

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>المحتويات</u>	<u>رقم الصفحة</u>
تقرير المراجع المستقل	٥-١
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	٦
قائمة الدخل الشامل الموحدة	٧
قائمة المركز المالي الموحدة	٨
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٩
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	١٠
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	٦٣-١١

تقرير المراجع المستقل

إلى المساهمين في شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة علم "الشركة" والشركات التابعة لها (ويشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم 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 ٢٠٢٤م 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 المهنين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسة للمراجعة

الأمر الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة 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 إلى المساهمين في شركة علم عن القوائم المالية الموحدة لشركة علم والشركات التابعة لها
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
الإيرادات من العقود مع العملاء	
تشتمل إيرادات المجموعة بصورة رئيسية على خدمات الأعمال الرقمية وحلول إسناد الأعمال، والخدمات الاحترافية بإجمالي قدره ٧,٤ مليار ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.	تضمنت إجراءاتنا ما يلي:
لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور 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.	- 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 الأستاذ 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.
لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٢/ ٣/ ٥/ ٥/ ٣٤)	

**تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة علم عن القوائم المالية الموحدة لشركة علم والشركات التابعة لها
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تنمة)**

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وموجودات العقود	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بلغ رصيد الذمم المدينة وموجودات العقود بالمجموعة ٤,٢٥ مليار ريال سعودي، مقابلها مخصص انخفاض في القيمة قدره ٧١٥ مليون ريال سعودي. تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم 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. 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. لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لمستوى الأحكام المطبق والتقديرات التي تم إجراؤها عند تطبيق طريقة خسائر الائتمان المتوقعة.	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: ● حصلنا على فهم للإجراءات المستخدمة من قبل الإدارة عند تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة وموجودات العقود؛ ● استعنا بمختصين داخليين لفحص نموذج خسائر الائتمان المتوقعة واختبار الافتراضات الرئيسية فيما يتعلق بالمعلومات المستقبلية، وفحص مدخلات النموذج والتقنيات المستخدمة وتقييم مدى الكفاية الإجمالية للنموذج في ضوء محفظة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود؛ ● اخترنا اكمال وصحة احتساب نموذج خسائر الائتمان المتوقعة؛ ● قيمنا الافتراضات المستخدمة من قبل المجموعة فيما يتعلق بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لفئات معينة من الذمم المدينة وموجودات العقود؛ ● اخترنا، على أساس العينة، الاحتساب المنفذ من قبل الإدارة بشأن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لهؤلاء الفئة من الذمم المدينة وموجودات العقود؛ ● قيمنا مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة.
لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٢-٥-٢ / ١٨ / ١٩ / ٣٧)	

**تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة علم عن القوائم المالية الموحدة لشركة علم والشركات التابعة لها
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تمة)**

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 متاحا لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

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 نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، 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 تعزّم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار 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 جوهريّة 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 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 لرأينا. 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.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة علم عن القوائم المالية الموحدة لشركة علم والشركات التابعة لها
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- 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 استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل 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 ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة وذلك للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة كأساس رأي بشأن القوائم المالية للمجموعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة المجموعة. ونحن نظل مسؤولين بشكل كامل عن رأينا في المراجعة.
- 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 للفترة الحالية، ومن ثمّ تعدّ هذه الأمور هي الأمور الرئيسة 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



جهد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٦ مارس ٢٠٢٥ م

الموافق: ٦ رمضان ١٤٤٦ هـ

شركة علم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
٥,٨٩٨,٣٦٢,٨٤٠	٧,٤٠٦,٧٩٤,٤٠٢	٥	إيرادات
(٣,٥٦٦,٦٣٨,٥٦٤)	(٤,٣٨١,٠٧٤,٠٥٣)	٦	تكلفة الإيرادات
٢,٣٣١,٧٢٤,٢٧٦	٣,٠٢٥,٧٢٠,٣٤٩		إجمالي الربح
			المصاريف
(٥١,٥٨٥,٠٢٦)	(٧٥,٥٣٢,٥٣٣)	٧	بحث و تطوير
(٣٧٨,٦٦٠,٠٦٩)	(٣٣٥,٦٠٦,٤٤٥)	٨	بيعيه وتسويقية
(٩١,٧٧٠,٣٥٧)	(١٤٢,٧٤٨,٥٩٦)	١- ٣٧	خسائر ائتمانية متوقعة
(٤٣٣,٢٣٣,٥٦٠)	(٥٥١,١٩٨,٢٩٣)	٩	عمومية وإدارية
(١١٩,٩٧٢,٩٠٠)	(١٩٨,٨٣٨,٥٨٢)	١٤, ١٣, ١١	استهلاك وإطفاء
(٥,٩١٨,٦٩٢)	(٢١,٣٤٣,٤٧٦)	١٤, ١٢	الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة
١,٣٥٠,٥٨٣,٦٧٢	١,٧٠٠,٤٥٢,٤٢٤		الدخل من العمليات التشغيلية
(٥,٨٦١,٢٢٩)	(٢٨,٤٤٧,٢٦٠)	١٣, ١١	مصاريف تمويلية
١٢٧,٨٥٦,٠٨٥	١٤٥,٤٧٥,٦٤٢	٢٢, ٢١	عوائد ودائع مرابحة
(١١,٩٤٦,٣٦٩)	(١,٦٤٤,٠٩٥)	١٦	الحصة في نتائج الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
			مكاسب/(خسائر) موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح
(١٥,٩٦٨,٦٤٠)	٣٤,٢١١,٦١٥	١٧, ١٦	أو الخسارة
٢٨,٥٨٨,٨٨٤	١٠٣,٨٢٠,٠٥٦	١٠	إيرادات أخرى، بالصافي
١,٤٧٣,٢٥٢,٤٠٣	١,٩٥٣,٨٦٨,٣٨٢		الدخل قبل الزكاة
(١١٧,٠٥٧,٦٤٩)	(١٢٧,٠١٩,٩١٤)	٢٢	زكاة
١,٣٥٦,١٩٤,٧٥٤	١,٨٢٦,٨٤٨,٤٦٨		صافي الدخل
			صافي الدخل/(الخسارة) العائدة إلى:
١,٣٥٦,٢٣٠,٧٥٤	١,٨٢٦,٨٧١,٥٨٦		مساهمي الشركة الأم
(٣٦,٠٠٠)	(٢٣,١١٨)		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٣٥٦,١٩٤,٧٥٤	١,٨٢٦,٨٤٨,٤٦٨		
			ربحية السهم من صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم :
١٧,٤٦	٢٣,٥١	٢٨	الأساسية
١٦,٩٥	٢٢,٨٤	٢٨	المخفضة

المدير

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح
١,٣٥٦,١٩٤,٧٥٤	١,٨٢٦,٨٤٨,٤٦٨	صافي الدخل
-	٢١٥,١٤٦	الدخل الشامل الآخر بنود من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: فروقات ترجمة العملات الأجنبية
٢٦,٣٨١,٤٧٢	(١٦,٠٥٩,٨٨٧)	١٧ بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٥,٤٦٣,٠٤٢)	(٢,٩٢٧,٠٧٥)	٢٩ تغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠,٩١٨,٤٣٠	(١٨,٧٧١,٨١٦)	إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٣٧٧,١١٣,١٨٤	١,٨٠٨,٠٧٦,٦٥٢	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
١,٣٧٧,١٤٩,١٨٤	١,٨٠٨,٠٩٩,٧٧٠	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
(٣٦,٠٠٠)	(٢٣,١١٨)	مساهمي الشركة الأم
١,٣٧٧,١١٣,١٨٤	١,٨٠٨,٠٧٦,٦٥٢	حقوق الملكية غير المسيطرة

إبراهيم

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٣٧٥,١٨٣,٢٤٦	٥١٨,٠٨٠,٧٧٣	١١
١١٩,٨١٣,٨٤٧	٥١,٠٦٢,٠٧٣	١٢
٢٣٠,٧٩٨,٧٣٧	٥٥٧,٧٥٠,١٠٤	١٣
١٠٧,١٧٧,٧٨٩	٧٠,٦١٢,٦٤١	١٤
-	٧٣,٤٠٩,٣٦٣	١٥
٢,١٣٧,١٥٣	٦,٦٨٧,٣٥٠	١٦
٢٢٧,٩٠٦,٣٢٤	٢٣٠,٨٧٩,١٣١	١٧
٣٢,٠٣٣,٤٤٦	١٩,٠٧٠,٢٤٧	٢٠
١,٩٥٠,٥٠,٥٤٢	١,٥٢٧,٥٥١,٦٨٢	
إجمالي الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة		
٢,٣٢٢,٣٥٣,٧٠١	٢,٨٩٥,٢٢٢,٧٧٧	١٨
٨٤٧,٦٢٥,٦٨٤	٦٤١,٦٦٧,٦٩٣	١٩
-	٢١,٣٩٩,٤٦٦	٢٠
٣٧٢,٨٧٧,١٣١	٣١٠,٧٤٨,٠٤٨	٢١
١٨,٧٩٩,٣٣٥	٤٨٠,٥٩٧,٥٨٦	٢٢
٣,٠٦٦,١١٣,٦٣٨	١,٤٢٦,٠٧١,٠٠٠	٢٣
٣٨٤,٣٩٤,٦٠٧	٢,٢٥٠,٧٩٧,١٧٩	٢٤
٧,٠٠٢,١٦٢,٩٦٦	٨,٠٢٦,٥٠٣,٣٢٩	
٨,٠٩٧,٢١٢,٦٣٨	٩,٥٥٤,٠٥٥,٠١١	
إجمالي الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥
١٧٤,٧٠٨,١٠١	-	٢٦
(٣٩٤,٧٥٨,٤٠٠)	(٢٩٣,١١٢,٥٧٦)	٢٧
١٣,٨٢٦,٤١٨	٦٠,٦٦٩,٥٠٨	٢٨
٣,٣٠١,٧٣١,٦٧٥	٤,٧٢٥,٥٤٧,٧٦٢	٢٩
٣,٩٩٤,٥٠٧,٨٥٤	٥,٢٩٣,١٠٤,٦٩٤	٣٠
١٦٤,٠٠٠	١٤٠,٨٨٢	٣١
٣,٩٩٤,٦٧١,٨٥٤	٥,٢٩٣,٢٤٥,٥٧٦	٣٢
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
٢١٢,٠٩٠,٦٨٩	٤٨١,٠١٣,٠٨٠	٣٣
٣٦٠,٦٨٩,١٢٧	٣٨٧,٢٣٥,٦٨٩	٣٤
٥٧٢,٧٧٩,٨١٦	٨٦٨,٢٤٨,٧٦٩	٣٥
المطلوبات المتداولة		
٢,٨٠٥,٥٥٠,٤٢٤	٢,٤٧٩,٥٨٠,٠٢٣	٣٦
٥٠٣,٧٠٧,٣٩٠	٦٠٩,٨٠٦,٣١٥	٣٧
١٨٣,٦١٣,٣١٩	٢١٨,١٧٢,٥٢٥	٣٨
٢٥,٣٩٦,٦٣٣	-	٣٩
١١,٩٨٨,٧٧٢	٨٥,٠٠١,٨٠٣	٤٠
٣,٥٢٩,٧٦٠,٩٦٨	٣,٣٩٢,٥٦٠,٦٦٦	٤١
٤,١٠٢,٥٤٠,٧٨٤	٤,٢٦٠,٨٠٩,٤٣٥	٤٢
٨,٠٩٧,٢١٢,٦٣٨	٩,٥٥٤,٠٥٥,٠١١	٤٣
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 الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جميع المبالغ بالريال السعودي

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

إيضاح	رأس المال	أسهم الخزينة	الاحتياطي النظامي	الاحتياطيات الأخرى	الأرباح المبقاة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	١٧٤,٧٠٨,١٠١	(٢٤,١٨٠,٨٨٧)	٢,٤٠٣,٦٧٩,٧٠١	٣,٠٤٧,٠٠٦,٩١٥	-	٣,٠٤٧,٠٠٦,٩١٥
صافي الدخل	-	-	-	-	١,٣٥٦,٢٣٠,٧٥٤	١,٣٥٦,٢٣٠,٧٥٤	(٣٦,٠٠٠)	١,٣٥٦,١٩٤,٧٥٤
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	٢٠,٩١٨,٤٣٠	-	٢٠,٩١٨,٤٣٠
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	١,٣٥٦,٢٣٠,٧٥٤	١,٣٧٧,١٤٩,١٨٤	(٣٦,٠٠٠)	١,٣٧٧,١١٣,١٨٤
تسوية أسهم خزينة	-	١٣,٤٤١,٦٠٠	-	(٣٠,٤٤٦,٠٢٠)	٨,٠٠٤,٤٢٠	-	-	-
معاملات الدفع على أساس السهم	-	-	-	-	٣٦,٥٣٤,٩٥٥	٣٦,٥٣٤,٩٥٥	-	٣٦,٥٣٤,٩٥٥
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٤٦٦,١٨٣,٢٠٠)	(٤٦٦,١٨٣,٢٠٠)	-	(٤٦٦,١٨٣,٢٠٠)
معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣٩٤,٧٥٨,٤٠٠)	١٧٤,٧٠٨,١٠١	١٢,٨٢٦,٤٧٨	٣,٣٠١,٧٣١,٦٧٥	٣,٩٩٤,٥٠٧,٨٥٤	١٦٤,٠٠٠	٣,٩٩٤,٦٧١,٨٥٤
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٩٤,٧٥٨,٤٠٠)	١٧٤,٧٠٨,١٠١	١٢,٨٢٦,٤٧٨	٣,٣٠١,٧٣١,٦٧٥	٣,٩٩٤,٥٠٧,٨٥٤	١٦٤,٠٠٠	٣,٩٩٤,٦٧١,٨٥٤
صافي الدخل	-	-	-	-	١,٨٢٦,٨٧١,٥٨٦	١,٨٢٦,٨٧١,٥٨٦	(٢٣,١١٨)	١,٨٢٦,٨٤٨,٤٦٨
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	(١٨,٧٧١,٨١٦)	(١٨,٧٧١,٨١٦)	-	(١٨,٧٧١,٨١٦)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	١,٨٢٦,٨٧١,٥٨٦	١,٨٠٨,٠٩٩,٧٧٠	(٢٣,١١٨)	١,٨٠٨,٠٧٦,٦٥٢
تسوية أسهم خزينة	٢٦,٢٥	١,٦٤٥,٨٢٤	-	(٦,٦١١,٢٢٤)	٤,٩٦٥,٤٠٠	-	-	-
معاملات الدفع على أساس السهم	٢٦	-	-	-	٧٣,٢٢٦,٠٧٠	٧٣,٢٢٦,٠٧٠	-	٧٣,٢٢٦,٠٧٠
توزيعات أرباح	٤٠	-	-	-	(٥٨٢,٧٣٩,٠٠٠)	(٥٨٢,٧٣٩,٠٠٠)	-	(٥٨٢,٧٣٩,٠٠٠)
محول من الاحتياطي النظامي	-	-	(١٧٤,٧٠٨,١٠١)	-	١٧٤,٧٠٨,١٠١	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٩٣,١١٢,٥٧٦)	-	٦٠,٦٦٩,٥٠٨	٤,٧٢٥,٥٤٧,٧٦٢	٥,٢٩٣,١٠٤,٦٩٤	١٤٠,٨٨٢	٥,٢٩٣,٢٤٥,٥٧٦

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٤٧٣,٢٥٢,٤٠٣	١,٩٥٣,٨٦٨,٣٨٢		الدخل قبل الزكاة
			تعديلات لبنود غير نقدية:
١١٩,٩٧٣,٩٠٠	١٩٨,٨٣٨,٥٨٢	١٤.١٣.١١	استهلاك وإطفاء
٣٦,٥٥٧,١٩٧	١٥,٩٧٨,٧١٢		إطفاء مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل
٥,٩١٨,٦٩٣	٢١,٣٤٣,٤٧٦	١٤.١٢	الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة
٩١,٧٧٠,٣٥٧	١٤٢,٧٤٨,٥٩٦	٣٧-١	خسائر ائتمانية متوقعة
٦٧,٧٦٠,٧٧٠	٧٧,٨٩٥,١٤٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٦,٥٣٤,٩٥٥	٧٣,٢٢٦,٠٧٠	٢٦	معاملات الدفع على أساس السهم
٥,٨٦١,٢٢٩	٢٨,٤٤٧,٢٦٠	١٣.١١	مصاريف تمويلية
(١٢٧,٨٥٦,٠٨٥)	(١٤٥,٤٧٥,٦٤٢)	٢٣.٢١	عوائد ودائع مرابحة
١١,٩٤٦,٣٦٩	١,٦٤٤,٠٩٥	١٦	الحصة في نتائج الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (مكاسب)/خسائر موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٩٦٨,٦٤٠	(٣٤,٢١١,٦١٥)	١٧.١٦	(إيرادات)/مصاريف أخرى. بالاصافي
٥١,٤٩٧	(٦٣,٥٣٧,٧٦٩)	١٠	
١,٧٢٧,٧٣٨,٩٢٤	٢,٢٧٠,٧٦٥,٢٩١		
(٩٣٣,٣٠٦,٢١١)	(٧١٧,٩١٩,٥٤٢)	١٨	تسويات رأس المال العامل:
(٥٦,٨٢٠,٧٠٥)	٢٠٧,٨٧٣,٠٨٧	١٩	ذمم مدينة
(٨٥,٩٥٨,٠٨٦)	١٢٠,١٢٦,٤١٣	٢٠	موجودات العقود
٨٧٧,٠٣٩,٤٦٢	(٢٣٤,٧٧٩,٣٣١)	٣٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣١,٤٤٤,١٧١	١٠٦,٠٩٨,٩٢٥	٣١	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٥٦٠,١٣٧,٥٥٥	١,٦٦٢,١٦٤,٨٤٣		مطلوبات العقود
(٧١,٨٧٨,٧٨٢)	(٩٢,٤٦٠,٧٠٨)	٣٢	نقدية من العمليات
٩٠,٣٦٠,٧٧٢	١٤٣,٩١٠,٤٣٥		زكاة مدفوعة
(١٩,٩٩٦,٧٩٧)	(٥٤,٢٧٥,٦٥٧)	٢٩	عوائد ودائع مرابحة محصلة
١,٥٥٨,٦٢٢,٧٤٨	١,٦٥٩,٣٣٨,٩١٣		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١,٠٥٧,٧٤٣,٦٤٤)	١,٦٠٧,٧٨٥,٩٠١	٢١	الأنشطة الاستثمارية
(٥٨,٣٣٧,٧٦٧)	(٦٢,٧٤٩,٧١٢)	١٤.١١	ودائع مرابحة
٣٩٠,١٠٨	-	١١	شراء ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٤٦٧,٩٢٩,٦٦٣	٣٠٤,٠٠٠,٠٠٠	١٧	متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
١٥٠,٠٠٠	-	١٦	استرداد موجودات مالية أخرى
-	(٤,٥٣٠,٠٠٠)		متحصلات من استبعاد شركة زميلة
(٣٤,٥٠٠,٨١٨)	(٢٢,٧٣٧,٣٠١)		شراء استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك
(٤٣٢,٦٩٦,٩٦١)	(٧٥٢,٢٨٥,٦٢٢)	١٧.١٦	إضافات إلى مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل
(١١٥,٧٥٧,٩٧٥)	(١٦٥,٣٩٩,١٩٢)	١٢	استثمارات في موجودات مالية
			دفعات عن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(١,٢٣٠,٥٦٧,٣٩٤)	٩٠٤,٠٨٤,٠٧٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٩,٤٨٤,٧٤٨)	(٨١,٢٨٦,٨٤١)	١٣	الأنشطة التمويلية
(٢٤,٧٤٦,٣٨٧)	(٢٥,٣٩٦,٠٦٣)	١١	سداد العنصر الرأسمالي من مطلوبات عقود إيجار
(١,٩٣٥,٨٠٣)	(٧,٦٠٧,٦٤٦)	١٣.١١	سداد العنصر الرأسمالي من مطلوبات شراء عقار
(٤٦٦,١٨٣,٢٠٠)	(٥٨٢,٧٢٩,٠٠٠)	٤٠	مصاريف تمويلية مدفوعة
(٥٣٢,٣٤٠,١٣٨)	(٦٩٧,٠١٩,٥٥٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٠٤,٢٨٤,٧٨٤)	١,٨٦٦,٤٠٣,٤٣٧		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٥٨٨,٦٧٩,٣٩١	٣٨٤,٣٩٤,٦٠٧	٢٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	(٨٦٥)		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٨٤,٣٩٤,٦٠٧	٢,٢٥٠,٧٩٧,١٧٩		فروقات ترجمة عملات أجنبية. بالاصافي
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لمقطع المالية

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 ١٠١٠٠٦٩٣١٠.

تتمثل أنشطة الشركة في تقديم خدمات أمن المعلومات والعمل في مجال الأعمال الإلكترونية. والخدمات الاستشارية وتبادل المعلومات الانتمانية 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 ٤٠٣٠٤٦٣٠٧ وتاريخه ١٢ جمادى الثاني ١٤٤٣هـ (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 ٢٠٢٤
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.

١- معلومات عن الشركة والشركات التابعة لها - تنمة

الشركات التابعة - تنمة

- ٤- شركة موارد المستقبل المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقيدة 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 مقيدة 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 مقيدة 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 وحلول التقنية المالية وتقديم خدمة إدارة ومراقبة شبكات الاتصالات والمعلومات والأمن السيبراني وإقامة البنية الأساسية لاستضافة المواقع على الشبكة وخدمات تجهيز البيانات والأنشطة المتصلة بذلك.
- ٧- شركة علم أوروبا المحدودة، وهي شركة خاصة محدودة مقيدة 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 مقيدة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام وأسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").
أعيد تصنيف وتعديل بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة كي تتماشى مع عرض الحسابات للسنة الحالية. (إيضاح ٣٩)

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.

٢-٣ 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.

٢-٤ العملة الوظيفية و عملة العرض

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

٢- أسس الإعداد- تنمة

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 بـ تحديد 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.

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 صافي. 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
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

تحديد مدة الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء

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 والإنهاء. 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 الإنهاء، 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.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢- أسس الإعداد - تنمة

٢-٥ استخدام الافتراضات والتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٥-٢ استخدام الافتراضات والتقديرات - تنمة

حساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم احتساب تقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للسياسة المحاسبية الموضحة بالتفصيل في إيضاح رقم ٣ (فقرة أ-٤). 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 للتعرض 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 الأرضة 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 والمدخلات 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 ٢٩.

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 ينوي 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 عشر 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 - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

٣-٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه 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 وأقصى حد.

تستخدم المجموعة طرق تقى يم 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 (إيضاح رقم ٣٨).

٣-٣ عمليات تجميع الأعمال للمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة

عمليات تجميع الأعمال التي تشمل عمليات الاستحواذ على الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة والتي لم يخضع العوض لقوى السوق. يتم المحاسبة عن الموجودات والمطلوبات للشركة المستحوذ عليها بقيمتها الدفترية ولا يتم تسجيل شهرة ناتجة عن الاستحواذ. يتم تسجيل الزيادة أو النقص بين العوض المحول والقيمة الدفترية لصافي أصول الشركة المستحوذ عليها في حقوق الملكية بشكل مباشر.

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بعد الاستحواذ منذ تاريخ التجميع المعلن، دون دمج أو إعادة عرض أرقام سنة المقارنة. ويتم تسجيل أي تكاليف متكبدة في عملية الاستحواذ في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة
٣-٤ استثمارات في شركات زميلة و ترتيبات مشتركة
٣-٤-١ 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.

٣-٤-٢ ترتيبات مشتركة

السيطرة المشتركة هي التي تنشأ عن الاتفاق التعاقدية بتشارك السيطرة على ترتيب ما، ولا تدخل حيز التنفيذ إلا عندما تستدعي القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة الأطراف المشاركة في السيطرة بالإجماع. إن الاعتبارات التي تم الأخذ بها عند تحديد وجود السيطرة المشتركة من عدمها مماثلة لتلك الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة كمشاريع مشتركة أو كعمليات مشتركة. يتوقف ذلك على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر بغض النظر عن الشكل القانوني للترتيب المشترك. لدى المجموعة استثمار في مشروع مشترك (إيضاح ١٦).

٣-٤-٣ مشاريع مشتركة

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة تمتلك بموجبه الأطراف التي تتمتع بالسيطرة المشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. يتم احتساب الحصص في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بعد إثبات المبدئي للحصص بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة

٣-٤-٣ طريقة حقوق الملكية

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة في قائمة المركز المالي الموحدة مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً بالاعتراف بحصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة والترتيبات المشتركة مطروحاً منه أي انخفاض في قيمة صافي الاستثمارات. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أية تغيير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة والترتيبات المشتركة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أية تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. عندما تزيد حصة المجموعة في خسائر الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة 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 كالتزامات فقط إلى الحد الذي يكون فيه لدى المجموعة التزامات قانونية أو متوقعة أو قامت بتسديد دفعات بالنيابة عن الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

- ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة
٣-٤ استثمارات في شركات زميلة و ترتيبات مشتركة - تنمة
٣-٤-٣ طريقة حقوق الملكية - تنمة

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.

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 تشتمل على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بناءً على المبلغ المستقل لالتزام 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 حالما قامت المجموعة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء، إذا كان التزام الأداء لا يتم الوفاء به على مدى فترة زمنية وفقاً للفقرات أعلاه، فيتم إثبات الإيراد عند نقطة زمنية معينة.

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 كأصيل أو وكيل.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

٣-٥ إثبات الإيرادات - تنمة

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

عند الإثبات الأولي، يتم 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.

تحويل 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 بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (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).

٣-٧ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر 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 كإحلال 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

٣-٧ ممتلكات ومعدات - تنمة

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

- تحسينات مباني مستأجرة: ٥ سنوات أو مدة العقد، أيهما أقل
- سيارات: ٤ - ٥ سنوات
- أثاث و تجهيزات: ٤ - ٧ سنوات
- مباني: ٢٥ - ٣٣ سنة
- أجهزة تقنية المعلومات: ٣ - ٥ سنوات

٣-٨ 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 الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً.

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة 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 كمصرف 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 لوحدها 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.

تقيد تكاليف البحث و التطوير عند تكبدها. يتم إثبات تكاليف التطوير على مشروع معين كأصل غير ملموس عندما يكون بإمكان المجموعة إثبات ما يلي:

- الجدوى الفنية من إتمام الأصل غير الملموس كي يكون الأصل متاحاً للاستخدام أو البيع.
- أنها تعتزم إتمام الأصل وأن لديها القدرة والنية للاستخدام أو بيع الأصل.
- أن طريقة استخدام الأصل ستحقق منافع اقتصادية مستقبلية.
- توفر الموارد اللازمة لإتمام الأصل.
- المقدرة على قياس التكاليف أثناء التطوير بصورة موثوقة.

بعد الاعتراف المبدئي بتكاليف التطوير كأصل، يتم إثبات الأصل بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يبدأ إطفاء الأصل عند اكتمال التطوير، ويكون الأصل متاحاً للاستخدام المقصود. ويتم إطفاءها على مدى فترة الانتفاع المستقبلية المتوقعة له. يتم تسجيل الإطفاء في فئة المصاريف بما يتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. خلال فترة التطوير، يتم اختبار الهبوط في قيمة الأصل بشكل سنوي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

٣-٨ موجودات غير ملموسة - تنمة

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.

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

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 ٥ سنوات مالم يكن لها عمر استخدام غير محدد، فيما يتم إطفاء براءات الاختراع بحسب عمر الشهادة المصدرة.

٣-٩ 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، ويخضع 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.

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 يخصص 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

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 مربحة قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. يتم المحاسبة عن عوائد الودائع في قائمة الربح أو الخسارة عند استحقاقها. لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع مربحة 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 المراقبة

تشتمل ودائع المراقبة على ودائع لدى بنوك بفترة استحقاق أصلية أكثر من ثلاثة أشهر. تعد ودائع المراقبة 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.

٣-١٣ 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.

٣-١٤ 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.

٣-١٥ 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 لالتزامات 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 للتغيرات في الافتراضات 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 اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تحدد القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العملات لسندات شركات عالية الجودة أو سندات حكومية مسجلة بالعملية 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 - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

٣-١٥ التزامات منافع الموظفين المحددة - تنمة

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة للفترة الأولية على أساس سنوي باستخدام معدل تكلفة المعاشات التقاعدية المحددة اكتوارياً 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 الاكتوارية 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 الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تسويات أو تقليص البرنامج مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

يتم إجراء تقييم للالتزامات بموجب هذه البرامج من قبل اكتواريين مستقلين استناداً إلى طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذه البرامج بصورة أساسية من القيمة الحالية للمنافع المتعلقة، على أساس متساو، 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 الآخر الموحدة بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف تمويلية. إن أي تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقييم الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات يتم إعادة قياسها في الدخل الشامل الآخر.

في المملكة العربية السعودية، وفيما يتعلق بالالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، تأخذ عملية التقييم الاكتواري 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 الآخر.

أدناه بيان تفصيلي عن التصنيف والإثبات الأولي لكل من البنود المذكورة أعلاه:

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
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 مقاس 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 ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

٣-١٦ 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 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. 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.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

٣-١٦ الأدوات المالية - تنمة

أ- الموجودات المالية - تنمة

أ-٤ الانخفاض في القيمة

تقوم الإدارة بناءً 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 المحتفظ 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
- 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 بسيناريوهات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

٣-١٦ الأدوات المالية - تنمة

أ- الموجودات المالية - تنمة

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

لأغراض هذا التقييم، "المبلغ الأصلي" هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الإثبات الأولي. "العمولة" هي العوض مقابل القيمة الزمنية للنقدود 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 تعاقد 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 للنقدود - على سبيل المثال إعادة تعيين أسعار الفائدة بشكل دوري.

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 أيضاً 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

٣-١٦ الأدوات المالية - تنمة

ب- المطلوبات المالية - تنمة

ب-٢ القياس اللاحق

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

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 للدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفوعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة السداد ودفوعات 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، ودفوعات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

٣-١٧ عقود الإيجار - تنمة

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. ويُدْرَج 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.

يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. يتم تسجيل المبالغ المستحقة من الإيجارات التمويلية كمستحقات عقود إيجار بمبلغ يعادل صافي استثمار المجموعة في عقد التأجير. وتُقسَم دفعة الإيجار المستحقة التحصيل إلى جزئين: (١) جزء لتسديد المبلغ الأصلي (٢) جزء كإيراد تمويل لتعويض المجموعة عن استثمارها وخدماتها. يتم إدراج التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بعملية التفاوض بشأن عقد التأجير ضمن المبالغ المستحقة وبالمقابل يتم تخفيض مبلغ إيراد التمويل من العقد.

٣-١٨ 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.

٣-١٩ 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 والعوض في حالة إعادة الإصدار ضمن بند الاحتياطات الأخرى في حقوق الملكية.

٣-٢٠ 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 ٣٦).

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 السوقية في تاريخ الاستحقاق.

وفي حالة إلغاء البرنامج، يتم معالجة الإلغاء على أنه تعجيل للاكتساب. ويتم فوراً الاعتراف بالمصاريف المتبقية حيث تشتمل 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 - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

فيما يلي المعايير والتعديلات المعنية التي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم يكن لتطبيق هذه المعايير والتعديلات، في حال انطباقها، أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة:

أ- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

- 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 للتقارير المالي ٧ - ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين
تتطلب هذه التعديلات لإفصاحات لترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على التزامات الشركة و تدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

ب- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول

فيما يلي المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة. لم تقم المجموعة مبكراً بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولم يصبح ساري المفعول بعد.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية
توضح هذه التعديلات متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها وإضافة إفصاحات لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية القابلة للتغيير في التدفقات النقدية. كما أنه تم تحديث الإفصاح عن الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية
المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة، تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ بما يلي:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح والخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و
- تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.

ستطبق المجموعة المعايير والتعديلات أعلاه من تواريخ سريانها. تقوم المجموعة حالياً بتحديد أثرها على القوائم المالية الموحدة ولا تتوقع أن يكون لهذه المعايير والتعديلات أثر جوهري في تاريخ سريانها.

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٥- الإيرادات

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة حسب قطاع الأعمال:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤,٢٥٤,٩٧٣,٢٦٧	٥,٤٦٩,٤٥٧,٨٧١	الأعمال الرقمية
١,٤٧٨,٩٩٠,٦٠٩	١,٧٨٤,٧٦٤,٤٧٤	حلول إسناد الأعمال
١٦٤,٣٩٨,٩٦٤	١٥٢,٥٧٢,٠٥٧	الخدمات الاحترافية
٥,٨٩٨,٣٦٢,٨٤٠	٧,٤٠٦,٧٩٤,٤٠٢	

مصادر الإيرادات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣,٧٧٥,٢٦٤,٣٧٨	٤,٥٥٥,٠٩٣,٤٥٩	إيرادات من القطاع الخاص
٢,١٢٣,٠٩٨,٤٦٢	٢,٨٥١,٧٠٠,٩٤٣	إيرادات من القطاع الحكومي
٥,٨٩٨,٣٦٢,٨٤٠	٧,٤٠٦,٧٩٤,٤٠٢	

*تتضمن المبالغ أعلاه تعاملات مع أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٣).

وقت تسجيل الإيرادات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤,٢٣١,٢٧٧,٢٨٨	٥,٦١٣,٣٩٠,٧٦٨	عند نقطة من الزمن
١,٦٦٧,٠٨٥,٥٥٢	١,٧٩٣,٤٠٣,٦٣٤	على مدى زمني
٥,٨٩٨,٣٦٢,٨٤٠	٧,٤٠٦,٧٩٤,٤٠٢	

٦- تكلفة الإيرادات

تتكون تكاليف الإيرادات مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,٩٧٩,٢٣٣,٩٠٥	٢,٧١١,٩٥٤,٨١٨	تكاليف مباشرة
١,٥٨٧,٤٠٤,٦٥٩	١,٦٦٩,١١٩,٢٣٥	رواتب ومزايا موظفين
٣,٥٦٦,٦٣٨,٥٦٤	٤,٣٨١,٠٧٤,٠٥٣	

*تتضمن المبالغ أعلاه تعاملات مع أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٣).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٧- مصاريف البحث و التطوير

تتكون المصاريف البحث و التطوير مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤١,٠٣٨,٥٦٧	٥٢,٣٦٠,٦٤٣	رواتب ومزايا موظفين
٦,٠١٧,١٦٧	٨,٧٤٣,٨٩٩	مصاريف متعاقدين
١,٩٣٠,٧٣٥	٤,٧٠٣,٧٩٢	خدمات استشارية
٨٢١,٣٢٥	٥,٤٦١,٠٨٢	رخص واشتراكات
١,٧٧٧,٢٣٢	٤,٢٦٣,١١٧	مصاريف أخرى
٥١,٥٨٥,٠٢٦	٧٥,٥٣٢,٥٣٣	

خلال السنة الحالية، تم عرض مصاريف البحث والتطوير بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وإعادة تصنيف أرقام المقارنة لتتفق مع عرض السنة الحالية (إيضاح رقم ٣٩).

٨- المصاريف البيعية والتسويقية

تتكون المصاريف البيعية والتسويقية مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٧٢,١٦٨,٥٧٨	١٩٧,٩٢٤,٠٥٤	رواتب ومزايا موظفين
٣٨,٦٣٦,٥٠٤	٦٠,٨٩٦,٩١١	إعلانات ومعارض
٣٩,٢٦٧,٢٢٠	٣٦,٣٦٥,٩٨٥	عمولة شركاء المبيعات
١٦,٦٩٤,٦٨٨	٢٠,٩٠٤,٠٩٢	تكاليف العمولات البنكية ورسوم الفواتير
٧,٦١٣,٩٤٧	١٠,٦٦١,١٥٥	علاقات عامة
٤,٢٧٩,١٣٢	٨,٨٥٤,٢٤٨	مصاريف أخرى
٢٧٨,٦٦٠,٠٦٩	٣٣٥,٦٠٦,٤٤٥	

٩- المصاريف العمومية والإدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٣٦,٧٧٦,٠١٦	٤١١,١٨٩,٠٦٩	رواتب ومزايا موظفين
٢٤,٢٦٢,٤٨١	٣٧,٩٤٦,٩١٨	خدمات استشارية ومهنية (أ)
٧,٧٢٤,٤٤٨	٢٠,٩٨٨,٢٥٦	مصاريف متعاقدين
١٨,٣٥٢,٩١٥	٢١,٤١٦,١٤٨	الاشتراكات والعضويات
١٨,٧٢٢,٤٠٠	٢٤,٨٢٢,٧٣٨	ضيافة وأنشطة
٣,١٠٩,٣١٨	٣,٨٨١,٦٢٢	مصاريف إصلاح وصيانة
٤,٠٦٣,٦٩٦	٣,٣٦٥,٣١١	منافع عامة واتصالات
٢٠,٢٢٢,٢٨٦	٢٧,٥٨٨,٢٣١	مصاريف أخرى
٤٣٣,٢٣٣,٥٦٠	٥٥١,١٩٨,٢٩٣	

أ- تتضمن الخدمات الاستشارية والمهنية أتعاب مراجعي الحسابات للمجموعة المتعلقة بأتعاب مراجعة القوائم المالية. تعاقدت المجموعة مع شركة الدكتور محمد العمري وشركاه لمراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و فحص القوائم المالية للربع الثاني و الثالث من عام ٢٠٢٤م و الربع الأول من عام ٢٠٢٥م. تم الاعتراف بالمصاريف التي تتعلق بأتعاب مراجعي الحسابات لمراجعة وفحص القوائم المالية للشركة بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١,٦ مليون ريال سعودي) وأيضاً تم الاعتراف بمصاريف تتعلق بالخدمات الأخرى المقدمة من مراجعي حسابات المجموعة بمبلغ ٠,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٠,٦ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٠- الإيرادات الأخرى ، بالصافي

تتكون الإيرادات الأخرى مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٧,١٥٧,١٩٩	٢٤,٧٨١,٦٤٤	العائد من الحسابات تحت الطلب
١٣,١٣٧,٣٨٥	١٤,٩٥٥,٨٤٨	مبالغ واردة من صندوق تنمية الموارد البشرية لدعم برامج السعودية
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	تبرعات
(٧٢٨,٨٩٠)	٩١١,٤٨٧	خسائر فروقات عملات أجنبية
٢٢,٤٨٠	٦٢,٧٧١,٥٣٨	مكاسب من استبعاد ممتلكات ومعدات وأصول غير ملموسة (إيضاح رقم ١٥)
٧١٠	٣٩٩,٥٣٩	أخرى
٢٨,٥٨٨,٨٨٤	١٠٣,٨٢٠,٠٥٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١١- الممتلكات ومعدات

أراضي (أ)	مباني (أ)	أجهزة تقنية المعلومات	أثاث وتجهيزات	تحسينات مباني مستأجرة	السيارات	الإجمالي
التكلفة						
٣٣,٧٦٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٩٨,٥٧٧	١٦١,٣١٤,٢٥٠	٤٤,٣٧٤,٣٦٦	١١٤,١٧٣,٧٤٣	١٦,٩٢٤,٢٣٢	٦٦٤,١٤٥,١٦٨
-	٢,١٧٠,٤٨٢	٤٦,٧٦٤,٣١٦	١,٣١٨,٨١٩	١,٣١٧,٢٧٤	٦,٣٦٠,١٢٨	٥٧,٩٣١,٠١٩
-	-	١٥,٨٣٩,٨٧٥	-	-	-	١٥,٨٣٩,٨٧٥
-	-	(٨٥٦,٣٠٩)	(١٠,٩٣٣)	(١١,١٨٢,٠٠٦)	(٢,٤٤٩,٨٤٠)	(١٤,٤٩٩,٠٨٨)
٣٣,٧٦٠,٠٠٠	٢٩٥,٧٦٩,٠٥٩	٢٢٣,٠٦٢,١٣٢	٤٥,٦٨٢,٢٥٢	١٠٤,٣٠٩,٠١١	٢٠,٨٣٤,٥٢٠	٧٢٣,٤١٦,٩٧٤
-	١,١٤٧,٢٣٠	٤١,١٨٧,٣٧٢	١٣,٩٥٠,٠٣١	٣,٢٢٣,٦٠٤	٣,١٢٠,٠٠٠	٦٢,٦٢٨,٢٣٧
-	١,١٤١,٣٨٥	٨٩,٦٣٩,٢٩٣	١٤,٨٧٠,٢٢٥	٦٤,٧٥٦,٧٧٢	٢,٢٨٢,٤٤٧	١٧٢,٦٩٠,١٢٢
-	-	(٢٢,٠٤٣,٧١٦)	(٦,٤٢٥,٩٤٧)	-	(٣,٠٩٣,٧١١)	(٣١,٥٦٣,٣٧٤)
٣٣,٧٦٠,٠٠٠	٢٩٨,٠٥٧,٦٧٤	٣٣١,٨٤٥,٠٨١	٦٨,٠٧٦,٥٦١	١٧٢,٢٨٩,٣٨٧	٢٣,١٤٣,٢٥٦	٩٢٧,١٧١,٩٥٩
الاستهلاك والانخفاض المتراكم						
-	٤٨,٩٩٨,١٥٤	١٠٥,٢٦٠,٤٣٨	٤٠,٦٦٣,٥٧٩	١٠٩,٥٠٠,٣٦٩	٦,٢٢٣,٦٦٣	٣١٠,٦٤٦,٢٠٣
-	٩,٠٦٢,٥٠٧	٣٤,٠١٤,٩٠٩	١,٨٧٠,٦٧٤	٢,٠٤٠,٥٣٥	٤,٣٨٨,٩٩٤	٥١,٣٧٧,٦١٩
-	-	(٨٠٠,٣٨٥)	(١٠,٥٣٧)	(١١,٠٢٣,٣٣٣)	(١,٩٥٥,٨٣٩)	(١٣,٧٩٠,٠٩٤)
-	٥٨,٠٦٠,٦٦١	١٣٨,٤٧٤,٩٦٢	٤٢,٥٢٣,٧١٦	١٠,٥١٧,٥٧١	٨,٦٥٦,٨١٨	٣٤٨,٢٣٣,٧٢٨
-	٩,١٦٧,٢٠٧	٥٥,١٦٩,٩٦١	٤,٢٠١,٨٥٩	١٢,٣٦٤,٦٥٦	٥,٠٧٣,٥٢٣	٨٥,٩٧٧,٢٠٦
-	-	(١٦,٩٠٩,٠٧٨)	(٦,٤١٨,٥٠٧)	-	(١,٧٩٢,١٦٣)	(٢٥,١١٩,٧٤٨)
-	٦٧,٢٢٧,٨٦٨	١٧٦,٧٣٥,٨٤٥	٤٠,٣٠٧,٠٦٨	١١٢,٨٨٢,٢٢٧	١١,٩٣٨,١٧٨	٤٠٩,٠٩١,١٨٦
صافي القيمة الدفترية						
٣٣,٧٦٠,٠٠٠	٢٣٠,٨٢٩,٨٠٦	١٥٥,١٠٩,٢٣٦	٢٧,٧٦٩,٤٩٣	٥٩,٤٠٧,١٦٠	١١,٢٠٥,٠٧٨	٥١٨,٠٨٠,٧٧٣
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 ٢٠٢٤م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١١- الممتلكات ومعدات - تنمة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٣,٥٨٨,١٥٨	٦٢,٦٣٥,٠٢٢	تكلفة إيرادات
١٦,٤٧٦,٠٧٧	٢١,٤٤٤,٠٤٦	مصاريف عمومية وإدارية
٨٦٢,١٨٠	١,٠٧٧,٠٥٧	مصاريف بيعية وتسويقية
٤٥١,٢٠٤	٨٢١,٠٨١	بحث وتطوير
٥١,٣٧٧,٦١٩	٨٥,٩٧٧,٢٠٦	

أ- خلال عام ٢٠١١م، قامت الشركة بشراء أرض ومبنى لتكون المقر الرئيسي بتكلفة ٣٠٣ مليون ريال سعودي. تم سداد الدفعة الأخيرة من عقد شراء المركز الرئيسي خلال السنة الحالية، وما زالت الشركة تعمل على اجراءات نقل ملكية الأرض والمبنى.

ب- خلال العام الحالي تم استبعاد أصول بقيمة دفترية ٧.٥ مليون ريال سعودي تتعلق بعقد مع جهة حكومية حيث يتضمن العقد نقل ملكية المنصة والأصول المتعلقة بها للجهة بعد انتهاء فترة العقد وتم تحميل قائمة الربح أو الخسارة مكاسب بمبلغ ٢١.٧ مليون ريال سعودي (إيضاح رقم ١٠). وعليه تم تصنيف هذه المعاملة كأيجار تمويلي (إيضاح رقم ١٥).

يتم عرض مطلوبات شراء العقار في قائمة المركز المالي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٥,٣٩٦,٠٦٣	-	مطلوبات شراء عقار - الجزء المتداول
٢٥,٣٩٦,٠٦٣	-	

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,٥٨٠,١٨١	٩٣٧,٤٣٠	مصاريف تمويلية

١٢- 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 ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥٧,٧٧٨,١٤٥	١١٩,٨١٣,٨٤٧	رصيد بداية السنة
١١٥,٧٥٧,٩٧٥	١٦٥,٣٩٩,١٩٢	إضافات خلال السنة
(١٥,٨٣٩,٨٧٥)	(١٧٢,٦٩٠,١٢٢)	المحول لممتلكات ومعدات (إيضاح ١١)
(٣٧,٤٧٤,٠٥٧)	(٤٥,٥٤٨,٦٩٦)	المحول لموجودات غير ملموسة (إيضاح ١٤)
(٤٠٨,٣٤١)	(١٥,٩١٢,١٤٨)	الانخفاض في القيمة (أ)
١١٩,٨١٣,٨٤٧	٥١,٠٦٢,٠٧٣	رصيد نهاية السنة

أ- الانخفاض في القيمة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قامت المجموعة بتسجيل انخفاض في قيمة أعمال تم تطويرها داخلياً بقيمة ١٥.٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٠.٤ مليون ريال سعودي) 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، يتم تصنيف الانخفاض ضمن تكلفة الإيرادات في حال تم عرضه بحسب وظيفته في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٣- موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

فيما يلي حركة موجودات حق الاستخدام خلال السنة:

الإجمالي	الطابعات	المباني والأراضي	
٨٠,٣٨٦,٨٢٢	-	٨٠,٣٨٦,٨٢٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م
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 ٢٠٢٣م
٤٠٣,٦٣٠,٥٩٢	-	٤٠٣,٦٣٠,٥٩٢	إضافات خلال السنة
(١,٠٤٤,٥٣٥)	-	(١,٠٤٤,٥٣٥)	استبعاد خلال السنة
(٧٥,٦٣٤,٦٩٠)	(٣٠٢,٠١٧)	(٧٥,٣٣٦,٦٧٣)	استهلاك خلال السنة
٥٥٧,٧٥٠,١٠٤	٦٢٩,٦٨٦	٥٥٧,١٢٠,٤١٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٠,٢٥٢,٨٤٣	٢٠,٩٩٥,١٧٢	تكلفة إيرادات
١٦,٤٦٣,٢٤٧	٥٤,٦٣٩,٥١٨	مصاريف عمومية وإدارية
٢٦,٧١٦,٠٩٠	٧٥,٦٣٤,٦٩٠	

تتكون المطلوبات المتعلقة في موجودات حق الاستخدام من التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢١٢,٠٩٠,٦٨٩	٤٨١,٠١٣,٠٨٠	مطلوبات عقود إيجار - غير متداولة
١١,٩٨٨,٧٧٢	٨٥,٠٠١,٨٠٣	مطلوبات عقود إيجار - متداولة
٢٢٤,٠٧٩,٤٦١	٥٦٦,٠١٤,٨٨٣	

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٣- موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار - تنمة

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

الإجمالي	الطابعات	المباني والأراضي	
٩٤,٣٦٨,٤٩٠	٨٠٢,٢٧٩	٩٣,٥٦٦,٢١١	السنة الأولى
٧٢,٥٤٣,٤٦٨	٣٣٦,٠٠٠	٧٢,٢٠٧,٤٦٨	السنة الثانية
٧١,٥١٦,٢٩٨	٣٧,٧٢٢	٧١,٤٧٨,٥٧٦	السنة الثالثة
٦٥,٧٤٧,٩٣٤	-	٦٥,٧٤٧,٩٣٤	السنة الرابعة
٦٨,٥٨١,٩٦٥	-	٦٨,٥٨١,٩٦٥	السنة الخامسة
٢٨٥,٦١٨,٣٧١	-	٢٨٥,٦١٨,٣٧١	بعد أكثر من ٥ سنوات
٦٥٨,٣٧٦,٥٢٦	١,١٧٦,٠٠١	٦٥٧,٢٠٠,٥٢٥	

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مصاريف تمويلية
٤,٢٨١,٠٤٨	٣٧,٥٠٩,٨٣٠	

١٤- الموجودات غير الملموسة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التكلفة
٤٨٧,٨٤٦,٣١١	٥٢٤,١١١,١٤٢	الرصيد في بداية السنة - المعدل (إيضاح ٣٩)
٣٧,٤٧٤,٠٥٧	٤٥,٥٤٨,٦٩٦	محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ١٢)
٤٠٦,٧٤٨	١٢١,٤٧٥	إضافات خلال السنة
(١,٦١٥,٩٧٤)	(١٣٦,٥٤٩,٤٠٤)	استبعادات خلال السنة (أ)
٥٢٤,١١١,١٤٢	٤٣٣,٢٣١,٩٠٩	التكلفة في نهاية السنة
(٣٧١,١٥٩,٧٨٥)	(٤١٦,٩٣٣,٣٥٣)	الإطفاء والانخفاض المتراكم
(٥,٥١٠,٣٥١)	(٥,٤٣١,٣٢٨)	الرصيد في بداية السنة - المعدل (إيضاح ٣٩)
(٤١,٨٧٩,١٩١)	(٣٧,٢٢٦,٦٨٦)	الانخفاض خلال السنة (ب)
١,٦١٥,٩٧٤	٩٦,٩٧٢,٠٩٩	الإطفاء خلال السنة
(٤١٦,٩٣٣,٣٥٣)	(٣٦٢,٦١٩,٢٦٨)	استبعادات خلال السنة (أ)
١٠٧,١٧٧,٧٨٩	٧٠,٦١٢,٦٤١	الإطفاء والانخفاض المتراكم في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٤- الموجودات غير الملموسة - تنمة

أ- خلال العام الحالي تم استبعاد أصول غير ملموسة بقيمة دفترية ٣٦,٦ مليون ريال سعودي تتعلق بعقد مع جهة حكومية حيث يتضمن العقد نقل ملكية المنصة والأصول المتعلقة بها للجهة بعد انتهاء فترة العقد وتم تحميل قائمة الربح أو الخسارة مكاسب بمبلغ ٤١,٤ مليون ريال سعودي (إيضاح رقم ١٠). وعليه تم تصنيف هذه المعاملة كأيجار تمويلي (إيضاح رقم ١٥).

ب- الانخفاض في القيمة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قامت المجموعة بتسجيل انخفاض في قيمة منصات تم تطويرها داخلياً بقيمة ٥,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥,٥ مليون ريال سعودي) 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. يتم 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 الموحدة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٠,٩٩٤,٧٩٥	٢٧,٠٦٧,٩٦٠	تكلفة إيرادات
٦,٥٩٥,٣١٢	٦,٤٧٨,٧٧٦	مصاريف عمومية وإدارية
٤,٢٨٩,٠٨٤	٣,٦٧٩,٩٥٠	بحث وتطوير
٤١,٨٧٩,١٩١	٣٧,٢٢٦,٦٨٦	

١٥- مدينو عقد إيجار تمويلي

في ٨ فبراير ٢٠٢٣م تعاقبت إحدى شركات المجموعة مع جهة حكومية على اتفاقية لمشاركة الدخل، يترتب لبء سرعان هذه الاتفاقية إتمام المرحلة الانتقالية لنقل الخدمات القائمة إلى الجهة الحكومية، وأن تكون مسؤولة عن تنفيذ وصيانة جميع الخدمات والبنية التحتية والشبكات والأنظمة وعليه فقد تم تحديد خطة انتقالية تحدد بالتفصيل الاجراءات و المسؤوليات والشروط المسبقة.

تم بدء المرحلة الانتقالية وبموجب الاتفاقية يتم تقديم الخدمات الإلكترونية والخدمات التشغيلية لمدة خمس سنوات من تاريخ السريان حسب شروط وأحكام الاتفاقية ويجوز تمديد الاتفاقية لفترة أخرى. تمنح الشركة الجهة الحكومية خلال مدة الاتفاقية، ترخيص من أجل استخدام المنصة للخدمات الإلكترونية في المملكة العربية السعودية مع شروط تحدد آلية الاستخدام. بالإضافة إلى تكون الجهة الحكومية مسؤولة عن تنفيذ وصيانة جميع الخدمات والبنية التحتية والشبكات والأنظمة والاتصالات اللازمة، ويحق للشركة مقابل مالي تعاقدي كنسبة مئوية ثابتة من إجمالي أجور الخدمات الإلكترونية.

خلال السنة الحالية، تم نقل المنصة والبنية التحتية و الأصول المتعلقة بها للجهة الحكومية و تم تصنيف هذه المعاملة كأيجار تمويلي بحيث أن المخاطر والمنافع للملكية تم نقلها للجهة الحكومية.

ألغت المجموعة الاعتراف بالأصول غير الملموسة والممتلكات والمعدات المتعلقة بالمنصة حيث كانت القيمة الدفترية لها ٤٤,١ مليون ريال سعودي، و تم الاعتراف بمدينو عقد إيجار تمويلي بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، ونتج عن ذلك تسجيل مكاسب ضمن الإيرادات الأخرى بمبلغ ٦٣,١ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (إيضاح رقم ١٠).

تم الاعتراف بفوائد الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة بمبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي للسنة الحالية.

١٥- فيما يلي التدفقات النقدية غير المخصصة لإيجار الأصول على مدى مدة الإيجار:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	٢٩,٩٦٧,٦٠٢	السنة الأولى
-	٣٢,٠٩٠,٩٣٦	السنة الثانية
-	٣٢,٠٩٠,٩٣٦	السنة الثالثة
-	١٩,٢٣٠,٤٦٦	السنة الرابعة
-	١١٣,٣٧٩,٩٤٠	

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمتع
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٥- مدينو عقد إيجار تمويلي - تتمتع

١٥-٢ يوضح الجدول التالي تسوية التدفقات النقدية إلى صافي رصيد الاستثمار:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	١١٣,٣٧٩,٩٤٠	التدفقات النقدية
-	(١٨,٥٧١,٥٣١)	إيرادات الفوائد
-	٩٤,٨٠٨,٤٠٩	رصيد الاستثمار في نهاية السنة

١٥-٣ يتم تصنيف مدينو عقد إيجار تمويلي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	٧٣,٤٠٩,٣٦٣	مدينو عقد إيجار تمويلي - غير متداولة
-	٢١,٣٩٩,٠٤٦	مدينو عقد إيجار تمويلي - متداولة
-	٩٤,٨٠٨,٤٠٩	

١٦- الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

١٦-١ فيما يلي تفاصيل كل شركة من الشركات الزميلة و المشاريع المشتركة لدى المجموعة كما في نهاية السنة:

نسبة حصة الملكية					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	بلد المنشأ/ مكان العمليات	العلاقة	اسم الشركة	
٣٠٪	٣٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة زميلة	شركة سهل المدار التجارية (أ)	
٢٤٪	٢٤٪	المملكة العربية السعودية	شركة زميلة	شركة حلول الوطن الذكية لتقنية نظم المعلومات (ب)	
-	٦٠٪	المملكة العربية السعودية	مشروع مشترك	شركة عمران تيك لحلول الأعمال (ت)	
-	-	المملكة العربية السعودية	شركة زميلة	شركة الدال للخدمات العقارية (ث)	

(أ) شركة سهل المدار التجارية المؤسسة بموجب قانون الشركات السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠٥٨٦٨٢٠. يتمثل نشاط الشركة في توجيه مركبات نقل البضائع، وسطاء الشحن. وقامت المجموعة باستثمار مبلغ ١٤٠ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٦٠ ألف ريال سعودي تمثل استثمار بطريقة حقوق الملكية. حصلت المجموعة بموجبه على نسبة ملكية تمثل ٣٠٪ من الشركة، وحصلت 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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦,٢٨٢,٠٧٧	١,٦٣٣,١١٥	صافي أصول شركة سهل المدار
٣٠٪	٣٠٪	حصة المجموعة في ملكية سهل المدار
١,٨٨٤,٦٢٣	٤٨٩,٩٣٥	القيمة الدفترية لحصة المجموعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٦- الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك - تنمة

(ب) شركة حلول الوطن الذكية لتقنية نظم المعلومات المؤسسية بموجب قانون الشركات في السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٦٣٨٩٢. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة وصيانة برمجيات وتصميم صفحات المواقع. وقامت المجموعة باستثمار مبلغ ٤.٩ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٤٩ ألف ريال سعودي تمثل استثمار بطريقة حقوق ملكية حصلت المجموعة بموجبه على نسبة ملكية تمثل ٢٤٪ من الشركة. وحصلت طويلة أجل تتمثل في دفعة مقدمة لحقوق تملك مستقبلية في الشركة بالمبلغ المتبقي ٤.٨ 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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣,٤٧٢,٠٥٤	٧,٧٥٧,٧٧٨	صافي أصول شركة حلول الوطن
٢٤٪	٢٤٪	حصة المجموعة في ملكية حلول الوطن
٨٣٣,٢٩٣	١,٨٦١,٨٦٧	القيمة الدفترية لحصة المجموعة

(ت) شركة عمران تيك لحلول الأعمال، هي شركة ذات مسؤولية محدودة قابضة مقيمة بسجل تجاري رقم ٤٠٣٠٥٨٩٨٠٢ بتاريخ ٢٢ جمادى الأول ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٤ م). مقر الشركة الرئيسي جدة، المملكة العربية السعودية، و يتمثل نشاطها الرئيسي ب أنشطة الاتصالات و البرمجة الحاسوبية و أنشطة الخبرة الاستشارية الحاسوبية و إدارة المرافق الحاسوبية بالإضافة إلى تجهيز البيانات واستضافة المواقع على الشبكة وما يتصل بذلك من أنشطة والأنشطة المعمارية الهندسية و أبحاث السوق و استطلاع الرأي.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	٥٠,٠٠٠	صافي أصول شركة عمران تيك
-	٦٠٪	حصة المجموعة في ملكية عمران تيك
-	٣٠,٠٠٠	القيمة الدفترية لحصة المجموعة

(ث) شركة الدال للخدمات العقارية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقيمة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٦٨٠٤٩٦، بتاريخ ٢٩ جمادى الأول ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠٢١ م) ومقرها الرئيسي الرياض، ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في الدالين وسماسرة المزايدات لجميع السلع، البيع بالجملة عن طريق الانترنت، أنشطة مزايدات بيع البيوت السكنية، المزايدات غير المحلات، أنشطة وكلاء السماسرة، أنشطة إدارة العقارات مقابل عمولة، تقديم خدمات تسويقية نيابة عن الغير. خلال عام ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بالتخارج من الاستثمار في شركة الدال وذلك عن طريق التنازل عن كامل الحصص المملوكة مقابل ١٥٠ ألف ريال سعودي، ونتج عن استبعاد تسجيل خسائر بمبلغ ٢٩ ألف ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن بند إيرادات أخرى، بالصافي.

شركة علم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جميع المبالغ بالريال السعودي

١٦- الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك - تنمة

١٦-٢ كانت الحركة على رصيد الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م				
شركة سهل المدار	شركة حلول الوطن	شركة عمران تيك	الإجمالي	
-	-	-	-	<u>استثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية:</u>
-	-	-	-	رصيد بداية السنة
-	-	-	-	استبعاد خلال السنة
-	-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
-	-	-	-	الحصة في نتائج الشركات
-	-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	
				<u>حصص طويلة الأجل:</u>
٦٩٥,٢٧٥	١,٤٤١,٨٧٨	-	٢,١٣٧,١٥٣	رصيد بداية السنة
٤,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٤,٥٠٠,٠٠٠	إضافة خلال السنة
(٨٨٤,٩٩٩)	٢,٥٤٩,٢٩١	-	١,٦٦٤,٢٩٢	أرباح/(خسائر) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٦٨٣,٤٦٣)	١,٠٣٩,٣٦٨	-	(١,٦٤٤,٠٩٥)	الحصة في (الخسائر)/الأرباح
١,٦٢٦,٨١٣	٥,٠٣٠,٥٣٧	-	٦,٦٥٧,٣٥٠	
١,٦٢٦,٨١٣	٥,٠٣٠,٥٣٧	٣٠,٠٠٠	٦,٦٨٧,٣٥٠	رصيد صافي استثمار المجموعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م				
شركة سهل المدار	شركة حلول الوطن	شركة الدال	الإجمالي	
-	٢,٢١٨,٧٤١	١٧٩,٠١٧	٢,٣٩٧,٧٥٨	<u>استثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية:</u>
-	-	(١٧٩,٠١٧)	(١٧٩,٠١٧)	رصيد بداية السنة
-	(٢,٢١٨,٧٤١)	-	(٢,٢١٨,٧٤١)	استبعاد خلال السنة
-	-	-	-	الحصة في نتائج الشركات
-	-	-	-	
				<u>حصص طويلة الأجل:</u>
٤,٨٤٦,١٥٠	١١,١٣٩,١٤٩	-	١٥,٩٨٥,٢٩٩	رصيد بداية السنة
٤,١٧٦,٥٠٣	(٨,٢٩٧,٠٢١)	-	(٤,١٢٠,٥١٨)	أرباح/(خسائر) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨,٣٢٧,٣٧٨)	(١,٤٠٠,٢٥٠)	-	(٩,٧٢٧,٦٢٨)	الحصة في إجمالي الخسائر المتراكمة (أ)
٦٩٥,٢٧٥	١,٤٤١,٨٧٨	-	٢,١٣٧,١٥٣	
٦٩٥,٢٧٥	١,٤٤١,٨٧٨	-	٢,١٣٧,١٥٣	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 ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٧- الموجودات المالية الأخرى

تتكون أرصدة الموجودات المالية الأخرى للمجموعة من:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</u>
١٨,٧٩٧,٣٣٥	٤٨٠,٥٩٧,٥٨٦	صناديق أسواق النقد (أ)
١٩,٩٣٦,٢٩٦	-	دفعة مقدمة مقابل حق امتلاك أسهم مستقبلية (ب)
٣٨,٧٣٣,٦٣١	٤٨٠,٥٩٧,٥٨٦	
		<u>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل، الشامل، الآخر</u>
٢٠٧,٩٧٠,٠٢٨	٢٣٠,٨٧٩,١٣١	استثمارات حقوق ملكية غير مدرجة (ت)
١٨,٧٩٧,٣٣٥	٤٨٠,٥٩٧,٥٨٦	يتم عرض الموجودات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي كما يلي:
٢٢٧,٩٠٦,٣٢٤	٢٣٠,٨٧٩,١٣١	متداولة
٢٤٦,٧٠٣,٦٥٩	٧١١,٤٧٦,٧١٧	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 استراتيجية المجموعة الخاصة بحفظ هذه الإستثمارات لأغراض طويلة الأجل وتحقيق أداؤها المحتمل على المدى الطويل.

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

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٦٧,٤٠٣,٠١١	٢٤٦,٧٠٣,٦٥٩	رصيد بداية السنة
٤٣٢,٦٩٦,٩٦١	٧٥٢,٢٨٥,٦٢٣	إضافات
(٤٦٧,٩٢٩,٦٦٣)	(٣٠٤,٠٠٠,٠٠٠)	استرداد
(١١,٨٤٨,١٢٢)	٣٢,٥٤٧,٣٢٣	مكاسب/(خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦,٣٨١,٤٧٢	(١٦,٠٥٩,٨٨٧)	(خسائر)/مكاسب التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٢٧)
٢٤٦,٧٠٣,٦٥٩	٧١١,٤٧٦,٧١٧	رصيد نهاية السنة

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٨- ذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,٤٨٧,٤٩٠,٠٠٩	١,٦٧٣,٨٧٣,١٤٧	الذمم الحكومية
١,٢٧٨,٥١٦,٩١٦	١,٨١٠,٠٥٣,٣٢١	الذمم التجارية
٢,٧٦٦,٠٠٦,٩٢٥	٣,٤٨٣,٩٢٦,٤٦٨	
(٤٤٣,٦٥٣,٢٢٤)	(٥٨٨,٧٠٣,٦٩١)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢,٣٢٢,٣٥٣,٧٠١	٢,٨٩٥,٢٢٢,٧٧٧	

*تتضمن المبالغ أعلاه أرصدة مع أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٣).

فيما يلي أعمار الذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
ذمم تجارية	ذمم حكومية	ذمم تجارية	ذمم حكومية	
٧٣٣,١٠٤,٢٥٣	٥٢٠,٨٣٨,٣٨٢	٩٥٨,٨٢٧,٦٣٩	٦١١,١٦٢,٢٧٠	٠ إلى ٩٠ يوم
١٣١,٢٣٧,٨٣٦	٣٠٣,٤٤٣,٧٤٠	١٥٢,٩٩٦,٣٥٣	٢١٧,٧٧٣,٥٧٣	٩١ إلى ١٨٠ يوم
١٢٢,٠٨٠,٨٩٦	٥٩,٤٥٨,٠٨٧	٢٢٩,٣٦٧,١٥٨	٢٠٠,٠٣٤,٣٥٨	١٨١ إلى ٣٦٥ يوم
٢٩٢,٠٩٣,٩٣١	٦٠٣,٧٤٩,٨٠٠	٤٦٨,٨٦٢,١٧١	٦٤٤,٩٠٢,٩٤٦	أكثر من ٣٦٥ يوم
١,٢٧٨,٥١٦,٩١٦	١,٤٨٧,٤٩٠,٠٠٩	١,٨١٠,٠٥٣,٣٢١	١,٦٧٣,٨٧٣,١٤٧	

كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٦٧,٦٢٢,٥١١	٤٤٣,٦٥٣,٢٢٤	رصيد بداية السنة
٧٦,٠٣٠,٧١٣	١٤٥,٠٠٠,٤٦٧	المخصص المكون خلال السنة (إيضاح ٣٧ - أ)
٤٤٣,٦٥٣,٢٢٤	٥٨٨,٧٠٣,٦٩١	رصيد نهاية السنة

١٩- 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 فوتيرتها خلال فترات مالية لاحقة.

تتكون موجودات العقود مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٧٠١,٥٠٢,٥٠٢	٥٧٤,٧٦٥,٤٦٩	موجودات العقود الحكومية
٢٧٤,٩٨٤,٦٤٨	١٩٣,٨٤٨,٨٠٥	موجودات العقود التجارية
٩٧٦,٤٨٧,١٥٠	٧٦٨,٦١٤,٢٧٤	
(١٢٨,٨٦١,٤٦٦)	(١٢٦,٩٤٦,٥٨١)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٨٤٧,٦٢٥,٦٨٤	٦٤١,٦٦٧,٦٩٣	

*تتضمن المبالغ أعلاه أرصدة مع أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٣).

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٩- موجودات العقود - تتمة

كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١١٥,٢٠٤,٤٥٢	١٢٨,٨٦١,٤٦٦	رصيد بداية السنة
١٣,٦٥٧,٠١٤	(١,٩١٤,٨٨٥)	(رد) / تكوين مخصص خلال السنة إيضاح (٣٧- أ)
١٢٨,٨٦١,٤٦٦	١٢٦,٩٤٦,٥٨١	رصيد نهاية السنة

٢٠- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٧٠,٨٣٠,٥٠٣	١٠٧,٣١٥,٧٧٠	تكاليف مؤجلة
١١٢,٨٣٦,١٤٦	٨٩,٩٦٠,٩٣٨	مصاريف مدفوعة مقدماً (إيضاح ٣٩)
٢٦,٠٢٠,٨٨٠	٣٠,٤٢٥,٢٧٦	ذمم موظفين، بالصافي (أ)
٩٣,٩١٠,٤٩٨	٢٨,٢٦١,٣٧٨	دفعات مقدمة للموردين
٣٧,٤٩٥,٣١٣	٢٧,٤٨٦,٣٥٦	خطابات ضمان
٣٠,٤٦٦,٧١٨	٢٤,٨٧٦,٤٠٩	عوائد ودائع مرابحة مستحقة
-	١,٧٢٦,٨٨٩	دفعات تحت التسوية (ب)
١,٣١٧,٠٧٣	٦٩٥,٠٣٢	أخرى، بالصافي
٣٧٢,٨٧٧,١٣١	٣١٠,٧٤٨,٠٤٨	

(أ) تظهر أرصدة ذمم الموظفين وأرصدة أخرى بالصافي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. (إيضاح ٣٧- أ).

(ب) 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 ٢٢- ب).

٢١- ودائع مرابحة

يتكون رصيد ودائع مرابحة من ودائع يكون عمرها أكثر من ثلاثة أشهر، بمتوسط عمولة سنوي ٥,٨٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦,٢٠٪). وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بإجمالي إيراد ودائع مرابحة بمبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١١٧,٣ مليون ريال سعودي). تستحق جميع ودائع المرابحة خلال سنة واحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٢- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣٢٠,٣٩٠,١٣٢	٢١٨,٥٧٢,٣٩٣
٦٤,٠٠٤,٤٧٥	٢,٠٣٢,٢٢٤,٧٨٦
٣٨٤,٣٩٤,٦٠٧	٢,٢٥٠,٧٩٧,١٧٩

أرصدة لدى البنوك

ودائع مرباحة قصيرة الأجل (٢٢-أ)

(٢٢-أ) يتكون رصيد ودائع مرباحة قصيرة الأجل من ودائع مرباحة قصيرة الأجل عمرها ثلاثة أشهر فأقل بمتوسط عمولة سنوي بلغ ٥,٥٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥,٧٩٪). وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بإجمالي إيرادات ودائع مرباحة بمبلغ ٣٥,٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٠,٥ مليون ريال سعودي).

(٢٢-ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م يوجد لدى الشركة رصيد بمبلغ ٥,٥ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢,٦ مليار ريال سعودي) مسجل في حساباتها البنكية لم يتم إثباته ضمن موجودات المجموعة. حيث تقوم المجموعة بدور الوكيل لتلك الأرصدة بالنيابة عن الجهات المتعاقد معها. وذلك كجزء من تشغيل وتقديم الخدمات.

٢٣- رأس المال

يتكون رأس المال من ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم).

٢٤- 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 العام، تم استكمال الإجراءات ذات العلاقة وتحويل رصيد الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقة.

٢٥- أسهم الخزينة

في تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٢م، 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 ٣٦). علماً 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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٢,٨٠٠
-	-
(٩٧,٢٠٠)	(١٢,٨٥٨)
٢,٣٠٢,٨٠٠	٢,٢٨٩,٩٤٢

عدد أسهم الخزينة القائمة في بداية السنة

عدد الأسهم التي تم شراؤها خلال السنة

عدد الأسهم التي تم إعادة إصدارها خلال السنة (أ)

(أ) خلال السنة الحالية، تمت تسوية مكافآت بموجب خطة الدفع على أساس الأسهم لعدد ١٢,٨٥٨ سهم وببلغ إجمالي المصروفات ٦,٦ مليون ريال سعودي تم تحميله على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٦- الدفع على أساس السهم

يمثل الدفع على أساس السهم أحد برامج حوافز 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 عام ٢٠٢٣م تم تسوية برنامج ملكية الأسهم واسع النطاق ، تفاصيله في ما يلي:

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

ب- برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل

أعلنت المجموعة عن برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل لموظفيها. تفاصيله في ما يلي:

تاريخ المنح	تاريخ الاستحقاق	متوسط القيمة العادلة للأسهم	الحد الأقصى لعدد الأسهم الممنوحة	طريقة التسوية
المرحلة الأولى				
١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٥م	٣٢٢	١٦٢,٥٩٦ سهم	حقوق ملكية
المرحلة الثانية				
٧ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٦م	٧٦٧	١١٩,٦٢١ سهم	حقوق ملكية
المرحلة الثالثة				
١ يناير ٢٠٢٤م	٣١ مارس ٢٠٢٧م	٧٩٧	٤٨,٦٤٨ سهم	حقوق ملكية
٢٣ مايو ٢٠٢٤م	٣١ مارس ٢٠٢٧م	٨٤٤	٢٤,٩٣٤ سهم	حقوق ملكية

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

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢,٨١٣,٣٥٢	-	برنامج أسهم الموظفين واسع النطاق
٢١,١٦٦,٨٧٦	٢١,٣٦١,١٥٩	برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل - المرحلة الأولى
١٢,٥٥٤,٧٢٧	٣٣,٩٤٩,٩٧٠	برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل - المرحلة الثانية
-	١٧,٩١٤,٩٤١	برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل - المرحلة الثالثة
٣٦,٥٣٤,٩٥٥	٧٣,٢٢٦,٠٧٠	

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٧- احتياطات أخرى

تتكون الاحتياطات الأخرى مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
(٥٣,٣٦٠,٩٤٣)	(٥٨,٨٢٣,٩٨٥)	رصيد بداية السنة
(٥,٤٦٣,٠٤٢)	(٢,٩٢٧,٠٧٥)	خسائر إعادة القياس (إيضاح ٣٩)
(٥٨,٨٢٣,٩٨٥)	(٦١,٧٥١,٠٦٠)	
		<u>احتياطي إعادة تقسيم الموجودات المالية الأخرى</u>
٩,٦٤٠,١٦٩	٣٦,٠٢١,٦٤١	رصيد بداية السنة
٢٦,٣٨١,٤٧٢	(١٦,٠٥٩,٨٨٧)	(خسائر) / مكاسب إعادة التقييم (إيضاح ١٧)
٣٦,٠٢١,٦٤١	١٩,٩٦١,٧٥٤	
		<u>الدفع على أساس السهم</u>
١٩,٥٣٩,٨٨٧	٣٥,٦٢٨,٨٢٢	رصيد بداية السنة
٣٦,٥٣٤,٩٥٥	٧٣,٢٢٦,٠٧٠	إضافات (إيضاح ٢٦)
(٢٠,٤٤٦,٠٢٠)	(٦,٦١١,٢٢٤)	تسوية (إيضاح ٢٥-أ)
٣٥,٦٢٨,٨٢٢	١٠٢,٢٤٣,٦٦٨	
		<u>فيروقات ترجمة العملات الأجنبية</u>
-	-	رصيد بداية السنة
-	٢١٥,١٤٦	خسائر إعادة القياس
-	٢١٥,١٤٦	
١٢,٨٢٦,٤٧٨	٦٠,٦٦٩,٥٠٨	رصيد نهاية السنة

٢٨- ربحية السهم

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,٣٥٦,٢٣٠,٧٥٤	١,٨٢٦,٨٧١,٥٨٦	صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة الأم
		<u>عدد الأسهم</u>
٧٧,٦٨٤,٦٨٤	٧٧,٦٩٣,٩٩٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم الأساسية
٢,٣١٥,٣١٦	٢,٣٠٦,٠٠٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المعاد شراؤها
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم المخفضة
		<u>ربحية السهم:</u>
١٧,٤٦	٢٣,٥١	الأساسية
١٦,٩٥	٢٢,٨٤	المخفضة

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٩- التزامات منافع الموظفين المحددة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
--------------------------------------	--------------------------------------

الإفتراضات المالية:

%٥,٠٠ - %٤,٥٠	%٥,٢٥ - %٥,٠٠
%٧,٠٠ - %٤,٥٠	%٦,٠٠ - %٥,٠٠

- صافي معدل الخصم
- معدل زيادة الراتب

فيما يلي الحركة في القيمة الحالية لمخصص نهاية الخدمة للموظفين:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣٠٧,٤٦٢,١١٢	٣٦٠,٦٨٩,١٢٧
٥٣,٩٧١,٢٢٧	٦٣,٨٥٣,٥٥٠
١٣,٧٨٩,٥٤٣	١٤,٠٤١,٥٩٤
(١٩,٩٩٦,٧٩٧)	(٥٤,٢٧٥,٦٥٧)
٥,٤٦٣,٠٤٢	٢,٩٢٧,٠٧٥
٣٦٠,٦٨٩,١٢٧	٣٨٧,٢٣٥,٦٨٩

- رصيد بداية السنة
- تكلفة الخدمة الحالية
- تكلفة تمويل الخدمة الحالية
- المنافع المدفوعة
- الخصائر الاكتوارية (إيضاح ٢٧)

وفيما يلي تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		تغير النسبة	
نقص	زيادة	نقص	زيادة		
٢٣,٩٨٠,٣٠٣	(٢١,١٩٢,٦٤٥)	٢٢,٣٢٢,٨٨١	(٢٠,٠٤٣,١٣٩)	%١	معدل الخصم
(٢٢,٠٣٢,٩١٨)	٢٤,٤٦٠,٧١٠	(٢١,٠٢٩,٥٣٢)	٢٢,٩٩٢,٤٢٨	%١	معدل زيادة الرواتب
٤,٦٨١,٢٠٨	(٤,٢٣٠,٩٣٣)	٤,٣٩٨,٧٦٤	(٣,٩٧٥,٤٤٥)	%١٠	معدل دوران الموظفين

٣٠- ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون الذمم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١,٥٧٨,٨١٥,٢٣٥	١,١٠٤,٢٢٤,٨٥٤
٣٨٤,٣٩٠,٥٥٤	٤٢٩,٨٥٥,٨٤٥
٣٦٨,٥٥٠,٨٢٧	٣٩٩,٩٠٦,٢٢٦
٣٢٨,٨٥١,٢٩١	٣٤٩,٧١٢,٧٥١
٧٤,٩٠٢,٤٦٣	١٢٣,٩١٢,٤٠١
٤٢,٢٧٣,٢٤٥	٥٤,٧٠٢,٧٩٣
٣,٥٣٥,٧٢٠	٩,٣٥٣,٤١٨
١,٠٧٠,٤١٧	١,٦٥٢,٠٥٥
١,٩٨٧,٠٤٢	-
٢٠,٦٧٨,٦٣٠	٦,٢٥٩,٦٨٠
٢,٨٠٥,٠٥٥,٤٢٤	٢,٤٧٩,٥٨٠,٠٢٣

- مشاركة بالدخل ومستحقات شركاء
- تكاليف تعاقدية
- مستحقات موظفين
- دائنون تجاريون
- ضريبة قيمة مضافة
- تسويق وعمولات بيعية
- مبالغ موردين محتجزة
- مخصصات قانونية (إيضاح ٣٦)
- توزيعات أرباح مستحقة
- أخرى

*تتضمن المبالغ أعلاه أرصدة مع أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٣).

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١- مطلوبات العقود

تتكون مطلوبات العقود مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٠١,٧٣٨,٧٠٢	٣٥٥,٣٢٤,٨٣٢	إيرادات مؤجلة من الاشتراكات
٢٠١,٩٦٨,٦٨٨	٢٥٤,٤٨١,٤٨٣	دفعات مقدمة من العملاء
٥٠٣,٧٠٧,٣٩٠	٦٠٩,٨٠٦,٣١٥	

٣٢- الزكاة

١-٣٢ الموقف الزكوي والضريبي

- 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.
- تقوم المجموعة بسداد ضريبة القيمة المضافة شهرياً وتم تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة عن جميع السنوات المالية السابقة. خضعت المجموعة إلى فحص ضريبي عن الأعوام من ٢٠١٨م إلى ٢٠٢٣م. وتم إقفال عملية فحص الإقرارات الضريبية المقدمة عن هذه السنوات. وتم استلام نتائج الفحص المبدئية لعام ٢٠٢٣م ولم ينتج عنها أي فروقات جوهرية.

٢-٣٢ 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 ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال بداية السنة
		الإضافات:
٢,٤١١,٦٨٤,١٢١	٣,٤٨١,٤٢٨,٢٩٣	الأرباح المبقاة
٩٣١,٨٥٥,٢٣٣	٨٧٥,٢٤٨,١٨٠	مخصصات واحتياطيات
٣٧١,٧٥٢,١٥٨	٧٣٨,٨١٤,٣٢٩	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
١,٧٧٢,١١٥,١٠٤	١,٩٣١,٢٥٥,٥٢٠	صافي الربح المعدل
٦,٢٨٧,٤٠٦,٦١٦	٧,٨٢٦,٧٤٦,٣٢٢	إجمالي حقوق المساهمين المعدل
		الاستبعادات:
(٤٦٦,١٨٣,٢٠٠)	(٥٨٢,٧٢٩,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٩٤,٧٥٨,٤٠٠)	(٢٩٣,١١٢,٥٧٦)	أسهم خزينة
(٩٣١,٨٦٣,٤٣١)	(٢,٠٣٦,٦٩١,٦٨٩)	صافي الممتلكات (المعدل) والاستثمارات
(١,٦٩٢,٨٠٥,٠٣١)	(٢,٩١٢,٥٣٣,٢٦٥)	إجمالي الاستبعادات المعدل
٢,٨٢٢,٤٨٦,٤٨١	٤,٩١٤,٢١٣,٠٥٧	وعاء الزكاة
٤,٦٨٢,٣٠٥,٩٦٧	٥,٠٨٠,٧٩٦,٥٥٠	وعاء الزكاة خلال السنة
١١٧,٠٥٧,٦٤٩	١٢٧,٠١٩,٩١٤	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 ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٢- الزكاة - تنمة

٣٢-٣ مخصص الزكاة

كانت الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٣٨,٤٣٤,٤٥٢	١٨٣,٦١٣,٣١٩	الرصيد بداية السنة
١١٧,٠٥٧,٦٤٩	١٢٧,٠١٩,٩١٤	المحمل خلال السنة
(٧١,٨٧٨,٧٨٢)	(٩٢,٤٦٠,٧٠٨)	المدفوع خلال السنة
١٨٣,٦١٣,٣١٩	٢١٨,١٧٢,٥٢٥	الرصيد نهاية السنة

٣٣- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الجهات الحكومية وهي الوزارات والهيئات والكيانات الأخرى التابعة للحكومة (تتضمن صندوق الاستثمارات العامة "المالك الرئيسي"). والجهات ذات العلاقة بالحكومة وهي الشركات التابعة للمالك الرئيسي، والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. وفقاً للظروف الاعتيادية للمعاملات، تقوم المجموعة بإجراء معاملات مع أطراف ذات علاقة. كل تلك المعاملات تتم وفقاً للشروط المتفق عليها من قبل إدارة المجموعة. كما في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة 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 ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المعاملات
		المعاملات مع جهات حكومية *
٢,١٢٣,٠٩٨,٤٦٢	٢,٨٥١,٧٠٠,٩٤٣	إيرادات خدمات (إيضاح ٥)
١,٠٣٥,٦٥٤,٧٠٧	١,٢٤٠,٩٥٨,٦٨٥	تكاليف خدمات (إيضاح ٦)
		المعاملات مع جهات ذات علاقة بالحكومة
٢٢٨,١٠,٨٢٩	٣٦٢,٣٤٥,٧٥٣	إيرادات خدمات (إيضاح ٥)
٥٩,٥١٩,٤٨٢	١٠٤,٠٩٤,١٦٥	تكاليف خدمات (إيضاح ٦)
		شركات زميلة (إيضاح ١٦)
٧,٧٠٤,٩١٣	١,٢٥٨,٤٦٦	تكاليف خدمات

*تتضمن إيرادات الخدمات من الجهات الحكومية، معاملات مع المالك الرئيسي بمبلغ ٢٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٣٠,٠ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٣- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢٥,٦٢٧,١٤٦	٢٨,٦٤٠,٠٤٤
٢٩,٠٨٧,٣٨٩	٢٢,٠٩٤,٢٠١
٨,٣٤٤,٥٥٩	١٤,٠٩٧,٠٨٤
٤,٠١٠,٤٨٤	٥,٥١٠,١٥٨
٦٧,٠٦٩,٥٧٨	٧٠,٣٤١,٤٨٧

المعاملات مع مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة

رواتب ومزايا

مكافآت وبدلات

مصرف الدفع على أساس السهم

مصرف مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
-----------------	-----------------

١,٤٨٧,٤٩٠,٠٠٩	١,٦٧٣,٨٧٣,١٤٧
٧٠١,٥٠٢,٥٠٢	٥٧٤,٧٦٥,٤٦٩
١٨٢,١١٧,٥٦٩	١٧٣,٠٣٣,٣٥٥
٢٠,٣٦٤,٣٦٢	٢٧,٦٦٧,٣٦٥

١,٥٨٨,٦١٤,٢٦٧	١,٠٨٨,٧٥٥,٥٧٤
٣٠,٥١٣,٨١٢	١٥,٢٧٢,٢٦٠
٢,٠٩٩,٤٦٠	١,٩٩٢,٣٧٣

*تتضمن الأرصدة المستحقة من الجهات الحكومية، مبالغ مستحقة من المالك الرئيسي مدرجة ضمن الذمم المدينة بمبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١١,٢ مليون ريال سعودي). وأرصدة مستحقة مدرجة ضمن موجودات العقود بمبلغ ١٨,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٥,٦ مليون ريال سعودي).

**تتضمن الأرصدة المستحقة إلى الجهات الحكومية، مبالغ مستحقة إلى المالك الرئيسي مدرجة ضمن الذمم الدائنة ومطلوبات متداولة أخرى بمبلغ ٢٤٢ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: لا شيء).

٣٤- 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 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.

فيما يلي البيانات المالية المختصرة لهذه القطاعات:

الإيرادات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الأعمال الرقمية	٥,٤٦٩,٤٥٧,٨٧١	٤,٢٥٤,٩٧٣,٢٦٧
حلول إسناد الأعمال	١,٧٨٤,٧٦٤,٤٧٤	١,٤٧٨,٩٩٠,٦٠٩
الخدمات الاحترافية	١٥٢,٥٧٢,٠٥٧	١٦٤,٣٩٨,٩٦٤
	<u>٧,٤٠٦,٧٩٤,٤٠٢</u>	<u>٥,٨٩٨,٣٦٢,٨٤٠</u>
التكاليف		
تكلفة الإيرادات	(٤,٣٨١,٠٧٤,٠٥٣)	(٣,٥٦٦,٦٣٨,٥٦٤)
مصاريف التشغيل (باستثناء البحث والتطوير والاستهلاك والإطفاء والخسائر الائتمانية المتوقعة والانخفاض)	(٨٨٦,٨٠٤,٧٣٨)	(٧١١,٨٩٣,٦٢٩)
مصاريف البحث والتطوير	(٧٥,٥٣٢,٥٣٣)	(٥١,٥٨٥,٠٢٦)
مصرف خسائر ائتمانية متوقعة	(١٤٢,٧٤٨,٥٩٦)	(٩١,٧٧٠,٣٥٧)
مصاريف استهلاك وإطفاء	(١٩٨,٨٣٨,٥٨٢)	(١١٩,٩٧٢,٩٠٠)
الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة	(٢١,٣٤٣,٤٧٦)	(٥,٩١٨,٦٩٢)
إيرادات أخرى. بالصافي	٢٥٣,٤١٥,٩٥٨	١٢٢,٦٦٨,٧٣١
زكاة	(١٢٧,٠١٩,٩١٤)	(١١٧,٠٥٧,٦٤٩)
	<u>(٥,٥٧٩,٩٤٥,٩٣٤)</u>	<u>(٤,٥٤٢,١٦٨,٠٨٦)</u>
صافي الدخل	<u>١,٨٢٦,٨٤٨,٤٦٨</u>	<u>١,٣٥٦,١٩٤,٧٥٤</u>

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٤- المعلومات القطاعية - تنمة

في ما يلي تحليل لإجمالي الربح حسب القطاعات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,٩٢٦,٧٤٦,٧٥٥	٢,٥٧٤,٤٣٩,٩٨٧	الأعمال الرقمية
٣٨٠,٢٧٥,٩٣٢	٤٢٧,٩٧٠,٣٤٣	حلول إسناد الأعمال
٢٤,٧٠١,٥٩٩	٢٣,٣١٠,٠١٩	الخدمات الاحترافية
٢,٣٣١,٧٢٤,٢٧٦	٣,٠٢٥,٧٢٠,٣٤٩	

وفي ما يلي تحليل موجودات ومطلوبات المجموعة على أساس القطاعات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥,٨٤١,١٨٤,١١٣	٧,٠٥٥,٠٧٦,٥٣٤	موجودات
٢,٠٣٠,٣٤٣,٢٩٦	٢,٣٠٢,١٧٥,١٤٤	الأعمال الرقمية
٢٢٥,٦٨٥,٢٢٩	١٩٦,٨٠٣,٣٣٣	حلول إسناد الأعمال
٨,٠٩٧,٢١٢,٦٣٨	٩,٥٥٤,٠٥٥,٠١١	الخدمات الاحترافية
٢,٩٥٩,٤٩٩,٤١٣	٣,١٤٦,٣٤٣,٢٦٨	مطلوبات
١,٠٢٨,٦٩٥,٤٩٧	١,٠٢٦,٦٩٨,٠٤٢	الأعمال الرقمية
١١٤,٣٤٥,٨٧٤	٨٧,٧٦٨,١٢٥	حلول إسناد الأعمال
٤,١٠٢,٥٤٠,٧٨٤	٤,٢٦٠,٨٠٩,٤٣٥	الخدمات الاحترافية

٣٥- 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 ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥٠٠ مليون ريال سعودي). قامت المجموعة باستخدام جزء من هذه الاتفاقيات في استخراج ضمانات بنكية لمشاريعها القائمة كما هو موضح في إيضاح رقم (٣٦).

٣٦- التزامات محتملة

- لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية قائمة بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٠٩ مليون ريال سعودي).
- لدى المجموعة التزامات تشغيلية ورأسمالية بقيمة ٢,٤ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٣ مليار ريال سعودي).
- في سياق الأعمال الاعتيادية، تكون المجموعة طرف في قضايا قانونية إما كمدعي أو مدعى عليه، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قامت المجموعة بتسجيل مخصص ضد القضايا القانونية بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,١ 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 ٢٠٢٤م يوجد لدى الشركات الزميلة التزامات محتملة بمبلغ ٠,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: لا شيء). تقوم المجموعة بالإفصاح عن حصتها من الالتزامات المحتملة لشركاتها الزميلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٧- 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 ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤٨٤,١٤٠,٦٩٥	٥٧٥,٩١١,٠٥٢	رصيد بداية السنة
٧٦,٣٠,٧١٣	١٤٥,٠٥٠,٤٦٧	مخصص الذمم المدينة (إيضاح ١٨)
١٣,٦٥٧,٠١٤	(١,٩١٤,٨٨٥)	(رد) / تكوين مخصص موجودات العقود (إيضاح ١٩)
٢,٢٣٢,٤١٢	(٤٠٧,٠٠٠)	(رد) / تكوين مخصص ذمم مدينة أخرى (إيضاح ٢٠)
(١٤٩,٧٨٢)	٢٠,٠١٤	تكوين / (رد) مخصص ذمم موظفين (إيضاح ٢٠)
٥٧٥,٩١١,٠٥٢	٧١٨,٦٥٩,٦٤٨	رصيد نهاية السنة

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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٧٠١,٥٠٢,٥٠٢	٥٧٤,٧٦٥,٤٦٩	١,٤٨٧,٤٩٠,٠٠٩	١,٦٧٣,٨٧٣,١٤٧	حكومية
٢٧٤,٩٨٤,٦٤٨	١٩٣,٨٤٨,٨٠٥	١,٢٧٨,٥١٦,٩١٦	١,٨١٠,٠٥٣,٣٢١	تجارية
٩٧٦,٤٨٧,١٥٠	٧٦٨,٦١٤,٢٧٤	٢,٧٦٦,٠٠٦,٩٢٥	٣,٤٨٣,٩٣٦,٤٦٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٧- إدارة المخاطر - تنمة

أ - مخاطر الائتمان - تنمة

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

الذمم المدينة الحكومية				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
مخصص خسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخاطر منخفضة خسارة
الانخفاض في القيمة		الانخفاض في القيمة		
٤١,٢٢٤,١٨١	١,٣٣٩,٩٥٤,٦٢٣	٤١,١٨٥,٩٦٦	١,٥٠٣,٩١٩,٩٣١	
١٤٧,٥٣٥,٣٨٦	١٤٧,٥٣٥,٣٨٦	١٦٩,٩٥٣,٢١٦	١٦٩,٩٥٣,٢١٦	
١٨٨,٧٥٩,٥٦٧	١,٤٨٧,٤٩٠,٠٠٩	٢١١,١٣٩,١٨٢	١,٦٧٣,٨٧٣,١٤٧	
الذمم المدينة التجارية				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
مخصص خسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة	إجمالي القيمة الدفترية	
الانخفاض في القيمة		الانخفاض في القيمة		
-	٧٣٣,١٠٤,٢٥٣	١٦,٩٦٧,٧٥٧	٩٥٨,٨٢٧,٦٣٩	٩٠-١ يوم
٤,٣١٨,٨٧٥	١٣١,٢٣٧,٨٣٦	٣,٧٨٥,٥٧١	١٥٢,٩٩٦,٣٥٣	٩١-١٨٠ يوم
١٨,٧٩٦,٠١٥	١٢٢,٠٨٠,٨٩٦	٣٨,١٣٧,٠٢٥	٢٢٩,٣٦٧,١٥٨	١٨١-٣٦٥ يوم
٢٣١,٧٧٨,٧٦٧	٢٩٢,٠٩٣,٩٣١	٣١٨,٦٧٤,١٥٦	٤٦٨,٨٦٢,١٧١	أكثر من ٣٦٥ يوم
٢٥٤,٨٩٣,٦٥٧	١,٢٧٨,٥١٦,٩١٦	٣٧٧,٥٦٤,٥٠٩	١,٨١٠,٠٥٣,٣٢١	

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

موجودات العقود الحكومية				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
مخصص خسارة الانخفاض	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة	إجمالي القيمة الدفترية	
في القيمة		الانخفاض في القيمة		
-	٥٩٠,٧٦٤,٩٦٠	٢,١١٠,٥٩٩	٤٧٨,٨٥٥,٣٢٤	مخاطر منخفضة
١١٠,٧٣٧,٥٤٢	١١٠,٧٣٧,٥٤٢	٩٥,٩١٠,١٤٥	٩٥,٩١٠,١٤٥	خسارة
١١٠,٧٣٧,٥٤٢	٧٠١,٥٠٢,٥٠٢	٩٨,٠٢٠,٧٤٤	٥٧٤,٧٦٥,٤٦٩	
موجودات العقود التجارية				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
مخصص خسارة الانخفاض	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة	إجمالي القيمة الدفترية	
في القيمة		الانخفاض في القيمة		
-	٢٥٦,٨٦٠,٧٢٤	٧٧٠,٥٩١	١٦٥,٦٩٣,٥٦٠	مخاطر منخفضة
١٨,١٢٣,٩٢٤	١٨,١٢٣,٩٢٤	٢٨,١٥٥,٢٤٦	٢٨,١٥٥,٢٤٥	خسارة
١٨,١٢٣,٩٢٤	٢٧٤,٩٨٤,٦٤٨	٢٨,٩٢٥,٨٣٧	١٩٣,٨٤٨,٨٠٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٧- إدارة المخاطر - تنمة
أ - مخاطر الائتمان - تنمة

كان رصيد مخصص خسارة الائتمان لزمم الموظفين بمبلغ ١,١٨٣,٩٦٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,١٦٣,٩٥٠ ريال سعودي).
كان رصيد مخصص خسارة الائتمان للزمم المدينة الأخرى بمبلغ ١,٨٢٥,٤١٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢,٣٣٢,٤١٢ مليون ريال سعودي).

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصة لغرض احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. 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. إضافةً لذلك تقوم المجموعة باحتساب مخصصات إضافية لحالات محددة. تقوم المجموعة بتطبيق مصفوفة مخصصة لغرض احتساب القيمة الزمنية للنقود للزمم المدينة الحكومية. تقوم من خلالها بتقدير التاريخ المتوقع للحصول وذلك بتطبيق بعض الافتراضات و المدخلات مثل التجربة التاريخية للحصول بحسب العميل وتظهر ضمن بند المخاطر المنخفضة.

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) المقترض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقترض، 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 داخلياً لأن التجارب السابقة تشير أن الزمم المدينة التي تستوفي أيًا من المعايير التالية هي ذمم مدينة غير قابلة للاسترداد عموماً.

- عندما يكون هناك عدم التزام بالتعهدات المالية للطرف المقابل؛ أو
- المعلومات التي يتم إعدادها داخلياً 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 - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٧- إدارة المخاطر - تنمة
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 بخطط ائتمان مختلفة.

تقوم المجموعة بمراقبة مخاطر النقص في السيولة باستخدام نماذج التوقعات لتحديد أثار 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 ٢٠٢٤م				ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى مطلوبات عقود إيجار
الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
٢,٤٧١,٦٦٨,٢٨٨	-	-	٢,٤٧١,٦٦٨,٢٨٨	
٦٥٨,٣٧٦,٥٢٦	٢٨٥,٦١٨,٣٧٢	٢٧٨,٣٨٩,٦٦٤	٩٤,٣٦٨,٤٩٠	
٣,١٣٠,٠٤٤,٨١٤	٢٨٥,٦١٨,٣٧٢	٢٧٨,٣٨٩,٦٦٤	٢,٥٦٦,٠٣٦,٧٧٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م				ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى مطلوبات شراء عقار مطلوبات عقود إيجار
الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
٢,٧٨٦,٥٨٧,٠٩٧	-	-	٢,٧٨٦,٥٨٧,٠٩٧	
٢٦,٠٦٢,٧٩٥	-	-	٢٦,٠٦٢,٧٩٥	
٢٣٧,٥٣٢,٣٠٥	٩٨,٣٠٨,٨٠٠	٩٥,٩٩٦,١٣٥	٤٣,٢٣٧,٣٧٠	
٣,٠٥٠,١٨٢,١٩٧	٩٨,٣٠٨,٨٠٠	٩٥,٩٩٦,١٣٥	٢,٨٥٥,٨٧٧,٢٦٢	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٧- 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 بعملة 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 جوهري 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 ٢٠٢٤م، 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 ١٧,٣ مليون ريال سعودي أعلى / أقل، كنتيجة أساسية من دخل الفوائد المرتفع / المنخفض على الودائع (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٦,٩ 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.

٣٨- 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 - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٨- القيمة العادلة للأدوات المالية - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م						
القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة
الموجودات المالية						
٧١١,٤٧٦,٧١٧	٢٣٠,٨٧٩,١٣١	٤٨٠,٥٩٧,٥٨٦	-	٧١١,٤٧٦,٧١٧	-	٧١١,٤٧٦,٧١٧
٢,٨٩٥,٢٢٢,٧٧٧	-	-	-	٢,٨٩٥,٢٢٢,٧٧٧	٢,٨٩٥,٢٢٢,٧٧٧	-
٩٤,٨٠٨,٤٠٩	-	-	-	٩٤,٨٠٨,٤٠٩	٩٤,٨٠٨,٤٠٩	-
٨٢,٧٨٨,٠٤١	-	-	-	٨٢,٧٨٨,٠٤١	٨٢,٧٨٨,٠٤١	-
١,٤٢٦,٠٧١,٠٠٠	-	-	-	١,٤٢٦,٠٧١,٠٠٠	١,٤٢٦,٠٧١,٠٠٠	-
٢,٢٥٠,٧٩٧,١٧٩	-	-	-	٢,٢٥٠,٧٩٧,١٧٩	٢,٢٥٠,٧٩٧,١٧٩	-
٧,٤٦١,١٦٤,١٢٣	٢٣٠,٨٧٩,١٣١	٤٨٠,٥٩٧,٥٨٦	-	٧,٤٦١,١٦٤,١٢٣	٦,٧٤٩,٦٨٧,٤٠٦	٧١١,٤٧٦,٧١٧
المطلوبات المالية						
٢,٤٧٩,٥٨٠,٠٢٣	-	-	-	٢,٤٧٩,٥٨٠,٠٢٣	٢,٤٧٩,٥٨٠,٠٢٣	-
٥٦٦,٠١٤,٨٨٣	-	-	-	٥٦٦,٠١٤,٨٨٣	٥٦٦,٠١٤,٨٨٣	-
٣,٠٤٥,٥٩٤,٩٠٦	-	-	-	٣,٠٤٥,٥٩٤,٩٠٦	٣,٠٤٥,٥٩٤,٩٠٦	-

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٨- القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م						
القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة
<u>الموجودات المالية</u>						
٢٤٦,٧٠٣,٦٥٩	٢٢٧,٩٠٦,٣٢٤	١٨,٧٩٧,٣٣٥	-	٢٤٦,٧٠٣,٦٥٩	-	٢٤٦,٧٠٣,٦٥٩
٢,٣٢٢,٣٥٣,٧٠١	-	-	-	٢,٣٢٢,٣٥٣,٧٠١	٢,٣٢٢,٣٥٣,٧٠١	-
٩٣,٩٨٢,٩١١	-	-	-	٩٣,٩٨٢,٩١١	٩٣,٩٨٢,٩١١	-
٣,٠٥٦,١١٣,٦٣٨	-	-	-	٣,٠٥٦,١١٣,٦٣٨	٣,٠٥٦,١١٣,٦٣٨	-
٣٨٤,٣٩٤,٦٠٧	-	-	-	٣٨٤,٣٩٤,٦٠٧	٣٨٤,٣٩٤,٦٠٧	-
٦,١٠٣,٥٤٨,٥١٦	٢٢٧,٩٠٦,٣٢٤	١٨,٧٩٧,٣٣٥	-	٦,١٠٣,٥٤٨,٥١٦	٥,٨٥٦,٨٤٤,٨٥٧	٢٤٦,٧٠٣,٦٥٩
<u>المطلوبات المالية</u>						
٢,٨٠٥,٠٥٥,٤٢٤	-	-	-	٢,٨٠٥,٠٥٥,٤٢٤	٢,٨٠٥,٠٥٥,٤٢٤	-
٢٥,٣٩٦,٠٦٣	-	-	-	٢٥,٣٩٦,٠٦٣	٢٥,٣٩٦,٠٦٣	-
٢٢٤,٠٧٩,٤٦١	-	-	-	٢٢٤,٠٧٩,٤٦١	٢٢٤,٠٧٩,٤٦١	-
٣,٠٥٤,٥٣٠,٩٤٨	-	-	-	٣,٠٥٤,٥٣٠,٩٤٨	٣,٠٥٤,٥٣٠,٩٤٨	-

شركة علم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٩- تعديل وإعادة تصنيف أرقام المقارنة

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

١- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

المبلغ كما تم إصداره ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التعديل (أ)	إعادة التصنيف (ب)	المبلغ بعد التعديل وإعادة التصنيف
٣,٥٤٧,٣١٠,٢٣٠	٢٩,٩٧٨,٦٧١	(١٠,٦٥٠,٣٣٧)	٣,٥٦٦,٦٣٨,٥٦٤
-	-	٥١,٥٨٥,٠٢٦	٥١,٥٨٥,٠٢٦
٢٧٧,٢٧,٢٠٩	-	١,٦٣٢,٨٦٠	٢٧٨,٦٦٠,٠٦٩
٤٧٥,٨٠١,١٠٩	-	(٤٢,٥٦٧,٥٤٩)	٤٣٣,٢٣٣,٥٦٠
١٤٩,٩٥١,٥٧١	(٢٩,٩٧٨,٦٧١)	-	١١٩,٩٧٢,٩٠٠
٤,٤٥٠,٠٩٠,١١٩	-	-	٤,٤٥٠,٠٩٠,١١٩

٢- قائمة المركز المالي الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المبلغ كما تم إصداره	التعديل	المبلغ بعد التعديل
الموجودات غير المتداولة	١,١٣٠,٤٨٥,٨٤٨	(٣٥,٤٣٥,٣٠٦)	١,٠٩٥,٠٥٠,٥٤٢
موجودات غير ملموسة	١٧٤,٦٤٦,٥٤١	(٦٧,٤٦٨,٧٥٢)	١٠٧,١٧٧,٧٨٩
مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة أجل	-	٣٢,٠٣٣,٤٤٦	٣٢,٠٣٣,٤٤٦
الموجودات المتداولة	٦,٩٦٦,٧٢٦,٧٩٠	٣٥,٤٣٥,٣٠٦	٧,٠٠٢,١٦٢,٠٩٦
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٣٣٧,٤٤١,٨٢٥	٣٥,٤٣٥,٣٠٦	٣٧٢,٨٧٧,١٣١
١ يناير ٢٠٢٣م			
الموجودات غير المتداولة	٨٧١,٢٢٩,٢١٢	(١٠,٥٠٥,١٤١)	٨٦٠,٧٢٤,٠٧١
موجودات غير ملموسة	١٧٩,٦٣٣,١٣١	(٦٢,٩٤٦,٦٠٥)	١١٦,٦٨٦,٥٢٦
مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة أجل	-	٥٢,٤٤١,٤٦٤	٥٢,٤٤١,٤٦٤
الموجودات المتداولة	٥,١٥٥,١٥٦,٨٥٧	١٠,٥٠٥,١٤١	٥,١٦٥,٦٦١,٩٩٨
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٢١٢,٧١٣,٣٥٧	١٠,٥٠٥,١٤١	٢٢٣,٢١٨,٤٩٨

٣- المعلومات القطاعية

محمل الربح

المبلغ كما تم إصداره ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التعديل (أ)	إعادة التصنيف (ب)	المبلغ بعد التعديل وإعادة التصنيف
١,٩٥٩,٩٧٠,٦٩١	(٢٩,٩٧٨,٦٧١)	(٣,٢٤٥,٢٦٥)	١,٩٢٦,٧٤٦,٧٥٥
٣٦٦,٥٥٤,٧٠٧	-	١٣,٧٢١,٢١٥	٣٨٠,٢٧٥,٩٢٢
٢٤,٥٢٧,٢١٢	-	١٧٤,٣٨٧	٢٤,٧٠١,٥٩٩
٢,٣٥١,٠٥٢,٦١٠	(٢٩,٩٧٨,٦٧١)	١٠,٦٥٠,٣٣٧	٢,٣٣١,٧٢٤,٢٧٦

٣٩- تعديل وإعادة تصنيف أرقام المقارنة - تنمة

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

قامت المجموعة بتعديل أرقام سنة المقارنة لمبالغ تم رسملتها من ضمن الأصول الغير ملموسة والتي تتعلق برخص لأنظمة برمجيات كخدمات. تم إعادة تقييم الاتفاقيات ذات الصلة خلال العام. وتوصلت المجموعة أنه لا تنطبق على هذه الرخص شروط الرخصة و تمثل مبالغ مدفوعة مقدماً. وبالتالي تم تعديل أرقام المقارنة والاعتراف بمصاريف مدفوعة مقدماً ويتم إطفائها على مدى فترة الاتفاقية.

أدت التغيرات إلى تعديل قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة كما هو موضح في الجدول أعلاه. لم تقم المجموعة بعرض سنة ثالثة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٣م لعكس تأثير التعديل حيث أن الإدارة تعتقد أن الأثر غير جوهري ولا يؤثر على قرارات مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

لم يكن هنالك أثر على قائمة حقوق الملكية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ١ يناير ٢٠٢٣م وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

ب- إعادة تصنيف أرقام المقارنة:

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

٤٠- توزيعات الأرباح

يوضح الجدول التالي تفاصيل توزيعات الأرباح لمساهمي الشركة خلال السنة:

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

٤١- الأحداث اللاحقة

أبرمت الشركة اتفاقية بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠٢٥م (الموافق ٢٢ رجب ١٤٤٦هـ) لشراء كامل حصص صندوق الاستثمارات العامة للاستحواذ على شركة ثقة لخدمات الأعمال بقيمة ٣,٤٠٠ مليون ريال سعودي.

٤٢- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٥م).