

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

رقم الصفحة

المحتويات

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٩-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة والموحدة

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة علم
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة والموحدة لشركة علم ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، والقائمة الأولية الموجزة والموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموجزة والموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة والموحدة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة والموحدة 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 المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل 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 نُبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يَنمَ إلى علمنا ما يدعوننا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة والموحدة 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: ٢ نوفمبر ٢٠٢٣ م

الموافق: ١٨ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)		
٣,٢٩٨,١٩٤,١٦١ (١,٩٥٩,٩٨٢,٢٤٠)	٤,٢١٢,٩٩٤,٥٦٧ (٢,٤٩١,٠٧٧,٩٦٧)	١,١٦٧,٤١٤,٦٠١ (٦٨١,٦٠٠,٢٧٠)	١,٥٢١,٠٠٠,١٩٥ (٩٤٥,٥٣٤,٣٥٦)	٥	إيرادات تكلفة الإيرادات
١,٣٣٨,٢١١,٩٢١	١,٧٢١,٩١٦,٦٠٠	٤٨٥,٨١٤,٣٣١	٥٧٥,٤٦٥,٨٣٩		إجمالي الربح
					المصاريف
(١٦١,٧٢٩,٤١٨)	(١٩٣,٦٥٠,٠٢٠)	(٥٩,٩٨٧,٩٤٤)	(٦٦,٩٥٢,٧٨١)		بيعيه وتسويقية
(٤٨,٥٢١,٨٨٨)	(٦٣,٨٣٧,٧٠١)	(٢٦,٩٩٦,٨١٣)	(٢٥,٦٤٢,٧٥٦)		خسائر ائتمانية متوقعة
(٢٦١,٢٠٤,١٢٩)	(٣٣٩,٣٨٧,٤٤٠)	(٩٥,٢٧٣,٦٤٢)	(١٢١,٧٩٩,٥٥١)		عمومية وإدارية
(٨٥,٢١٦,١٨٨)	(١٠٤,٥٥١,٣٤٨)	(٣٠,٦٨٠,٠٩١)	(٣٨,١١٤,٧٨٨)	٨,٧,٦	استهلاك وإطفاء
(٢٨,١٢٢,٨٥٤)	-	(١,٠٤٥,٦٤٦)	-	٨	الانخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة
٧٥٣,٤١٧,٤٤٤	١,٠٢٠,٤٩٠,٠٩١	٢٧١,٨٣٠,١٩٥	٣٢٢,٩٥٥,٩٦٣		الدخل من العمليات التشغيلية
(٢,٦٦٠,٩٠٦)	(٣,٣٦٧,٣١٦)	(٩٦٤,٠٦٣)	(١,٢٥٠,٦٥٥)		مصاريف تمويلية
١٧,٠٠٧,٤٢٠	٩١,١٦٠,١٠٤	٩,٩٧٥,٩٨٣	٣٣,٥٧٧,٦٦٤	١٥,١٤	عوائد ودائع مرابحة
(١,١٥٨,٥٢٨)	(٢,٢١٨,٧٤١)	(١,١٩٧,٢٩٧)	-	٩	الحصة في نتائج الاستثمارات في شركات زميلة
٥,٣٤٤,١٩٩	١,٤٨٤,٩٥٨	١,٧٧٩,٥٠٥	٣٥٢,٠٩٠	١٠	مكاسب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩,٠٦٦,٤١٦	١٩,٢١٣,٥٢٢	١٣,٣٦٠,٥٥٢	٨,٣٧٣,٨٥٩		إيرادات أخرى، بالصافي
٧٩١,٠١٦,٠٤٥	١,١٢٦,٧٦٢,٦١٨	٢٩٤,٧٨٤,٨٧٥	٣٦٤,٠٠٨,٩٢١		الدخل قبل الزكاة
(٧٣,١٦٠,٥١٧)	(٩٧,٣٤٢,٦٤٧)	(٢١,٤٢٤,٤٠٧)	(٢٩,٧٦٢,٩٩٨)	٢١	زكاة
٧١٧,٨٥٥,٥٢٨	١,٠٢٩,٤١٩,٩٧١	٢٧٣,٣٦٠,٤٦٨	٣٣٤,٢٤٥,٩٢٣		صافي الدخل
					الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-		إجمالي الدخل الشامل الآخر
٧١٧,٨٥٥,٥٢٨	١,٠٢٩,٤١٩,٩٧١	٢٧٣,٣٦٠,٤٦٨	٣٣٤,٢٤٥,٩٢٣		إجمالي الدخل الشامل
					ربحية السهم من صافي الدخل:
٩,٢٠	١٣,٢٥	٣,٥٢	٤,٣٠	١٩	الأساسية
٨,٩٧	١٢,٨٧	٣,٤٢	٤,١٨	١٩	المخفضة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٥٣,٤٩٨,٩٦٥	٣٦١,٦٠٢,٣٥٥	٦	ممتلكات ومعدات
٥٧,٧٧٨,١٤٥	١١٣,٦٦٢,٨٦٥		أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٨٠,٣٨٦,٨٢٢	١٤٦,٦٨٣,٠٨٠	٧	موجودات حق استخدام
١٧٩,٦٣٣,١٣١	١٦٩,٩٦٤,٠١٢	٨	موجودات غير ملموسة
٢,٣٩٧,٧٥٨	-	٩	استثمارات في شركات زميلة
١٩٧,٥٣٤,٣٩١	٢٣١,٣٠١,٦٩٢	١٠	موجودات مالية أخرى
٨٧١,٢٢٩,٢١٢	١,٠٢٣,٢١٤,٠٠٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٤٦٥,٠٧٨,٢٠٣	٢,١٠٣,٠٩٣,٢٠١	١١	ذمم مدينة
٨٠٤,٤٦١,٩٩٣	١,٠٨٣,٦٨٢,٥٩٥	١٢	موجودات العقود
٢١٢,٧١٣,٣٥٧	٢٨٢,٨٤٣,٦٦٨	١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨٥,٨٥٣,٩١٩	٣٣,٣٣٨,٨٧٧	١٠	موجودات مالية أخرى
١,٩٩٨,٣٦٩,٩٩٤	٢,٤٢٧,٦٥٣,٥١٢	١٤	ودائع مرابحة
٥٨٨,٦٧٩,٣٩١	٣٧٨,٨٥٣,٩٤١	١٥	نقد وما في حكمه
٥,١٥٥,١٥٦,٨٥٧	٦,٣٠٩,٤٦٥,٧٩٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٦,٠٢٦,٣٨٦,٠٦٩	٧,٣٣٢,٦٧٩,٧٩٨		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
١٧٤,٧٠٨,١٠١	١٧٤,٧٠٨,١٠١		احتياطي نظامي
(٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	(٢٩٤,٧٥٨,٤٠٠)	١٦	أسهم خزينة
(٢٤,١٨٠,٨٨٧)	(٢٣,٣٩١,٧٥٤)		احتياطيات أخرى
٢,٤٠٣,٦٧٩,٧٠١	٢,٩٧٤,٩٢٠,٨٩٢		أرباح مبقاة
٣,٠٤٧,٠٠٦,٩١٥	٣,٦٣١,٤٧٨,٨٣٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٥,٣٩٦,٠٦٣	-		مطلوبات شراء عقار
٧١,١٩٢,٤١٤	١٣٥,٦٤٤,٢٣٠	١٨	مطلوبات عقود إيجار
٣٠٧,٤٦٢,١١٢	٣٤٧,٥٤٤,١٩٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٠٤,٠٥٠,٥٨٩	٤٨٣,١٨٨,٤٢٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٩٠٣,٤٠١,٤٥٨	٢,٥٠٣,٠٩٧,٠٠٦	٢٠	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٧٢,٢٦٣,٢١٩	٤٩٢,٢٢٠,٣٢٠		مطلوبات العقود
١٣٨,٤٣٤,٤٥٢	١٦٣,٨٧٢,٠٦٧	٢١	زكاة
٢٤,٧٤٦,٣٨٧	٢٥,٣٩٦,٠٦٣		مطلوبات شراء عقار
١١,٥٧٢,١٤٠	٨,٥٠٥,٦٦٨		مطلوبات عقود إيجار
٢٤,٩١٠,٠٩٩	٢٤,٩٢١,٤١٠	٢٢	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٥٧٥,٣٢٨,٥٦٥	٣,٢١٨,٠١٢,٥٣٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٩٧٩,٣٧٩,١٥٤	٣,٧٠١,٢٠٠,٩٥٩		إجمالي المطلوبات
٦,٠٢٦,٣٨٦,٠٦٩	٧,٣٣٢,٦٧٩,٧٩٨		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطات أخرى	احتياطي نظامي	أسهم خزينة	رأس المال	إيضاح	
٢,٨٠٩,٦٥٨,٧٦٢	١,٩٥٤,٥٠٩,٠٧١	(٢٦,٥٣٩,٤٥١)	٨١,٦٨٩,١٤٢	-	٨٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٧١٧,٨٥٥,٥٢٨	٧١٧,٨٥٥,٥٢٨	-	-	-	-		صافي دخل الفترة
-	-	-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
٧١٧,٨٥٥,٥٢٨	٧١٧,٨٥٥,٥٢٨	-	-	-	-		إجمالي الدخل الشامل
(٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	-	١٦	شراء أسهم خزينة
١٢,١٧٩,٣٠٥	-	١٢,١٧٩,٣٠٥	-	-	-	١٧	معاملات الدفع على أساس السهم
(٣٨٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٨٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-		توزيعات أرباح
٢,٨٤٤,٤٩٣,٥٩٥	٢,٢٨٤,٣٦٤,٥٩٩	(١٤,٣٦٠,١٤٦)	٨١,٦٨٩,١٤٢	(٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	٨٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
٣,٠٤٧,٠٠٦,٩١٥	٢,٤٠٣,٦٧٩,٧٠١	(٢٤,١٨٠,٨٨٧)	١٧٤,٧٠٨,١٠١	(٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	٨٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)
١,٠٢٩,٤١٩,٩٧١	١,٠٢٩,٤١٩,٩٧١	-	-	-	-		صافي دخل الفترة
-	-	-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
١,٠٢٩,٤١٩,٩٧١	١,٠٢٩,٤١٩,٩٧١	-	-	-	-		إجمالي الدخل الشامل
-	٨,٠٠٤,٤٢٠	(٢٠,٤٤٦,٠٢٠)	-	١٢,٤٤١,٦٠٠	-	١٦	تسوية أسهم خزينة
٢١,٢٣٥,١٥٣	-	٢١,٢٣٥,١٥٣	-	-	-	١٧	معاملات الدفع على أساس السهم
(٤٦٦,١٨٣,٢٠٠)	(٤٦٦,١٨٣,٢٠٠)	-	-	-	-	٢٦	توزيعات أرباح
٣,٦٣١,٤٧٨,٨٣٩	٢,٩٧٤,٩٢٠,٨٩٢	(٢٣,٣٩١,٧٥٤)	١٧٤,٧٠٨,١٠١	(٢٩٤,٧٥٨,٤٠٠)	٨٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح	
٧٩١,٠١٦,٠٤٥	١,١٢٦,٧٦٢,٦١٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة
			تعديلات لبنود غير نقدية:
٨٥,٢١٦,١٨٨	١٠٤,٥٥١,٣٤٨	٨,٧,٦	استهلاك وإطفاء
٢٨,١٢٢,٨٥٤	-	٨	الانخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة
٤٨,٥٢١,٨٨٨	٦٣,٨٣٧,٧٠١		مخصص خسائر أثمانية متوقعة
٤٠,٨٧٥,٣٩٨	٥٠,٦٥٧,٦٢٩	١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢,١٧٩,٣٠٥	٢١,٢٣٥,١٥٣	١٧	معاملات الدفع على أساس السهم
٢,٦٦٠,٩٠٦	٣,٣٦٧,٣١٦		مصاريف تمويلية
(١٧,٠٠٧,٤٢٠)	(٩١,١٦٠,١٠٤)	١٥,١٤	عوائد ودائع مرابحة
١,١٥٨,٥٢٨	٢,٢١٨,٧٤١	٩	الحصة في نتائج الاستثمارات في شركات زميلة
(٥,٣٤٤,١٩٩)	(١,٤٨٤,٩٥٨)	١٠	مكاسب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١١,٤١٦,٤٠٢)	٥,٩٨٣		مصاريف / إيرادات أخرى، بالصافي
٩٧٥,٩٨٣,٠٩١	١,٢٧٩,٩٩١,٤٢٧		
(٣٥٩,٨٥٢,٨٦٩)	(٦٩٤,٢٨٣,٠٩١)	١١	تسويات رأس المال العامل:
(١٦٣,٧٦٠,٤٢٠)	(٢٨٦,٨٦٥,٩٣٠)	١٢	ذمم مدينة
(٢٣,١٦٣,٢٤٩)	(٣٥,٤٨١,١٣٢)	١٣	موجودات العقود
٢٦٣,٢٣٩,٤٦٦	٥٩٩,٦٩٥,٥٤٨	٢٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤٧,٣٢٠,٥٦٥	١٩,٩٥٧,١٠١		ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
(٥,٤٦٧,٥٤١)	١٠,٥٠١	٢٢	مطلوبات العقود
٧٣٤,٢٩٩,٠٤٣	٨٨٣,٠٢٤,٤٢٤		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٥٧,٩١٧,٨٤٠)	(٧١,٩٠٥,٠٣٢)	٢١	نقدية من العمليات
١٢,٠٦١,٣٧٤	٥٥,٣٣٥,٥٦٦		زكاة مدفوعة
(١٦,٥٨٩,٠٦٥)	(١٠,٥٧٥,٥٤٦)	١٨	عوائد ودائع مرابحة محصلة
٦٧١,٨٥٣,٥١٢	٨٥٥,٨٧٩,٤١٢		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١,٠٦٣,٠١٣,٨٥١)	(٤٢٩,٢٨٣,٥١٨)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٤٥,٠١٩,٦١٢)	(٤٦,٥١٠,٣٧٤)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٨٤,١٨٥	٢٨٠,٨٨٤		ودائع مرابحة
٣١٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٨,٧٩٣,١٣٥	١٠	شراء ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
-	١٥٠,٠٠٠	٩	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٤٢,٤٣٠,٠٠٠)	(٢٧٨,٥٦٠,٤٣٦)	١٠	استرداد موجودات مالية أخرى
(١٨,٨٥١,٤٠٥)	(٩٦,٠٧٣,٠٦٩)	١٠	متحصل من استبعاد استثمارات في شركات زميلة
(٨٥٤,٧٣٠,٦٨٣)	(٥٥١,٢٠٣,٣٧٨)		استثمارات في موجودات مالية أخرى
			دفعات عن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(١٩,١٠٠,٢٢٨)	(٢٣,٠٤٧,٣٥١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	-	١٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٤,١١٣,٣٣١)	(٢٣,٤٢٩,٩٧٩)		سداد العنصر الرأسمالي من مطلوبات عقود إيجار
(٢,٦٧٢,٢٥٦)	(١,٨٤٠,٩٥٤)		سداد أسهم خزينة
(٢٣٢,٨٠٠,٠٠٠)	(٤٦٦,١٨٣,٢٠٠)		سداد العنصر الرأسمالي من مطلوبات شراء عقار
(٥٨٥,٨٨٥,٨١٥)	(٥١٤,٥٠١,٤٨٤)		مصاريف تمويلية مدفوعة
(٧٦٨,٧٦٢,٩٨٦)	(٢٠٩,٨٢٥,٤٥٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
١,٣٦٢,٢١٩,٤٦٢	٥٨٨,٦٧٩,٣٩١	١٥	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٥٩٣,٤٥٦,٤٧٦	٣٧٨,٨٥٣,٩٤١		صافي التغير في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١- معلومات عن الشركة

شركة علم المعروفة سابقًا باسم (شركة العلم لأمن المعلومات) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية، تأسست في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٤ شوال ١٤٠٨هـ (الموافق ٨ يونيو ١٩٨٨م) وهي مقيدة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٩٢١٠.

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

٢- أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. لا تشمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على جميع الإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية الكاملة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي، لذا فإن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة يجب قراءتها جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة كي تتماشى مع عرض القوائم المالية للفترة الحالية (إيضاح ٢٧).

١-٢ استخدام الافتراضات والتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن الافتراضات والتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتوافق مع تلك المطبقة عند إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٢- السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتوافق مع تلك المطبقة عند إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

أ- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

لا يوجد معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة مطبقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

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 ٢٠٢٢م. علماً أن المجموعة لم تقم بالتطبيق المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات جديدة صادرة وغير سارية المفعول بعد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريال السعودي

٥- الإيرادات

في ما يلي تحليل لإيرادات المجموعة حسب قطاع الأعمال :

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
٢,١٦٤,٣٣٠,٧٥٠	٣,٠٨٧,٧٦٣,٣٠١	٧٩٤,٩٢٣,٨٩٣	١,٠٩٨,٨٥١,٣٤٢	الأعمال الرقمية
١,٠١٦,٥٠٤,٦٩١	١,٠١١,١٣١,٣٢١	٣٤٢,١٢٠,٥٣٢	٣٨١,٣٨٧,٥٤٤	طول إسناد الأعمال
١١٧,٣٥٨,٧٢٠	١١٤,٠٩٩,٩٤٥	٣٠,٣٧٠,١٧٦	٤٠,٧٦١,٣٠٩	الخدمات الاحترافية
٣,٢٩٨,١٩٤,١٦١	٤,٢١٢,٩٩٤,٥٦٧	١,١٦٧,٤١٤,٦٠١	١,٥٢١,٠٠٠,١٩٥	

مصادر الإيرادات:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
١,٤٨٥,٨٤٤,٥٠٢	١,٥١٢,٧٤٩,٣٨٣	٤٧١,٤٤٥,٢٤٧	٥٤٤,٨٣١,٣٤٥	إيرادات من جهات حكومية
١,٨١٢,٣٤٩,٦٥٩	٢,٧٠٠,٢٤٥,١٨٤	٦٩٥,٩٦٩,٣٥٤	٩٧٦,١٦٨,٨٥٠	إيرادات من جهات خاصة
٣,٢٩٨,١٩٤,١٦١	٤,٢١٢,٩٩٤,٥٦٧	١,١٦٧,٤١٤,٦٠١	١,٥٢١,٠٠٠,١٩٥	

وقت تسجيل الإيرادات:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
٢,٤٦٤,٠٠١,٧٦٥	٣,٢١٣,٢٧٠,٢٢٧	٨٨٠,٣٦١,٥٠٥	١,١٦٩,٨٦٦,٩٣٩	عند نقطة من الزمن
٨٣٤,١٩٢,٣٩٦	٩٩٩,٧٢٤,٣٤٠	٢٨٧,٠٥٣,٠٩٦	٣٥١,١٣٣,٢٥٦	على مدى زمني
٣,٢٩٨,١٩٤,١٦١	٤,٢١٢,٩٩٤,٥٦٧	١,١٦٧,٤١٤,٦٠١	١,٥٢١,٠٠٠,١٩٥	

٦- الممتلكات والمعدات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بإضافة ممتلكات ومعدات بقيمة ٤٤٠٥ مليون ريال سعودي لا شيء منها إضافات غير نقدية محولة من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م: ٣٣,٧ مليون ريال سعودي منها إضافات غير نقدية محولة من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ بقيمة ٦,٩ مليون ريال سعودي). خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، قامت المجموعة باستبعاد ممتلكات ومعدات تبلغ قيمتها الدفترية الصافية ٢٥٧,٨ ألف ريال سعودي (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م: ٤٨٣,٥ ألف ريال سعودي) والذي نتج عنه مكاسب بيع ممتلكات ومعدات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م تبلغ ٢٣,٠ ألف ريال سعودي (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م: مكاسب ١٠٠,٦ ألف ريال سعودي). وبلغ مصروف الاستهلاك لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ٣٦,١ مليون ريال سعودي (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م: ٢٩,٤ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٦- الممتلكات ومعدات - تتمة

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
م٢٠٢٢ (غير مراجعة)	م٢٠٢٣ (غير مراجعة)	م٢٠٢٢ (غير مراجعة)	م٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
١٧,٣٩٠,١٩٢	٢٣,٧٨٣,٣٦١	٦,٣٦٢,٤٤٦	٨,٦٨١,٢٨٧	تكلفة إيرادات
١١,٤١٠,٠٩٤	١١,٧٣٤,٧٦٥	٣,٨٣١,٧٠٨	٤,٨١٠,٩٨٨	مصاريف عمومية وإدارية
٥٧٠,١٩٤	٦٠٩,١٠٩	٢٥٣,٧١٢	٢٦٢,٨٧٤	مصاريف بيعية وتسويقية
٢٩,٣٧٠,٤٨٠	٣٦,١٢٧,٢٣٥	١٠,٤٤٧,٨٦٦	١٣,٧٥٥,١٤٩	

٧- موجودات حق الاستخدام

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بإضافة موجودات حق استخدام بقيمة ٨٧,١ مليون ريال سعودي (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م: ١٠٣ مليون ريال سعودي). خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، قامت المجموعة باستبعاد موجودات حق استخدام لانتهاؤ العقد تبلغ قيمتها الدفترية الصافية ٤٠٢ مليون ريال سعودي (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م: ٧٣٦ ألف ريال سعودي). وبلغ مصروف الاستهلاك لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ١٦٠٥ مليون ريال سعودي (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م: ١٩٠٦ مليون ريال سعودي).

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
م٢٠٢٢ (غير مراجعة)	م٢٠٢٣ (غير مراجعة)	م٢٠٢٢ (غير مراجعة)	م٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٥,٣٦٢,٩٦٧	٥,٩٢٩,٣١٩	٢,٣٨١,٢٢٠	٢,١٣١,٣٤٤	تكلفة إيرادات
١٤,٢٥٥,٦٣٨	١٠,٦١٥,٤٢٩	٤,٨٢٩,٧٨٢	٣,٩٥٩,٠٨٣	مصاريف عمومية وإدارية
١٩,٦١٨,٦٠٥	١٦,٥٤٤,٧٤٨	٧,٢١١,٠٠٢	٦,٠٩٠,٤٢٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٨- الموجودات غير الملموسة

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بإضافة موجودات غير ملموسة بقيمة ٤٢,٢ مليون ريال سعودي منها إضافات غير نقدية محولة من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ بقيمة ٤٠,٢ مليون ريال سعودي (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م: ٤٣,٢ مليون ريال سعودي منها إضافات غير نقدية محولة من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ بقيمة ٢٤,٩ مليون ريال سعودي). خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، لم تقم المجموعة بتسجيل انخفاض بالقيمة الدفترية (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م: ٢٨,١ مليون ريال سعودي) وبلغ مصروف الإطفاء لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ٥١,٩ مليون ريال سعودي (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م: ٣٦,٢ مليون ريال سعودي).

الانخفاض في القيمة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م قامت المجموعة بتسجيل انخفاض في قيمة منصات تقنية تم تطويرها داخليًا بقيمة ٢٨,١ مليون 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.

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
٣٢,٥٤٥,٠٩٤	٤٦,١٦٨,٤٠٧	١١,٧٩٤,٢٦٤	١٥,٥٣٨,٠٣٤	تكلفة إيرادات
٣,٦٨٢,٠٠٩	٥,٧١٠,٩٥٨	١,٢٢٦,٩٥٩	٢,٧٣١,١٧٨	مصاريف عمومية وإدارية
٣٦,٢٢٧,١٠٣	٥١,٨٧٩,٣٦٥	١٣,٠٢١,٢٢٣	١٨,٢٦٩,٢١٢	

٩- الاستثمارات في شركات زميلة

كانت الحركة على رصيد الاستثمارات في شركات زميلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
٣,٤٩٧,٢٢٤	٢,٣٩٧,٧٥٨	رصيد بداية السنة
-	(١٧٩,٠١٧)	استبعادات خلال السنة
(١,٠٩٩,٤٦٦)	(٢,٢١٨,٧٤١)	الحصة في نتائج الشركات الزميلة
٢,٣٩٧,٧٥٨	-	رصيد نهاية السنة

خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بالتخارج من شركة الدال للخدمات العقارية وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٦٨٠٤٩٦ وذلك عن طريق التنازل عن كامل الحصص المملوكة للمجموعة مقابل ١٥٠ ألف ريال سعودي، ونتج عن الاستبعاد تسجيل خسائر بمبلغ ٢٩ ألف ريال في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة تظهر ضمن بند إيرادات أخرى، بالصافي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٠- الموجودات المالية الأخرى

تتكون أرصدة الموجودات المالية الأخرى للمجموعة من:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
		<i>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</i>
٨٥,٨٥٣,٩١٩	٣٣,٣٣٨,٨٧٧	صناديق أسواق النقد (أ)
٤٥,٩٥٧,٦٣٤	٤٩,٧١٣,١٣٢	دفعة مقدمة مقابل حق امتلاك أسهم مستقبلي (ب)
١٣١,٨١١,٥٥٣	٨٣,٠٥٢,٠٠٩	
		<i>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</i>
١٥١,٥٧٦,٧٥٧	١٨١,٥٨٨,٥٦٠	استثمارات حقوق ملكية غير مدرجة (ت)
٢٨٣,٣٨٨,٣١٠	٢٦٤,٦٤٠,٥٦٩	

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

٨٥,٨٥٣,٩١٩	٣٣,٣٣٨,٨٧٧	متداولة
١٩٧,٥٣٤,٣٩١	٢٣١,٣٠١,٦٩٢	غير متداولة
٢٨٣,٣٨٨,٣١٠	٢٦٤,٦٤٠,٥٦٩	

(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.

(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 نماذج التدفقات النقدية وطرق 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).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
٦١١,٩٢٥,٩٩٣	٢٨٣,٣٨٨,٣١٠	رصيد بداية الفترة / السنة
١٢٧,٠٢٢,٣٠٣	٢٧٨,٥٦٠,٤٣٦	إضافات
(٤٤٦,٣٥٢,٧٦٨)	(٢٩٨,٧٩٣,١٣٥)	استرداد
(٤٠٢,٠٨٥)	١,٤٨٤,٩٥٨	مكاسب / (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨,٨٠٥,١٣٣)	-	خسائر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الشامل الأخر
٢٨٣,٣٨٨,٣١٠	٢٦٤,٦٤٠,٥٦٩	رصيد نهاية الفترة / السنة

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١١- الذمم مدينة

تتكون الذمم المدينة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
٩٢٨,٣٠٨,٤٩٥	١,٥٨٥,٩٣٩,٥٧٠	الذمم الحكومية
٩٠٤,٣٩٢,٢١٩	٩٤١,٠٤٤,٢٣٥	الذمم التجارية
١,٨٣٢,٧٠٠,٧١٤	٢,٥٢٦,٩٨٣,٨٠٥	
(٣٦٧,٦٢٢,٥١١)	(٤٢٣,٨٩٠,٦٠٤)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,٤٦٥,٠٧٨,٢٠٣	٢,١٠٣,٠٩٣,٢٠١	

يتضمن رصيد الذمم المدينة الحكومية أرصدة لأطراف ذات علاقة بمبلغ ٢٤٠١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢٩,٨ مليون ريال سعودي) كما في إيضاح ٢٢.

١٢- موجودات العقود

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

تتكون موجودات العقود مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
٨٠٧,٧١١,٩٤٥	٧١٨,٧٥٣,٣٥٤	موجودات العقود الحكومية
١١١,٩٥٤,٥٠٠	٤٨٧,٧٧٩,٠٢١	موجودات العقود التجارية
٩١٩,٦٦٦,٤٤٥	١,٢٠٦,٥٣٢,٣٧٥	
(١١٥,٢٠٤,٤٥٢)	(١٢٢,٨٤٩,٧٨٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٨٠٤,٤٦١,٩٩٣	١,٠٨٣,٦٨٢,٥٩٥	

يتضمن رصيد موجودات العقود الحكومية أرصدة لأطراف ذات علاقة بمبلغ ٢٢٠٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٤٨,٠ مليون ريال سعودي) كما في إيضاح ٢٢.

١٣- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
٥٩,٩٦٥,٩٠٣	٤٧,٢٧٨,٥١٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٨,٠٣١,٠٩٨	٦٨,٥٠٢,٣٥٠	تكاليف مؤجلة
٢١,٩٨٥,٢٢٦	٦٨,٣٣٢,٠٤٩	دفعات مقدمة للموردين
٢٣,٧٩٩,٠٥١	٤٠,٧١٠,٧١٨	عوائد ودائع مرابحة مستحقة
٢٦,١٠٢,٨٤٩	٣٣,٦٨٩,٠١٩	خطابات ضمان
٢١,٠٥٢,٣٨٨	٢٣,٩٨٣,٢٧٢	ذمم موظفين
١,٧٧٦,٨٤٢	٣٤٧,٧٤٣	أخرى
٢١٢,٧١٣,٣٥٧	٢٨٢,٨٤٣,٦٦٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٤- ودائع مرابحة

يتكون رصيد وداائع مرابحة من وداائع يكون عمرها أكثر من ثلاثة أشهر، ومتوسط العمولة ٥,٩٤٪ سنويا (٢٠٢٢م: ٣,٥٪ سنويا)، وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة بإجمالي عوائد وداائع مرابحة بمبلغ ٣٣,٦ مليون ريال سعودي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (٢٠٢٢م: ٩,٩ مليون ريال سعودي) وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بمبلغ ٩١,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٧,٠ مليون ريال سعودي). تستحق جميع وداائع المرابحة خلال سنة واحدة.

١٥- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
٦٣,١٩٠,٥٥٠	٣٧٨,٨٥٣,٩٤١	أرصدة لدى البنوك
٥٢٥,٤٨٨,٨٤١	-	ودائع مرابحة قصيرة الأجل (١٥-أ)
٥٨٨,٦٧٩,٣٩١	٣٧٨,٨٥٣,٩٤١	

١٥- يتكون رصيد وداائع مرابحة قصيرة الأجل من وداائع مرابحة عمرها ثلاثة أشهر فأقل ولا يوجد وداائع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (٢٠٢٢م: ٣,٣٪ سنويا).

* يوجد لدى المجموعة رصيد بمبلغ ٤,٧ مليار ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١,٤ مليار ريال) مقيد في حساباتها البنكية لم يتم إثباته ضمن موجودات المجموعة، حيث يتعلق هذا المبلغ بخدمات تقوم الشركة فيها بربط هذه الحسابات البنكية بأنظمة تقنية لغرض تحويلها بين الأطراف المستفيدة من هذه الخدمات.

١٦- أسهم خزينة

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، علما بأن الأسهم التي تم شراؤها لن يكون لها حق التصويت في الجمعيات العامة لمساهمي الشركة ولا تستحق أي توزيعات أرباح خلال فترة احتفاظ الشركة بها.

يظهر الجدول أدناه عدد الأسهم والتغيرات عليها خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
-	٢,٤٠٠,٠٠٠	عدد أسهم الخزينة القائمة في بداية الفترة / السنة
٢,٤٠٠,٠٠٠	-	عدد الأسهم التي تم شراؤها خلال الفترة / السنة
-	(٩٧,٢٠٠)	عدد الأسهم التي تم إعادة إصدارها خلال الفترة / السنة
٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٢,٨٠٠	

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م،
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٧- الدفع على أساس السهم

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

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

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر

٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)
-	١٥,٦٣٣,٨٢٨
١٢,١٧٩,٣٠٥	٣,٠٠٢,٦٦٥
-	٢,٥٩٨,٦٦٠
١٢,١٧٩,٣٠٥	٢١,٢٣٥,١٥٣

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

١٨- التزامات منافع الموظفين المحددة

كانت الحركة لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)
٢٦٣,٠٥٧,٤٤١	٣٠٧,٤٦٢,١١٢
٥٦,٢٦٠,٩٤٥	٤٠,٢٨٠,٦٢٥
٦,٤٩٨,٧٥٠	١٠,٣٧٧,٠٠٤
(٢٦,٧٣١,٢١٤)	(١٠,٥٧٥,٥٤٦)
٨,٣٧٦,١٩٠	-
٣٠٧,٤٦٢,١١٢	٣٤٧,٥٤٤,١٩٥

رصيد بداية الفترة / السنة
تكلفة الخدمة الحالية خلال الفترة / السنة
تكلفة تمويل الخدمة الحالية خلال الفترة / السنة
المنافع المدفوعة خلال الفترة / السنة
الخسائر الاكتوارية خلال الفترة / السنة
رصيد نهاية الفترة / السنة

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٩- ربحية السهم

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
٧١٧,٨٥٥,٥٢٨	١,٠٢٩,٤١٩,٩٧١	٢٧٣,٣٦٠,٤٦٨	٣٣٤,٢٤٥,٩٢٣	صافي الدخل
٧٨,٠٠٥,٨٨٢	٧٧,٦٨٠,٤٦٦	٧٧,٦٠٠,٠٠٠	٧٧,٦٩٧,٢٠٠	عدد الأسهم المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم الأساسية
١,٩٩٤,١١٨	٢,٣١٩,٥٣٤	٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٢,٨٠٠	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
٩,٢٠	١٣,٢٥	٣,٥٢	٤,٣٠	ربحية السهم: الأساسية
٨,٩٧	١٢,٨٧	٣,٤٢	٤,١٨	المخفضة

٢٠- ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون الذمم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
٨١٢,٥١٠,٢٨٨	١,٤٤٩,٢٢٢,٠٢٥	مستحقات المشاركة بالدخل
٣٦٤,٢٨٨,٤٩٧	٣٧٣,٠٥٤,٣٩٧	تكاليف تعاقدية
٣١٨,٣٥٩,٠٧٦	٣١١,٦٩٧,٨٥٧	مستحقات موظفين
٣٠٠,٢٢٩,٣٤٦	٢٨٨,٣٧٦,١٤٢	دائنون تجاريون
٣٨,٣٤٥,٩٣٩	٣٨,٦٤٤,٩٦٧	تسويق وعمولات بيعية
٣٥,٣٩٦,٦٠١	٢٠,١٨٢,٧٧١	ضريبة قيمة مضافة
٢,١٥٦,٤٩١	٢,٧٣٧,٨١٩	مبالغ موردين محتجزة
١,٩٨٦,٥٠٠	٢,٠١٨,٣٦٢	توزيعات أرباح مستحقة
١٦,٣٨٦,٤٧٨	١,٤٣٥,٦٥٧	مخصصات قانونية (إيضاح ٢٥)
١٣,٧٤٢,٢٤٢	١٥,٧٢٧,٠٠٩	أخرى
١,٩٠٣,٤٠١,٤٥٨	٢,٥٠٣,٠٩٧,٠٠٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢١- الزكاة

قدمت المجموعة جميع إقراراتها الزكوية حتى نهاية عام ٢٠٢٢م 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 لفحص ضريبي عن عام ٢٠١٨م و٢٠١٩م و٢٠٢٠م، وتم إقفال عملية فحص الإقرارات الضريبية المقدمة عن هذه السنوات ولم ينتج عنها أي فروقات ضريبية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
١٠٣,٤٦٥,١٤٥	١٣٨,٤٣٤,٤٥٢	الرصيد بداية الفترة/السنة
٩٢,٨٨٧,١٤٧	٩٧,٣٤٢,٦٤٧	المحمل خلال الفترة/السنة
(٥٧,٩١٧,٨٤٠)	(٧١,٩٠٥,٠٣٢)	المدفوع خلال الفترة/السنة
١٣٨,٤٣٤,٤٥٢	١٦٣,٨٧٢,٠٦٧	الرصيد نهاية الفترة/السنة

٢٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهم في المجموعة، والشركات الزميلة والشقيقة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. وفقاً للظروف الاعتيادية للتعاملات، تقوم المجموعة بإجراء معاملات مع أطراف ذات علاقة متضمنة التعامل مع صناديق الاستثمارات العامة (المالك الرئيسي) وأعضاء مجلس الإدارة والمدراء التنفيذيين وغيرها من الشركات التي يمتلكها صناديق الاستثمارات العامة أو الأعضاء من مجلس إدارة تلك الشركات. كل تلك المعاملات تتم وفقاً للشروط المتفق عليها من قبل إدارة المجموعة. تظهر أرصدة الأطراف ذات العلاقة بالصافي بعد مقاصتها.

كما في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كانت الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة غير مضمونة. قامت المجموعة خلال الفترة بإجراء معاملات مع الأطراف ذات العلاقة التالية:

العلاقة	الجهة
مالك رئيسي	صندوق الاستثمارات العامة
موظفين	موظفي الإدارة العليا
أعضاء	أعضاء مجلس الإدارة
شركة زميلة	شركة يونيفونيك
شركة زميلة	شركة طول الوطن

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة -تتمة

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
				المعاملات
				المعاملات مع المالك الرئيسي
٦١,٨٥٨,٥٣٢	٢٣,٥٠٢,٠٥٣	١٢,٢٧٨,٤٣٨	٨,٨٩٣,٩٩٣	إيرادات خدمات
٣٠٧,٢٠,٠٠٠	-	-	-	شراء أسهم خزينة
				شركة يونيفونيك
٢٧,٩٠٧,٧١٩	٣٧,٣٦٣,٤٢٣	١٠,٤٠١,٨٦١	١٥,١٩٣,٢٥٩	تكاليف خدمات
				شركة طول الوطن
٧,٩٢٢,٩٢٧	٦,٦١٩,٣٨٧	١,٤٨٨,٢٥٠	٤,٩٨٧,١٨٦	تكاليف خدمات
				المعاملات مع مجلس الإدارة
				وموظفي الإدارة العليا
١٥,٥١٣,٩٥١	١٩,٨٣١,١٥٩	٥,٣١٠,٢٨٧	٦,٩٢٣,١٢٦	رواتب و مزايا
١٥,٢٤٤,٧٠٧	٢٥,٥٩٢,٧٠٥	٦,٨٥٤,٨٧٤	٩,٣٨٠,٤٨٦	مكافآت وبدلات
٣,٢٧٢,٧٥٢	٣,٤٧٨,٥٥٠	٤٣٢,٦٥٧	٥٣١,٩٢٥	مكافأة نهاية الخدمة
				الأرصدة
				مستحق من أطراف ذات علاقة
				مستحق من المالك الرئيسي مدرج ضمن:
٢٩,٨٢٦,٥٦٦	٢٤,١١٨,١٧٤			ذمم مدينة (إيضاح ١١)
٤٧,٩٩٢,٥٥٢	٢٢,٧٧٤,١٥٩			موجودات العقود (إيضاح ١٢)
				مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٨,١٦٠,١٩٢	٢٣,٦٧١,٧٨١			شركة يونيفونيك
٦,٧٥٠,٧١٧	١,٢٤٩,٦٢٩			شركة طول الوطن
٢٤,٩١٠,٩٠٩	٢٤,٩٢١,٤١٠			

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٣- المعلومات القطاعية

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

تعد الشركة من أكبر الشركات القيادية المقدمة للحلول الرقمية المتكاملة، وخاصة في مجال التحول إلى الحكومات الإلكترونية. تقدم الشركة مجموعة كبيرة من الحلول الرقمية الجاهزة والمتخصصة في العديد من المجالات من خلال نماذج عمل متنوعة ومرنة تتناسب مع رغبات العملاء. وتشمل الحلول الجاهزة المنتجات التي تخدم شريحة عريضة من العملاء والتي يمكن لهم أن يشتركوا فيها من خلال باقات متنوعة تناسب كل عميل واحتياجه. بينما تشمل المشاريع الحلول المتخصصة التي تقدمها الشركة لعملائها وفق احتياجاتهم. 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 تساهم في حل مشكلة قائمة أو سد ثغرة خدمية موجودة، وذلك من خلال تحويل الإجراءات التقليدية إلى معاملات إلكترونية. بالإضافة إلى أعمال تقنية متكاملة ومحركات استحقاق ومنصات رقمية، تقوم من خلالها المجموعة بتقديم حلول الأعمال التقنية المتكاملة للعملاء من القطاعين العام والخاص.

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

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

في ما يلي البيانات المالية المختصرة لهذه القطاعات:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
٢,١٦٤,٣٣٠,٧٥٠	٣,٠٨٧,٧٦٣,٣٠١	٧٩٤,٩٢٣,٨٩٣	١,٠٩٨,٨٥١,٣٤٢	الإيرادات
١,٠١٦,٥٠٤,٦٩١	١,٠١١,١٣١,٣٢١	٣٤٢,١٢٠,٥٣٢	٣٨١,٣٨٧,٥٤٤	الأعمال الرقمية
١١٧,٣٥٨,٧٢٠	١١٤,٠٩٩,٩٤٥	٣٠,٣٧٠,١٧٦	٤٠,٧٦١,٣٠٩	حلول إسناد الأعمال
٣,٢٩٨,١٩٤,١٦١	٤,٢١٢,٩٩٤,٥٦٧	١,١٦٧,٤١٤,٦٠١	١,٥٢١,٠٠٠,١٩٥	الخدمات الاحترافية
(١,٩٥٩,٩٨٢,٢٤٠)	(٢,٤٩١,٠٧٧,٩٦٧)	(٦٨١,٦٠٠,٢٧٠)	(٩٤٥,٥٣٤,٣٥٦)	التكاليف
(٤٢٢,٩٣٣,٥٤٧)	(٥٣٣,٠٣٧,٤٦٠)	(١٥٥,٢٦١,٥٨٦)	(١٨٨,٧٥٢,٣٣٢)	تكلفة الإيرادات
(٤٨,٥٢١,٨٨٨)	(٦٣,٨٣٧,٧٠١)	(٢٦,٩٩٦,٨١٣)	(٢٥,٦٤٢,٧٥٦)	مصاريف التشغيل (باستثناء
(٨٥,٢١٦,١٨٨)	(١٠٤,٥٥١,٣٤٨)	(٣٠,٦٨٠,٠٩١)	(٣٨,١١٤,٧٨٨)	الاستهلاك والإطفاء والخسائر
(٢٨,١٢٢,٨٥٤)	-	(١,٠٤٥,٦٤٦)	-	الائتمانية المتوقعة للانخفاض في
٣٧,٥٩٨,٦٠١	١٠,٦٢٧,٥٢٧	٢٢,٩٥٤,٦٨٠	٤١,٠٥٢,٩٥٨	قيمة موجودات غير ملموسة)
(٧٣,١٦٠,٥١٧)	(٩٧,٣٤٢,٦٤٧)	(٢١,٤٢٤,٤٠٧)	(٢٩,٧٦٢,٩٩٨)	مصروف خسائر ائتمانية متوقعة
(٢,٥٨٠,٣٣٨,٦٣٣)	(٣,١٨٣,٥٧٤,٥٩٦)	(٨٩٤,٠٥٤,١٣٣)	(١,١٨٦,٧٥٤,٢٧٢)	مصاريف استهلاك وإطفاء
٧١٧,٨٥٥,٥٢٨	١,٠٢٩,٤١٩,٩٧١	٢٧٣,٣٦٠,٤٦٨	٣٣٤,٢٤٥,٩٢٣	الانخفاض في قيمة موجودات غير
				ملموسة
				إيرادات أخرى، بالصافي
				زكاة
				صافي الدخل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٣- المعلومات القطاعية - تتمة

في ما يلي تحليل لإجمالي الربح حسب القطاعات :

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
٩٧٤,٢٣٧,٠٦٨	١,٣٩٢,١٣٩,٦٦٦	٣٤٧,٤٣٧,٨٩٠	٤٥٨,٥٦٧,٥٢٩	الأعمال الرقمية
٣٢٨,٦٨١,٨٩١	٣١٦,٠٥٠,٤٨٣	١٣٤,٣٩٨,٢٤٦	١١٣,٣٧٤,٥٥٢	طول إسناد الأعمال
٣٥,٢٩٢,٩٦٢	١٣,٧٢٦,٤٥١	٣,٩٧٨,١٩٥	٣,٥٢٣,٧٥٨	الخدمات الاحترافية
١,٣٣٨,٢١١,٩٢١	١,٧٢١,٩١٦,٦٠٠	٤٨٥,٨١٤,٣٣١	٥٧٥,٤٦٥,٨٣٩	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
٤,١٠٧,٨٤٦,١٢٢	٥,٣٧٤,٢٢٤,٧٢٧	موجودات
١,٧٠٢,٦٥٥,٥٨٤	١,٧٥٩,٨٦٥,١٢٥	الأعمال الرقمية
٢١٥,٨٨٤,٣٦٣	١٩٨,٥٨٩,٩٤٦	طول إسناد الأعمال
٦,٠٢٦,٣٨٦,٠٦٩	٧,٣٣٢,٦٧٩,٧٩٨	الخدمات الاحترافية
		مطلوبات
٢,٠٣٠,٨٧٤,٠٥٤	٢,٧١٢,٦٦٢,٥٢٨	الأعمال الرقمية
٨٤١,٧٧٤,٢٤٠	٨٨٨,٢٩٩,٣٢١	طول إسناد الأعمال
١٠٦,٧٣٠,٨٦٠	١٠٠,٢٣٩,١١٠	الخدمات الاحترافية
٢,٩٧٩,٣٧٩,١٥٤	٣,٧٠١,٢٠٠,٩٥٩	

٢٤- التسهيلات البنكية

يوجد لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات مع بنوك محلية لتلبية متطلبات رأس المال العامل ودعم متطلبات أعمال المجموعة على شكل سحب نقدية وخطابات ضمان مستندية الحد الأقصى لها ٥٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٥٠ مليون ريال سعودي). قامت المجموعة باستخدام جزء من هذه الاتفاقيات في إصدار ضمانات بنكية لمشاريعها القائمة كما هو موضح في (إيضاح ٢٥).

٢٥- التزامات محتملة

- لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية قائمة بمبلغ ١٠٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٩٧ مليون ريال سعودي).
- في سياق الأعمال الاعتيادية، تكون المجموعة طرف في قضايا قانونية إما كمدعي أو مدعى عليه. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م يوجد لدى المجموعة مخصص قضايا قانونية بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١,٦ 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 ٢٥).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٦- توزيعات الأرباح

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

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

٢٧-أرقام المقارنة

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة

قامت المجموعة بإعادة تصنيف لبعض بنود قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة موضحة أدناه:

الإجمالي بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	الإجمالي كما يظهر في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	
١,٩٥٩,٩٨٢,٢٤٠	(٩٧,٦٤٣,٤٠٨)	٢,٠٥٧,٦٢٥,٦٤٨	تكلفة الإيرادات
١٦١,٧٢٩,٤١٨	٦٧,١٠٥,١٧٠	٩٤,٦٢٤,٢٤٨	مصاريف بيعية وتسويقية
٢٦١,٢٠٤,١٢٩	٣٠,٥٣٨,٢٣٨	٢٣٠,٦٦٥,٨٩١	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٣٨٢,٩١٥,٧٨٧	-	٢,٣٨٢,٩١٥,٧٨٧	

٢٨- الأحداث اللاحقة

لا يوجد أحداث هامة لاحقة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٣م).