شركة علم

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١-٥
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	١١-٦١

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد : ٤٢٥٤ ٠٠٢ ٩٢
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

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 ٢٠٢٥م، 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 ٢٠٢٥م 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 وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة وقد وفّينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسة للمراجعة

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

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد : ٤٢٥٤ ٠٠٢ ٩٢
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة علم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)

الأمور الرئيسة للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
الإيرادات من العقود مع العملاء	
تتكون إيرادات المجموعة بصورة رئيسية من خدمات الأعمال الرقمية بإجمالي قدره ٦,٧ مليار ﷼، وحلول إسناد الأعمال بإجمالي قدره ٢,٦ مليار ﷼ وحلول إسناد الخدمات المهنية بإجمالي قدره ١٨٢,٤ مليون ﷼ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسة 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 "الايرادات 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.	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: • 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 للإيرادات من خدمات الأعمال الرقمية ومطابقتها مع المسجل في دفتر الاستاذ العام. • قمنا باختبار عينة من إيرادات الأعمال الرقمية والمبالغ المحصلة في حسابات المجموعة البنكية. • قمنا بفحص عينة من المعاملات التي تمت قبل وبعد السنة المالية للتأكد من الاعتراف بالإيراد في الفترة الصحيحة. • قمنا بمراجعة الأحكام التي اتخذتها الإدارة لتقييم كون المجموعة أصيل أو وكيل لعينة من العقود. • قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة.
لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٢,٥,١ / ٣-٥ / ٣٥/٥)	

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد : ٤٢٥٤ ٠٠٢ ٩٢
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة علم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)

الأمور الرئيسة للمراجعة (تتمة)

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 ٢٠٢٥م، بلغ رصيد الذمم المدينة ٤,٣٥ مليار ﷼. وموجودات العقود ١,٣٤ مليار ﷼، مقابلها مخصص انخفاض في القيمة في الذمم المدينة قدره ٧٤٨ مليون ﷼ وموجودات العقود قدرها ١٧٠ مليون ﷼. تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود انخفاض في قيمة الذمم المدينة وموجودات العقود، قامت الإدارة بتطبيق طريقة خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد المخصص المتعلق بخسائر الانخفاض في القيمة. علاوة على ذلك، تقوم المجموعة بإجراء تقييم بناءً على سياسة محددة لفئات معينة من الذمم المدينة وموجودات العقود. يعتمد تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على بعض الافتراضات المتعلقة بصورة رئيسية بمخاطر التعثر ومعدلات الخسائر المتوقعة. تقوم الادارة 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 الامور الرئيسة للمراجعة نظرًا 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؛ • اختبرنا اكتمال 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؛ • اختبرنا، 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)	

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد : ٤٢٥٤ ٠٠٢ ٩٢
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة علم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)

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 الأساس 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 تعتزم 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 عمّا 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، وتُعَد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد : ٤٢٥٤ ٠٠٢ ٩٢
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة علم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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.
- 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثًا أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب 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، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم ايضاً 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 تُعَد 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

جهاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢

د. محمد العمري وشركاه - محاسبون قانونيون
س.ت: ١٠١٠٤٣٣٩٨٢
Riyadh
Certified Public Accountants
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

الرياض -المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٥ مارس ٢٠٢٦م
الموافق: ١٦ رمضان ١٤٤٧هـ

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه محاسبون قانونيون شركة مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٣٩٨٢، رأس مالها (١,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل
هي مكتب عضو في بي دي أو انترناشيونال ليمتد، شركة بريطانية محدودة بالضمان، وتشكل جزءا من شبكة بي دي أو العالمية من المكاتب الأعضاء المستقلة
جدة : ص.ب ٧٨٤ جدة ٢١٤٢١ الدمام : ص.ب ٢٥٩٠ الدمام ٣١٤٦١
info@bdoalamri.com | www.bdoalamri.com

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودى

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
إيرادات	٥	**٩,٤٦٤,٨٨٤,٩٨٨**	٧,٤٠٦,٧٩٤,٤٠٢
تكلفة الإيرادات	٦	**(٥,٧٨٧,٣٣٢,٧٩٠)**	(٤,٣٧٥,٧٠٢,٥٣٣)
إجمالي الربح		**٣,٦٧٧,٥٥٢,١٩٨**	٣,٠٣١,٠٩١,٨٦٩
المصاريف			
بحث و تطوير	٧	**(١٠٥,٣٧٧,٧٠٨)**	(٧٥,٥٣٢,٥٣٣)
بيعيه وتسويقية	٨	**(٤٠٣,٣٦٢,٦٤٠)**	(٣٣٥,٦٠٦,٤٤٥)
خسائر ائتمانية متوقعة	٣٧-أ	**(١٠٥,٧١٠,٣٣٨)**	(١٤٢,٧٤٨,٥٩٦)
عمومية وإدارية	٩	**(٧٤٨,٥١٩,٥٧٢)**	(٥٥٦,٥٦٩,٨١٣)
استهلاك وإطفاء	١١، ١٣، ١٤	**(٢٥٤,٤٢٤,٣١٨)**	(١٩٨,٨٣٨,٥٨٢)
الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة	١٢، ١٤	**(٣٠,٢١٠,٣٩٤)**	(٢١,٣٤٣,٤٧٦)
الدخل من العمليات التشغيلية		**٢,٠٢٩,٩٤٧,٢٢٨**	١,٧٠٠,٤٥٢,٤٢٤
مصاريف تمويلية	١١، ١٣، ٢٩	**(١٠٥,٧٩٩,٣٨١)**	(٢٨,٤٤٧,٢٦٠)
عوائد ودائع مرابحة	٢١، ٢٢	**١٣٤,٦٨٤,٧٥٥**	١٤٥,٤٧٥,٦٤٢
الحصة في نتائج الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة	١٦	**(٤,٤٦١,٩٥٨)**	(١,٦٤٤,٠٩٥)
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي	١٦، ١٧	**٢٣,٦٩٢,٠٨٠**	٣٤,٢١١,٦١٥
إيرادات أخرى، بالصافي	١٠	**٥٧,٩٧٣,١٤٨**	١٠٣,٨٢٠,٠٥٦
الدخل قبل الزكاة		**٢,١٣٦,٠٣٥,٨٧٢**	١,٩٥٣,٨٦٨,٣٨٢
زكاة، بالصافي	٣٣	**(٤٥,٧١٠,٩٧٩)**	(١٢٧,٠١٩,٩١٤)
صافي الدخل		**٢,٠٩٠,٣٢٤,٨٩٣**	١,٨٢٦,٨٤٨,٤٦٨
صافي الدخل/(الخسارة) العائدة إلى:			
مساهمي الشركة الأم		**٢,٠٩٠,٣٥٣,٠٠٤**	١,٨٢٦,٨٧١,٥٨٦
حقوق الملكية غير المسيطرة		**(٢٨,١١١)**	(٢٣,١١٨)
		٢,٠٩٠,٣٢٤,٨٩٣	١,٨٢٦,٨٤٨,٤٦٨
ربحية السهم من صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم :			
الأساسية	٢٨	**٢٦,٨٦**	٢٣,٥١
المخفضة	٢٨	**٢٦,٨٠**	٢٣,٤٤

نائب الرئيس لقطاع المالية | الرئيس التنفيذي للمجموعة | رئيس مجلس الإدارة

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودى

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
صافي الدخل		**٢,٠٩٠,٣٢٤,٨٩٣**	١,٨٢٦,٨٤٨,٤٦٨
الدخل الشامل الآخر			
بنود من الممكن إعادة تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة:			
فروقات ترجمة العملات الأجنبية		**(٧٣٤,٠١٢)**	٢١٥,١٤٦
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة:			
الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى من شركات زميلة ومشاريع مشتركة	١٦	**(٥٢,٩٣٧)**	-
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر	١٧	**(٢٤,٢٤٢,١١٨)**	(١٦,٠٥٩,٨٨٧)
إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٣٠	**(٢٨,٤١٤,٤٢٧)**	(٢,٩٢٧,٠٧٥)
إجمالي الخسارة الأخرى للسنة		**(٥٣,٤٤٣,٤٩٤)**	(١٨,٧٧١,٨١٦)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		**٢,٠٣٦,٨٨١,٣٩٩**	١,٨٠٨,٠٧٦,٦٥٢
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:			
مساهمي الشركة الأم		**٢,٠٣٦,٩٠٩,٥١٠**	١,٨٠٨,٠٩٩,٧٧٠
حقوق الملكية غير المسيطرة		**(٢٨,١١١)**	(٢٣,١١٨)
		٢,٠٣٦,٨٨١,٣٩٩	١,٨٠٨,٠٧٦,٦٥٢

نائب الرئيس لقطاع المالية | الرئيس التنفيذي للمجموعة | رئيس مجلس الإدارة

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	١١	٦٨٩,٤٣٥,٢٩٠	٥١٨,٠٨٠,٧٧٣
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	١٢	١٩٦,٠٣٠,٦٤٨	٥١,٠٦٢,٠٧٣
موجودات حق استخدام	١٣	٥٩٦,٠٩٦,٧٧٥	٥٥٧,٧٥٠,١٠٤
موجودات غير ملموسة	١٤	٢٥١,٠٨١,٣١٨	٧٠,٦١٢,٦٤١
مدينو عقد إيجار تمويلي - غير متداولة	١٥	٤٥,٤٧٠,٥٧٥	٧٣,٤٠٩,٣٦٣
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة	١٦	٤١,٧٢٥,٨١٢	٦,٦٨٧,٣٥٠
موجودات مالية أخرى	١٧	٢٢٧,٥٩٧,١٨٢	٢٣٠,٨٧٩,١٣١
مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة أجل	٢٠	٣٨,٠١٠,٧٤٠	١٩,٠٧٠,٢٤٧
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢,٠٨٥,٤٤٨,٣٤٠	١,٥٢٧,٥٥١,٦٨٢
الموجودات المتداولة			
ذمم مدينة	١٨	٣,٦٠٦,٥٠٣,٧٨٣	٢,٨٩٥,٢٢٢,٧٧٧
موجودات العقود	١٩	١,١٧٣,١٩٧,٣٢٥	٦٤١,٦٦٧,٦٩٣
مدينو عقد إيجار تمويلي - متداولة	١٥	٢٧,٥٨٤,٣٣٦	٢١,٣٩٩,٠٤٦
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٢٠	٤٤٧,٢٨١,٠٩٠	٣١٠,٧٤٨,٠٤٨
موجودات مالية أخرى	١٧	٤٠٤,٦٠٢,٣١٩	٤٨٠,٥٩٧,٥٨٦
ودائع مرابحة	٢١	٢,٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٢٦,٠٧١,٠٠٠
نقد وما في حكمه	٢٢	١,٨٣٦,٣٧١,٦٧٨	٢,٢٥٠,٧٩٧,١٧٩
إجمالي الموجودات المتداولة		٩,٨٠١,٥٤٠,٥٣١	٨,٠٢٦,٥٠٣,٣٢٩
إجمالي الموجودات		١١,٨٨٦,٩٨٨,٨٧١	٩,٥٥٤,٠٥٥,٠١١
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٢٣	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
اسهم الخزينة	٢٥	(٢٧٣,٨٥٧,٢٨٠)	(٢٩٣,١١٢,٥٧٦)
احتياطيات أخرى	٢٧	٣٢,٩٣١,٧٥٣	٦٠,٦٦٩,٥٠٨
أرباح مبقاة		٣,٠٦٢,١٢١,٦٠٦	٤,٧٢٥,٥٤٧,٧٦٢
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		٣,٦٢١,١٩٦,٠٧٩	٥,٢٩٣,١٠٤,٦٩٤
حقوق ملكية غير مسيطرة		١١٢,٧٧١	١٤٠,٨٨٢
إجمالي حقوق الملكية		٣,٦٢١,٣٠٨,٨٥٠	٥,٢٩٣,٢٤٥,٥٧٦
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قرض طويل الأجل- غير متداول	٢٩	١,٥٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-
مطلوبات عقود إيجار - غير متداولة	١٣	٥٤٣,٧٤٩,٠٦٨	٤٨١,٠١٣,٠٨٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٣٠	٥٩٦,٣٤١,٩٣٢	٣٨٧,٢٣٥,٦٨٩
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٢,٦٦٠,٠٩١,٠٠٠	٨٦٨,٢٤٨,٧٦٩
المطلوبات المتداولة			
قرض طويل الأجل- متداول	٢٩	٤٥٣,٤٠٨,٠٢١	-
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	٣١	٣,٤٨١,٧٤٨,٤٤٩	٢,٤٧٩,٥٨٠,٠٢٣
مطلوبات العقود	٣٢	١,٤٠٧,٤٤١,٤١٨	٦٠٩,٨٠٦,٣١٥
زكاة	٣٣	١٥٣,٢٦٠,٩٢٠	٢١٨,١٧٢,٥٢٥
مطلوبات عقود إيجار - متداولة	١٣	١٠٩,٧٣٠,٢١٣	٨٥,٠٠١,٨٠٣
إجمالي المطلوبات المتداولة		٥,٦٠٥,٥٨٩,٠٢١	٣,٣٩٢,٥٦٠,٦٦٦
إجمالي المطلوبات		٨,٢٦٥,٦٨٠,٠٢١	٤,٢٦٠,٨٠٩,٤٣٥
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		١١,٨٨٦,٩٨٨,٨٧١	٩,٥٥٤,٠٥٥,٠١١

نائب الرئيس لقطاع المالية | الرئيس التنفيذي للمجموعة | رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

	إيضاح	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم							
		رأس المال	أسهم الخزينة	الاحتياطي النظامي	الاحتياطيات الأخرى	الأرباح المبقاة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
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
الخسارة الشاملة الأخرى		-	-	-	(١٨,٧٧١,٨١٦)	-	(١٨,٧٧١,٨١٦)	-	(١٨,٧٧١,٨١٦)
إجمالي الدخل الشامل		-	-	-	(١٨,٧٧١,٨١٦)	١,٨٢٦,٨٧١,٥٨٦	١,٨٠٨,٠٩٩,٧٧٠	(٢٣,١١٨)	١,٨٠٨,٠٧٦,٦٥٢
تسوية أسهم خزينة	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		-	-	-	-	(٥٨٢,٧٢٩,٠٠٠)	(٥٨٢,٧٢٩,٠٠٠)	-	(٥٨٢,٧٢٩,٠٠٠)
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
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م		٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٩٣,١١٢,٥٧٦)	-	٦٠,٦٦٩,٥٠٨	٤,٧٢٥,٥٤٧,٧٦٢	٥,٢٩٣,١٠٤,٦٩٤	١٤٠,٨٨٢	٥,٢٩٣,٢٤٥,٥٧٦
صافي الدخل		-	-	-	-	٢,٠٩٠,٣٥٣,٠٠٤	٢,٠٩٠,٣٥٣,٠٠٤	(٢٨,١١١)	٢,٠٩٠,٣٢٤,٨٩٣
الخسارة الشاملة الأخرى		-	-	-	(٥٣,٤٤٣,٤٩٤)	-	(٥٣,٤٤٣,٤٩٤)	-	(٥٣,٤٤٣,٤٩٤)
إجمالي الدخل الشامل		-	-	-	(٥٣,٤٤٣,٤٩٤)	٢,٠٩٠,٣٥٣,٠٠٤	٢,٠٣٦,٩٠٩,٥١٠	(٢٨,١١١)	٢,٠٣٦,٨٨١,٣٩٩
تسوية أسهم خزينة	٢٥	-	١٩,٢٥٥,٢٩٦	-	(٤٨,٤٩٦,٢٦٨)	٢٩,٢٤٠,٩٧٢	-	-	-
معاملات الدفع على أساس السهم	٢٦	-	-	-	٧٤,٢٠٢,٠٠٧	-	٧٤,٢٠٢,٠٠٧	-	٧٤,٢٠٢,٠٠٧
توزيعات أرباح	٤١	-	-	-	-	(٦٦١,٢١٢,٤٣٧)	(٦٦١,٢١٢,٤٣٧)	-	(٦٦١,٢١٢,٤٣٧)
أثر تجميع منشأت خاضعة لنفس السيطرة	٤٠	-	-	-	-	(٣,١٢١,٨٠٧,٦٩٥)	(٣,١٢١,٨٠٧,٦٩٥)	-	(٣,١٢١,٨٠٧,٦٩٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٧٣,٨٥٧,٢٨٠)	-	٣٢,٩٣١,٧٥٣	٣,٠٦٢,١٢١,٦٠٦	٣,٦٢١,١٩٦,٠٧٩	١١٢,٧٧١	٣,٦٢١,٣٠٨,٨٥٠

نائب الرئيس لقطاع المالية

الرئيس التنفيذي للمجموعة

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الدخل قبل الزكاة		**٢,١٣٦,٠٣٥,٨٧٢**	١,٩٥٣,٨٦٨,٣٨٢
تعديلات لبنود غير نقدية:			
استهلاك وإطفاء	١١، ١٣، ١٤	**٢٥٤,٤٢٤,٣١٨**	١٩٨,٨٣٨,٥٨٢
إطفاء مصاريف مدفوعة مقدمًا طويلة الأجل	٢٠-١	**٦٧,٢٦٠,٠٢٤**	١٥,٩٧٨,٧١٢
الانخفاض فى قيمة موجودات غير متداولة	١٢، ١٤	**٣٠,٢١٠,٣٩٤**	٢١,٣٤٣,٤٧٦
خسائر ائتمانية متوقعة	٣٧ -أ	**١٠٥,٧١٠,٣٣٨**	١٤٢,٧٤٨,٥٩٦
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٣٠	**٦٩,٥٠٦,٧٧١**	٧٧,٨٩٥,١٤٤
معاملات الدفع على أساس السهم	٢٦	**٧٤,٢٠٢,٠٠٧**	٧٣,٢٢٦,٠٧٠
مصاريف تمويلية	١١، ١٣، ٢٩	**١٠٥,٧٩٩,٣٨١**	٢٨,٤٤٧,٢٦٠
عوائد وداائع مرابحة	٢١، ٢٢	**(١٣٤,٦٨٤,٧٥٥)**	(١٤٥,٤٧٥,٦٤٢)
الحصة فى نتائج الاستثمارات فى شركات زميلة ومشاريع مشتركة	١٦	**٤,٤٦١,٩٥٨**	١,٦٤٤,٠٩٥
التغير فى القيمة العادلة لموجودات مالية من خلال الربح أو الخسارة	١٦، ١٧	**(٢٣,٦٩٢,٠٨٠)**	(٣٤,٢١١,٦١٥)
مصاريف/(إيرادات) أخرى، بالصافى		**٨,٥٤٦,٨٧٨**	(٦٣,٥٣٧,٧٦٩)
		٢,٦٩٧,٧٨١,١٠٦	٢,٢٧٠,٧٦٥,٢٩١
تسويات رأس المال العامل:			
ذمم مدينة	١٨	**(٤٨١,٠١٩,٢٥٦)**	(٧١٧,٩١٩,٥٤٢)
موجودات العقود	١٩	**(١٧٧,١٥٦,٩١٠)**	٢٠٧,٨٧٣,٠٨٧
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى		**(٣٠,٨٤٤,٤٢٧)**	١٢٠,١٢٦,٤١٣
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى		**٤٦٥,٦٣٦,٦١٨**	(٣٢٤,٧٧٩,٣٣١)
مطلوبات العقود		**٢٣١,٩٩١,١٧٢**	١٠٦,٠٩٨,٩٢٥
نقدية من العمليات		**٢,٧٠٦,٣٨٨,٣٠٣**	١,٦٦٢,١٦٤,٨٤٣
زكاة مدفوعة	٣٣	**(١١٣,٦٨٩,٤٠٠)**	(٩٢,٤٦٠,٧٠٨)
عوائد وداائع مرابحة محصلة		**١٤٢,٨٦٧,٤٢٣**	١٤٣,٩١٠,٤٣٥
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	٣٠	**(٧٢,٨٢٣,١٢٠)**	(٥٤,٢٧٥,٦٥٧)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**٢,٦٦٢,٧٤٣,٢٠٦**	١,٦٥٩,٣٣٨,٩١٣
الأنشطة الاستثمارية			
وداائع مرابحة		**(٧٧٩,٩٢٩,٠٠٠)**	١,٦٠٧,٧٨٥,٩٠١
شراء ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة	١١، ١٤	**(١٤٤,٢٠٥,٨٩٧)**	(٦٢,٧٤٩,٧١٢)
دفعات عن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	١٢	**(١٨٥,٨٤٥,٠٠٠)**	(١٦٥,٣٩٩,١٩٢)
إضافات إلى استثمار ات فى شركات زملية ومشاريع مشتركة	١٦	**(١٩,٥٩٤,٢٠٠)**	(٤,٥٣٠,٠٠٠)
إضافات إلى مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل	٢٠-١	**(٩٨,٠٢٥,٩١٠)**	(٢٢,٧٣٧,٣٠١)
استثمارات فى موجودات مالية أخرى	١٧	**(١٨,٦٦٤,٥٩٠)**	(٧٥٢,٢٨٥,٦٢٢)
متحصلات من موجودات مالية أخرى	١٧	**١٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	٣٠٤,٠٠٠,٠٠٠
متحصلات من مدينو عقد إيجار تمويلى		**٢٩,٩٦٧,٦٠٢**	-
مدفوعات مقابل الاستحواذ على شركة تابعة، صافى نقد الاستحواذ	٤٠	**(٣,١٤١,٠٧٤,٣٤٨)**	-
التغيرات فى النقدية المقيدة	٢٢-ت	**٢٥,٤٥٨,٣١٨**	-
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) /الناتجة من الأنشطة الاستثمارية		**(٤,٢٣١,٩١٣,٠٢٥)**	٩٠٤,٠٨٤,٠٧٤
الأنشطة التمويلية			
اضافة قرض طويل الأجل	٢٩	**١,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	-
سداد العنصر الرأسمالى من مطلوبات عقود إيجار	٣٧-ب	**(٧٠,٣٢٦,٣٦٧)**	(٨١,٢٨٦,٨٤١)
سداد العنصر الرأسمالى من مطلوبات شراء عقار	١١	**-**	(٢٥,٣٩٦,٠٦٣)
مصاريف تمويلية مدفوعة		**(١٣,٧١٨,٩٨٤)**	(٧,٦٠٧,٦٤٦)
توزيعات أرباح مدفوعة	٤١	**(٦٦١,٢١٢,٤٣٧)**	(٥٨٢,٧٢٩,٠٠٠)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة فى) الأنشطة التمويلية		**١,١٥٤,٧٤٢,٢١٢**	(٦٩٧,٠١٩,٥٥٠)
صافى التغير فى النقد وما فى حكمه		**(٤١٤,٤٢٧,٦٠٧)**	١,٨٦٦,٤٠٣,٤٣٧
النقد وما فى حكمه فى بداية السنة	٢٢	**٢,٢٥٠,٧٩٧,١٧٩**	٣٨٤,٣٩٤,٦٠٧
فروقات ترجمة عملات أجنبية، بالصافى		**٢,١٠٦**	(٨٦٥)
النقد وما فى حكمه فى نهاية السنة		**١,٨٣٦,٣٧١,٦٧٨**	٢,٢٥٠,٧٩٧,١٧٩

نائب الرئيس لقطاع المالية | الرئيس التنفيذي للمجموعة | رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١- معلومات عن الشركة والشركات التابعة لها

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

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

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

الشركات التابعة

فيما يلي بيان بالشركات التابعة للمجموعة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الشركة السعودية لتبادل المعلومات إلكترونيًا (١)	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة إمداد الخبرات المحدودة (٢)	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة علم للاستثمار التقني (٣)	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة موارد المستقبل المحدودة (٤)	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة أسدام ديجيتال (٥)	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة علم أركان (٦)	المملكة العربية السعودية	٪٦٠	٪٦٠
شركة علم أوروبا المحدودة (٧)	المملكة المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة العمرة للخدمات المتميزة (٨)	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة علم للاستثمار (٩)	جزر كايمان	٪١٠٠	-
شركة علم الرقمية (١٠)	سلطنة عمان	٪١٠٠	-
شركة علم للاستثمار التقني/الأردن (١١)	المملكة الأردنية الهاشمية	٪١٠٠	-
شركة ثقة لخدمات الأعمال ("ثقة") (١٢)	المملكه العربية السعودية	٪١٠٠	-
شركة اصل لخدمات الاعمال (١٣)	المملكه العربية السعودية	٪١٠٠	-
شركة ثقة للاستثمار (١٤)	المملكه العربية السعودية	٪١٠٠	-
شركة عهد لخدمات الاعمال (١٥)	المملكه العربية السعودية	٪١٠٠	-
شركة الحلول الرقميه العقارية (١٦)	المملكه العربية السعودية	٪١٠٠	-
شركة حلول المطابقة لتقنية المعلومات (١٧)	المملكه العربية السعودية	٪١٠٠	-
شركة أعمالي المبتكرة الرقمية (١٨)	المملكه العربية السعودية	٪١٠٠	-
شركة هيلث ريكروتمينت إكسبيرت (١٩)	المملكه العربية السعودية	٪١٠٠	-
شركة الحلول المدارة لخدمات الاعمال(٢٠)	المملكه العربية السعودية	٪٨٢	-

١- الشركة السعودية لتبادل المعلومات إلكترونيًا، 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 - تتمة

الشركات التابعة - تتمة

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 ١٤٢٦ه (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.

٩- شركة علم اللاستثمار 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 حصص الملكية في شركات أخرى.

١٠- شركة علم الرقمية ش ش 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 و تشغيل مرافق تجهيز البيانات الخاصة بجهات أخرى على أساس دائم واستشارات في مجال تقنية المعلومات والأمن الالكتروني.

١١- شركة علم للاستثمار التقني/الأردن، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٧٩٤٨٠ ومقرها الرئيسي عمّان، تأسست بتاريخ ٢٨ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠٢٥م. وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إدارة مراكز الاتصال، ومراكز الخدمة، وبرمجة أنظمة الحاسب الآلي، وأنشطة الاستشارات في مجال الحاسب الآلي، وخدمات تقنية المعلومات، ومعالجة البيانات، واستضافة المواقع الإلكترونية، والأنشطة ذات الصلة.

١٢- في ٢٣ شوال ١٤٤٦هـ(الموافق ٢١ أبريل ٢٠٢٥)، استحوذت 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 يُرجى الرجوع إلى (إيضاح ٤٠).

تفاصيل الشركات التابعة لمجموعة ثقة ونسبة الملكية للمجموعة كما يلي:

١٣- شركة اصل لخدمات الاعمال شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٩٣٤٧٢٢ بتاريخ ٢٩ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ (الموافق ١٥ فبراير ٢٠١٨م)، ومقرها الرئيسي مدينة الرياض. يتمثل نشاط الشركة في تشغيل وصيانة المباني، وتشغيل الأنظمة، وشراء وبيع وتأجير الأراضي والعقارات، إضافةً إلى تقديم الخدمات الاستشارية.

١٤- شركة ثقة للاستثمار شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٩٥٠٧٢٣ بتاريخ ١٩ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ٥ أبريل ٢٠١٨م)، ومقرها الرئيسي مدينة الرياض. يتمثل نشاط الشركة في أعمال تشغيل وصيانة المباني، وتحليل الأنظمة، وتصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة وصيانتها، إضافةً إلى تقديم الخدمات الاستشارية.

١- معلومات عن الشركة والشركات التابعة لها - تتمة

الشركات التابعة - تتمة

١٥- شركة عهد لخدمات الاعمال شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٩٥١٣٦٤ بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠١٨م)، ومقرها الرئيسي مدينة الرياض. يتمثل نشاط الشركة في أعمال تشغيل وصيانة المباني، وتحليل الأنظمة، وتصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، وصيانة البرمجيات وتصميم صفحات الويب، إضافةً إلى تقديم الخدمات الاستشارية في الإدارة العليا التي تشمل الإدارة العامة، والإدارة المالية، وإدارة التسويق، وإدارة الموارد البشرية، وإدارة الإنتاج، والعلاقات العامة، إلى جانب ممارسة نشاط حاضنات ومسرّعات الأعمال.

١٦- شركة الحلول الرقمية العقارية شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٩٥١٨٧٢ بتاريخ ٣٠ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ (الموافق ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣م)، ومقرها الرئيسي مدينة الرياض. يتمثل نشاط الشركة في تنفيذ عمليات المزادات وطرح الأصول للبيع.

١٧- شركة حلول المطابقة لتقنية المعلومات شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠٠٩٠٦٦٧١٣ بتاريخ ٤ محرم ١٤٤٦هـ (الموافق ١٠ يوليو ٢٠٢٤م)، ومقرها الرئيسي مدينة الرياض. تتمثل أنشطة الشركة في تقديم حلول تلبي احتياجات قطاع الاختبار والتفتيش وإصدار الشهادات، بما يسهم في تعزيز جودة الخدمات ورفع كفاءتها.

١٨- شركة أعمالي المبتكرة الرقمية شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة بالسجل التجاري رقم ٧٠٤٩٨٨٩٠٣٨ بتاريخ ٣٠ شوال ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢٥م)، ومقرها الرئيسي مدينة الرياض. تتمثل أنشطة الشركة في تقديم خدمات التقنية المالية.

١٩- شركة هيلث ريكروتمينت إكسبيرت شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة بالسجل التجاري رقم ٧٠٥٢٦٢٦٦٩٩ بتاريخ ٢٨ جمادى الأول ١٤٤٧هـ (الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠٢٥م)، ومقرها الرئيسي مدينة الرياض. تتمثل أنشطة الشركة في تقديم الاستشارات الإدارية، والتوسط في استقدام العمالة الوافدة وتوظيف السعوديين.

٢٠- شركة الحلول المدارة لخدمات الاعمال، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم ٧٠٥٢٥٢٠٤٧٠ بتاريخ ٢١ جمادى الأول ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠٢٥ م). مقر الشركة الرئيسي الرياض. تتمثل أنشطة الشركة في تشغيل الأنظمة، وإدارة ومراقبة شبكات الاتصالات والمعلومات، وإدارة الشركات التابعة وأنشطة المكاتب الرئيسية، إضافةً إلى التحقق من صحة الوثائق والبيانات، وإعادة تأهيل وهيكلة العمليات الإدارية والمالية والتشغيلية، وتقديم الاستشارات والخدمات الإدارية المتكاملة. لم يتم إيداع حصص رأس المال من أي من المساهمين. ولم تبدأ شركة الحلول المدارة لخدمات الأعمال عملياتها ولم يكن لديها أي أصول أو التزامات أو حقوق ملكية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. وسيتم الاعتراف باستثمار المجموعة وحصة حقوق الملكية غير المسيطرة ذات الصلة في عام ٢٠٢٦م عند إيداع حصص رأس المال.

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

٢- أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام وأسس الإعداد

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

أعيد تصنيف بعض أرقام سنة المقارنة 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.

٢- أسس الإعداد -تتمة

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية -تتمة

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.

٢-٥ 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 حقوقًا مماثلة إلى حد كبير للأسهم العادية للشركة المستثمر فيها وتوفر عوائد مرتبطة بتلك الأسهم العادية. عند الاستثمار في المنشآت الناشئة تقوم الإدارة بتحديد ما إذا كان الاستثمار مشابهًا 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 جوهرية للأسهم الممتازة التي تمتلكها المجموعة مقارنة بالأسهم العادية. لذلك، تقاس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة، وتعرض كجزء من الموجودات المالية الأخرى.

٢- **أسس الإعداد** -تتمة

٢-٥ **استخدام الافتراضات والتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة** - تتمة

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

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 الصافي. في هذا التقييم، أخذت المجموعة بعين الاعتبار الحصول على السيطرة من عدمه على السلع أو الخدمات المنصوص عليها قبل انتقالها إلى العميل، وكذلك المؤشرات الأخرى مثل الطرف المسؤول بشكل رئيسي عن الوفاء والتقدير عند تحديد السعر. وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بأنشطة متعلقة بالوكالة وفقا لعقد بموجبه يستلم العميل النهائي إدارة المشروع ودعم التنسيق، تقوم المجموعة فقط بإثبات صافي دخل العمولة حيث تقوم بالترتيب لطرف آخر لتحويل السلع أو الخدمات بموجب هذا الترتيب وبالتالي تعمل كوكيل.

تحديد مدة الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد 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 تشـمل بنود التمديد والإنهاء. تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بصـورة معقولة ممارسـة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات العلاقة التي من شـأنها إيجاد حافز اقتصـادي لممارسـة 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 سـيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد.

٢-٥-٢ **استخدام الافتراضات والتقديرات**

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقا 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.

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

٢- أسس الإعداد -تتمة

٢-٥ استخدام الافتراضات والتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة - تتمة

٢-٥-٢ استخدام الافتراضات والتقديرات-تتمة

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

أدى هذا التعديل إلى انخفاض مصروف الاستهلاك والإطفاء المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بمبلغ ٣٨,٩ مليون ﷼.

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.

الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة التزامات منافع الموظفين المحددة

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. قامت المجموعة بعمل تقديرات متعددة لتحديد القيمة الاكتوارية لالتزامات منافع الموظفين المحددة. تم الإفصاح عن تلك التقديرات في(إيضاح ٣٠).

مخصص الزكاة

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

حساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم احتساب تقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقًا للسياسة المحاسبية الموضحة بالتفصيل في (إيضاح ٣-١٦، 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 للتعثر في السداد. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل التجربة التاريخية لخسائر الائتمان أخذًا في الاعتبار المعلومات المتوقعة مستقبلًا، في تاريخ كل تقرير مالي تقوم المجموعة بتحديث معدلات التعثر التاريخية ويتم عكس ذلك في التقديرات المستقبلية. كما تقوم الإدارة بتقدير الخسارة الائتمانية لحالات محددة في الأرصدة المدينة للمجموعة بشكل منفصل.

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

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 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

٢- أسس الإعداد -تتمة

٢-٥ استخدام الافتراضات والتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة - تتمة

٢-٥-٢ استخدام الافتراضات والتقديرات-تتمة

يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام الإيجار، تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة مثل معدلات العمولات السائدة في السوق عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية

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

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

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٣-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

٣- **السياسات المحاسبية الجوهرية** - تتمة

٣-٢ **قياس القيمة العادلة** - تتمة

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 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.

٣-٤ **استثمارات في شركات زميلة و ترتيبات مشتركة**

٣-٤-١ **شركات زميلة**

الشركة الزميلة هي شركة تمارس المجموعة عليها تأثيرًا هامًا 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 التعاقدي 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 ا لمشتركة 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 مشاريع مشتركة (إيضاح ١٦).

٣-٤-٢-١ **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 الإثبات 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. وفقا لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركات الزميلة و الترتيبات المشتركة في قائمة المركز المالي الموحدة مبدئيا بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً بالاعتراف بحصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة والترتيبات المشتركة مطروحًا منه أي انخفاض في قيمة صافي الاستثمارات. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أية تغير مباشرةً ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة والترتيبات المشتركة ، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أية تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. عندما تزيد حصة المجموعة في خسائر الشركات الزميلة و الترتيبات المشتركة عن حصة ملكيتها في تلك الشركات (متضمنة أي حصص طويلة الأجل، في جوهرها، تشكل جزءً 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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٣-٤ استثمارات في شركات زميلة و ترتيبات مشتركة - تتمة

٣-٤-٣ طريقة حقوق الملكية - تتمة

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.

عندما تتوقف المجموعة عن المحاسبة عن الاستثمار وفقا 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 سابقا في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة تتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت مباشرَة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة. وقد يعني هذا أن المبالغ التي تم إثباتها سابقا 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 خدمه 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.
ت) 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 اثبات الايراد 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، اذا 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. 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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية – تتمة

٣-٥ إثبات الإيرادات – تتمة

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.

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

٣-٧ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشتمل 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، تشتمل التكلفة بشكل أساس على تكلفة المقاولين والمواد والخدمات والدفعات المقدمة الرأسمالية.

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

- تحسينات مباني مستأجرة: العمر الإنتاجي أو مدة العقد، أيهما أقل
- سيارات: ٤ - ٧ سنوات
- أجهزة تقنية المعلومات: ٣ - ١٠ سنوات
- أثاث و تجهيزات: ٢ - ١٠ سنوات
- مباني: ٢٥ - ٣٣ سنة

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 داخليًا.

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد مما اذا كان هناك 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 –

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٣-٨ موجودات غير ملموسة- تتمة

محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.
لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك 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 لاستخدام 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.

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. تشتمل التكلفة التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرةً بشراء البنود.

تظهر المشاريع تحت الإنشاء المتعلقة بالموجودات غير الملموسة ضمن بند أعمال رأسمالية تحت التنفيذ في قائمة المركز المالي لحين جاهزية الأصل للغرض الذي طور من أجله. ومن ثم يتم تحويله إلى الموجودات غير الملموسة المعنية. تشتمل 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 ٢-١٠ 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، ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد.

٣- **السياسات المحاسبية الجوهرية** - تتمة

٣-٩ **الانخفاض في الموجودات غير المالية**- تتمة

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 سنويا إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية، حسب الاقتضاء، وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.

٣-١٠ **النقد وما في حكمه**

يشمل النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع مرابحة قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. 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 مرابحة قصيرة الأجل كما هو موضح أعلاه بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك (إن وجدت) حيث أنها تعتبر جزءاً من إدارة النقد للمجموعة.

٣-١١ **ودائع المرابحة**

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

٣-١٢ **توزيعات الأرباح**

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

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 تقريبا. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا، 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- السياسات المحاسبية الجوهرية – تتمة

٣-١٤ التقارير القطاعية

يتم تحديد القطاعات التشـــغيلية للمجموعة بناءً على التقارير الداخلية والتي تتم مراجعتها بشـــكل 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 العمولات لسندات شركات عالية الجودة أو سندات حكومية مسجلة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، والتي لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. يتم احتساب تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزامات المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف منافع الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة للفترات الأولية على أساس سنوي باستخدام معدل تكلفة المعاشات التقاعدية المحددة اكتواريًا 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 استنادا 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 استنادا 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 بالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، تأخذ عملية التقييم الاكتواري بعين الاعتبار نظام العمل السعودي وكذلك سياسات المجموعة.

٣- **السياسات المحاسبية الجوهرية** - تتمة

٣-١٦ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفا 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:

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 الى 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.

٣- **السياسات المحاسبية الجوهرية** - تتمة

٣-١٦ **الأدوات المالية** - تتمة

أ- ***الموجودات المالية*** - تتمة

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 لاحقا 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 التوقع عن الاعتراف عنه) ومجموع (١) العوض المستلم و(٢) أي مكسب أو خسارة متراكمة تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أ-٤ الانخفاض في القيمة

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

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

٣- **السياسات المحاسبية الجوهرية** - تتمة

٣-١٦ **الأدوات المالية** – تتمة

أ- ***الموجودات المالية*** - تتمة

أ-٥ تقسيم 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.

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 للنقود والائتمان ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، إلى جانب هامش الربح.

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

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

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٣-١٦ الأدوات المالية – تتمة

أ- الموجودات المالية - تتمة

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 للنقود والائتمان ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، إلى جانب هامش الربح.

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

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

ب- المطلوبات المالية

ب-١ الإثبات الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن أي من الفئتين التاليتين:

- مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، و
- مطلوبات مالية أخرى يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

تشتمل فئة المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على فئتين فرعيتين:

- مخصصة: مطلوبات مالية مخصصة من قبل المنشأة كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند الإثبات الأولي، و
- مقتناة لأغراض المتاجرة: مطلوبات مالية مصنفة كمقتناة لأغراض المتاجرة، مثل الالتزام المتعلق بالأوراق المالية المقترضة في عملية بيع قصيرة، والتي يجب إعادتها في المستقبل. تتضمن هذه الفئة أيضا الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط. يتم تصنيف المشتقات المدمجة المنفصلة كمقتناة لأغراض المتاجرة.

يتم في الأصل إثبات كافة المطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام والالتزامات التعاقدية لأداة مالية ما. تقيد المطلوبات بالقيمة العادلة.

كما في تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة لا تملك المجموعة أي مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ب-٢ القياس اللاحق

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

بالنسبة للمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض، بعد الإثبات الأولي لها، فإنه يتم قياسها لاحقا 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 لاحقًا بالتكلفة المطفأة.

ب-٣ التوقف عن الإثبات

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

٣- **السياسات المحاسبية الجوهرية** - تتمة

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 لالتزامات 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 ستنتقل إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو كانت تكلفة حق الإستخدام تعكس ممارسة المجموعة لخيار شراء الأصل المؤجر، حينها يتم استهلاك الاصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

التزامات عقود الإيجار

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

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهرا 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.

أ- ***المجموعة كمؤجر***

تصنف عقود الإيجار التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود ايجار تشغيلية. يتم المحاسبة عن دخل الإيجار وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويدرج ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد ايجار 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 ايجار بمبلغ يعادل صافي استثمار المجموعة في عقد التأجير. وتقسم دفعة الإيجار المستحقة التحصيل الى جزئيين: (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- **السياسات المحاسبية الجوهرية** - تتمة

٣-١٨ الزكاة

يتم جباية الزكاة على أساس الدخل المعدل الخاضع للزكاة أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى، وفقا لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. تقوم المجموعة باحتساب وتسجيل مخصص الزكاة في قوائمها المالية الموحدة وفقًا 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 الاحتياطيات 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 ٢٦).

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 الاحتياطيات 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 فورًا 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.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

فيما يلي المعايير والتعديلات المعينة التي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م (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***

- *التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) – عدم قابلية العملة للتحويل*

تضيف هذه التعديلات متطلبات تهدف إلى مساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى، وكذلك تحديد سعر الصرف الفوري الواجب استخدامه عند عدم توافر قابلية التحويل. وتتأثر المنشأة بهذه التعديلات عندما يكون لديها معاملة أو نشاط بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد.

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. تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر تطبيق هذه المعايير والتعديلات على القوائم المالية الموحدة.

- *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 و إضافة إفصاحات لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية القابلة للتغيير في التدفقات النقدية. كما انه تم تحديث الإفصاح عن الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

- *المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨- العرض و الإفصاح في القوائم المالية*

يتعلق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بعرض القوائم المالية والإفصاحات المرتبطة بها، مع التركيز على التعديلات المتعلقة بعرض قائمة الربح أو الخسارة. ويتضمن المعيار عددًا من المفاهيم والمتطلبات الجديدة، من أبرزها ما 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.

٥- الإيرادات

مصادر الإيرادات:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
إيرادات من القطاع الخاص	٥,٤٣٠,١٥١,٥٦٢	٤,٥٥٥,٠٩٣,٤٥٩
إيرادات من القطاع الحكومي	٤,٠٣٤,٧٣٣,٤٢٦	٢,٨٥١,٧٠٠,٩٤٣
	٩,٤٦٤,٨٨٤,٩٨٨	٧,٤٠٦,٧٩٤,٤٠٢

*تتضمن المبالغ أعلاه تعاملات مع أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٤).

وقت تسجيل الإيرادات:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
عند نقطة من الزمن	٦,٤٨٤,٦١٧,١٩٢	٥,٦١٣,٣٩٠,٧٦٨
على مدى زمني	٢,٩٨٠,٢٦٧,٧٩٦	١,٧٩٣,٤٠٣,٦٣٤
	٩,٤٦٤,٨٨٤,٩٨٨	٧,٤٠٦,٧٩٤,٤٠٢

٦- تكلفة الإيرادات

تتكون تكاليف الإيرادات مما يلي:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تكاليف مباشرة	٣,٧٧٨,٨١٣,٧٥٨	٢,٧٠٦,٥٧٣,٩٥٩
رواتب ومزايا موظفين	٢,٠٠٨,٥١٩,٠٣٢	١,٦٦٩,١٢٨,٥٧٤
	٥,٧٨٧,٣٣٢,٧٩٠	٤,٣٧٥,٧٠٢,٥٣٣

*تتضمن المبالغ أعلاه تعاملات مع أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٤).

٧- مصاريف البحث و التطوير

تتكون المصاريف البحث و التطوير مما يلي:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رواتب ومزايا موظفين	٦٢,٠٢٢,٢٦٧	٥٢,٣٦٠,٦٤٣
خدمات استشارية	١٨,٩٩٤,٥١٩	٤,٧٠٣,٧٩٢
مصاريف متعاقدين	١٤,٥١٩,٠٦٠	٨,٧٤٣,٨٩٩
رخص واشتراكات	٩,٤٥٢,٩٤٨	٥,٤٦١,٠٨٢
مصاريف أخرى	٣٨٨,٩١٤	٤,٢٦٣,١١٧
	١٠٥,٣٧٧,٧٠٨	٧٥,٥٣٢,٥٣٣

٨- المصاريف البيعية والتسويقية

تتكون المصاريف البيعية والتسويقية مما يلي:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رواتب ومزايا موظفين	٢٢٤,٤٧١,٠١٣	١٩٧,٩٢٤,٠٥٤
إعلانات ومعارض	٨٠,٩٦٢,٥٧٢	٦٠,٨٩٦,٩١١
عمولة شركاء المبيعات	٣٥,٥٥٧,٢٩٣	٣٦,٣٦٥,٩٨٥
تكاليف العمولات البنكية ورسوم الفواتير	٢٦,٧٧٠,٠٦٦	٢٠,٩٠٤,٠٩٢
علاقات عامة	١٩,٣٨٨,٨٠٨	١٠,٦٦١,١٥٥
مصاريف أخرى	١٦,٢١٢,٨٨٨	٨,٨٥٤,٢٤٨
	٤٠٣,٣٦٢,٦٤٠	٣٣٥,٦٠٦,٤٤٥

٩- المصاريف العمومية والإدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية مما يلي:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رواتب ومزايا موظفين	٤٩٠,٤٤٣,٩٤٣	٤١١,١٧٩,٧٣١
مصاريف متعاقدين	٦٤,١١٠,١٢٢	٢٠,٩٨٨,٢٥٦
الاشتراكات والعضويات	٥٣,٣٩٣,٨٧٨	٢٦,٧٩٧,٠٠٦
خدمات استشارية ومهنية (أ)	٤٧,٨١٢,٧٠٦	٣٧,٩٤٦,٩١٨
ضيافة وأنشطة	٤٢,٩٧٩,٢٤٨	٢٤,٨٢٢,٧٣٨
منافع عامة واتصالات	٦,٩٦٥,٣٣٧	٣,٣٦٥,٣١١
مصاريف إصلاح وصيانة	٤,٦٧٠,٢٢١	٣,٨٨١,٦٢٢
مصاريف أخرى	٣٨,١٤٤,١١٧	٢٧,٥٨٨,٢٣١
	٧٤٨,٥١٩,٥٧٢	٥٥٦,٥٦٩,٨١٣

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 ٢٠٢٥م و فحص القوائم المالية للربع الثاني و الثالث من عام ٢٠٢٥م و الربع الأول من عام ٢٠٢٦م. تم الاعتراف بالمصاريف التي تتعلق بأتعاب مراجعي الحسابات لمراجعة وفحص القوائم المالية للشركة بمبلغ ٢,٩ مليون ﷼ (٢٠٢٤م: ١,٩ مليون ﷼) وأيضاً تم الاعتراف بمصاريف تتعلق بالخدمات الأخرى المقدمة من مراجعي حسابات المجموعة بمبلغ ٠,٠٣ مليون ﷼ (٢٠٢٤م: ٠,٠٨ مليون ﷼).

١٠- الإيرادات الأخرى ، بالصافي

تتكون الإيرادات الأخرى مما يلي:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مبالغ واردة من صندوق تنمية الموارد البشرية لدعم برامج السعودة	٣٣,٧١٢,٧١٨	١٤,٩٥٥,٨٤٨
العائد من الحسابات تحت الطلب	١٦,٢٥٥,٧١٠	٢٤,٧٨١,٦٤٤
(خسائر)/مكاسب فروقات عملات أجنبية	(٦٠,٤٣٣)	٩١١,٤٨٧
(خسائر)/مكاسب من استبعاد ممتلكات ومعدات وأصول غير ملموسة	(٧٢٥,٩٦٢)	٦٢,٧٧١,٥٣٨
أخرى	٨,٧٩١,١١٥	٣٩٩,٥٣٩
	٥٧,٩٧٣,١٤٨	١٠٣,٨٢٠,٠٥٦

١١- الممتلكات ومعدات

	أراضي	مباني	أجهزة تقنية المعلومات	أثاث وتجهيزات	تحسينات مباني مستأجرة	السيارات	الإجمالي
التكلفة							
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	٣٣,٧٦٠,٠٠٠	٢٩٥,٧٦٩,٠٥٩	٢٢٣,٠٦٢,١٣٢	٤٥,٦٨٢,٢٥٢	١٠٤,٣٠٩,٠١١	٢٠,٨٣٤,٥٢٠	٧٢٣,٤١٦,٩٧٤
إضافات خلال السنة	-	١,١٤٧,٢٣٠	٤١,١٨٧,٣٧٢	١٣,٩٥٠,٠٣١	٣,٢٢٣,٦٠٤	٣,١٢٠,٠٠٠	٦٢,٦٢٨,٢٣٧
التحويل من المشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ١٢)	-	١,١٤١,٣٨٥	٨٩,٦٣٩,٢٩٣	١٤,٨٧٠,٢٢٥	٦٤,٧٥٦,٧٧٢	٢,٢٨٢,٤٤٧	١٧٢,٦٩٠,١٢٢
استبعادات خلال السنة (ب)	-	-	(٢٢,٠٤٣,٧١٦)	(٦,٤٢٥,٩٤٧)	-	(٣,٠٩٣,٧١١)	(٣١,٥٦٣,٣٧٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٣,٧٦٠,٠٠٠	٢٩٨,٠٥٧,٦٧٤	٣٣١,٨٤٥,٠٨١	٦٨,٠٧٦,٥٦١	١٧٢,٢٨٩,٣٨٧	٢٣,١٤٣,٢٥٦	٩٢٧,١٧١,٩٠٩
أثر تجميع منشأت خاضعة لنفس السيطرة (إيضاح ٤٠)	-	-	١٥,٠٦١,٩٤٨	١٧,٨٩١,٦١٩	٥٠٩,٠٨٥	١,٩٨١,٢٥٠	٣٥,٤٤٣,٩٠٢
إضافات خلال السنة	-	١,١١٥,٤٦١	٧٤,٨٢٧,٥٢٤	٢١,١٣٩,١٩١	٢٩,٢٦٧,٦٦٣	٨,١٢٨,٠٠٠	١٣٤,٤٧٧,٨٣٩
التحويل من المشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ١٢)	-	-	٧,٢٤٢,٧٠٠	٤١٦,٠٤١	٩٥,٧٧٥,٤٤١	-	١٠٣,٤٣٤,١٨٢
استبعادات خلال السنة	-	-	(١١,١٢٠,٥٤٥)	(١٣,٨٦٣,٧٦٢)	(١٩,٤٦٣,٥٠٨)	(٥,٥٧٢,٠٣٤)	(٥٠,٠١٩,٨٤٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣٣,٧٦٠,٠٠٠	٢٩٩,١٧٣,١٣٥	٤١٧,٨٥٦,٧٠٨	٩٣,٦٥٩,٦٥٠	٢٧٨,٣٧٨,٠٦٨	٢٧,٦٨٠,٤٧٢	١,١٥٠,٥٠٨,٠٣٣
الاستهلاك والانخفاض المتراكم							
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	-	٥٨,٠٦٠,٦٦١	١٣٨,٤٧٤,٩٦٢	٤٢,٥٢٣,٧١٦	١٠٠,٥١٧,٥٧١	٨,٦٥٦,٨١٨	٣٤٨,٢٣٣,٧٢٨
الاستهلاك خلال السنة	-	٩,١٦٧,٢٠٧	٥٥,١٦٩,٩٦١	٤,٢٠١,٨٥٩	١٢,٣٦٤,٦٥٦	٥,٠٧٣,٥٢٣	٨٥,٩٧٧,٢٠٦
استبعادات خلال السنة (ب)	-	-	(١٦,٩٠٩,٠٧٨)	(٦,٤١٨,٥٠٧)	-	(١,٧٩٢,١٦٣)	(٢٥,١١٩,٧٤٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	٦٧,٢٢٧,٨٦٨	١٧٦,٧٣٥,٨٤٥	٤٠,٣٠٧,٠٦٨	١١٢,٨٨٢,٢٢٧	١١,٩٣٨,١٧٨	٤٠٩,٠٩١,١٨٦
إضافات خلال السنة	-	٩,٢٢٥,٠٦٣	٤٦,١٧٣,٢٩٧	٨,٠٨٥,١٦٦	١٥,١٤٠,٣٩٣	٥,٨٨٥,٢٨٣	٨٤,٥٠٩,٢٠٢
استبعادات خلال السنة	-	-	(٩,٣١٨,٠٩٢)	(١٣,٧٦٩,٩٨٨)	(٤,٧٤٢,٨٣٩)	(٤,٦٩٦,٧٢٦)	(٣٢,٥٢٧,٦٤٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	-	٧٦,٤٥٢,٩٣١	٢١٣,٥٩١,٠٥٠	٣٤,٦٢٢,٢٤٦	١٢٣,٢٧٩,٧٨١	١٣,١٢٦,٧٣٥	٤٦١,٠٧٢,٧٤٣
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣٣,٧٦٠,٠٠٠	٢٢٢,٧٢٠,٢٠٤	٢٠٤,٢٦٥,٦٥٨	٥٩,٠٣٧,٤٠٤	١٥٥,٠٩٨,٢٨٧	١٤,٥٥٣,٧٣٧	٦٨٩,٤٣٥,٢٩٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٣,٧٦٠,٠٠٠	٢٣٠,٨٢٩,٨٠٦	١٥٥,١٠٩,٢٣٦	٢٧,٧٦٩,٤٩٣	٥٩,٤٠٧,١٦٠	١١,٢٠٥,٠٧٨	٥١٨,٠٨٠,٧٧٣

١١- الممتلكات ومعدات – تتمة

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

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تكلفة إيرادات	**٤٤,٥٩٢,٨٩٣**	٦٢,٦٣٥,٠٢٢
مصاريف عمومية وإدارية	**٣٨,٠٧٢,٢٢٦**	٢١,٤٤٤,٠٤٦
مصاريف بيعية وتسويقية	**٩٤٨,٦٢٣**	١,٠٧٧,٠٥٧
بحث وتطوير	**٨٩٥,٤٦٠**	٨٢١,٠٨١
	٨٤,٥٠٩,٢٠٢	٨٥,٩٧٧,٢٠٦

أ- تتضمن الأراضي والمباني مبلغ يتعلق بأرض ومبنى قامت الشركة بشرائها خلال عام ٢٠١١م لتكون المقر الرئيسي بتكلفة ٣٠٣ مليون ﷼. تم سداد الدفعة الأخيرة من عقد شراء المركز الرئيسي خلال عام ٢٠٢٤م، وخلال السنة الحالية قامت الشركة بإتمام إجراءات نقل ملكية الأرض والمبنى.

ب- خلال عام ٢٠٢٤م تم استبعاد أصول بقيمة دفترية ٥,١ مليون ﷼ تتعلق بعقد مع جهة حكومية حيث يتضمن العقد نقل ملكية المنصة والأصول المتعلقة بها للجهة بعد انتهاء فترة العقد والتي تم إدراج مكاسب بمبلغ ٢١,٧ مليون ريال تتعلق بهذه المعاملة من ضمن الايرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وعليه تم تصنيف هذه المعاملة كأيجار تمويلي (إيضاح ١٥).

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

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصاريف تمويلية	**٢٧٧,٨٠٥**	٩٣٧,٤٣٠

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 ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رصيد بداية السنة	**٥١,٠٦٢,٠٧٣**	١١٩,٨١٣,٨٤٧
أثر تجميع منشأت خاضعة لنفس السيطرة (إيضاح ٤٠)	**١١٨,٥٠٠,٠٠٢**	-
إضافات خلال السنة	**١٨٥,٨٤٥,٠٠٠**	١٦٥,٣٩٩,١٩٢
المحول لممتلكات ومعدات (إيضاح ١١)	**(١٠٣,٤٣٤,١٨٢)**	(١٧٢,٦٩٠,١٢٢)
المحول لموجودات غير ملموسة (إيضاح ١٤)	**(٥٣,١٩٨,٦٧٢)**	(٤٥,٥٤٨,٦٩٦)
الانخفاض في القيمة (أ)	**(٢,٧٤٣,٥٧٣)**	(١٥,٩١٢,١٤٨)
رصيد نهاية السنة	**١٩٦,٠٣٠,٦٤٨**	٥١,٠٦٢,٠٧٣

أ- الانخفاض في القيمة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م قامت المجموعة بتسجيل انخفاض في قيمة أعمال تم تطويرها داخليًا بقيمة ٢,٧ مليون ﷼ (٢٠٢٤م: ١٥,٩ 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. يتم تصنيف الانخفاض ضمن تكلفة الإيرادات في حال تم عرضه بحسب وظيفته في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١٣- موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

فيما يلي حركة موجودات حق الاستخدام خلال السنة:

	المباني والأراضي	الطابعات	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م	٢٢٩,٨٦٧,٠٣٤	٩٣١,٧٠٣	٢٣٠,٧٩٨,٧٣٧
إضافات خلال السنة	٤٠٣,٦٣٠,٥٩٢	-	٤٠٣,٦٣٠,٥٩٢
استبعاد خلال السنة	(١,٠٤٤,٥٣٥)	-	(١,٠٤٤,٥٣٥)
استهلاك خلال السنة	(٧٥,٣٣٢,٦٧٣)	(٣٠٢,٠١٧)	(٧٥,٦٣٤,٦٩٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥٥٧,١٢٠,٤١٨	٦٢٩,٦٨٦	٥٥٧,٧٥٠,١٠٤
أثر تجميع منشأت خاضعة لنفس السيطرة (إيضاح ٤٠)	**٤١,٩٨١,٦٩٢**	**-**	**٤١,٩٨١,٦٩٢**
إضافات خلال السنة	**٩٣,٣٥٤,٤٣٢**	**-**	**٩٣,٣٥٤,٤٣٢**
استبعاد خلال السنة	**(٢,٠٤٠,٩٢٤)**	**-**	**(٢,٠٤٠,٩٢٤)**
استهلاك خلال السنة	**(٩٤,٦٤٦,٥١١)**	**(٣٠٢,٠١٨)**	**(٩٤,٩٤٨,٥٢٩)**
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٥٩٥,٧٦٩,١٠٧**	**٣٢٧,٦٦٨**	**٥٩٦,٠٩٦,٧٧٥**

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

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصاريف عمومية وإدارية	**٦٦,٦٠٤,٥٦٨**	٥٤,٦٣٩,٥١٨
تكلفة إيرادات	**٢٨,٣٤٣,٩٦١**	٢٠,٩٩٥,١٧٢
	٩٤,٩٤٨,٥٢٩	٧٥,٦٣٤,٦٩٠

بلغت المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ١٢,٦مليون ﷼ (٢٠٢٤م: ٩,٣ مليون ﷼).

تتكون المطلوبات المتعلقة في موجودات حق الاستخدام من التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مطلوبات عقود إيجار -غير متداولة	**٥٤٣,٧٤٩,٠٦٨**	٤٨١,٠١٣,٠٨٠
مطلوبات عقود إيجار - متداولة	**١٠٩,٧٣٠,٢١٣**	٨٥,٠٠١,٨٠٣
	٦٥٣,٤٧٩,٢٨١	٥٦٦,٠١٤,٨٨٣

١٣- موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار – تتمة

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:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		
	المباني والأراضي	**الطابعات**	**الإجمالي**
السنة الأولى	**١١١,٠١٨,٣٦٠**	**٦٤٥,٦٦٣**	**١١١,٦٦٤,٠٢٣**
السنة الثانية	**١٠٥,٦٨٦,٧٥٤**	**٣٧,٧٢٢**	**١٠٥,٧٢٤,٤٧٦**
السنة الثالثة	**٨١,٦٧٧,٠٤٩**	**-**	**٨١,٦٧٧,٠٤٩**
السنة الرابعة	**٧٧,٩٣١,٧٤٥**	**-**	**٧٧,٩٣١,٧٤٥**
السنة الخامسة	**٦٧,١٣٤,٣٨٦**	**-**	**٦٧,١٣٤,٣٨٦**
بعد أكثر من ٥ سنوات	**٢٨٠,٤٢٥,٩٥٥**	**-**	**٢٨٠,٤٢٥,٩٥٥**
	٧٢٣,٨٧٤,٢٤٩	**٦٨٣,٣٨٥**	**٧٢٤,٥٥٧,٦٣٤**

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
	المباني والأراضي	الطابعات	الإجمالي
السنة الأولى	٩٣,٥٦٦,٢١١	٨٠٢,٢٧٩	٩٤,٣٦٨,٤٩٠
السنة الثانية	٧٢,٢٠٧,٤٦٨	٣٣٦,٠٠٠	٧٢,٥٤٣,٤٦٨
السنة الثالثة	٧١,٤٧٨,٥٧٦	٣٧,٧٢٢	٧١,٥١٦,٢٩٨
السنة الرابعة	٦٥,٧٤٧,٩٣٤	-	٦٥,٧٤٧,٩٣٤
السنة الخامسة	٦٨,٥٨١,٩٦٥	-	٦٨,٥٨١,٩٦٥
بعد أكثر من ٥ سنوات	٢٨٥,٦١٨,٣٧١	-	٢٨٥,٦١٨,٣٧١
	٦٥٧,٢٠٠,٥٢٥	١,١٧٦,٠٠١	٦٥٨,٣٧٦,٥٢٦

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

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصاريف تمويلية	**٣٢,١١٣,٥٥٥**	٢٧,٥٠٩,٨٣٠

١٤- الموجودات غير الملموسة

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

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التكلفة		
الرصيد في بداية السنة	**٤٣٣,٢٣١,٩٠٩**	٥٢٤,١١١,١٤٢
أثر تجميع منشأت خاضعة لنفس السيطرة (إيضاح ٤٠)	**٢١٩,٩٧٥,٣٥٥**	-
محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ١٢)	**٥٣,١٩٨,٦٧٢**	٤٥,٥٤٨,٦٩٦
إضافات خلال السنة	**٩,٧٢٨,٠٥٨**	١٢١,٤٧٥
استبعادات خلال السنة (أ)	**-**	(١٣٦,٥٤٩,٤٠٤)
الرصيد في نهاية السنة	**٧١٦,١٣٣,٩٩٤**	٤٣٣,٢٣١,٩٠٩
الإطفاء والانخفاض المتراكم		
الرصيد فى بداية السنة	**(٣٦٢,٦١٩,٢٦٨)**	(٤١٦,٩٣٣,٣٥٣)
الانخفاض خلال السنة (ب)	**(٢٧,٤٦٦,٨٢١)**	(٥,٤٣١,٣٢٨)
الإطفاء خلال السنة	**(٧٤,٩٦٦,٥٨٧)**	(٣٧,٢٢٦,٦٨٦)
استبعادات خلال السنة (أ)	**-**	٩٦,٩٧٢,٠٩٩
الرصيد في نهاية السنة	**(٤٦٥,٠٥٢,٦٧٦)**	(٣٦٢,٦١٩,٢٦٨)
صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة	**٢٥١,٠٨١,٣١٨**	٧٠,٦١٢,٦٤١

١٤- **الموجودات غير الملموسة** -تتمة

أ- خلال عام ٢٠٢٤م تم استبعاد أصول غير ملموسة بقيمة دفترية قدرها ٣٩ مليون ﷼ تتعلق بعقد مع جهة حكومية حيث يتضمن العقد نقل ملكية المنصة والأصول المتعلقة بها للجهة بعد انتهاء فترة العقد والتي تم إدراج مكاسب بمبلغ ٤١,٤ مليون ريال تتعلق بهذه المعاملة من ضمن الايرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وعليه تم تصنيف هذه المعاملة كأيجار تمويلي (إيضاح رقم ١٥).

ب- الانخفاض في القيمة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م قامت المجموعة بتسجيل انخفاض في قيمة منصات تم تطويرها داخليًا بقيمة ٢٧,٥ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٥,٤ 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. 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 ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تكلفة إيرادات	**٦٦,٩٤٤,٦٦٧**	٢٧,٠٦٧,٩٦٠
مصاريف عمومية وإدارية	**٧,٩٣٦,٠٣١**	٦,٤٧٨,٧٧٦
بحث وتطوير	**٨٥,٨٨٩**	٣,٦٧٩,٩٥٠
	٧٤,٩٦٦,٥٨٧	٣٧,٢٢٦,٦٨٦

١٥- **مدينو عقد إيجار تمويلي**

في ٨ فبراير ٢٠٢٣م تعاقدت إحدى شركات المجموعة مع جهة حكومية على اتفاقية لمشاركة الدخل. يترتب لبدء سريان 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 عام ٢٠٢٤م، تم نقل المنصة والبنية التحتية و الأصول المتعلقة بها للجهة الحكومية و تم تصنيف هذه المعاملة كإيجار 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 ﷼، و تم الاعتراف بمدينو عقد إيجار تمويلي بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية. ونتج عن ذلك تسجيل مكاسب ضمن الايرادات الأخرى بمبلغ ٦٣,١ مليون ﷼ في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (إيضاح رقم ١٠).

تم الاعتراف بفوائد الايجار بطريقة سعر الفائدة الفعلي على مدى فترة الايجار وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة بمبلغ ٨,٢ مليون ﷼ (٢٠٢٤: ٢,٥ مليون ﷼).

١٥-١ فيما يلي التدفقات االنقدية غير المخصومة لإيجار الأصول على مدى مدة الايجار:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
السنة الأولى	**٣٣,٥٧٧,٢٧١**	٢٩,٩٦٧,٦٠٢
السنة الثانية	**٣٢,٠٩٠,٩٣٦**	٣٢,٠٩٠,٩٣٦
السنة الثالثة	**١٧,١٠٧,١٣٥**	٣٢,٠٩٠,٩٣٦
السنة الرابعة	**-**	١٩,٢٣٠,٤٦٦
	٨٢,٧٧٥,٣٤٢	١١٣,٣٧٩,٩٤٠

١٥- مدينو عقد إيجار تمويلي –تتمة

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

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التدفقات النقدية	٨٢,٧٧٥,٣٤٢	١١٣,٣٧٩,٩٤٠
إيرادات الفوائد	(٩,٧٢٠,٤٣١)	(١٨,٥٧١,٥٣١)
رصيد الاستثمار في نهاية السنة	٧٣,٠٥٤,٩١١	٩٤,٨٠٨,٤٠٩

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

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مدينو عقد إيجار تمويلي – غير متداولة	٤٥,٤٧٠,٥٧٥	٧٣,٤٠٩,٣٦٣
مدينو عقد إيجار تمويلي – متداولة	٢٧,٥٨٤,٣٣٦	٢١,٣٩٩,٠٤٦
	٧٣,٠٥٤,٩١١	٩٤,٨٠٨,٤٠٩

١٦- الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

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

اسم الشركة	العلاقة	بلد المنشأ/ مكان العمليات	نسبة حصة الملكية	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
شركة سهل المدار التجارية (أ)	شركة زميلة	المملكة العربية السعودية	٣٠٪	٣٠٪
شركة حلول الوطن الذكية لتقنية نظم المعلومات (ب)	مشروع مشترك	المملكة العربية السعودية	٤٠٪	٢٤٪
شركة عمران تيك لحلول الأعمال (ت)	مشروع مشترك	المملكة العربية السعودية	٦٠٪	٦٠٪
شركة بيان للمعلومات الائتمانية ("بيان") (ث)	شركة زميلة	المملكة العربية السعودية	٤٠٪	-

أ) شركة سهل المدار التجارية المؤسسة بموجب قانون الشركات السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٥٨٦٨٢٠. يتمثل نشاط الشركة في توجيه مركبات نقل البضائع، وسطاء الشحن. وقامت المجموعة باستثمار مبلغ ١٤,٠ مليون ﷼ مقسمة إلى ٦٠ الف ﷼ تمثل استثمار بطريقة حقوق الملكية. حصلت المجموعة بموجبه على نسبة ملكية تمثل ٣٠٪ من الشركة، وحصص طويلة أجل تتمثل في دفعة مقدمة لحقوق تملك مستقبلية في الشركة بالمبلغ المتبقي ١٣,٩ مليون ﷼ 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 اصول الشركة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
صافي (التزامات)/ أصول شركة سهل المدار	(٦,٣٣٣,٠٠٠)	١,٦٣٣,١١٥
حصة المجموعة في ملكية سهل المدار	٣٠٪	٣٠٪
القيمة الدفترية لحصة المجموعة	-	٤٨٩,٩٣٥

لم تعترف المجموعة بحصتها من خسائر شركة سهل المدار حيث بلغت القيمة الدفترية للاستثمار صفر، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي خسائر إضافية تتجاوز تلك القيمة. وخلال السنة الحالية، بلغت الحصة غير المعترف بها من خسائر الاستثمار مبلغ ٤,٨ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: لا شئ مليون ﷼).

في تاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٥م، أبرمت المجموعة اتفاقية شراء واكتتاب أسهم للاستحواذ على حصة إضافية في شركة سهل المدار للتجارة، بهدف رفع نسبة ملكية المجموعة في الشركة إلى ٦٠٪. ويخضع إتمام الصفقة لاستيفاء شروط محددة، بما في ذلك الحصول على الموافقات النظامية. كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة لم يتم استيفاء هذه الشروط.

١٦- الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة - تتمة

ب) شركة حلول الوطن الذكية لتقنية نظم المعلومات المؤسسة بموجب قانون الشركات في السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٦٣٨٩٢. تتمثل الأنشطة الرئيسة للشركة في تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة وصيانة برمجيات وتصميم صفحات المواقع. وقامت المجموعة باستثمار مبلغ ٤.٩ مليون ﷼ مقسمة إلى ٤٩ الف ﷼ تمثل استثمار بطريقة حقوق ملكية حصلت المجموعة بموجبه على نسبة ملكية تمثل ٢٤٪ من الشركة. وحصص طويلة أجل تتمثل في دفعة مقدمة لحقوق تملك مستقبلية في الشركة بالمبلغ المتبقي ٤.٨ مليون ﷼. ويتم تقييمها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتقاس بالقيمة العادلة لها باستخدام طريقة المضاعفات (مستوى القيمة العادلة ٣).

خلال السنة الحالية، أبرمت المجموعة اتفاقية شركاء معدله تتعلق باستثمارها في شركة حلول الوطن الذكية لتقنية نظم المعلومات، نتج عنها زيادة نسبة ملكية المجموعة من ٢٤٪ إلى ٤٠٪. تحققت هذه الزيادة من خلال رسملة المبلغ المتبقي من الدفعة المقدمة بعد الخسائر المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مقابل حق امتلاك أسهم مستقبلية (الحصص طويلة الأجل) وضخ استثمار إضافي بقيمة ١٥ مليون ﷼. وبموجب الاتفاقية الجديدة، تم تأسيس سيطرة مشتركة على القرارات الاستراتيجية والتشغيلية الرئيسية، مما استدعى إعادة تصنيف الاستثمار من شركة زملية إلى مشروع مشترك، علمًا بأنه لم ينتج عن عملية إعادة التصنيف أي أثر مالي.

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
صافي أصول شركة حلول الوطن	**٢٤,٠٧٧,١٦٧**	٧,٧٥٧,٧٧٨
حصة المجموعة في ملكية حلول الوطن	**٤٠٪**	٢٤٪
حصة المجموعة من صافي الأصول	**٩,٦٣٠,٨٦٧**	١,٨٦١,٨٦٧
شهرة	**١١,٢٥٧,٣٨٩**	-
حصص طويلة أجل	**-**	٣,١٦٨,٦٧٠
رصيد صافي الاستثمار	**٢٠,٨٨٨,٢٥٦**	٥,٠٣٠,٥٣٧

ت) شركة عمران تيك لحلول الأعمال، هي شركة ذات مسؤولية محدودة قابضة مقيدة 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 بأنشطة 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 و الأنشطة المعمارية الهندسية و أبحاث السوق و استطلاع الرأي.

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
صافي أصول شركة عمران تيك	**٦,٩٩٠,٢٣٧**	٥٠,٠٠٠
حصة المجموعة في ملكية عمران تيك	**٦٠٪**	٦٠٪
القيمة الدفترية لحصة المجموعة	**٤,٦٢٤,٢٠٠**	٣٠,٠٠٠

ث) 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 مقفلة مرخصة من البنك المركزي السعودي، ومسجلة في المملكة العربية السعودية، متخصصة في توفير المعلومات الائتمانية بين الشركات.

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
صافي أصول شركة بيان	**٤١,٦٠٨,٦٣٤**	-
حصة المجموعة في ملكية بيان	**٤٠٪**	-
القيمة الدفترية لحصة المجموعة	**١٦,٦٤٣,٤٥٤**	-

١٦- **الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة** - تتمة

١٦-٢ كانت الحركة على رصيد الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة كما يلي:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م				
	شركة سهل المدار	شركة حلول الوطن	شركة عمران تيك	شركة بيان	الإجمالي
استثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية:					
رصيد بداية السنة	-	-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠
أثر تجميع منشأت خاضعة لنفس السيطرة (إيضاح ٤٠)	-	-	-	٢٢,٥٦٧,٣٨٩	٢٢,٥٦٧,٣٨٩
المحول من استثمار في حصص طويلة الأجل (إيضاح ١٦-١ ب)	-	١,٩٩٠,٢٣١	-	-	١,٩٩٠,٢٣١
الإضافات خلال السنة	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٩٤,٢٠٠	-	١٩,٥٩٤,٢٠٠
الحصة في الربح/(الخسارة) من الشركات	-	٣,٨٩٨,٠٢٥	(٤٣٠,٠٥٨)	(٥,٨٧١,٠٣٨)	(٢,٤٠٣,٠٧١)
الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى من الشركات	-	-	-	(٥٢,٩٣٧)	(٥٢,٩٣٧)
	-	٢٠,٨٨٨,٢٥٦	٤,١٩٤,١٤٢	١٦,٦٤٣,٤١٤	٤١,٧٢٥,٨١٢
حصص طويلة الأجل					
رصيد بداية السنة	١,٦٢٦,٨١٣	٥,٠٣٠,٥٣٧	-	-	٦,٦٥٧,٣٥٠
خسائر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١,٦٢٦,٨١٣)	(٩٨١,٤١٩)	-	-	(٢,٦٠٨,٢٣٢)
الحصة في نتائج الشركات (أ)	-	(٢,٠٥٨,٨٨٧)	-	-	(٢,٠٥٨,٨٨٧)
المحول إلى استثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية (إيضاح ١٦-١ ب)	-	(١,٩٩٠,٢٣١)	-	-	(١,٩٩٠,٢٣١)
	-	-	-	-	-
رصيد صافي استثمار المجموعة	-	٢٠,٨٨٨,٢٥٦	٤,١٩٤,١٤٢	١٦,٦٤٣,٤١٤	٤١,٧٢٥,٨١٢

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

(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.

١٧- الموجودات المالية الأخرى

تتكون أرصدة الموجودات المالية الأخرى للمجموعة من:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
صناديق أسواق النقد (أ)	**٤٠٤,٦٠٢,٣١٩**	٤٨٠,٥٩٧,٥٨٦
استثمار في صندوق رأس مال جريء (ب)	**٢,٩٠٦,٦١٠**	-
دفعة مقدمة للاكتتاب فى أسهم (ت)	**١٥,٦٣٤,٧٧٧**	-
	٤٢٣,١٤٣,٧٠٦	٤٨٠,٥٩٧,٥٨٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
استثمارات حقوق ملكية غير مدرجة (ث)	**٢٠٩,٠٥٥,٧٩٥**	٢٣٠,٨٧٩,١٣١
يتم عرض الموجودات المالية الأخرى فى قائمة المركز المالى كما يلى:		
متداولة	**٤٠٤,٦٠٢,٣١٩**	٤٨٠,٥٩٧,٥٨٦
غير متداولة	**٢٢٧,٥٩٧,١٨٢**	٢٣٠,٨٧٩,١٣١
	٦٣٢,١٩٩,٥٠١	٧١١,٤٧٦,٧١٧

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) خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية استثمار في صندوق رأس مال جريء مغلق بإجمالي مبلغ ١٣,١ مليون ﷼ يتم استثمارها خلال فترة الالتزام البالغة ٥ سنوات. يستثمر في شركات ناشئة في قطاع التكنولوجيا في أفريقيا. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بلغت المساهمة الفعلية المدفوعة ٢,٩ مليون ﷼. يصنف الاستثمار كأداة دين بالقيمة العادلة باستخدام طرق مختلفة مثل نماذج التدفقات النقدية المخصومة وطرق المضاعفات (مستوى القيمة العادلة ٣).

ت) خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بالدخول في اتفاقية مساهمين للاكتتاب في أسهم ممتازة لشركة غير مدرجة بمبلغ ١٥,٨ مليون ﷼ مقابل هذا الاكتتاب. ونظرًا لعدم إصدار الأسهم قانونيًا حتى تاريخ التقرير، فقد تم إثبات المبلغ كأداة دين مقاسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، على أن يُعاد تصنيفه كأداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند إصدار الأسهم.

ث) 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 أدائها المحتمل على المدى الطويل.

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

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رصيد بداية السنة	**٧١١,٤٧٦,٧١٧**	٢٤٦,٧٠٣,٦٥٩
إضافات	**١٨,٦٦٤,٥٩٠**	٧٥٢,٢٨٥,٦٢٢
استرداد	**(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)**	(٣٠٤,٠٠٠,٠٠٠)
مكاسب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٢٦,٣٠٠,٣١٢**	٣٢,٥٤٧,٣٢٣
خسائر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح ٢٧)	**(٢٤,٢٤٢,١١٨)**	(١٦,٠٥٩,٨٨٧)
رصيد نهاية السنة	**٦٣٢,١٩٩,٥٠١**	٧١١,٤٧٦,٧١٧

١٨- ذمم مدينة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الذمم الحكومية	**٢,٣٦٣,٣٧٠,٢٦٨**	١,٦٧٣,٨٧٣,١٤٧
الذمم التجارية	**١,٩٩١,٤٦٧,٠٨٢**	١,٨١٠,٠٥٣,٣٢١
	٤,٣٥٤,٨٣٧,٣٥٠	٣,٤٨٣,٩٢٦,٤٦٨
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	**(٧٤٨,٣٣٣,٥٦٧)**	(٥٨٨,٧٠٣,٦٩١)
	٣,٦٠٦,٥٠٣,٧٨٣	٢,٨٩٥,٢٢٢,٧٧٧

*تتضمن المبالغ أعلاه أرصدة مع أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٤).

فيما يلي أعمار الذمم المدينة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
	ذمم حكومية	**ذمم تجارية**	ذمم حكومية	ذمم تجارية
٠ إلى ٩٠ يوم	**٨٦٧,٨٦٧,٨٥٣**	**٩٦٣,٣٠٥,١١٩**	٦١١,١٦٢,٢٧٠	٩٥٨,٨٢٧,٦٣٩
٩١ إلى ١٨٠ يوم	**٣٤٦,٢١٧,٨٦٧**	**٢٢٥,٠٤٥,٥٣٣**	٢١٧,٧٧٣,٥٧٣	١٥٢,٩٩٦,٣٥٣
١٨١ إلى ٣٦٥ يوم	**٣٨٩,٣٥٠,٦٦٤**	**٢٠٥,٩٠٠,٤٢٨**	٢٠٠,٠٣٤,٣٥٨	٢٢٩,٣٦٧,١٥٨
أكثر من ٣٦٥ يوم	**٧٥٩,٩٣٣,٨٨٤**	**٥٩٧,٢١٦,٠٠٢**	٦٤٤,٩٠٢,٩٤٦	٤٦٨,٨٦٢,١٧١
	٢,٣٦٣,٣٧٠,٢٦٨	**١,٩٩١,٤٦٧,٠٨٢**	١,٦٧٣,٨٧٣,١٤٧	١,٨١٠,٠٥٣,٣٢١

كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رصيد بداية السنة	**٥٨٨,٧٠٣,٦٩١**	٤٤٣,٦٥٣,٢٢٤
أثر تجميع منشأت خاضعة لنفس السيطرة (إيضاح ٤٠)	**٩٦,٢١٦,٥٨٤**	-
المخصص المكون خلال السنة (إيضاح ٣٧ -أ)	**٦٣,٤١٣,٢٩٢**	١٤٥,٠٥٠,٤٦٧
رصيد نهاية السنة	**٧٤٨,٣٣٣,٥٦٧**	٥٨٨,٧٠٣,٦٩١

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 فوترتها خلال فترات مالية لاحقة.

تتكون موجودات العقود مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
موجودات العقود الحكومية	**١,٠٤٦,٤٢١,٢٥٣**	٥٧٤,٧٦٥,٤٦٩
موجودات العقود التجارية	**٢٩٦,٨٢٧,١٦٣**	١٩٣,٨٤٨,٨٠٥
	١,٣٤٣,٢٤٨,٤١٦	٧٦٨,٦١٤,٢٧٤
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	**(١٧٠,٠٥١,٠٩١)**	(١٢٦,٩٤٦,٥٨١)
	١,١٧٣,١٩٧,٣٢٥	٦٤١,٦٦٧,٦٩٣

*تتضمن المبالغ أعلاه أرصدة مع أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٤).

١٩- موجودات العقود -تتمة

كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رصيد بداية السنة	**١٢٦,٩٤٦,٥٨١**	١٢٨,٨٦١,٤٦٦
أثر تجميع منشأت خاضعة لنفس السيطرة (إيضاح ٤٠)	**٨٠٧,٤٧٤**	-
تكوين /(رد) مخصص خلال السنة (إيضاح ٣٧ -أ)	**٤٢,٢٩٧,٠٣٦**	(١,٩١٤,٨٨٥)
رصيد نهاية السنة	**١٧٠,٠٥١,٠٩١**	١٢٦,٩٤٦,٥٨١

٢٠- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصاريف مدفوعة مقدمًا (إيضاح ٢٠-١)	**١٧٤,٥٣٩,٤٢٦**	٨٩,٩٦٠,٩٣٨
تكاليف مؤجلة	**١٢٧,٠٥٧,٣٧٧**	١٠٧,٣١٥,٧٧٠
دفعات مقدمة للموردين	**٦٤,٨٥٢,٧٩٠**	٢٨,٢٦١,٣٧٨
ذمم موظفين، بالصافي (أ)	**٤٢,٢٤١,٤٨٥**	٣٠,٤٢٥,٢٧٦
عوائد ودائع مرابحة مستحقة	**١٦,٦٩٣,٧٤١**	٢٤,٨٧٦,٤٠٩
مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٤)	**١٠,٩٤٣,٣٠٧**	-
خطابات ضمان	**٥,٥٥٠,٧٩٠**	٢٧,٤٨٦,٣٥٦
دفعات تحت التسوية (ب)	**١,٢٣١,١٥٢**	١,٧٢٦,٨٨٩
أخرى، بالصافي	**٤,١٧١,٠٢٢**	٦٩٥,٠٣٢
	٤٤٧,٢٨١,٠٩٠	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).

٢٠-١ تشمل هذه البنود دفعات مقدمة طويلة الأجل تتعلق برخص لأنظمة برمجيات كخدمات وتأمين، ويتم استهلاكها على مدى فترة الاتفاقيات. وتتمثل حركة المصاريف مدفوعة مقدمًا طويلة الأجل فيما يلي:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رصيد بداية السنة	**٧٤,٢٢٧,٣٤١**	٦٧,٤٦٨,٧٥٢
إضافات خلال السنة	**٩٨,٠٢٥,٩١٠**	٢٢,٧٣٧,٣٠١
الإطفاء خلال السنة	**(٦٧,٢٦٠,٠٢٤)**	(١٥,٩٧٨,٧١٢)
رصيد نهاية السنة	**١٠٤,٩٩٣,٢٢٧**	٧٤,٢٢٧,٣٤١

يتم عرض المصاريف مدفوعة مقدمًا طويلة الأجل في قائمة المركز المالي كما يلي:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
متداولة	**٦٦,٩٨٢,٤٨٧**	٥٥,١٥٧,٠٩٤
غير متداولة	**٣٨,٠١٠,٧٤٠**	١٩,٠٧٠,٢٤٧
	١٠٤,٩٩٣,٢٢٧	٧٤,٢٢٧,٣٤١

٢١- ودائع مرابحة

يتكون رصيد ودائع مرابحة من ودائع يكون عمرها أكثر من ثلاثة أشهر، بمتوسط عمولة سنوي ٥,٥٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٥,٨٥٪)، وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بإجمالي إيراد ودائع مرابحة بمبلغ ٢٣,٧ مليون ﷼ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١١٠ مليون ﷼). تستحق جميع ودائع المرابحة خلال سنة واحدة.

٢٢- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
أرصدة لدى البنوك	**٥١٧,٣٧١,٦٧٨**	٢١٨,٥٧٢,٣٩٣
ودائع مرابحة قصيرة الأجل (إيضاح ٢٢-أ)	**١,٣١٩,٠٠٠,٠٠٠**	٢,٠٣٢,٢٢٤,٧٨٦
	١,٨٣٦,٣٧١,٦٧٨	٢,٢٥٠,٧٩٧,١٧٩

(٢٢-أ) يتكون رصيد ودائع مرابحة قصيرة الأجل من ودائع مرابحة قصيرة الأجل عمرها ثلاثة أشهر فأقل بمتوسط عمولة سنوي بلغ ٥,٤٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٥,٥٤٪). وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بإجمالي إيراد ودائع مرابحة بمبلغ ١١٠,٤ مليون ﷼ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٣٥,٥ مليون ﷼).

(٢٢-ب) تحتفظ المجموعة بأرصدة نقدية بالنيابة عن جهات متعاقد معها، وذلك في إطار تشغيل وتقديم الخدمات، وهي غير متاحة للاستخدام في عملياتها التشغيلية. ونظرًا لأن المجموعة تعمل بصفة وكيل، فإن هذه الأرصدة لم يتم الاعتراف بها ضمن أصول المجموعة وتعامل بوصفها بنودًا خارج قائمة المركز المالي الموحدة. بلغت هذه الأرصدة النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٢,٥ مليار ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥,٥ مليار ﷼).

(٢٢-ت) في إطار استحواذ المجموعة على شركة ثقة نتج عن ذلك تسجيل أرصدة مقيدة لدى البنك، تمثل هذه الأرصدة إيداعات مستلمه من العملاء مقابل معاملات إحدى المنصات لشركة ثقة. وقد تم تحديث الشروط والأحكام التعاقدية الخاصة بهذه الودائع خلال فترة ما بعد الاستحواذ، وبناءً لذلك لم يتم اعتبارها كأرصدة مقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. للمزيد من التفاصيل عن عملية الاستحواذ الرجوع إلى (إيضاح ٤٠).

٢٣- رأس المال

يتكون رأس المال من ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠ ﷼ للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ١٠ ﷼ 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 ﷼ إلى الأرباح المبقاة. وخلال عام ٢٠٢٤م تم استكمال الإجراءات ذات العلاقة وتحويل رصيد الاحتياطي النظامي الى الأرباح المبقاة.

٢٥- أسهم الخزينة

في تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٢م، قامت المجموعة بشراء ٢,٤ مليون سهم من أسهمها من المالك الرئيسي بقيمة ١٢٨ ﷼ للسهم، بإجمالي مقابل نقدي ٣٠٧,٢ مليون ﷼. تحتفظ المجموعة بهذه الأسهم كأسهم خزينة وذلك لدعم خطط الحوافز المستقبلية طويلة الأجل للموظفين (إيضاح ٣٦)، علما بأن الأسهم التي تم شراؤها لن يكون لها حق التصويت في الجمعيات العامة لمساهمي الشركة ولا تستحق أي توزيعات أرباح خلال فترة احتفاظ الشركة بها.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
عدد أسهم الخزينة القائمة في بداية السنة	**٢,٢٨٩,٩٤٢**	٢,٣٠٢,٨٠٠
عدد الأسهم التي تم شراؤها خلال السنة	**-**	-
عدد الأسهم التي تم إعادة إصدارها خلال السنة (أ)	**(١٥٠,٤٣٢)**	(١٢,٨٥٨)
	٢,١٣٩,٥١٠	٢,٢٨٩,٩٤٢

(أ) خلال السنة الحالية، تمت تسوية مكافآت بموجب خطة الدفع على أساس الأسهم لعدد ١٥٠,٤٣٢ سهم (٢٠٢٤م: ١٢,٨٥٨ سهم) وبلغت إجمالي المصاريف ٦,٥ مليون ﷼ (٢٠٢٤م: ١,٧ مليون ﷼) التي تم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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 احتياطيات أخرى في حقوق الملكية وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٢) الدفع على أساس السهم.

أ- 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	١٥٠،٤٣٢ 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
المرحلة الرابعة				
١ يناير ٢٠٢٥م	٣١ مارس ٢٠٢٨م	١،٠٩١	٦٧،٤٨٣ سهم	حقوق ملكية
١٢ أغسطس ٢٠٢٥م	٣١ مارس ٢٠٢٨م	٨٨٠	٢٩،١٨٠ سهم	حقوق ملكية

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

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل - المرحلة الأولى	**٦،٤٦١،١٣٥**	٢١،٣٦١،١٥٩
برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل - المرحلة الثانية	**٣٢،٣٥٠،٣٧٤**	٣٣،٩٤٩،٩٧٠
برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل - المرحلة الثالثة	**١٨،٣٨١،٤٧٩**	١٧،٩١٤،٩٤١
برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل - المرحلة الرابعة	**١٧،٠٠٩،٠١٩**	-
	٧٤،٢٠٢،٠٠٧	٧٣،٢٢٦،٠٧٠

٢٧- احتياطيات أخرى

تتكون الاحتياطيات الأخرى مما يلي:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة		
رصيد بداية السنة	(٦١,٧٥١,٠٦٠)	(٥٨,٨٢٣,٩٨٥)
خسائر إعادة القياس (إيضاح ٣٠)	(٢٨,٤١٤,٤٢٧)	(٢,٩٢٧,٠٧٥)
الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى من شركات زميلة ومشاريع مشتركة	(٥٢,٩٣٧)	-
	(٩٠,٢١٨,٤٢٤)	(٦١,٧٥١,٠٦٠)
احتياطي إعادة تقييم الموجودات المالية الأخرى		
رصيد بداية السنة	١٩,٩٦١,٧٥٤	٣٦,٠٢١,٦٤١
خسائر إعادة التقييم (إيضاح ١٧)	(٢٤,٢٤٢,١١٨)	(١٦,٠٥٩,٨٨٧)
	(٤,٢٨٠,٣٦٤)	١٩,٩٦١,٧٥٤
الدفع على أساس السهم		
رصيد بداية السنة	١٠٢,٢٤٣,٦٦٨	٣٥,٦٢٨,٨٢٢
إضافات (إيضاح ٢٦)	٧٤,٢٠٢,٠٠٧	٧٣,٢٢٦,٠٧٠
تسوية (إيضاح ٢٥-أ)	(٤٨,٤٩٦,٢٦٨)	(٦,٦١١,٢٢٤)
	١٢٧,٩٤٩,٤٠٧	١٠٢,٢٤٣,٦٦٨
فروقات ترجمة العملات الأجنبية		
رصيد بداية السنة	٢١٥,١٤٦	-
(خسائر)/مكاسب إعادة القياس	(٧٣٤,٠١٢)	٢١٥,١٤٦
	(٥١٨,٨٦٦)	٢١٥,١٤٦
رصيد نهاية السنة	٣٢,٩٣١,٧٥٣	٦٠,٦٦٩,٥٠٨

٢٨- ربحية السهم

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة الأم	٢,٠٩٠,٣٥٣,٠٠٤	١,٨٢٦,٨٧١,٥٨٦
عدد الأسهم		
المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم الأساسية	٧٧,٨٢٣,٣٩٧	٧٧,٦٩٣,٩٩٤
الأسهم العادية المحتملة (إيضاح ٢٨-١)	١٨٤,٣٤٤	٢٣٥,٩٥٩
المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم المخفضة	٧٨,٠٠٧,٧٤١	٧٧,٩٢٩,٩٥٣
ربحية السهم:		
الأساسية	٢٦,٨٦	٢٣,٥١
المخفضة	٢٦,٨٠	٢٣,٤٤

٢٨-١ تتعلق الأسهم العادية المحتملة ببرنامج حوافز الموظفين المدفوعة على أساس الأسهم الممنوحة للموظفين المؤهلين (إيضاح ٢٦). تم إعادة احتساب ربحية السهم المخفضة لفترة المقارنة لتعكس الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

٢٩- 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، وبحد أقصى قدره ١,٩٠٠ مليون ﷼. 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 مضافًا إليه هامش متفق عليه.

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تم إثبات تكلفة تمويل بمبلغ ٧٣,٤ مليون ﷼ (٢٠٢٤م: لا شيء) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

كانت الحركة على القرض كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رصيد بداية السنة	-	-
إضافات خلال السنة	١,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
يُضاف :تكلفة التمويل المستحقة	٧٣,٤٠٨,٠٢١	-
رصيد نهاية السنة	١,٩٧٣,٤٠٨,٠٢١	-

يتم تصنيف القرض طويل الأجل كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
قرض طويل الأجل - غير متداول	١,٥٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-
قرض طويل الأجل - متداول	٤٥٣,٤٠٨,٠٢١	-
	١,٩٧٣,٤٠٨,٠٢١	-

٣٠- التزامات منافع الموظفين المحددة

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الافتراضات المالية:		
- صافي معدل الخصم	٤,٥٠٪ - ٥,٠٠٪	٥,٥٪ - ٥,٢٥٪
- معدل زيادة الراتب	٤,٥٠٪ - ٧,٠٠٪	٥,٠٠٪ - ٦,٠٠٪

فيما يلي الحركة في القيمة الحالية لمخصص نهاية الخدمة للموظفين:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رصيد بداية السنة	٣٨٧,٢٣٥,٦٨٩	٣٦٠,٦٨٩,١٢٧
أثر تجميع منشأت خاضعة لنفس السيطرة (إيضاح ٤٠)	١٨٤,٠٠٨,١٦٥	-
تكلفة الخدمة الحالية	٤٤,١٦٨,٧٢٩	٦٣,٨٥٣,٥٥٠
تكلفة تمويل الخدمة الحالية	٢٥,٣٣٨,٠٤٢	١٤,٠٤١,٥٩٤
المنافع المدفوعة	(٧٢,٨٢٣,١٢٠)	(٥٤,٢٧٥,٦٥٧)
الخسائر الاكتوارية (إيضاح ٢٧)	٢٨,٤١٤,٤٢٧	٢,٩٢٧,٠٧٥
	٥٩٦,٣٤١,٩٣٢	٣٨٧,٢٣٥,٦٨٩

وفيما يلي تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية :

	تغير بنسبة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		زيادة	نقص	زيادة	نقص
معدل الخصم	١٪	(٣٣,٣٩١,٥٥٦)	٣٧,٥٦١,٣٨٤	(٢٠,٠٤٣,١٣٩)	٢٢,٣٢٢,٨٨١
معدل زيادة الرواتب	١٪	٣٨,٦٥٢,٧٢٥	(٣٥,٠١٢,١٠٣)	٢٢,٩٩٢,٤٢٨	(٢١,٠٢٩,٥٣٢)
معدل دوران الموظفين	١٠٪	(٨,٢٣١,٠٧٣)	٩,١٠٣,٢٥٥	(٣,٩٧٥,٤٤٥)	٤,٣٩٨,٧٦٤

٣١- ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون الذمم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مشاركة بالدخل ومستحقات شركاء	**١,٣٢٦,١٦٥,٠٤٢**	١,١٠٤,٢٢٤,٨٥٤
تكاليف تعاقدية	**٨١٩,٨٠٩,٣٠١**	٤٢٩,٨٥٥,٨٤٥
دائنون تجاريون	**٥٩٢,٠٣٢,٩٧١**	٣٤٩,٧١٢,٧٥١
مستحقات موظفين	**٤٩٠,٧٧٥,٩٢٥**	٣٩٩,٩٠٦,٢٢٦
ضريبة قيمة مضافة	**١٤٣,٤٨٦,٤٥٢**	١٢٣,٩١٢,٤٠١
تسويق وعمولات بيعية	**٤٧,٧٦٠,٥٦٠**	٥٤,٧٠٢,٧٩٣
إيداعات العملاء (٢٢-ت)	**٢٤,٠٢٤,٣٤١**	-
مبالغ موردين محتجزة	**١٣,٥٥١,٧٧٣**	٩,٣٥٣,٤١٨
مخصصات قانونية (إيضاح ٣٦)	**٩٥٧,٨٣١**	١,٦٥٢,٠٥٥
أخرى	**٢٣,١٨٤,٢٥٣**	٦,٢٥٩,٦٨٠
	٣,٤٨١,٧٤٨,٤٤٩	٢,٤٧٩,٥٨٠,٠٢٣

*تتضمن المبالغ أعلاه أرصدة مع أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٤).

٣٢- مطلوبات العقود

تتكون مطلوبات العقود مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
دفعات مقدمة من العملاء	**٨٠٣,٦٦٩,٧٤٠**	٢٥٤,٤٨١,٤٨٣
إيرادات مؤجلة من الاشتراكات	**٦٠٣,٧٧١,٦٧٨**	٣٥٥,٣٢٤,٨٣٢
	١,٤٠٧,٤٤١,٤١٨	٦٠٩,٨٠٦,٣١٥

٣٣- الزكاة

٣٣-١ الموقف الزكوي والضريبي

- 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 سابقًا لهذه الفحوصات بمبلغ ٦٩ مليون ﷼. تلقت المجموعة اشعار طلب معلومات إضافية من الهيئة عن عام ٢٠٢٤م ولا يوجد ربوط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.
- 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.

٣٣- الزكاة - تتمة

٣٣-٢ مخصص الزكاة

كانت الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة كما يلي:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرصيد بداية السنة	**٢١٨,١٧٢,٥٢٥**	١٨٣,٦١٣,٣١٩
أثر تجميع منشأت خاضعة لنفس السيطرة (إيضاح ٤٠)	**٣,٠٦٦,٨١٦**	-
المحمل خلال السنة	**١١٥,١٠٤,٧٤٨**	١٢٧,٠١٩,٩١٤
عكس المخصص خلال السنة	**(٦٩,٣٩٣,٧٦٩)**	-
صافي المحمل خلال السنة	**٤٥,٧١٠,٩٧٩**	١٢٧,٠١٩,٩١٤
المدفوع خلال السنة	**(١١٣,٦٨٩,٤٠٠)**	(٩٢,٤٦٠,٧٠٨)
الرصيد نهاية السنة	**١٥٣,٢٦٠,٩٢٠**	٢١٨,١٧٢,٥٢٥

٣٤- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الجهات الحكومية وهي الوزارات والهيئات والكيانات الأخرى التابعة للحكومة (تتضمن صندوق الاستثمارات العامة "المالك الرئيسي")، والجهات ذات العلاقة بالحكومة وهي الشركات التابعة للمالك الرئيسي، والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة.

يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. وفقاً للظروف الاعتيادية للتعاملات، تقوم المجموعة بإجراء معاملات مع أطراف ذات علاقة. كل تلك المعاملات تتم وفقاً للشروط المتفق عليها من قبل إدارة المجموعة. كما في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة 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 ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المعاملات		
المعاملات مع جهات حكومية *		
إيرادات خدمات (إيضاح ٥)	**٤,٠٣٤,٧٣٣,٤٢٦**	٢,٨٥١,٧٠٠,٩٤٣
تكاليف خدمات (إيضاح ٦)	**١,٤٢٨,٥٣٦,٠١١**	١,٢٤٠,٩٥٨,٦٨٥
المعاملات مع جهات ذات علاقة بالحكومة		
إيرادات خدمات (إيضاح ٥)	**٤٧٢,٧١٥,١٨٢**	٣٦٢,٣٤٥,٧٥٣
تكاليف خدمات (إيضاح ٦)	**١٥٣,٨٥٨,٠٩٢**	١٠٤,٠٩٤,١٦٥
المعاملات مع شركات زميلة ومشاريع مشتركة		
إيرادات خدمات (إيضاح ٥)	**٨٩٦,٥٩٧**	-
تكاليف خدمات (إيضاح ٦)	**٣٨٤,٦٧٤**	١,٢٥٨,٤٦٦

*تتضمن إيرادات الخدمات من الجهات الحكومية، معاملات مع المالك الرئيسي بمبلغ ٣٤,١ مليون ﷼ (٢٠٢٤م: ٢٢,٤ مليون ﷼).

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المعاملات مع مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة		
رواتب ومزايا	**٢٠,٣٠٦,٩٤٥**	٢٨,٦٤٠,٠٤٤
مكافآت وبدلات	**١٧,٣٥٨,٩٨٧**	٢٢,٠٩٤,٢٠١
مصروف الدفع على أساس السهم	**١٠,٠٥١,٩٨٢**	١٤,٠٩٧,٠٨٤
مصروف مكافأة نهاية الخدمة	**٢,٠٦٣,٥٠٦**	٥,٥١٠,١٥٨
	٤٩,٧٨١,٤٢٠	٧٠,٣٤١,٤٨٧

٣٤- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأرصدة		
مستحق من أطراف ذات علاقة *		
مستحق من جهات حكومية مدرج ضمن:		
ذمم مدينة (إيضاح ١٨)	**٢,٣٦٣,٣٧٠,٢٦٨**	١,٦٧٣,٨٧٣,١٤٧
موجودات العقود (إيضاح ١٩)	**١,٠٤٦,٤٢١,٢٥٣**	٥٧٤,٧٦٥,٤٦٩
مستحق من جهات ذات علاقة بالحكومة مدرج ضمن:		
ذمم مدينة (إيضاح ١٨)	**٣٨٦,٥١٨,٢١٦**	١٧٣,٠٣٣,٣٥٥
موجودات العقود (إيضاح ١٩)	**٧٧,٧١٩,٢٩٥**	٢٧,٦٦٧,٣٦٥
مستحق من شركات زميلة ومشاريع مشتركة، والمصنفة ضمن:		
المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى (إيضاح ٢٠)	**١٠,٩٤٣,٣٠٧**	-
ذمم مدينة (إيضاح ١٨)	**١,٨٤٣,١٤٣**	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة **		
مستحق إلى جهات حكومية مدرج ضمن:		
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ٣١)	**١,١٦٣,٧٧٣,٤٢١**	١,٠٨٨,٧٥٥,٥٧٤
مستحق إلى جهات ذات علاقة بالحكومة مدرج ضمن		
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ٣١)	**٥٦,٠٧٣,٤٨٣**	١٥,٢٧٢,٢٦٠
مستحق إلى شركات زميلة مدرج ضمن:		
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ٣١)	**٢,٣٧٧,٠٤٦**	١,٩٩٢,٣٧٣

*تتضمن الأرصدة المستحقة من الجهات الحكومية، مبالغ مستحقة من المالك الرئيسي مدرجة ضمن الذمم المدينة بمبلغ ٣,٧ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٣,٩ مليون ﷼). وأرصدة مستحقة مدرجة ضمن موجودات العقود بمبلغ ١٥,٣ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١٨,٨ مليون ﷼).

**تتضمن الأرصدة المستحقة إلى الجهات الحكومية، مبالغ مستحقة إلى المالك الرئيسي مدرجة ضمن الذمم الدائنة ومطلوبات متداولة أخرى بمبلغ ٦٩ ألف ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٢٤٢ ألف ﷼).

٣٥- 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.

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

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

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

٣٥- المعلومات القطاعية -تتمة

فيما يلي البيانات المالية المختصرة لهذه القطاعات:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الإيرادات		
الأعمال الرقمية	٦,٧٢٤,٥٧٩,٨٢٦	٥,٤٦٩,٤٥٧,٨٧١
حلول إسناد الأعمال	٢,٥٥٧,٩٤٣,٣٢٢	١,٧٨٤,٧٦٤,٤٧٤
الخدمات الاحترافية	١٨٢,٣٦١,٨٤٠	١٥٢,٥٧٢,٠٥٧
	٩,٤٦٤,٨٨٤,٩٨٨	٧,٤٠٦,٧٩٤,٤٠٢
التكاليف		
تكلفة الإيرادات	(٥,٧٨٧,٣٣٢,٧٩٠)	(٤,٣٧٥,٧٠٢,٥٣٣)
مصاريف التشغيل (باستثناء الاستهلاك والإطفاء والخسائر الائتمانية المتوقعة والانخفاض)	(١,٢٥٧,٢٥٩,٩٢٠)	(٩٦٧,٧٠٨,٧٩١)
مصروف خسائر ائتمانية متوقعة	(١٠٥,٧١٠,٣٣٨)	(١٤٢,٧٤٨,٥٩٦)
مصاريف استهلاك وإطفاء	(٢٥٤,٤٢٤,٣١٨)	(١٩٨,٨٣٨,٥٨٢)
الانخفاض فى قيمة موجودات غير متداولة	(٣٠,٢١٠,٣٩٤)	(٢١,٣٤٣,٤٧٦)
إيرادات أخرى، بالصافى	١٠٦,٠٨٨,٦٤٤	٢٥٣,٤١٥,٩٥٨
زكاة	(٤٥,٧١٠,٩٧٩)	(١٢٧,٠١٩,٩١٤)
	(٧,٣٧٤,٥٦٠,٠٩٥)	(٥,٥٧٩,٩٤٥,٩٣٤)
صافي الدخل	٢,٠٩٠,٣٢٤,٨٩٣	١,٨٢٦,٨٤٨,٤٦٨

في ما يلي تحليل لإجمالي الربح حسب القطاعات:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأعمال الرقمية	٣,١٦٥,٥٦٨,٦٥٥	٢,٥٧٩,٨١١,٥٠٧
حلول إسناد الأعمال	٤٧٥,٣٤٦,٢٤١	٤٢٧,٩٧٠,٣٤٣
الخدمات الاحترافية	٣٦,٦٣٧,٣٠٢	٢٣,٣١٠,٠١٩
	٣,٦٧٧,٥٥٢,١٩٨	٣,٠٣١,٠٩١,٨٦٩

وفي ما يلي تحليل موجودات ومطلوبات المجموعة على أساس القطاعات:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
موجودات		
الأعمال الرقمية	٨,٤٤٥,٤٢٨,١٠١	٧,٠٥٥,٠٧٦,٥٣٤
حلول إسناد الأعمال	٣,٢١٢,٥٣١,٧٨٢	٢,٣٠٢,١٧٥,١٤٤
الخدمات الاحترافية	٢٢٩,٠٢٨,٩٨٨	١٩٦,٨٠٣,٣٣٣
	١١,٨٨٦,٩٨٨,٨٧١	٩,٥٥٤,٠٥٥,٠١١
مطلوبات		
الأعمال الرقمية	٥,٨٧٢,٥٧٢,٦٩٢	٣,١٤٦,٣٤٣,٢٦٨
حلول إسناد الأعمال	٢,٢٣٣,٨٥٠,٨١٢	١,٠٢٦,٦٩٨,٠٤٢
الخدمات الاحترافية	١٥٩,٢٥٦,٥١٧	٨٧,٧٦٨,١٢٥
	٨,٢٦٥,٦٨٠,٠٢١	٤,٢٦٠,٨٠٩,٤٣٥

٣٦- الالتزامات والالتزامات محتملة

- يوجد لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات مع بنوك محلية لتلبية متطلبات رأس المال العامل ودعم متطلبات أعمال المجموعة على شكل سحوبات نقدية وخطابات ضمان مستندية الحد الأقصى لها ٧٠٠ مليون ﷼ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٥٠٠ مليون ﷼). وقد بلغ رصيد خطابات الضمان البنكية القائمة ٢٤٧مليون ﷼ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٨٠ مليون ﷼).
- لدى المجموعة التزامات تشغيلية ورأسمالية بقيمة ٢,٤ مليار ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٤ مليار ﷼).
- في سياق الأعمال الاعتيادية، تكون المجموعة طرف في قضايا قانونية إما كمدعي أو مدعى عليه. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م قامت المجموعة بتسجيل مخصص ضد القضايا القانونية بمبلغ ١ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٢ مليون ﷼) 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 ٢٠٢٥م يوجد لدى الشركات الزميلة التزامات محتملة بمبلغ ٠,٦ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٠,٢ مليون ﷼). تقوم المجموعة بالإفصاح عن حصتها من الالتزامات المحتملة لشركاتها الزميلة.

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 ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رصيد بداية السنة	**٧١٨,٦٥٩,٦٤٨**	٥٧٥,٩١١,٠٥٢
أثر تجميع منشأت خاضعة لنفس السيطرة (إيضاح ٤٠)	**٩٧,٠٢٤,٠٥٨**	-
مخصص الذمم المدينة (إيضاح ١٨)	**٦٣,٤١٣,٢٩٢**	١٤٥,٠٥٠,٤٦٧
تكوين/ (رد) مخصص موجودات العقود (إيضاح ١٩)	**٤٢,٢٩٧,٠٣٦**	(١,٩١٤,٨٨٥)
رد مخصص ذمم مدينة أخرى (إيضاح ٢٠)	**-**	(٤٠٧,٠٠٠)
تكوين مخصص ذمم موظفين (إيضاح ٢٠)	**١٠**	٢٠,٠١٤
رصيد نهاية السنة	**٩٢١,٣٩٤,٠٤٤**	٧١٨,٦٥٩,٦٤٨

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

	الذمم المدينة		موجودات العقود	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
حكومية	**٢,٣٦٣,٣٧٠,٢٦٨**	١,٦٧٣,٨٧٣,١٤٧	**١,٠٤٦,٤٢١,٢٥٣**	٥٧٤,٧٦٥,٤٦٩
تجارية	**١,٩٩١,٤٦٧,٠٨٢**	١,٨١٠,٠٥٣,٣٢١	**٢٩٦,٨٢٧,١٦٣**	١٩٣,٨٤٨,٨٠٥
	٤,٣٥٤,٨٣٧,٣٥٠	٣,٤٨٣,٩٢٦,٤٦٨	**١,٣٤٣,٢٤٨,٤١٦**	٧٦٨,٦١٤,٢٧٤

٣٧- **إدارة المخاطر** - تتمة

أ- مخاطر الائتمان - تتمة

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

الذمم المدينة الحكومية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
	إجمالي القيمة الدفترية	**مخصص خسارة الانخفاض في القيمة**	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
مخاطر منخفضة	**٢,١٩٢,٤٤٨,٠٢١**	**١٣٣,٣٧١,٩٥٦**	١,٥٠٣,٩١٩,٩٣١	٤١,١٨٥,٩٦٦
خسارة	**١٧٠,٩٢٢,٢٤٧**	**١٧٠,٩٢٢,٢٤٧**	١٦٩,٩٥٣,٢١٦	١٦٩,٩٥٣,٢١٦
	٢,٣٦٣,٣٧٠,٢٦٨	**٣٠٤,٢٩٤,٢٠٣**	١,٦٧٣,٨٧٣,١٤٧	٢١١,١٣٩,١٨٢

الذمم المدينة التجارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
	إجمالي القيمة الدفترية	**مخصص خسارة الانخفاض في القيمة**	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
١-٩٠ يوم	**٩٦٣,٣٠٥,١١٣**	**٤,٢٧٥,٢٨٨**	٩٥٨,٨٢٧,٦٣٩	١٦,٩٦٧,٧٥٧
٩١- ١٨٠ يوم	**٢٢٥,٠٤٥,٥٣٣**	**٥,٣٤١,٩١٣**	١٥٢,٩٩٦,٣٥٣	٣,٧٨٥,٥٧١
١٨١ – ٣٦٥ يوم	**٢٠٥,٩٠٠,٤٢٨**	**٤٣,٨٩٤,٠٠٧**	٢٢٩,٣٦٧,١٥٨	٣٨,١٣٧,٠٢٥
أكثر من ٣٦٥ يوم	**٥٩٧,٢١٦,٠٠٨**	**٣٩٠,٥٢٨,١٥٦**	٤٦٨,٨٦٢,١٧١	٣١٨,٦٧٤,١٥٦
	١,٩٩١,٤٦٧,٠٨٢	**٤٤٤,٠٣٩,٣٦٤**	١,٨١٠,٠٥٣,٣٢١	٣٧٧,٥٦٤,٥٠٩

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

موجودات العقود الحكومية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
	إجمالي القيمة الدفترية	**مخصص خسارة الانخفاض في القيمة**	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
مخاطر منخفضة	**٩٤٨,٧٧٨,٨٣٦**	**٤٣,٤٥٣,٧٣٥**	٤٧٨,٨٥٥,٣٢٤	٢,١١٠,٥٩٩
خسارة	**٩٧,٦٤٢,٤١٧**	**٩٧,٦٤٢,٤١٧**	٩٥,٩١٠,١٤٥	٩٥,٩١٠,١٤٥
	١,٠٤٦,٤٢١,٢٥٣	**١٤١,٠٩٦,١٥٢**	٥٧٤,٧٦٥,٤٦٩	٩٨,٠٢٠,٧٤٤

موجودات العقود التجارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
	إجمالي القيمة الدفترية	**مخصص خسارة الانخفاض في القيمة**	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
مخاطر منخفضة	**٢٦٨,٦٨٢,٠٧٨**	**٨٠٩,٨٥٤**	١٦٥,٦٩٣,٥٦٠	٧٧٠,٥٩١
خسارة	**٢٨,١٤٥,٠٨٥**	**٢٨,١٤٥,٠٨٥**	٢٨,١٥٥,٢٤٥	٢٨,١٥٥,٢٤٦
	٢٩٦,٨٢٧,١٦٣	**٢٨,٩٥٤,٩٣٩**	١٩٣,٨٤٨,٨٠٥	٢٨,٩٢٥,٨٣٧

٣٧- إدارة المخاطر - تتمة

أ- مخاطر الائتمان - تتمة

كان رصيد مخصص خسارة الائتمان لذمم الموظفين بمبلغ ١,١٨٣,٩٧٨ ﷼ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١,١٨٣,٩٦٨ ﷼).

كان رصيد مخصص خسارة الائتمان للذمم المدينة الأخرى بمبلغ ١,٨٢٥,٤١٢ ﷼ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١,٨٢٥,٤١٢ مليون ﷼).

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 أخذًا في الاعتبار المعلومات المتوقعة مستقبلا. 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 للذمم المدينة الحكومية. تقوم من خلالها بتقدير التاريخ المتوقع للتحصيل وذلك بتطبيق بعض الافتراضات و المدخلات مثل التجربة التاريخية للتحصيل 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 المقترض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ و
- اختفاء سوق نشط لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية.

تعريف التعثر عن السداد

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

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

سياسة الشطب

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

٣٧- إدارة المخاطر - تتمة

ب - مخاطر السيولة

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

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

تقوم المجموعة بمراقبة مخاطر النقص في السيولة باستخدام نماذج التوقعات لتحديد 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 ٢٠٢٥م			
	خلال سنة واحدة	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	٣,٤٥٧,٦٠٩,٤٩٠	-	-	٣,٤٥٧,٦٠٩,٤٩٠
قرض طويل الأجل	٤٨٤,٦٦٣,٧٨٠	١,٧٢٩,٤٩٩,٦١٠	-	٢,٢١٤,١٦٣,٣٩٠
مطلوبات عقود إيجار	١١١,٦٦٤,٠٢٣	٢٦٥,٣٣٣,٢٧٠	٣٤٧,٥٦٠,٣٤١	٧٢٤,٥٥٧,٦٣٤
	٤,٠٥٣,٩٣٧,٢٩٣	١,٩٩٤,٨٣٢,٨٨٠	٣٤٧,٥٦٠,٣٤١	٦,٣٩٦,٣٣٠,٥١٤

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			
	خلال سنة واحدة	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	٢,٤٧١,٦٦٨,٢٨٨	-	-	٢,٤٧١,٦٦٨,٢٨٨
مطلوبات عقود إيجار	٩٤,٣٦٨,٤٩٠	٢٧٨,٣٨٩,٦٦٤	٢٨٥,٦١٨,٣٧٢	٦٥٨,٣٧٦,٥٢٦
	٢,٥٦٦,٠٣٦,٧٧٨	٢٧٨,٣٨٩,٦٦٤	٢٨٥,٦١٨,٣٧٢	٣,١٣٠,٠٤٤,٨١٤

يلخص الجدول أدناه حساب صافي النقد الذي تم تحليله من قبل إدارة المجموعة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م				
	نقد ومافي حكمه	ودائع مرابحة	موجودات مالية أخرى	قرض طويل أجل	مطلوبات عقود إيجار	صافي النقد
رصيد بداية السنة	٢,٢٥٠,٧٩٧,١٧٩	١,٤٢٦,٠٧١,٠٠٠	٤٨٠,٥٩٧,٥٨٦	-	(٥٦٦,٠١٤,٨٨٣)	٣,٥٩١,٤٥٠,٨٨٢
إضافات خلال السنة	-	-	-	(١,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
سداد خلال السنة	-	-	-	-	٧٠,٣٢٦,٣٦٧	٧٠,٣٢٦,٣٦٧
صافي التدفقات النقدية	٢,٧٢٦,٦٤٦,٧٤١	٦٤٥,٢٤٤,٢٤٥	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٥,٤٨٢,٠٩٣	٣,٢٨٧,٣٧٣,٠٧٩
	٢,٧٢٦,٦٤٦,٧٤١	٦٤٥,٢٤٤,٢٤٥	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	٨٥,٨٠٨,٤٦٠	١,٤٥٧,٦٩٩,٤٤٦
معاملات أخرى:						
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	(٩٣,٣٥٤,٤١٢)	(٩٣,٣٥٤,٤١٢)
أثر تجميع منشأت خاضعة لنفس السيطرة (إيضاح ٤١)	(٣,١٤١,٠٧٤,٣٤٨)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(٤٧,٨٠٤,٨٩١)	(٣,٠٨٨,٨٧٩,٢٣٩)
عوائد ودائع مرابحة	-	١٣٤,٦٨٤,٧٥٥	-	-	-	١٣٤,٦٨٤,٧٥٥
تكاليف التمويل				(٧٣,٤٠٨,٠٢١)	(٣٢,١١٣,٠٥٥)	(١٠٥,٥٢١,٠٧٦)
التغير في القيمة العادلة	-	-	٢٤,٠٠٤,٧٣٣	-	-	٢٤,٠٠٤,٧٣٣
تسوية فروق ترجمة العملات الأجنبية	٢,١٠٦	-	-	-	-	٢,١٠٦
	(٣,١٤١,٠٧٢,٢٤٢)	٢٣٤,٦٨٤,٧٥٥	٢٤,٠٠٤,٧٣٣	(٧٣,٤٠٨,٠٢١)	(١٧٣,٢٧٢,٨٥٨)	(٣,١٢٩,٠٦٣,٦٣٣)
رصيد نهاية السنة	١,٨٣٦,٣٧١,٦٧٨	٢,٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٤,٦٠٢,٣١٩	(١,٩٧٣,٤٠٨,٠٢١)	(٦٥٣,٤٧٩,٢٨١)	١,٩٢٠,٠٨٦,٦٩٥

٣٧- إدارة المخاطر - تتمة

ب- مخاطر السيولة - *تتمة*

يلخص الجدول أدناه حساب صافي النقد الذي تم تحليله من قبل إدارة المجموعة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م				
	نقد ومافي حكمه	ودائع مرابحة	موجودات مالية أخرى	قرض طويل أجل	مطلوبات عقود إيجار	صافي النقد
رصيد بداية السنة	٣٨٤,٣٩٤,٦٠٧	٣,٠٥٦,١١٣,٦٣٨	١٨,٧٩٧,٣٣٥		(٢٢٤,٠٧٩,٤٦١)	٣,٢٣٥,٢٢٦,١١٩
سداد خلال السنة	-	-		-	٨١,٢٨٦,٨٤١	٨١,٢٨٦,٨٤١
صافي التدفقات النقدية	١,٨٦٦,٤٠٣,٤٣٧	(١,٧٧٥,٥١٨,٢٨٠)	٤٣٥,٥٣٣,٦٥٢	-	٧,٩١٨,١٥٩	٥٣٤,٣٣٦,٩٦٨
	١,٨٦٦,٤٠٣,٤٣٧	(١,٧٧٥,٥١٨,٢٨٠)	٤٣٥,٥٣٣,٦٥٢	-	٨٩,٢٠٥,٠٠٠	٦١٥,٦٢٣,٨٠٩
				-		
معاملات أخرى:						
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	(٤٠٣,٦٣٠,٥٩٢)	(٤٠٣,٦٣٠,٥٩٢)
عوائد ودائع مرابحة	-	١٤٥,٤٧٥,٦٤٢	-	-		١٤٥,٤٧٥,٦٤٢
تكاليف التمويل	-	-	-	-	(٢٧,٥٠٩,٨٣٠)	(٢٧,٥٠٩,٨٣٠)
التغير فى القيمة العادلة	-	-	٢٦,٢٦٦,٥٩٩	-	-	٢٦,٢٦٦,٥٩٩
تسوية فروق ترجمة العملات الأجنبية	(٨٦٥)	-	-	-	-	(٨٦٥)
	(٨٦٥)	١٤٥,٤٧٥,٦٤٢	٢٦,٢٦٦,٥٩٩	-	(٤٣١,١٤٠,٤٢٢)	(٢٥٩,٣٩٩,٠٤٦)
رصيد نهاية السنة	٢,٢٥٠,٧٩٧,١٧٩	١,٤٢٦,٠٧١,٠٠٠	٤٨٠,٥٩٧,٥٨٦	-	(٥٦٦,٠١٤,٨٨٣)	٣,٥٩١,٤٥٠,٨٨٢

جـ- مخاطر السوق

إدارة مخاطر التذبذب في أسعار صرف العملات

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

تحليل حساسية سعر الفائدة

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، 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 ١٨.١ مليون ﷼ أعلى / أقل ، كنتيجة أساسية من دخل الفوائد المرتفع / المنخفض على الودائع (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١٧.٣ مليون ﷼).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، إذا كانت أسعار الفائدة على القرض طويل الأجل للمجموعة أعلى/أقل بمقدار ٥٠ نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون ٦.٦ مليون ﷼ أقل/ أعلى ، كنتيجة أساسية لارتفاع/انخفاض مصروف الفائدة على القروض ذات السعر المتغير.

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. بلغ مقدار رأس المال (إجمالي حقوق الملكية + صافي النقد) الذي تديره المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٥.٥ ﷼ مليار (٣١ديسمبر ٢٠٢٤م: ٨.٩ ﷼ مليار).

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:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م							
	القيمة الدفترية			القيمة العادلة			
	بالقيمة العادلة	بالتكلفة المطفأة	الإجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
الموجودات المالية							
ذمم مدينة	-	٣,٦٠٦,٥٠٣,٧٨٣	٣,٦٠٦,٥٠٣,٧٨٣	-	-	-	-
ودائع مرابحة	-	٢,٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
نقد وما في حكمه	-	١,٨٣٦,٣٧١,٦٧٨	١,٨٣٦,٣٧١,٦٧٨	-	-	-	-
موجودات مالية أخرى	٦٣٢,١٩٩,٥٠١	-	٦٣٢,١٩٩,٥٠١	-	٤٠٤,٦٠٢,٣١٩	٢٢٧,٥٩٧,١٨٢	٦٣٢,١٩٩,٥٠١
مدينو عقد إيجار تمويلي	-	٧٣,٠٥٤,٩١١	٧٣,٠٥٤,٩١١	-	-	-	-
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	-	٦٤,٤٨٦,٠١٦	٦٤,٤٨٦,٠١٦	-	-	-	-
الإجمالي	٦٣٢,١٩٩,٥٠١	٧,٨٨٦,٤١٦,٣٨٨	٨,٥١٨,٦١٥,٨٨٩	-	٤٠٤,٦٠٢,٣١٩	٢٢٧,٥٩٧,١٨٢	٦٣٢,١٩٩,٥٠١
المطلوبات المالية							
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	-	٣,٤٨١,٧٤٨,٤٤٩	٣,٤٨١,٧٤٨,٤٤٩	-	-	-	-
قرض طويل الأجل	-	١,٩٧٣,٤٠٨,٠٢١	١,٩٧٣,٤٠٨,٠٢١	-	-	-	-
مطلوبات عقود إيجار	-	٦٥٣,٤٧٩,٢٨١	٦٥٣,٤٧٩,٢٨١	-	-	-	-
الإجمالي	-	٦,١٠٨,٦٣٥,٧٥١	٦,١٠٨,٦٣٥,٧٥١	-	-	-	-

٣٨- **القيمة العادلة للأدوات المالية** - تتمة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م						
	القيمة الدفترية			القيمة العادلة			
	بالقيمة العادلة	بالتكلفة المطفأة	الإجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
الموجودات المالية							
موجودات مالية أخرى	٧١١,٤٧٦,٧١٧	-	٧١١,٤٧٦,٧١٧	-	٤٨٠,٥٩٧,٥٨٦	٢٣٠,٨٧٩,١٣١	٧١١,٤٧٦,٧١٧
ذمم مدينة	-	٢,٨٩٥,٢٢٢,٧٧٧	٢,٨٩٥,٢٢٢,٧٧٧	-	-	-	-
مدينو عقد إيجار تمويلي	-	٩٤,٨٠٨,٤٠٩	٩٤,٨٠٨,٤٠٩	-	-	-	-
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	-	٨٢,٧٨٨,٠٤١	٨٢,٧٨٨,٠٤١	-	-	-	-
ودائع مرابحة	-	١,٤٢٦,٠٧١,٠٠٠	١,٤٢٦,٠٧١,٠٠٠	-	-	-	-
نقد وما في حكمه	-	٢,٢٥٠,٧٩٧,١٧٩	٢,٢٥٠,٧٩٧,١٧٩	-	-	-	-
الإجمالي	٧١١,٤٧٦,٧١٧	٦,٧٤٩,٦٨٧,٤٠٦	٧,٤٦١,١٦٤,١٢٣	-	٤٨٠,٥٩٧,٥٨٦	٢٣٠,٨٧٩,١٣١	٧١١,٤٧٦,٧١٧
المطلوبات المالية							
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	-	٢,٤٧٩,٥٨٠,٠٢٣	٢,٤٧٩,٥٨٠,٠٢٣	-	-	-	-
مطلوبات عقود إيجار	-	٥٦٦,٠١٤,٨٨٣	٥٦٦,٠١٤,٨٨٣	-	-	-	-
الإجمالي	-	٣,٠٤٥,٥٩٤,٩٠٦	٣,٠٤٥,٥٩٤,٩٠٦	-	-	-	-

٣٩- إعادة تصنيف أرقام المقارنة

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

١- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

	المبلغ كما تم إصداره ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إعادة التصنيف	**المبلغ بعد إعادة التصنيف**
تكلفة الإيرادات	٤,٣٨١,٠٧٤,٠٥٣	(٥,٣٧١,٥٢٠)	**٤,٣٧٥,٧٠٢,٥٣٣**
عمومية وإدارية	٥٥١,١٩٨,٢٩٣	٥,٣٧١,٥٢٠	**٥٥٦,٥٦٩,٨١٣**
	٤,٩٣٢,٢٧٢,٣٤٦	-	**٤,٩٣٢,٢٧٢,٣٤٦**

٢- المعلومات القطاعية

مجمل الربح

	المبلغ كما تم إصداره ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إعادة التصنيف	**المبلغ بعد إعادة التصنيف**
الأعمال الرقمية	٢,٥٧٤,٤٣٩,٩٨٧	٥,٣٧١,٥٢٠	**٢,٥٧٩,٨١١,٥٠٧**
إسناد الأعمال	٤٢٧,٩٧٠,٣٤٣	-	**٤٢٧,٩٧٠,٣٤٣**
الخدمات الاحترافية	٢٣,٣١٠,٠١٩	-	**٢٣,٣١٠,٠١٩**
	٣,٠٢٥,٧٢٠,٣٤٩	٥,٣٧١,٥٢٠	**٣,٠٣١,٠٩١,٨٦٩**

٤٠- 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 ﷼، 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 ﷼ إلى صندوق الاستثمارات العامة وفقًا لما تم تحديده في الاتفاقية، وقد تم تمويل الصفقة من خلال المصارد الذاتية للشركة وتسهيلات مالية تم الحصول عليها خلال الفترة، كما هو موضح في (إيضاح ٢٩). 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.

تُصنَّف 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 المبقاة.

٤٠- الاستحواذ على شركة ثقة لخدمات الأعمال -تتمة

القيم الدفترية للأصول و الالتزامات لشركة ثقة بتاريخ الاستحواذ على النحو التالي:

الموجودات	
ممتلكات ومعدات	٣٥,٤٤٣,٩٠٢
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	١١٨,٥٠٠,٠٠٢
موجودات حق استخدام	٤١,٩٨١,٦٩٢
موجودات غير ملموسة	٢١٩,٩٧٥,٣٥٥
استثمارات في شركات زميلة	٢٢,٥٦٧,٣٨٩
المستحق من أطراف ذات علاقة	٤١,٠٤٨,٨١٤
ذمم مدينة	٢٩٣,٦٧٥,٠٤٢
موجودات العقود	٣٩٦,٦٧٠,١٦٤
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٦١,٢٧٦,٣٨٠
ودائع مرابحة	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
نقد وما في حكمه	٢٧٠,٢٩٦,٧٥٧
	١,٦٠١,٤٣٥,٤٩٧
المطلوبات	
مطلوبات عقود إيجار- غير متداول	٤٣,٧٧٩,٥٥٤
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٨٤,٠٠٨,١٦٥
مستحقات ومطلوبات أخرى -غير متداولة	١٤,١٢٥,٠٤١
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	٥٢٣,٢٥٢,٩٢١
مطلوبات العقود	٥٦٥,٠٧٢,٥٧١
زكاة	٣,٠٦٦,٨١٦
مطلوبات عقود إيجار الجزء المتداول	٤,٠٢٥,٣٣٧
	١,٣٣٧,٣٣٠,٤٠٥
صافي الأصول المستحوذ عليها (إيضاح ٤٠-أ)	**٢٦٤,١٠٥,٠٩٢**
مقابل العوض للاستحواذ	**(٣,٣٨٥,٩١٢,٧٨٧)**
الفرق بين العوض المدفوع وصافي الأصول المحمل على الأرباح المبقاه (إيضاح ٤٠-أ)	**(٣,١٢١,٨٠٧,٦٩٥)**

تحليل التدفقات النقدية للاستحواذ:

صافي النقد المكتسب من الشركة التابعة	٢٧٠,٢٩٦,٧٥٧
يخفض: صافي النقد المكتسب من الشركة التابعة- مقيد (إيضاح ٢٢-ث)	(٢٥,٤٥٨,٣١٨)
مقابل العوض للاستحواذ	(٣,٣٨٥,٩١٢,٧٨٧)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الاستحواذ – غير مقيدة	**(٣,١٤١,٠٧٤,٣٤٨)**

(٤٠-أ) تم تعديل بعض المبالغ والأرصدة المدرجة في القوائم المالية لشركة ثقة من خلال أعمال الفحص والتقييم التي قامت بها الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. حيث تم إجراء تصحيح لأرصدة السنوات السابقة مما أدى إلى تعديل رصيد صافي الأصول المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ المفصح عنه في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م نتج عنه تخفيض قدره ٣١١,٤ مليون ﷼ لتصبح صافي قيمة الأصول المستحوذ عليها ٢٦٤,١ مليون ﷼ عوضًا عن ٥٧٥ مليون ﷼. تمثلت هذه التعديلات في الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، والموجودات غير الملموسة والذمم المدينة وموجودات العقود ومطلوبات العقود والذمم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى. وعليه، بلغ إجمالي التخفيض في رصيد الأرباح المبقاة بعد التعديل مبلغ ٣,١٢١,٨ مليون ﷼، عوضًا عن ٢,٨١٠ مليون ﷼.

٤١- توزيعات الأرباح

يوضح الجدول التالي تفاصيل توزيعات الأرباح لمساهمي الشركة خلال السنة:

تاريخ الإعلان	تاريخ التوزيع	المبلغ (﷼ لكل سهم)	إجمالي مبلغ التوزيع	النوع	الحالة
٢٧ فبراير ٢٠٢٥م	١٧ مارس ٢٠٢٥م	٤	٣١٠،٨٤٠،٢٣٢	مرحلية	مدفوع
٣١ يوليو ٢٠٢٥م	١٩ اغسطس ٢٠٢٥م	٤،٥	٣٥٠،٣٧٢،٢٠٥	مرحلية	مدفوع

٤٢- الأحداث الاحقة

لا يوجد أحداث لاحقة هامة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الموحدة.

٤٣- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ رمضان ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٦م).