

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

رقم الصفحة

المحتويات

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة علم ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، وقائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٦ أغسطس ٢٠٢٥ م

الموافق: ١٢ صفر ١٤٤٧ هـ

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)		
٣,٤٠٦,٢٥,٦٨٤	٤,١٢٢,١٩٥,٨٧٩	١,٧٦٧,٠١٣,٢٤٠	٢,٢٤٤,٧٧١,٢٥٩	٥	إيرادات
(٢,٠٤٨,٥٠٦,٥١٨)	(٢,٣٩٥,٤٠٥,١١٠)	(١,٠٣٣,٢٠١,٨٤٨)	(١,٢٩١,٠٧٣,٢٨١)		تكلفة الإيرادات
١,٣٥٧,٥١٩,١٦٦	١,٧٢٦,٧٩٠,٧٦٩	٧٣٣,٨١١,٣٩٢	٩٥٣,٦٩٧,٩٧٨		إجمالي الربح
					المصاريف
(٣٣,٤٠٤,٣٨٨)	(٤٢,٠٧٠,٠٨١)	(١٩,١٣٤,٧٦٣)	(٢٠,٧٧٧,١٩٠)		بحث وتطوير
(١٥٧,٨١٢,١٧١)	(١٦٧,٣٤٥,٦٣١)	(٧٢,٣٣٣,١٤٧)	(٨٢,١٧٢,٧٠٨)		بيعيه وتسويقية
(١٨,٢٦٥,٦٦٩)	(٤٠,٧٩٥,٢٩٠)	٦,٤٠٣,١٥٤	(٣٧,١٤١,٤٠٤)		خسائر ائتمانية متوقعة
(٢٥٨,٣٥٤,٩٥٣)	(٢٨٦,٢٤١,٦٤١)	(١٣٤,٨٨٩,٣٦١)	(٢٣٦,٦٣٨,١١٢)		عمومية وإدارية
(٩٠,٥٥٨,١٦٧)	(١٠٤,٢٦٥,٣١١)	(٤٩,١١٠,٨٦٨)	(٦٤,٣١٨,٢٨٧)	٨,٧,٦	استهلاك وإطفاء
(٨١٥,٦٤٢)	(١,٥٤٤,٢٦٦)	(٨١٥,٦٤٢)	-		الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة
٧٩٨,٣٠٨,١٧٦	٩٨٤,٥٢٨,٥٤٩	٤٦٣,٩٣٠,٧٦٥	٥١٢,٦٥٠,٢٧٧		الدخل من العمليات التشغيلية
(١٢,٥٦٨,٠٨٥)	(٣٥,٩٨٣,٩٥١)	(٧,٨٧٧,٦٠٧)	(٢٨,٦١٨,٨٢٠)	١٦,١٥	مصاريف تمويلية
٧٣,٢٢٠,٨٢٠	٧٢,٨٨٢,٧٤٦	٢٩,٦٠١,٨٣٨	٢٩,١٢٣,٥١٩		عوائد ودائع مرابحة
(٢٥,٧٠١)	(١,٦٥٩,٣٠٢)	٢٠١,١٠٤	(٩٤٦,٨٧٤)	١٠	الحصة في نتائج الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
٢٠,٢٢,٠٣٣	١٢,٤٥٤,٢٦٦	١٩,١٢٠,٣١٣	٥,١٦٢,٥٧٨	١١,١٠	تغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
٢٤,٠١٧,٩٤٦	٣٢,٥٢١,٥٧٠	١٩,٦٢٩,٨٥٦	١٩,٦٢١,٠٠٨		إيرادات أخرى، بالصافي
٩٠٢,٩٧٥,١٨٩	١,٠٦٤,٧٤٣,٨٧٨	٥٢٤,٦٠٦,٢٦٩	٥٣٦,٩٩١,٦٨٨		صافي الدخل قبل الزكاة
(٧١,٩٦٧,١٣٣)	٢٠,٦٢٩,٧٦٥	(٣٨,٣٦٨,٥٠٢)	٥٢,٦٥٠,٧٢٢	٢٣	زكاة، بالصافي
٨٣١,٠٠٨,٠٥٦	١,٠٨٥,٣٧٣,٦٤٣	٤٨٦,٢٣٧,٧٦٧	٥٨٩,٦٤٢,٤١٠		صافي الدخل
					صافي الدخل العائد إلى:
٨٣١,٠٢٠,٥١٢	١,٠٨٥,٣٧٤,٥٥٤	٤٨٦,٢٣٧,٧٦٧	٥٨٩,٦٤٣,٢٢١		مساهمي الشركة الأم
(١٢,٤٥٦)	(٩١١)	-	(٩١١)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٣١,٠٠٨,٠٥٦	١,٠٨٥,٣٧٣,٦٤٣	٤٨٦,٢٣٧,٧٦٧	٥٨٩,٦٤٢,٤١٠		ربحية السهم من صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم:
١٠,٧٠	١٣,٩٥	٦,٢٦	٧,٥٨	٢٠	الأساسية
١٠,٣٩	١٣,٥٧	٦,٠٨	٧,٣٧	٢٠	المخفضة

رئيس مجلس الإدارة

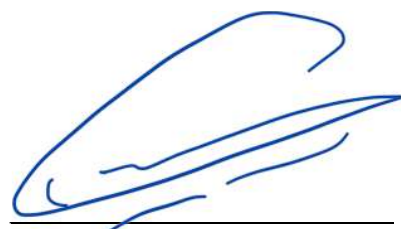
الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

إبراهيم

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٨٣١,٠٠٨,٠٥٦	١,٠٨٥,٣٧٣,٦٤٣	٤٨٦,٢٣٧,٧٦٧	٥٨٩,٦٤٢,٤١٠	صافي الدخل
(٨٧)	(٨١٤,٩٦٢)	٥,٨٧٩	(٥٨٥,٥٥٦)	الدخل الشامل الآخر بنود من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: فروقات ترجمة العملات الأجنبية
(٣,٤٤٢,١٣٩)	(٣١,٥٣٥,١٣٣)	(٣,٤٤٢,١٣٩)	(٢٠,٠٤٧,٤٢٥)	١١ بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: تغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣,٤٤٢,٢٢٦)	(٣٢,٣٥٠,٠٩٥)	(٣,٤٣٦,٢٦٠)	(٢٠,٦٣٢,٩٨١)	
٨٢٧,٥٦٥,٨٣٠	١,٠٥٣,٠٢٣,٥٤٨	٤٨٢,٨٠١,٥٠٧	٥٦٩,٠٠٩,٤٢٩	إجمالي الدخل الشاملة الأخرى للفترة
٨٢٧,٥٧٨,٢٨٦	١,٠٥٣,٠٢٤,٤٥٩	٤٨٢,٨٠١,٥٠٧	٥٦٩,٠١٠,٣٤٠	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى: مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٢,٤٥٦)	(٩١١)	-	(٩١١)	
٨٢٧,٥٦٥,٨٣٠	١,٠٥٣,٠٢٣,٥٤٨	٤٨٢,٨٠١,٥٠٧	٥٦٩,٠٠٩,٤٢٩	


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي للمجموعة


نائب الرئيس لقطاع المالية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥١٨,٠٨٠,٧٧٣	٥٤٤,٨١٠,٢٥٠	٦	ممتلكات ومعدات
٥١,٠٦٢,٠٧٣	٤٢٩,١٨٥,٣٥٧		أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٥٥٧,٧٥٠,١٠٤	٦١٠,٦١٦,٧٢٠	٧	موجودات حق استخدام
٧٠,٦١٢,٦٤١	١٩٦,١٩٤,٥٤٤	٨	موجودات غير ملموسة
٧٣,٤٠٩,٣٦٣	٥٧,٥٩٠,٤٦٣	٩	مدينو عقد إيجار تمويلي - غير متداولة
٦,٦٨٧,٣٥٠	٢٤,٩٨٧,٢٠٤	١٠	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
٢٣٠,٨٧٩,١٣١	٢٠٣,١٢٣,٤٥٨	١١	موجودات مالية أخرى
١٩,٠٧٠,٢٤٧	٣٠,٥٣٩,٤١٩		مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة أجل
١,٥٢٧,٥٥١,٦٨٢	٢,٠٩٧,٠٣٧,٤١٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢,٨٩٥,٢٢٢,٧٧٧	٣,٦٦٣,٧٠٦,٤٧٩	١٢	ذمم مدينة
٦٤١,٦٦٧,٦٩٣	١,٣٢٦,٩٧٣,٦٧٢	١٣	موجودات العقود
٢١,٣٩٩,٠٤٦	٢٦,٨٥٠,٣٣٦	٩	مدينو عقد إيجار تمويلي - متداولة
٣١٠,٧٤٨,٠٤٨	٣٧٩,٥٦٨,٤٣٣	١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤٨٠,٥٩٧,٥٨٦	٣٩٣,٢٤١,٣٠٥	١١	موجودات مالية أخرى
١,٤٢٦,٠٧١,٠٠٠	١٣٦,٦٢٥,٠٠٠	١٥	ودائع مربحة
٢,٢٥٠,٧٩٧,١٧٩	٢,٣٨٨,٨٩٠,٤٩٤	١٦	نقد وما في حكمه
٨,٠٢٦,٥٠٣,٣٢٩	٨,٣١٥,٨٥٥,٧١٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٩,٥٥٤,٠٥٥,٠١١	١٠,٤١٢,٨٩٣,١٣٤		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
(٢٩٣,١١٣,٥٧٦)	(٢٧٣,٨٥٧,٢٨٠)		أسهم خزينة
٦٠,٦٦٩,٥٠٨	١٩,٨١٩,٦٨٢		احتياطات أخرى
٤,٧٢٥,٥٤٧,٧٦٢	٢,٧١٨,٩٦٣,٩٥٧		أرباح مبقاة
٥,٢٩٣,١٠٤,٦٩٤	٣,٦٦٤,٩٢٦,٣٥٩		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
١٤٠,٨٨٢	١٣٩,٩٧١		حقوق ملكية غير مسيطرة
٥,٢٩٣,٢٤٥,٥٧٦	٣,٢٦٥,٠٦٦,٣٣٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
-	١,٥٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	قرض طويل الأجل - غير متداول
٤٨١,٠١٣,٠٨٠	٥٦٦,١٨٢,٥١٦		مطلوبات عقود إيجار - غير متداول
٣٨٧,٢٣٥,٦٨٩	٥٩٦,٠٧١,٦٥٦	١٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	١٤,١٢٥,٠٤١	٢٢	مطلوبات غير متداولة أخرى
٨٦٨,٢٤٨,٧٦٩	٢,٦٩٦,٣٧٩,٢١٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
-	٤٠٠,٦٤٦,٠٠٦	١٨	قرض طويل الأجل - متداول
٢,٤٧٩,٥٨٠,٠٢٣	٢,٨٤٥,٦٠١,١٩٦	٢١	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٦٠٩,٨٠٦,٣١٥	١,٠٤٢,١٦٠,٦٣٨		مطلوبات العقود
٢١٨,١٧٢,٥٢٥	٨٦,٩٢٠,١٧٦	٢٣	زكاة
٨٥,٠٠١,٨٠٣	٧٦,١١٩,٥٧٥		مطلوبات عقود إيجار - متداول
٣,٣٩٢,٥٦٠,٦٦٦	٤,٤٥١,٤٤٧,٥٩١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤,٢٦٠,٨٠٩,٤٣٥	٧,١٤٧,٨٢٦,٨٠٤		إجمالي المطلوبات
٩,٥٥٤,٠٥٥,٠١١	١٠,٤١٢,٨٩٣,١٣٤		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

إبراهيم

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

إيضاح	رأس المال	أسهم خزينة	احتياطي نظامي	احتياطيات أخرى	أرباح مبقاة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م (مراجعة)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٩٤,٧٥٨,٤٠٠)	١٧٤,٧٠٨,١٠١	١٢,٨٢٦,٤٧٨	٣,٣٠١,٧٣١,٦٧٥	٣,٩٩٤,٥٠٧,٨٥٤	١٦٤,٠٠٠	٣,٩٩٤,٦٧١,٨٥٤
صافي دخل الفترة	-	-	-	-	٨٣١,٠٢٠,٥١٢	٨٣١,٠٢٠,٥١٢	(١٢,٤٥٦)	٨٣١,٠٠٨,٠٥٦
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(٣,٤٤٢,٢٢٦)	-	(٣,٤٤٢,٢٢٦)	-	(٣,٤٤٢,٢٢٦)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	(٣,٤٤٢,٢٢٦)	٨٣١,٠٢٠,٥١٢	٨٢٧,٥٧٨,٢٨٦	(١٢,٤٥٦)	٨٢٧,٥٦٥,٨٣٠
معاملات الدفع على أساس السهم	-	-	-	-	٣٤,٣٧١,٩٨٠	٣٤,٣٧١,٩٨٠	-	٣٤,٣٧١,٩٨٠
تحويل من احتياطي نظامي	-	-	(١٧٤,٧٠٨,١٠١)	-	١٧٤,٧٠٨,١٠١	-	-	-
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٣١٠,٧٨٨,٨٠٠)	(٣١٠,٧٨٨,٨٠٠)	-	(٣١٠,٧٨٨,٨٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٩٤,٧٥٨,٤٠٠)	-	٤٣,٧٥٦,٢٣٢	٣,٩٩٦,٦٧١,٤٨٨	٤,٥٤٥,٦٦٩,٣٢٠	١٥١,٥٤٤	٤,٥٤٥,٨٢٠,٨٦٤
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٩٣,١١٢,٥٧٦)	-	٦٠,٦٦٩,٥٠٨	٤,٧٢٥,٥٤٧,٧٦٢	٥,٢٩٣,١٠٤,٦٩٤	١٤٠,٨٨٢	٥,٢٩٣,٢٤٥,٥٧٦
صافي دخل الفترة	-	-	-	-	١,٠٨٥,٣٧٤,٥٥٤	١,٠٨٥,٣٧٤,٥٥٤	(٩١١)	١,٠٨٥,٣٧٣,٦٤٣
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(٢٢,٣٥٠,٠٩٥)	-	(٢٢,٣٥٠,٠٩٥)	-	(٢٢,٣٥٠,٠٩٥)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	(٢٢,٣٥٠,٠٩٥)	١,٠٨٥,٣٧٤,٥٥٤	١,٠٥٣,٠٢٤,٤٥٩	(٩١١)	١,٠٥٣,٠٢٣,٥٤٨
تسوية أسهم خزينة	-	١٩,٢٥٥,٢٩٦	-	(٤٨,٤٩٦,٢٦٨)	٢٩,٢٤٠,٩٧٢	-	-	-
معاملات الدفع على أساس السهم	-	-	-	-	٣٩,٩٩٦,٥٣٧	٣٩,٩٩٦,٥٣٧	-	٣٩,٩٩٦,٥٣٧
أثر تجميع منشآت خاضعة لنفس السيطرة	-	-	-	-	(٢,٨١٠,٣٥٩,٠٩٩)	(٢,٨١٠,٣٥٩,٠٩٩)	-	(٢,٨١٠,٣٥٩,٠٩٩)
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٣١٠,٨٤٠,٢٣٢)	(٣١٠,٨٤٠,٢٣٢)	-	(٣١٠,٨٤٠,٢٣٢)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٧٣,٨٥٧,٢٨٠)	-	١٩,٨١٩,٦٨٢	٢,٧١٨,٩٦٣,٩٥٧	٣,٢٦٤,٩٢٦,٣٥٩	١٣٩,٩٧١	٣,٢٦٥,٠٦٦,٣٣٠

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إبراهيم

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٠٢,٩٧٥,١٨٩	١,٠٦٤,٧٤٣,٨٧٨		الدخل قبل الزكاة
			تعديلات لبنود غير نقدية:
٩٠,٥٥٨,١٦٧	١٠٤,٢٦٥,٣١١	٨,٧,٦	استهلاك وإطفاء
٢٠,٣٤٣,٧٩٠	٢٥,٤٨٤,٠٤٢		إطفاء مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل
١٨,٢٦٥,٦٦٩	٤٠,٧٩٥,٢٩٠		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٨١٥,٦٤٢	١,٥٤٤,٢٦٦		الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة
٣٦,٩٤١,٣٠٥	٤٤,١٥٦,٥٣٨	١٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٤,٣٧١,٩٨٠	٣٩,٩٩٦,٥٣٧	١٧	معاملات الدفع على أساس السهم
١٢,٥٦٨,٠٨٥	٣٥,٩٨٣,٩٥١		مصاريف تمويلية
(٧٣,٢٢٠,٨٢٠)	(٧٢,٨٨٢,٧٤٦)	١٦,١٥	عوائد ودائع مرابحة
٢٥,٧٠١	١,٦٥٩,٣٠٢	١٠	الحصة في نتائج الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
			تغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٠,٠٢٢,٠٣٣)	(١٢,٤٥٤,٢٦٦)	١١	(إيرادات)/ مصاريف أخرى، بالصافي
٥١٤,٤٨٢	(٣,٠٣١,٩٨٧)		
١,٠٢٤,١٣٧,١٥٧	١,٢٧٠,٢٦٠,١١٦		
			تسويات رأس المال العامل:
(١٥١,٠٠٨,٥٣٢)	(٤٨٠,٧٤٧,٨٦٣)	١٢	ذمم مدينة
(١٧٨,٣٠٩,٤٩٣)	(١٦٠,٢٤٩,٢٣٧)	١٣	موجودات العقود
٧٢,٤٦٨,٧٨٩	(١,٢٩٩,٨٩٥)	١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٣٦,٠٥٧,٩٨٤	(١٤٩,٢٢٧,٩٨٥)	٢١	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٥٣,٩٠٥,١٢٦	(٥٦,٢٤٠,٩٥٣)		مطلوبات العقود
١,٠٥٧,٢٥١,٠٣١	٤٢٢,٤٩٤,١٨٣		نقدية من العمليات
(٩٢,٤٦٠,٧٠٨)	(١١٣,٦٨٩,٤٠٠)	٢٣	زكاة مدفوعة
٥٨,٠٣٣,٣٥٣	٨٧,١٠٩,٨٦٨		عوائد ودائع مرابحة محصلة
(٢٠,٤٦٠,٣٦٥)	(١٩,٣٢٨,٧٣٦)	١٩	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٩٩٢,٣٦٣,٣١١	٣٧٦,٥٨٥,٩١٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢,١٤٤,٥٦٢,١٩٤	١,٣٨٩,٤٤٦,٠٠٠		ودائع مرابحة
(٢٠,٨٩٣,٥٩٩)	(٢٤,٥٨٤,٨٠٠)		إضافات ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(٢٠,٦٥٦,٥٥٠)	(١٦,٦٤٣,٨١٤)		إضافات مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل
٣٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	متحصلات من موجودات مالية أخرى
(٧٤٧,٠٣٦,٢٥١)	(١,٣٦٠,٦٨٠)	١١	إضافات استثمارات في موجودات مالية أخرى
-	(٣,١٤١,٠٧٤,٣٤٨)	٣١	مدفوعات مقابل الاستحواذ على شركة تابعة، صافي نقد الاستحواذ
-	٦٤,٥٤٠		التغيرات في النقدية المقيدة
(٦٢,٥٣٥,١٦٠)	(١٣٣,٤٧٠,٤٣٨)		دفعات عن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١,٣٢٧,٤٤٠,٦٣٤	(١,٨٢٧,٦٢٣,٥٤٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	١,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	إضافة قرض طويل الأجل
(٦٣,٤٤٢,٢٢٧)	(٣٩,٨٦٥,٧٧٨)		سداد العنصر الرأسمالي من مطلوبات عقود إيجار
-	١٤,٩٨٣,٨٠١		متحصلات من مدينو عقد إيجار تمويلي
(١,٣١٩,٢٦٧)	(٥٤٢,٢٨٢)		مصاريف تمويلية مدفوعة
(٣١٠,٤١٣,٨٢٠)	(٣١٠,٨٤٠,٢٣٢)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٧٥,١٧٥,٣١٤)	١,٥٦٣,٧٣٥,٥٠٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١,٩٤٤,٦٢٨,٦٣١	١١٢,٦٩٧,٨٨٤		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٨٤,٣٩٤,٦٠٧	٢,٢٥٠,٧٧٩,١٧٩	١٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة - غير مقيد
٣٣١	١,٦٥٣		فروقات ترجمة عملات أجنبية، بالصافي
٢,٣٢٩,٠٢٣,٥٦٩	٢,٣٦٣,٤٩٦,٧١٦	١٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة - غير مقيد

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١- معلومات عن الشركة

شركة علم المعروفة سابقاً باسم (شركة العلم لأمن المعلومات) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية. تأسست في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٤ شوال ١٤٠٨هـ (الموافق ٨ يونيو ١٩٨٨م) وهي مقيدة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٦٩٣١٠.

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

الشركات التابعة

خلال الفترة الحالية، تم إنشاء والاستحواذ على الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة علم للاستثمار	جزر كايمان	١٠٠٪	-
شركة علم الرقمية	سلطنة عمان	١٠٠٪	-
شركة ثقة لخدمات الأعمال ("ثقة")	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	-

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

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

٣- في ٢٣ شوال ١٤٤٦هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠٢٥)، استحوزت المجموعة على ١٠٠٪ من رأس مال شركة ثقة لخدمات الأعمال ("ثقة"). وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة لشخص واحد ومسجلة في الرياض. المملكة العربية السعودية. بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٣٢٥١٠ بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٣٣هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠١٢م). تعمل ثقة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "مجموعة ثقة") في تقديم خدمات استشارية في مجال الإدارة العليا. والتجارة الإلكترونية. وتبادل المعلومات. وتوفير مواقع إلكترونية للبيع والشراء عبر الإنترنت. والعمل في مجال تدريب وتطوير القوى العاملة. وإنشاء وصيانة المباني. والنشر الإلكتروني. والصحف الإلكترونية وخدمات التكنولوجيا المالية. ولمزيد من التفاصيل حول عملية الاستحواذ يرجى الرجوع إلى (إيضاح ٣).

تفاصيل الشركات التابعة لمجموعة ثقة ونسبة الملكية للمجموعة كما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة اصل لخدمات الاعمال	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	-
شركة ثقة للاستثمار	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	-
شركة عهد لخدمات الاعمال	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	-
شركة الحلول الرقميـه العقارية	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	-
شركة حلول المطابقة لتقنية المعلومات	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	-
شركة إيه إيه إم إيه إل واي	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	-

٢- أسس الإعداد

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

تم تعديل وإعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة كي تتماشى مع عرض القوائم المالية للفترة الحالية (إيضاح ٣٠).

١-٢ استخدام الافتراضات والتقديرية والأحكام المحاسبية ذات الأهمية النسبية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١-٢ استخدام الافتراضات والتقديرية والأحكام المحاسبية ذات الأهمية النسبية -تتمة

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

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

أدى هذا التعديل إلى انخفاض مصروف الاستهلاك والإطفاء المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة بمبلغ ٢٤,٣ مليون ريال سعودي وسيترتب عليه انخفاض في مصروف الاستهلاك والإطفاء الذي سيحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة بمبلغ ٣٨,٩ مليون ريال سعودي.

٣- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

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

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

أ- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

لا يوجد معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة مطبقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م والتي لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة الموجزة.

ب- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول

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

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٥- الإيرادات

في ما يلي تحليل لإيرادات المجموعة حسب قطاع الأعمال :

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الأعمال الرقمية حلول إسناد الأعمال الخدمات الاحترافية
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٢,٤٢٤,٠٢٣,٩٩٥	٢,٩٦٦,٩٥٦,٧١٧	١,٢٥٤,٣٦٥,٧٦٢	١,٥٨٤,٨٥١,٥٣٧	
٩١٦,٧١٨,٧٦٣	١,٠٦٨,١٧٣,٠٢٦	٤٧٨,٣٣٣,٨٣٤	٦١٨,٩٩٠,٩٥٣	
٦٥,٢٨٢,٩٢٦	٨٧,٠٦٦,١٣٦	٣٤,٣١٣,٦٤٤	٤٠,٩٢٨,٧٦٩	
٣,٤٠٦,٠٢٥,٦٨٤	٤,١٢٢,١٩٥,٨٧٩	١,٧٦٧,٠١٣,٢٤٠	٢,٢٤٤,٧٧١,٢٥٩	

مصادر الإيرادات:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيرادات من جهات خاصة إيرادات من جهات حكومية
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٢,١٥١,٤٨٧,٢١٥	٢,٣٩٧,٩٠١,٢٢٩	١,٠٨٥,٥٥٠,٤٢٩	١,١٤٥,١٩١,٢٢٥	
١,٢٥٤,٥٣٨,٤٦٩	١,٧٢٤,٢٩٤,٦٥٠	٦٨١,٤٦٣,٨١١	١,٠٩٩,٥٨٠,٠٣٤	
٣,٤٠٦,٠٢٥,٦٨٤	٤,١٢٢,١٩٥,٨٧٩	١,٧٦٧,٠١٣,٢٤٠	٢,٢٤٤,٧٧١,٢٥٩	

وقت تسجيل الإيرادات:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		عند نقطة من الزمن على مدى زمني
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٢,٤٣١,٢٤٧,٦٧٥	٢,٩٢٣,٣٤٣,٨٦٩	١,٢٠٥,٢٤٣,٦٠٧	١,٥٣٧,٥٠١,٩٧٢	
٩٧٤,٧٧٨,٠٠٩	١,١٩٨,٨٥٢,٠١٠	٥٦١,٧٦٩,٦٣٣	٧١٧,٢٦٩,٢٨٧	
٣,٤٠٦,٠٢٥,٦٨٤	٤,١٢٢,١٩٥,٨٧٩	١,٧٦٧,٠١٣,٢٤٠	٢,٢٤٤,٧٧١,٢٥٩	

تتضمن المبالغ أعلاه إيرادات مع جهات حكومية وجهات ذات علاقة بالحكومة (إيضاح ٢-٢٤).

٦- الممتلكات والمعدات

كانت الحركة على الممتلكات والمعدات كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	رصيد بداية الفترة/السنة أثر تجميع منشآت خاضعة لنفس السيطرة (إيضاح ٣١) إضافات خلال الفترة/السنة محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ استبعاد خلال الفترة/السنة استهلاك خلال الفترة/السنة
٣٧٥,١٨٣,٢٤٦	٥١٨,٠٨٠,٧٧٣	
-	٣٥,٤٤٣,٩٠٢	
٦٢,٦٢٨,٢٣٧	٢٢,٤١٤,٤٧٢	
١٧٢,٦٩٠,١٢٢	٦,٤٦٣,٢٨١	
(٦,٤٤٣,٦٢٦)	(٢,٣٩٣,١٦٥)	
(٨٥,٩٧٧,٢٠٦)	(٣٥,١٩٩,٠١٣)	
٥١٨,٠٨٠,٧٧٣	٥٤٤,٨١٠,٢٥٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٦- الممتلكات ومعدات - (تتمة)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٢٤,٣٩٥,٩٢٦	١٩,٨٩٤,٧٩٩	١٤,٤٥٠,٧٩٣	٩,٥٦٢,٠٣٠	تكلفة إيرادات
٨,٦٦٧,٤٥٧	١٤,٣٢٩,٥٥٢	٤,٠٧٦,١٢٩	٨,٠٠١,٠٦٦	مصاريف عمومية وإدارية
٥١٥,٧٦٥	٤٢٦,٨٠٨	٢٧٤,٢٢٠	١٩٨,٤٣٤	مصاريف بيعية وتسويقية
٢٦٤,٢٨٦	٥٤٧,٨٥٤	١٣٦,٥١٣	٢٧٧,٨٨٤	بحث وتطوير
٣٣,٨٤٣,٤٣٤	٣٥,١٩٩,٠١٣	١٨,٩٣٧,٦٥٥	١٨,٠٣٩,٤١٤	

* خلال عام ٢٠١١م، قامت الشركة بشراء أرض ومبنى لتكون المقر الرئيسي بتكلفة ٣٠٣ مليون ريال سعودي. تم سداد الدفعة الأخيرة من عقد شراء المركز الرئيسي خلال عام ٢٠٢٤م، وخلال الفترة الحالية قامت الشركة بإتمام إجراءات نقل ملكية الأرض والمبنى.

٧- موجودات حق الاستخدام

كانت الحركة على موجودات حق الاستخدام كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٢٣٠,٧٩٨,٧٣٧	٥٥٧,٧٥٠,١٠٤	رصيد بداية الفترة/السنة
-	٤١,٩٨١,٦٩٢	أثر تجميع منشآت خاضعة لنفس السيطرة (إيضاح ٣١)
٤٠٣,٦٣٠,٥٩٢	٥٣,٥٥٢,٤٣٤	إضافات خلال الفترة/السنة
(١,٠٤٤,٥٣٥)	-	استبعاد خلال الفترة/السنة
(٧٥,٦٣٤,٦٩٠)	(٤٢,٦٦٧,٥١٠)	استهلاك خلال الفترة/السنة
٥٥٧,٧٥٠,١٠٤	٦١٠,٦١٦,٧٢٠	

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٩,٧٧٨,٥٣٣	١٢,٦١٨,٢٦٠	٥,٤٨٠,٤٦٢	٦,٩٨١,٨٤١	تكلفة إيرادات
٢٦,١٠٩,٧٠٠	٣٠,٠٤٩,٢٥٠	١٤,١١١,٥٣٠	١٦,٢٧١,٠٧٧	مصاريف عمومية وإدارية
٣٥,٨٨٨,٢٣٣	٤٢,٦٦٧,٥١٠	١٩,٥٩١,٩٩٢	٢٣,٢٥٢,٩١٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٨- الموجودات غير الملموسة

كانت الحركة على الموجودات غير الملموسة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
١٠٧,١٧٧,٧٨٩	٧٠,٦١٢,٦٤١	رصيد بداية الفترة/السنة
-	١٤٣,٥٧٨,١٣٢	أثر تجميع منشآت خاضعة لنفس السيطرة (إيضاح ٣١)
١٣١,٤٧٥	٢,١٧٠,٣٢٨	إضافات خلال الفترة/السنة
(٣٩,٥٧٧,٣٠٥)	-	استبعادات خلال الفترة/السنة
٤٥,٥٤٨,٦٩٦	٦,٢٣٢,٢٣١	محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٣٧,٢٢٦,٦٨٦)	(٢٦,٣٩٨,٧٨٨)	إطفاء خلال الفترة/السنة
(٥,٤٣١,٣٢٨)	-	الانخفاض خلال الفترة/السنة
٧٠,٦١٢,٦٤١	١٩٦,١٩٤,٥٤٤	

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
١٨,٠٣٨,٤٨٧	٢٠,٨٠٦,٥٠٦	٨,٩٥٩,٩٦٩	٢٠,٣٢٧,٩٢٤	تكلفة إيرادات
١,٩١٤,٣٤٠	٢,٧٥٨,٨٧٦	٩٢١,٢٠٥	١,٨٢٥,٠١٧	مصاريف عمومية وإدارية
٨٧٣,٦٧٣	٢,٨٣٣,٤٠٦	٧٠٠,٠٤٧	٨٧٣,٠١٤	بحث وتطوير
٢٠,٨٢٦,٥٠٠	٢٦,٣٩٨,٧٨٨	١٠,٥٨١,٢٢١	٢٣,٠٢٥,٩٥٥	

٩- مدينو عقد إيجار تمويلي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٢٩,٩٦٧,٦٠٢	٣٤,٢١٤,٢٧٠	السنة الأولى
٣٢,٠٩٠,٩٣٦	٣٢,٠٩٠,٩٣٦	السنة الثانية
٣٢,٠٩٠,٩٣٦	٣٢,٠٩٠,٩٣٦	السنة الثالثة
١٩,٢٣٠,٤٦٦	-	السنة الرابعة
١١٣,٣٧٩,٩٤٠	٩٨,٣٩٦,١٤٢	

يوضح الجدول التالي تسوية التدفقات النقدية إلى صافي رصيد الاستثمار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
١١٣,٣٧٩,٩٤٠	٩٨,٣٩٦,١٤٢	التدفقات النقدية
(١٨,٥٧١,٥٣١)	(١٣,٩٥٥,٣٤٣)	إيرادات الفوائد
٩٤,٨٠٨,٤٠٩	٨٤,٤٤٠,٧٩٩	رصيد الاستثمار في نهاية الفترة/السنة

* تم الاعتراف بفوائد الإيجار باستخدام معدل الفائدة الفعلي وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة بمبلغ ٤.٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٢.٥ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٩- مدينو عقد إيجار تمويلي -تتمة

يتم تصنيف مدينو عقد إيجار تمويلي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)
٥٧,٥٩٠,٤٦٣	٧٣,٤٠٩,٣٦٣
٢٦,٨٥٠,٣٣٦	٢١,٣٩٩,٠٤٦
٨٤,٤٤٠,٧٩٩	٩٤,٨٠٨,٤٠٩

مدينو عقد إيجار تمويلي - غير متداولة

مدينو عقد إيجار تمويلي - متداولة

١٠- الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)
٣٠,٠٠٠	-
٢٢,٥٦٧,٣٨٩	-
-	٣٠,٠٠٠
(٨٦٣,٥٤٠)	-
٢١,٧٣٣,٨٤٩	٣٠,٠٠٠

استثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية:

رصيد بداية الفترة/السنة

أثر تجميع منشآت خاضعة لنفس السيطرة (إيضاح ٣١)*

الإضافات خلال الفترة/السنة

الحصة في النتائج

حوص طويلة الأجل:

رصيد بداية الفترة/السنة

الإضافات خلال الفترة/السنة

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

الحصة في النتائج

رصيد صافي استثمار المجموعة

* في إطار استحواذ المجموعة على شركة ثقة، نتج عن ذلك الاستحواذ على حصة بنسبة ٤٠٪ في شركة زميلة، شركة بيان للمعلومات الائتمانية ("بيان"). بيان هي شركة مساهمة مغلقة مرخصة من البنك المركزي السعودي، ومسجلة في المملكة العربية السعودية، متخصصة في توفير المعلومات الائتمانية بين الشركات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١١- الموجودات المالية الأخرى

تتكون أرصدة الموجودات المالية الأخرى للمجموعة من:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٤٨٠,٥٩٧,٥٨٦	٣٩٣,٢٤١,٣٠٥	<u>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</u>
-	٢,٤١٨,٧٨٠	صناديق أسواق النقد (أ)
٤٨٠,٥٩٧,٥٨٦	٣٩٥,٦٦٠,٠٨٥	دفعات مقدمة مقابل حق امتلاك أسهم مستقبلي (ب)
٢٣٠,٨٧٩,١٣١	٢٠٠,٧٠٤,٦٧٨	<u>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</u>
٢٣٠,٨٧٩,١٣١	٢٠٣,١٢٣,٤٥٨	استثمارات حقوق ملكية غير مدرجة (ت)
٤٨٠,٥٩٧,٥٨٦	٣٩٣,٢٤١,٣٠٥	يتم عرض الموجودات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي كما يلي:
٧١١,٤٧٦,٧١٧	٥٩٦,٣٦٤,٧٦٣	غير متداولة
		متداولة

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

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

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	
٧١١,٤٧٦,٧١٧	٢٤٦,٧٠٣,٦٥٩	رصيد بداية الفترة/السنة
١,٣٦٠,٦٨٠	٧٥٢,٢٨٥,٦٢٤	إضافات خلال الفترة/السنة
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠٤,٠٠٠,٠٠٠)	استرداد خلال الفترة/السنة
١٥,٠٦٢,٤٩٩	٣٢,٥٤٧,٣٢٣	مكاسب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة/السنة
(٣١,٥٣٥,١٣٣)	(١٦,٠٥٩,٨٨٩)	خسائر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر خلال الفترة/السنة
٥٩٦,٣٦٤,٧٦٣	٧١١,٤٧٦,٧١٧	رصيد نهاية الفترة/السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٢- الذمم المدينة

تتكون الذمم المدينة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	
٢,٤٤٨,٩٩٦,٧٥٦	١,٦٧٣,٨٧٣,١٤٧	الذمم الحكومية
١,٩٤٠,٦٨٢,٧٧٤	١,٨١٠,٠٥٣,٣٢١	الذمم التجارية
٤,٣٨٩,٦٧٩,٥٣٠	٣,٤٨٣,٩٣٦,٤٦٨	
(٧٢٥,٩٧٣,٠٥١)	(٥٨٨,٧٠٣,٦٩١)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣,٦٦٣,٧٠٦,٤٧٩	٢,٨٩٥,٢٢٢,٧٧٧	

يتضمن رصيد الذمم المدينة مبالغ مستحقة من جهات حكومية وجهات ذات علاقة بالحكومة كما في (إيضاح ٢٤-٢).

١٣- موجودات العقود

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

تتكون موجودات العقود مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	
١,١٣٧,١٥٠,٦٤١	٥٧٤,٧٦٥,٤٦٩	موجودات العقود الحكومية
٣٣٣,٢٢٧,٥٣١	١٩٣,٨٤٨,٨٠٥	موجودات العقود التجارية
١,٤٧٠,٣٧٨,١٧٢	٧٦٨,٦١٤,٢٧٤	
(١٤٣,٤٠٤,٥٠٠)	(١٢٦,٩٤٦,٥٨١)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,٣٢٦,٩٧٣,٦٧٢	٦٤١,٦٦٧,٦٩٣	

يتضمن رصيد موجودات العقود مبالغ مستحقة من جهات حكومية وجهات ذات علاقة بالحكومة كما في (إيضاح ٢٤-٢)

١٤- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	
١١٧,٠٦٧,٦١٧	١٠٧,٣١٥,٧٧٠	تكاليف مؤجلة
١٠٩,٤٣٢,٨٥٦	٨٩,٩٦٠,٩٣٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧٩,٠٢٧,٨٥٧	٢٨,٢٦١,٣٧٨	دفعات مقدمة للموردين
٣٢,٤٦٩,٥٢٩	٣٠,٤٢٥,٢٧٦	ذمم موظفين
١٧,٢٢٨,٤٩٧	٢٧,٤٨٦,٣٥٦	خطابات ضمان
١٠,٩٤١,٧٣٨	-	المستحق من طرف ذات علاقة (إيضاح ٢٤-٢)
١١,٧٠٧,٧٩٣	٢٤,٨٧٦,٤٠٩	عوائد ودائع مرابحة مستحقة
١,٢٣١,١٥٢	١,٧٢٦,٨٨٩	دفعات تحت التسوية (١٤-١)
٤٦١,٣٩٤	٦٩٥,٠٣٢	أخرى
٣٧٩,٥٦٨,٤٣٣	٣١٠,٧٤٨,٠٤٨	

١٤- هي مبالغ قامت المجموعة بتحويلها إلى حساباتها التي لم تدرج ضمن موجوداتها وذلك كجزء من العمليات التشغيلية التي تقوم فيها المجموعة بدور الوكيل لتلك الأرضة بالنيابة عن الجهات المتعاقد معها، ويتم تسوية هذه الأرضة حين تحصيلها (إيضاح ١٦-٢).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٥- ودائع مرابحة

يتكون رصيد وداائع مرابحة من وداائع يكون عمرها أكثر من ثلاثة أشهر. ومتوسط العمولة ٥,٧٣٪ سنوياً (٢٠٢٤م: ٦,٢٦٪ سنوياً). وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة بإجمالي عوائد وداائع مرابحة بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: ١١,٠ مليون ريال سعودي). و خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م بمبلغ ١٤,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٢٧,٤ مليون ريال سعودي). تستحق جميع وداائع المرابحة خلال سنة واحدة.

١٦- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	
٣٦٥,٩٩٦,٧١٦	٢١٨,٥٧٢,٣٩٣	أرصدة لدى البنوك - غير مقيدة
١,٩٩٧,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٣٢,٢٢٤,٧٨٦	ودائع مرابحة قصيرة الأجل (١-١٦)
٢,٣٦٣,٤٩٦,٧١٦	٢,٢٥٠,٧٩٧,١٧٩	النقد وما في حكمه - غير المقيد
٢٥,٣٩٣,٧٧٨	-	أرصدة لدى البنوك - مقيدة (٣-١٦)
٢,٣٨٨,٨٩٠,٤٩٤	٢,٢٥٠,٧٩٧,١٧٩	

(١-١٦) يتكون رصيد وداائع مرابحة قصيرة الأجل من وداائع مرابحة عمرها ثلاثة أشهر فأقل بمتوسط عمولة سنوي ٥,٧٧٪ (٢٠٢٥م: ٥,٩٨٪ سنوياً). وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة بإجمالي عوائد وداائع مرابحة بمبلغ ٢٦,١ مليون ريال سعودي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: ١٨,٦ مليون ريال سعودي). و خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م بمبلغ ٥٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٤٥,٨ مليون ريال سعودي).

(٢-١٦) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م يوجد لدى الشركة رصيد بمبلغ ٩,٨ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٥,٥ مليار ريال) مسجل في حساباتها البنكية. ولم يتم إثباته ضمن موجودات المجموعة. حيث تقوم المجموعة بدور الوكيل لتلك الأرصدة بالنيابة عن الجهات المتعاقد معها. وذلك كجزء من تشغيل وتقديم الخدمات.

(٣-١٦) في إطار استحواد المجموعة على شركة ثقة. نتج عن ذلك تسجيل أرصدة مقيدة لدى البنك تتعلق بمبالغ إيداعات مستلمه من العملاء مقابل المعاملات الخاصة المتعلقة بمنصة. للمزيد من التفاصيل عن عملية الاستحواذ الرجوع إلى (إيضاح ٣١).

١٧- الدفع على أساس السهم

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

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
١٠,١٧٨,٣٧٢	٦,٤٦١,١٣٥	المرحلة الأولى من برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل
١٦,٦١١,٧٧٩	١٥,٥٨١,٧٧٥	المرحلة الثانية من برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل
٧,٥٨١,٨٢٩	٩,٣٤٠,٩٣٩	المرحلة الثالثة من برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل
-	٨,٦١٢,٦٨٨	المرحلة الرابعة من برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل
٣٤,٣٧١,٩٨٠	٣٩,٩٩٦,٥٣٧	

خلال الفترة الحالية. تمت تسوية أسهم خزينة بموجب استحقاق المرحلة الأولى من برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل لعدد ١٥٠,٤٣٣ سهم.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

جميع المبالغ بالريال السعودي

١٨- قرض طويل الأجل

في ٢٧ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٥م)، قامت المجموعة بإبرام اتفاقية تسهيلات مصرفية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع أحد البنوك المحلية. وذلك بغرض تمويل التوسعات والاستحواذات، ويحد أقصى قدره ١,٩٠٠ مليون ريال سعودي. وخلال الفترة، تم سحب كامل مبلغ التسهيلات واستخدامه في تمويل استحواذ المجموعة على شركة ثقة لخدمات الأعمال. وقد تم تأمين التسهيلات بموجب سند لأمر، وتُستحق على خمس دفعات سنوية تبدأ في ٢٠ أبريل ٢٠٢٦م. وتحمل التسهيلات عمولة مستندة إلى معدل السايبور مضافاً إليه هامش متفق عليه.

وخلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، تم إثبات تكلفة تمويل بمبلغ ٢٠,٦٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: لا شيء) في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

كما في تاريخ التقرير، لم تحدث أي مخالفات لشروط التسهيلات، ولم يتم رهن أي من أصول المجموعة كضمان.

كانت الحركة على القرض كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	
-	-	رصيد بداية الفترة/ السنة
١,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافات خلال الفترة/ السنة
٢٠,٦٤٦,٠٠٦	-	يُضاف تكلفة التمويل المستحقة
١,٩٢٠,٦٤٦,٠٠٦	-	رصيد نهاية الفترة/السنة

يتم تصنيف القرض طويل الأجل كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	
١,٥٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	قرض طويل الأجل - غير متداول
٤٠٠,٦٤٦,٠٠٦	-	قرض طويل الأجل - متداول
١,٩٢٠,٦٤٦,٠٠٦	-	

١٩- التزامات منافع الموظفين المحددة

كانت الحركة لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	
٣٨٧,٢٣٥,٦٨٩	٣٦٠,٦٨٩,١٢٧	رصيد بداية الفترة/السنة
١٨٤,٠٠٨,١٦٥	-	أثر تجميع منشآت خاضعة لنفس السيطرة (إيضاح ٣١)
٣٣,٩٨٨,٨٦٩	٦٣,٨٥٣,٥٥٠	تكلفة الخدمة الحالية خلال الفترة/السنة
١٠,١٦٧,٦٦٩	١٤,٠٤١,٥٩٤	تكلفة تمويل الخدمة الحالية خلال الفترة/السنة
(١٩,٣٢٨,٧٣٦)	(٥٤,٢٧٥,٦٥٧)	المنافع المدفوعة خلال الفترة/السنة
-	٢,٩٢٧,٠٧٥	الخسائر الاكتوارية
٥٩٦,٠٧١,٦٥٦	٣٨٧,٢٣٥,٦٨٩	رصيد نهاية الفترة/السنة

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠- ربحية السهم

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٨٣١,٠٢٠,٥١٢	١,٠٨٥,٣٧٤,٥٥٤	٤٨٦,٢٣٧,٧٦٧	٥٨٩,٦٤٣,٣٢١	صافي الدخل العائد إلى مساهمي الشركة الأم
٧٧,٦٩٧,٢٠٠	٧٧,٧٨٥,٢٧٤	٧٧,٦٩٧,٢٠٠	٧٧,٧٨٥,٢٧٤	عدد الأسهم المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم الأساسية
٢,٣٠٢,٨٠٠	٢,٢١٤,٧٢٦	٢,٣٠٢,٨٠٠	٢,٢١٤,٧٢٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المعاد شراؤها
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم المخفضة
١٠,٧٠	١٣,٩٥	٦,٢٦	٧,٥٨	ربحية السهم الأساسية
١٠,٣٩	١٣,٥٧	٦,٠٨	٧,٣٧	المخفضة

٢١- ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون الذمم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
١,١٠٤,٢٢٤,٨٥٤	١,٢٤١,٣٩٦,٨١٧	مشاركة بالدخل ومستحقات شركاء
٤٢٩,٨٥٥,٨٤٥	٦٠٣,٣٤٧,٠٤٦	تكاليف تعاقدية
٣٤٩,٧١٢,٧٥١	٣٩٧,٤٥٥,٢٠٤	دائنون تجاريون
٣٩٩,٩٠٦,٢٢٦	٣٦٥,٤٥١,٩٨٦	مستحقات موظفين
١٢٣,٩١٢,٤٠١	١٠٨,١٥٠,٨٦٠	ضريبة قيمة مضافة
٥٤,٧٠٢,٧٩٣	٥٤,٥٤٠,٥٦٢	تسويق وعمولات بيعية
-	٢٥,٣٩٣,٧٧٨	إيداعات العملاء (إيضاح ١٦-٣)
٩,٣٥٣,٤١٨	١٢,٨٧٦,٥٣٧	مبالغ موردين محتجزة
١,٦٥٢,٠٥٥	١,٧٦٥,٣٤٩	مخصصات قانونية (إيضاح ٢٧)
٦,٢٥٩,٦٨٠	٣٥,٢٢٣,٠٥٧	أخرى
٢,٤٧٩,٥٨٠,٠٢٣	٢,٨٤٥,٦٠١,١٩٦	

تتضمن المبالغ أعلاه مبالغ مستحقة إلى جهات حكومية وجهات ذات علاقة بالحكومة كما في (إيضاح ٢٤-٣).

٢٢- مطلوبات غير متداول أخرى

في إطار الاستحواذ على شركة ثقة، نتج عن ذلك تسجيل مبالغ تمثل مستحقات فيما يتعلق بخطة حوافز طويلة الأجل. حيث يحق للموظفين المؤهلين الحصول على مكافأة عند استكمال شرط مدة خدمة ثلاث سنوات. لمزيد من التفاصيل فيما يتعلق بالاستحواذ على شركة ثقة راجع (إيضاح ٣١).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٣- الزكاة

- قدمت المجموعة جميع إقراراتها الزكوية حتى نهاية عام ٢٠٢٤م، مع سداد الزكاة المستحقة بناءً على تلك الإقرارات، كما استلمت شهادات الزكاة لتلك السنة. وخلال الفترة الحالية، تلقت المجموعة النتيجة النهائية للفحص من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للأعوام ٢٠٢١م، ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م، دون وجود أي التزامات إضافية أو تعديلات، وقد تم عكس المخصصات المكونة سابقاً لهذه الفحوصات بمبلغ ٦٩ مليون ريال سعودي.
- تقوم المجموعة بتقديم وسداد ضريبة القيمة المضافة بشكل شهري، وقد تم تقديم الإقرارات الخاصة بها لكافة السنوات المالية السابقة، كما خضعت المجموعة لفحص ضريبي عن الأعوام من ٢٠١٨م حتى ٢٠٢٣م، وتم الانتهاء من إجراءات الفحص لتلك السنوات، في حين تم استلام النتائج المبدئية لفحص عام ٢٠٢٣م، والتي لم تُسفر عن أية فروقات جوهرية.

كانت الحركة في مخصص الزكاة خلال الفترة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	
٢١٨,١٧٢,٥٢٥	١٨٣,٦١٣,٣١٩	الرصيد بداية الفترة/السنة
٣٠,٦٦,٨١٦	-	أثر تجميع منشآت خاضعة لنفس السيطرة (إيضاح ٣١)
٤٨,٧٦٤,٠٠٤	١٢٧,٠١٩,٩١٤	المحمل خلال الفترة/السنة
(٦٩,٣٩٣,٧٦٩)	-	عكس مخصص خلال الفترة/السنة
(٢٠,٦٢٩,٧٦٥)	١٢٧,٠١٩,٩١٤	صافي المحمل خلال الفترة/السنة
(١١٣,٦٨٩,٤٠٠)	(٩٢,٤٦٠,٧٠٨)	المدفوع خلال الفترة/السنة
٨٦,٩٢٠,١٧٦	٢١٨,١٧٢,٥٢٥	الرصيد نهاية الفترة/السنة

٢٤- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

١-٢٤ معاملات أطراف ذات علاقة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
١,٢٥٤,٥٣٨,٤٦٩	١,٧٢٤,٢٩٤,٦٥٠	٦٨١,٤٦٢,٨١١	١,٠٩٩,٥٨٠,٠٣٤	المعاملات مع جهات حكومية *
٥٧٤,٤٣١,٠٠٨	٦٤٢,٩٧٤,٦١١	٢٦٧,٢٤٠,٨٧٢	٣١٣,٧٥٩,٥٩٠	إيرادات خدمات (إيضاح ٥)
				تكاليف خدمات
٩٧,٤٩٩,٧٦٩	١٥١,١٣٣,٨٨٦	٢٤,٥٠٦,٣٣٢	٨٨,٣٢٠,٤٤٤	المعاملات مع جهات ذات علاقة بالحكومة
٦٦,٢٠٥,٩٦٨	٦٣,٦٧٠,٠٧٣	١٥,٣٠٨,٨٤٥	٣٧,٢٣٦,٦٣٢	إيرادات خدمات (إيضاح ٥)
				تكاليف خدمات
٦٣١,٧٨٠	٢٩٩,٩٢٩	١٢٢,٠٧٢	-	شركات زميلة
				تكاليف خدمات

*تتضمن إيرادات الخدمات من الجهات الحكومية، معاملات مع المالك الرئيسي بمبلغ ١٦,٨ مليون ريال (٢٠٢٤م: ١١,٣ مليون ريال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - (تتمة)

١-٢٤ معاملات أطراف ذات علاقة - (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
١٤,٩٤٠,٥٤١	١٠,٢٣٤,٢٦٨	٧,٥٢٢,٣٢٦	٥,١٥٢,٣٤٨
٩,١٥٠,٧٧٧	٧,٦١٦,٦٥١	٤,٠٤٠,٠٧٧	٤,٠٣٣,٧٨٥
٦,٢٨٤,٨٧٩	١٧,٤٧٩,٠٠٤	٣,١٤٠,٧٠٠	١٤,٧٦١,٦٤١
٢,٣٢١,٢٣٩	١,٣١٨,٦٣٩	١,١٨٨,١٤٣	٩٤٢,٠٥٨
٣٢,٦٩٧,٤٣٦	٣٦,٦٤٨,٥٦٢	١٥,٨٩١,٢٤٦	٢٤,٨٨٩,٨٣٢

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

٢-٢٤ الأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
١,٦٧٣,٨٧٣,١٤٧	٢,٤٤٨,٩٩٦,٧٥٦
٥٧٤,٧٦٥,٤٦٩	١,١٣٧,١٥٠,٦٤١
١٧٣,٠٣٣,٣٥٥	٢٤٣,٦٣٩,٠١٢
٢٧,٦٦٧,٣٦٥	٤,٤٠٢,٤١٤
-	١٠,٩٤١,٧٣٨
١,٠٨٨,٧٥٥,٥٧٤	١,٢٦٠,١٢٩,٠٥٢
١٥,٢٧٢,٢٦٠	٥٢,٢٢١,٤٣٩
١,٩٩٢,٣٧٣	١٠٣,٦٦٧

الأرصدة

مستحق من أطراف ذات علاقة*

مستحق من جهات حكومية مدرج ضمن:

ذمم مدينة (إيضاح ١٢)

موجودات العقود (إيضاح ١٣)

مستحق من جهات ذات علاقة بالحكومة مدرج ضمن:

ذمم مدينة (إيضاح ١٢)

موجودات العقود (إيضاح ١٣)

مستحق من شركات زميلة مدرج ضمن:

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى (إيضاح ١٤)

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

مستحق إلى جهات حكومية مدرج ضمن:

ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ٢١)

مستحق إلى جهات ذات علاقة بالحكومة مدرج ضمن:

ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ٢١)

مستحق إلى شركات زميلة مدرج ضمن:

ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ٢١)

*تتضمن الأرصدة المستحقة من الجهات الحكومية، مبالغ مستحقة من المالك الرئيسي مدرجة ضمن الذمم المدينة بمبلغ ٢٠٩ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٣,٩ مليون ريال). وأرصدة مستحقة مدرجة ضمن موجودات العقود بمبلغ ١,٤ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١٨,٨ مليون ريال).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٥- المعلومات القطاعية

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

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

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

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

في ما يلي البيانات المالية المختصرة لهذه القطاعات:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٢,٤٢٤,٢٣,٩٩٥	٢,٩٦٦,٩٥٦,٧١٧	١,٢٥٤,٣٦٥,٧٦٢	١,٥٨٤,٨٥١,٥٣٧	الإيرادات
٩١٦,٧١٨,٧٦٣	١,٠٦٨,١٧٣,٠٢٦	٤٧٨,٣٣٣,٨٣٤	٦١٨,٩٩٠,٩٥٣	الأعمال الرقمية
٦٥,٢٨٢,٩٢٦	٨٧,٠٦٦,١٣٦	٣٤,٣١٣,٦٤٤	٤٠,٩٢٨,٧٦٩	حلول إسناد الأعمال
٣,٤٠٦,٠٢٥,٦٨٤	٤,١٢٢,١٩٥,٨٧٩	١,٧٦٧,٠١٣,٢٤٠	٢,٢٤٤,٧٧١,٢٥٩	الخدمات الاحترافية
				التكاليف
(٢,٠٤٨,٥٠٦,٥١٨)	(٢,٣٩٥,٤٠٥,١١٠)	(١,٠٣٣,٢٠١,٨٤٨)	(١,٢٩١,٠٧٣,٢٨١)	تكلفة الإيرادات
(٤٤٩,٥٧١,٥١٢)	(٥٩٥,٦٥٧,٣٥٣)	(٢٢٦,٣٥٧,٢٧١)	(٣٣٩,٥٨٨,٠١٠)	مصاريف التشغيل (باستثناء الاستهلاك والإطفاء
(١٨,٢٦٥,٦٦٩)	(٤٠,٧٩٥,٢٩٠)	٦,٤٠٣,١٥٤	(٣٧,١٤١,٤٠٤)	والخسائر الائتمانية المتوقعة و الانخفاض في
(٩٠,٥٥٨,١٦٧)	(١٠٤,٢٦٥,٣١١)	(٤٩,١١٠,٨٦٨)	(٦٤,٣١٨,٢٨٧)	القيمة)
(٨١٥,٦٤٢)	(١,٥٤٤,٢٦٦)	(٨١٥,٦٤٢)	-	مصرف خسائر ائتمانية متوقعة
١٠٤,٦٦٧,٠١٣	٨٠,٢١٥,٣٢٩	٦٠,٦٧٥,٥٠٤	٢٤,٣٤١,٤١١	مصاريف استهلاك وإطفاء
(٧١,٩٦٧,١٣٣)	٢٠,٦٢٩,٧٦٥	(٣٨,٣٦٨,٥٠٢)	٥٢,٦٥٠,٧٢٢	الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة
(٢,٥٧٥,٠١٧,٦٢٨)	(٣,٠٣٦,٨٢٢,٢٣٦)	(١,٢٨٠,٧٧٥,٤٧٣)	(١,٦٥٥,١٢٨,٨٤٩)	إيرادات أخرى، بالصافي
٨٣١,٠٠٨,٠٥٦	١,٠٨٥,٣٧٣,٦٤٣	٤٨٦,٢٣٧,٧٦٧	٥٨٩,٦٤٢,٤١٠	زكاة
				صافي الدخل

في ما يلي تحليل لإجمالي الربح حسب القطاعات :

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
١,١٢٨,٠٩٦,٣٩١	١,٤٨٢,٣٦٦,٧٣٣	٥٩٩,٥٢٦,٠٩٢	٨٤٦,٤٦٩,٩٧٠	الأعمال الرقمية
٢١٦,٩٦٧,٢٨٢	٢٢٦,٨٠٠,٠٠٧	١٢٨,٧٨٨,٣٢٩	٩٨,٨٥٢,٩٤٧	حلول إسناد الأعمال
١٢,٤٥٥,٤٩٣	١٧,٦٤٤,٠٢٩	٥,٤٩٦,٩٧١	٨,٣٧٥,٠٦١	الخدمات الاحترافية
١,٣٥٧,٥١٩,١٦٦	١,٧٢٦,٧٩٠,٧٦٩	٧٣٣,٨١١,٣٩٢	٩٥٣,٦٩٧,٩٧٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٥ - المعلومات القطاعية - (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	موجودات
٧,٠٥٥,٠٧٦,٥٣٤	٧,٤٩٤,٦٩٥,٥٧٩	الأعمال الرقمية
٢,٣٠٢,١٧٥,١٤٤	٢,٦٩٨,٢٦٣,٧١٥	حلول إسناد الأعمال
١٩٦,٨٠٣,٣٣٣	٢١٩,٩٣٣,٨٤٠	الخدمات الاحترافية
٩,٥٥٤,٠٥٥,٠١١	١٠,٤١٢,٨٩٣,١٣٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	مطلوبات
٣,١٤٦,٣٤٣,٢٦٨	٥,١٤٤,٦٥٩,١٥٠	الأعمال الرقمية
١,٢٦٦,٦٩٨,٠٤٢	١,٨٥٢,١٩٦,٢٥٩	حلول إسناد الأعمال
٨٧,٧٦٨,١٢٥	١٥٠,٩٧١,٣٩٥	الخدمات الاحترافية
٤,٢٦٠,٨٠٩,٤٣٥	٧,١٤٧,٨٢٦,٨٠٤	

٢٦ - التسهيلات البنكية

- يوجد لدى الشركة اتفاقية تسهيلات لتلبية متطلبات رأس المال العامل ودعم متطلبات أعمال الشركة الحد الأقصى لها ٥٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٥٠٠ مليون ريال سعودي). قامت الشركة باستخدام جزء من هذه الاتفاقية في إصدار ضمانات بنكية لمشاريعها القائمة كما هو موضح في (إيضاح ٢٧).
- بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٥م) وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات لتمويل توسعات الشركة واستحواداتها الحد الأقصى لها ١,٩٠٠ مليون ريال سعودي. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م قامت الشركة باستخدام هذه التسهيلات كما هو موضح في (إيضاح ١٨).

٢٧ - التزامات محتملة

- لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية قائمة بمبلغ ١١٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٨٠ مليون ريال سعودي).
- في سياق الأعمال الاعتيادية، تكون المجموعة طرف في قضايا قانونية إما كمدعي أو مدعى عليه. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م يوجد لدى المجموعة مخصص قضايا قانونية بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٢ مليون ريال سعودي) وهو أفضل تقدير للإدارة على حالة هذه القضايا ولا تتوقع الإدارة أن يكون هناك أي التزام إضافي عن المبلغ المسجل كمخصص لهذه القضايا (إيضاح ٢١).
- كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م يوجد لدى الشركات الزميلة التزامات محتملة بمبلغ ٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٠,٢ مليون ريال سعودي). تقوم المجموعة بالإفصاح عن حصتها من الالتزامات المحتملة لشركاتها الزميلة.

٢٨ - توزيعات الأرباح

يوضح الجدول التالي تفاصيل توزيعات الأرباح لمساهمي الشركة خلال الفترة:

تاريخ الإعلان	تاريخ التوزيع	المبلغ (ريال سعودي لكل سهم)	إجمالي مبلغ التوزيع	النوع	الحالة
٢٧ فبراير ٢٠٢٥م	١٧ مارس ٢٠٢٥م	٤	٣١٠,٨٤٠,٢٣٢	مرحلية	مدفوع

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م. إن أساليب التقييم المطبقة هي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة، وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م				
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي	
-	٣٩٣,٢٤١,٣٠٥	٢٠٣,١٢٣,٤٥٨	٥٩٦,٣٦٤,٧٦٣	الموجودات المالية
				موجودات مالية أخرى
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م				
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي	
-	٤٨٠,٥٩٧,٥٨٦	٢٣٠,٨٧٩,١٣١	٧١١,٤٧٦,٧١٧	الموجودات المالية
				موجودات مالية أخرى

٣٠- تعديل وإعادة تصنيف أرقام المقارنة

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

١- قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة:

١-١ لفترة الثلاثة أشهر:

المبلغ كما تم إصداره ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	التعديل (أ)	إعادة التصنيف (ب)	المبلغ بعد التعديل وإعادة التصنيف
١,٠٣٢,٠٦٥,٦٤٨	١٠,٨١٩,٥٦٨	(٩,٦٨٣,٣٦٨)	١,٠٣٣,٢٠١,٨٤٨
-	-	١٩,١٣٤,٧٦٣	١٩,١٣٤,٧٦٣
-	-	٣٨٣,٤٦٢	٧٢,٣٣٣,١٤٧
-	-	(٩,٨٣٤,٨٥٧)	١٣٤,٨٨٩,٣٦١
٥٩,٩٣٠,٤٣٦	(١٠,٨١٩,٥٦٨)	-	٤٩,١١٠,٨٦٨
١,٣٠٨,٦٦٩,٩٨٧	-	-	١,٣٠٨,٦٦٩,٩٨٧

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- تعديل وإعادة تصنيف أرقام المقارنة -تتمة

٢-١ لفترة الستة أشهر:

المبلغ بعد التعديل وإعادة التصنيف	إعادة التصنيف (ب)	التعديل (أ)	المبلغ كما تم إصداره ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	
٢,٠٤٨,٥٠٦,٥١٨	(١٦,٤٣٦,٣٧١)	٢٠,٣٤٣,٧٩٠	٢,٠٤٤,٥٩٩,٠٩٩	تكلفة الإيرادات
٣٣,٤٠٤,٣٨٨	٣٣,٤٠٤,٣٨٨	-	-	بحث و تطوير
١٥٧,٨١٢,١٧١	٤٣٠,١٩٨	-	١٥٧,٣٨١,٩٧٣	بيعيه وتسويقية
٢٥٨,٣٥٤,٩٥٣	(١٧,٣٩٨,٢١٥)	-	٢٧٥,٧٥٣,١٦٨	عمومية وإدارية
٩٠,٥٥٨,١٦٧	-	(٢٠,٣٤٣,٧٩٠)	١١٠,٩٠١,٩٥٧	استهلاك وإطفاء
٢,٥٨٨,٦٣٦,١٩٧	-	-	٢,٥٨٨,٦٣٦,١٩٧	

٢- المعلومات القطاعية

١-٢ مجمل الربح لفترة الثلاثة أشهر:

المبلغ بعد التعديل وإعادة التصنيف	إعادة التصنيف (ب)	التعديل (أ)	المبلغ كما تم إصداره ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	
٥٩٩,٥٣٦,٠٩٢	٩,٦٨٣,٣٦٨	(١٠,٨١٩,٥٦٨)	٦٠٠,٦٦٢,٢٩٢	الأعمال الرقمية
١٢٨,٧٨٨,٣٢٩	-	-	١٢٨,٧٨٨,٣٢٩	إسناد الأعمال
٥,٤٩٦,٩٧١	-	-	٥,٤٩٦,٩٧١	الخدمات الاحترافية
٧٣٣,٨١١,٣٩٢	٩,٦٨٣,٣٦٨	(١٠,٨١٩,٥٦٨)	٧٣٤,٩٤٧,٥٩٢	

٢-٢ مجمل الربح لفترة الستة أشهر:

المبلغ بعد التعديل وإعادة التصنيف	إعادة التصنيف (ب)	التعديل (أ)	المبلغ كما تم إصداره ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	
١,١٢٨,٠٩٦,٣٩١	١٦,٤٣٦,٣٧١	(٢٠,٣٤٣,٧٩٠)	١,١٢٢,٠٠٣,٨١٠	الأعمال الرقمية
٢١٦,٩٦٧,٢٨٢	-	-	٢١٦,٩٦٧,٢٨٢	إسناد الأعمال
١٢,٤٥٥,٤٩٣	-	-	١٢,٤٥٥,٤٩٣	الخدمات الاحترافية
١,٣٥٧,٥١٩,١٦٦	١٦,٤٣٦,٣٧١	(٢٠,٣٤٣,٧٩٠)	١,٣٦١,٤٢٦,٥٨٥	

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

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

أدت التغيرات إلى تعديل قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة كما هو موضح في الجدول أعلاه. لم يكن هنالك أثر على صافي الدخل للمجموعة.

لم يكن هنالك أثر على قائمة حقوق الملكية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

ب- إعادة تصنيف أرقام المقارنة:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١- الاستحواذ على شركة ثقة لخدمات الأعمال

في ٢١ رجب ١٤٤٦هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٥م)، أبرمت الشركة اتفاقية شراء أسهم مع صندوق الاستثمارات العامة ("الصندوق") للاستحواذ على كامل الحصص المملوكة للصندوق في شركة ثقة لخدمات الأعمال ("ثقة"). والتي تمثل ١٠٠٪ من رأس مال شركة ثقة مقابل مبلغ ٣,٤٠٠ مليون ريال سعودي، مع مراعاة بعض التعديلات المتفق عليها في اتفاقية شراء الأسهم.

تم إتمام عملية الاستحواذ في ٢٣ شوال ١٤٤٦هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠٢٥م)، بعد استيفاء جميع الموافقات والشروط المطلوبة ذات الأهمية النسبية. كما هو منصوص عليه في الاتفاقية. وتم دفع مقابل العوض المعدل البالغ ٣,٣٨٥,٩ مليون ريال سعودي إلى صندوق الاستثمارات العامة وفقاً لما تم تحديده في الاتفاقية. وقد تم تمويل الصفقة من خلال المصادر الذاتية للشركة وتسهيلات مالية تم الحصول عليها خلال الفترة. كما هو موضح في (إيضاح ١٨). وتم توحيد البيانات المالية لشركة ثقة كما في ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م. حيث تم الأخذ بالاعتبار الأهمية النسبية للمبالغ بين تاريخ الاستحواذ وتاريخ توحيد البيانات المالية.

تُصنّف هذه الصفقة على أنها عملية تجميع منشآت الخاضعة لنفس السيطرة. وتقوم الشركة بمعالجة هذا النوع من التوحيد بناءً على القيم الدفترية لصافي الأصول المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ، ويتم تحميل أي فرق بين العوض المنقول وصافي الأصول المستحوذ عليها على الأرباح المبقة.

القيم الدفترية للأصول والالتزامات لشركة ثقة بتاريخ الاستحواذ على النحو التالي:

الموجودات

٣٥,٤٤٣,٩٠٢	ممتلكات ومعدات
٢٥٨,٨٩٢,٦٢٣	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٤١,٩٨١,٦٩٢	موجودات حق استخدام
١٤٣,٥٧٨,١٣٢	موجودات غير ملموسة
٢٢,٥٦٧,٣٨٩	استثمارات في شركات زميلة
٤١,٠٤٨,٨١٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٢٠,١٦٥,٢٩٥	ذمم مدينة
٥٣٣,٤٢٤,٥٧٥	موجودات العقود
٦١,٢٧٦,٣٨٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحة
٢٧٠,٢٩٦,٧٥٧	نقد وما في حكمه
<u>١,٨٢٨,٦٧٥,٥٥٩</u>	

المطلوبات

٤٣,٧٧٩,٥٥٤	مطلوبات عقود إيجار - غير متداول
١٨٤,٠٠٨,١٦٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤,١٣٥,٠٤١	مستحقات ومطلوبات أخرى - غير متداولة
٥١٥,٥٢١,٦٨٢	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٨٨,٥٩٥,٢٧٦	مطلوبات عقود إيجار
٣,٠٦٦,٨١٦	زكاة
٤,٠٢٥,٣٣٧	مطلوبات عقود إيجار الجزء المتداول
<u>١,٢٥٣,١٢١,٨٧١</u>	

صافي الأصول المستحوذ عليها

<u>٥٧٥,٥٥٣,٦٨٨</u>	مقابل العوض للاستحواذ
(٣,٣٨٥,٩١٢,٧٨٧)	
<u>(٢,٨١٠,٣٥٩,٠٩٩)</u>	

الفرق بين العوض المدفوع وصافي الأصول المحمل على الأرباح المبقة

تحليل التدفقات النقدية للاستحواذ:

٢٧٠,٢٩٦,٧٥٧	صافي النقد المكتسب من الشركة التابعة
(٢٥,٤٥٨,٣١٨)	يخفيض: صافي النقد المكتسب من الشركة التابعة - مقيد (إيضاح ١٦-٣)
(٣,٣٨٥,٩١٢,٧٨٧)	مقابل العوض للاستحواذ
<u>(٣,١٤١,٠٧٤,٣٤٨)</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الاستحواذ - غير مقيدة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٢- الأحداث اللاحقة
لا يوجد أحداث لاحقة هامة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٣٣- اعتماد القوائم المالية
تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٥م).