

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

رقم الصفحة

المحتويات

| | |
|------|--|
| ١ | تقرير فحص المراجع المستقل |
| ٢ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة |
| ٣ | قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة |
| ٤ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة |
| ١٨-٦ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة |

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة والموحدة

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة علم

شركة مساهمة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة والموجزة لشركة علم ("الشركة") وشركاتها التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، والقائمة الأولية الموحدة والموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والقائمة الأولية الموحدة والموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والقائمة الأولية الموحدة والموجزة لتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة والموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الموحدة والموجزة المرفقة غير مُعدَّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢

التاريخ: ٢٦ شوال ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٦ مايو ٢٠٢٣ م

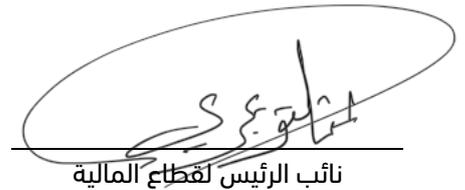
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريال السعودي

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس | | إيضاح | |
|--|--------------------------------|-------|--|
| ٢٠٢٢م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣م (غير مراجعة) | | |
| ١,٠٩٢,٠٠٦,٩٥٦ (٦٥٢,٤٦٦,٢٨٣) | ١,٢٨٨,١٦٠,٠١٠ (٧٥٤,٩٧١,٢٤٣) | 0 | إيرادات تكلفة الإيرادات إجمالي الربح |
| ٤٣٩,٥٤٠,٦٧٣ | ٥٣٣,١٨٨,٧٦٧ | | |
| (٥٢,٤٤٨,٦٥١) | (٦٤,٠٤٧,٨٢٤) | | المصاريف |
| (١٣,٧٥٦,٠٤٠) | (١٧,٢٢٧,٠٨٤) | | بيعيه وتسويقية |
| (٧٦,٨٠٧,٣٥٧) | (٩٧,٣٨٦,٤٥٦) | | خسائر ائتمانية متوقعة |
| (٢٦,٧٢٢,٣١٧) | (٣٤,٢١١,٢٣٣) | | عمومية وإدارية |
| ٢٦٩,٨٠٦,٣٠٨ | ٣٢٠,٣١٦,١٧٠ | | استهلاك وإطفاء |
| (٨٤٤,٩١٠) | (١,٠٨٥,٦٢٢) | | الدخل من العمليات التشغيلية |
| ٢,٩٦٣,٥٨٩ | ٣١,١٨٧,٢٠٥ | ١٣,١٤ | مصاريف تمويلية |
| (٦٣٦,٤٧٩) | (٢,٢١٨,٧٤١) | | عوائد ودائع مرابحة |
| ١,٥٦٨,٧٠٨ | ٧٤٠,٧٩١ | | الحصة في نتائج الاستثمارات في شركات زميلة |
| ٢,٦٤٤,٣٧٣ | ٧,٣٤١,٠٠٤ | | مكاسب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢٧٥,٥٠١,٥٨٩ | ٣٥٦,٢٨٠,٨٠٧ | | إيرادات أخرى، بالصافي |
| (٢٥,٨٦٠,٨٣١) | (٣٣,٨٧٧,٤٤٣) | ١٩ | الدخل قبل الزكاة |
| ٢٤٩,٦٤٠,٧٥٨ | ٣٢٢,٤٠٣,٣٦٤ | | زكاة |
| | | | صافي الدخل |
| | | | الدخل الشامل الآخر للفترة |
| - | - | | إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة |
| ٢٤٩,٦٤٠,٧٥٨ | ٣٢٢,٤٠٣,٣٦٤ | | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| | | | ربحية السهم من صافي الدخل: |
| ٣,١٧ | ٤,١٥ | ١٧ | الأساسية |
| ٣,١٢ | ٤,٠٣ | ١٧ | المخفضة |

أ.ب.هـ


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي للمجموعة

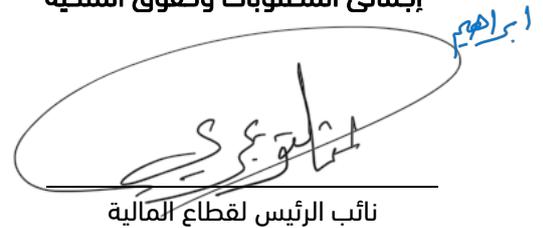

نائب الرئيس لقطاع المالية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريال السعودي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | إيضاح | |
|----------------------------|------------------------------|-------|--|
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٣٥٣,٤٩٨,٩٦٥ | ٣٤٨,٤٨٢,٠٣٧ | ٦ | ممتلكات ومعدات |
| ٥٧,٧٧٨,١٤٥ | ٥٧,٦٢٧,٩٩٢ | | أعمال رأسمالية تحت التنفيذ |
| ٨٠,٣٨٦,٨٢٢ | ٩١,٥٩٧,٤٤٤ | ٧ | موجودات حق استخدام |
| ١٧٩,٦٣٣,١٣١ | ١٧٧,٧٧٦,٤٨٢ | ٨ | موجودات غير ملموسة |
| ٢,٣٩٧,٧٥٨ | ١٧٩,٠١٧ | | استثمارات في شركات زميلة |
| ١٩٧,٥٣٤,٣٩١ | ٢٢٠,٠٥١,٦٩٢ | ٩ | موجودات مالية أخرى |
| ٨٧١,٢٢٩,٢١٢ | ٨٩٥,٧١٤,٦٦٤ | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ١,٤٦٥,٠٧٨,٢٠٣ | ١,٦٥٠,٣٢٦,٥٢٣ | ١٠ | ذمم مدينة |
| ٨٠٤,٤٦١,٩٩٣ | ٨٨١,٥٥٣,٩٠٢ | ١١ | موجودات العقود |
| ٢١٢,٧١٣,٣٥٧ | ٢٩٢,٣٧٠,٨٨١ | ١٢ | مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى |
| ٨٥,٨٥٣,٩١٩ | ٦٠,٥٩٤,٧١٠ | ٩ | موجودات مالية أخرى |
| ١,٩٩٨,٣٦٩,٩٩٤ | ١,٦٣٣,٥٥٧,٦٢٥ | ١٣ | ودائع مرابحة |
| ٥٨٨,٦٧٩,٣٩١ | ١,٢٠٦,٤٣٤,٣٥٥ | ١٤ | نقد وما في حكمه |
| ٥,١٥٥,١٥٦,٨٥٧ | ٥,٧٢٤,٨٣٧,٩٩٦ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| ٦,٠٢٦,٣٨٦,٠٦٩ | ٦,٦٢٠,٥٥٢,٦٦٠ | | إجمالي الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | | رأس المال |
| ١٧٤,٧٠٨,١٠١ | ١٧٤,٧٠٨,١٠١ | | احتياطي نظامي |
| (٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠) | (٢٩٤,٧٥٨,٤٠٠) | ١٥ | أسهم خزينة |
| (٢٤,١٨٠,٨٨٧) | (٣٦,٢٧٦,٤٧٧) | | احتياطيات أخرى |
| ٢,٤٠٣,٦٧٩,٧٠١ | ٢,٥٠٠,٩٩٥,٨٨٥ | | أرباح مبقاة |
| ٣,٠٤٧,٠٠٦,٩١٥ | ٣,١٤٤,٦٦٩,١٠٩ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٢٥,٣٩٦,٠٦٣ | ٢٥,٣٩٦,٠٦٣ | | مطلوبات شراء عقار |
| ٧١,١٩٢,٤١٤ | ٨٢,٨٠٨,٣٠٥ | | مطلوبات عقود إيجار |
| ٣٠٧,٤٦٢,١١٢ | ٣٢٣,٣٩٩,١٠٢ | ١٦ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ٤٠٤,٠٥٠,٥٨٩ | ٤٣١,٦٠٣,٤٧٠ | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ١,٩٠٣,٤٠١,٤٥٨ | ٢,٣١٨,٥٤٩,٥٠٩ | ١٨ | ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى |
| ٤٧٢,٢٦٣,٢١٩ | ٥٠٢,٨٢١,٤٢١ | | مطلوبات العقود |
| ١٣٨,٤٣٤,٤٥٢ | ١٧٢,٣٠٨,٥٧٦ | ١٩ | زكاة |
| ٢٤,٧٤٦,٣٨٧ | ٢٤,٧٤٦,٣٨٧ | | مطلوبات شراء عقار |
| ١١,٥٧٢,١٤٠ | ١٢,٦٦٨,٠٤٨ | | مطلوبات عقود إيجار |
| ٢٤,٩١٠,٩٠٩ | ١٣,١٨٦,١٤٠ | ٢٠ | مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ٢,٥٧٥,٣٢٨,٥٦٥ | ٣,٠٤٤,٢٨٠,٠٨١ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| ٢,٩٧٩,٣٧٩,١٥٤ | ٣,٤٧٥,٨٨٣,٥٥١ | | إجمالي المطلوبات |
| ٦,٠٢٦,٣٨٦,٠٦٩ | ٦,٦٢٠,٥٥٢,٦٦٠ | | إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية |


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي للمجموعة


نائب الرئيس لقطاع المالية

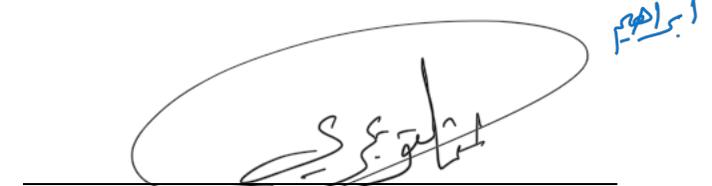
شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

| الإجمالي | الأرباح المبقاة | احتياطات أخرى | الاحتياطي النظامي | أسهم خزينة | رأس المال | إيضاح |
|---------------|-----------------|------------------|----------------------|---------------|-------------|---|
| ٢,٨٠٩,٦٥٨,٧٦٢ | ١,٩٥٤,٥٠٩,٠٧١ | (٢٦,٥٣٩,٤٥١) | ٨١,٦٨٩,١٤٢ | - | ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة) |
| ٢٤٩,٦٤٠,٧٥٨ | ٢٤٩,٦٤٠,٧٥٨ | - | - | - | - | صافي دخل الفترة |
| - | - | - | - | - | - | الدخل الشامل الآخر |
| ٢٤٩,٦٤٠,٧٥٨ | ٢٤٩,٦٤٠,٧٥٨ | - | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل |
| (٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠) | - | - | - | (٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠) | - | ١٥ شراء أسهم خزينة |
| ٢,٧٥٢,٠٩٩,٥٢٠ | ٢,٢٠٤,١٤٩,٨٢٩ | (٢٦,٥٣٩,٤٥١) | ٨١,٦٨٩,١٤٢ | (٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠) | ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) |
| ٣,٠٤٧,٠٠٦,٩١٥ | ٢,٤٠٣,٦٧٩,٧٠١ | (٢٤,١٨٠,٨٨٧) | ١٧٤,٧٠٨,١٠١ | (٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠) | ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة) |
| ٣٢٢,٤٠٣,٣٦٤ | ٣٢٢,٤٠٣,٣٦٤ | - | - | - | - | صافي دخل الفترة |
| - | - | - | - | - | - | الدخل الشامل الآخر |
| ٣٢٢,٤٠٣,٣٦٤ | ٣٢٢,٤٠٣,٣٦٤ | - | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل |
| - | ٨,٠٠٤,٤٢٠ | (٢٠,٤٤٦,٠٢٠) | - | ١٢,٤٤١,٦٠٠ | - | ١٥ تسوية أسهم خزينة |
| ٨,٣٥٠,٤٣٠ | - | ٨,٣٥٠,٤٣٠ | - | - | - | معاملات الدفع على أساس السهم |
| (٢٣٣,٠٩١,٦٠٠) | (٢٣٣,٠٩١,٦٠٠) | - | - | - | - | توزيعات أرباح |
| ٣,١٤٤,٦٦٩,١٠٩ | ٢,٥٠٠,٩٩٥,٨٨٥ | (٣٦,٢٧٦,٤٧٧) | ١٧٤,٧٠٨,١٠١ | (٢٩٤,٧٥٨,٤٠٠) | ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) |


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي للمجموعة


نائب الرئيس لقطاع المالية

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريال السعودي

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | إيضاح | |
|------------------------------|------------------------------|-------|---|
| ٢٧٥,٥٠١,٥٨٩ | ٣٥٦,٢٨٠,٨٠٧ | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | | الدخل قبل الزكاة |
| | | | <i>تعديلات لينود غير نقدية:</i> |
| ٢٦,٧٢٢,٣١٧ | ٣٤,٢١١,٢٣٣ | | استهلاك وإطفاء |
| ١٣,٧٥٦,٠٤٠ | ١٧,٢٢٧,٠٨٤ | | مخصص خسائر أتمتانية متوقعة |
| ١٤,٤٤٩,٨٧٦ | ١٧,٤٩٥,٠٩٦ | ١٦ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| - | ٨,٣٥٠,٤٣٠ | | معاملات الدفع على أساس السهم |
| ٨٤٤,٩١٠ | ١,٠٨٥,٦٢٢ | | مصاريف تمويلية |
| (٢,٩٦٣,٥٨٩) | (٣١,١٨٧,٢٠٥) | ١٣,١٤ | عوائد ودائع مرابحة |
| ٦٣٦,٤٧٩ | ٢,٢١٨,٧٤١ | | الحصة في نتائج الاستثمارات في شركات زميلة |
| (١,٥٦٨,٧٠٨) | (٧٤٠,٧٩١) | | مكاسب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح |
| (٧,٠٢٤٦) | ٢٣,٠٣٤ | | أو الخسارة |
| | | | إيرادات أخرى، بالصافي |
| ٣٢٧,٣٠٨,٦٦٨ | ٤٠٤,٩٦٤,٠٥١ | | |
| | | | <i>تسويات رأس المال العامل:</i> |
| (٩٦,٦٧٥,٩٧٤) | (١٩٨,٢٥٢,٤٣٨) | ١٠ | ذمم مدينة |
| (٢٥٩,٠٦٦,٤٩٦) | (٨١,٣٤٠,٢٢٨) | ١١ | موجودات العقود |
| (١٦,٣٦٢,٨٠٨) | (٦٠,٥٠٠,٠٨٧) | ١٢ | مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى |
| ١٩٨,٥٩٥,١١٦ | ١٨٢,٠٥٦,٤٥١ | | ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى |
| (٥,٤٠٧,٨٠٦) | ٣٠,٥٥٨,٢٠٢ | | مطلوبات العقود |
| ٦,٠٤٢,٧٩٥ | (١١,٧٢٤,٧٦٩) | ٢٠ | مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ١٥٤,٤٣٣,٤٩٥ | ٢٦٥,٧٦١,١٨٢ | | |
| - | (٣,٣١٩) | | نقدية من العمليات |
| ٣,٨٢١,٤٢٧ | ١١,٥٦٧,٧٥٠ | | زكاة مدفوعة |
| (٥,٦٣٥,٩٦٧) | (١,٥٥٨,١٠٦) | ١٦ | عوائد ودائع مرابحة محصلة |
| ١٥٢,٦١٨,٩٥٥ | ٢٧٥,٧٦٧,٥٠٧ | | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين |
| | | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | | | الأنشطة الاستثمارية |
| (٣٧٧,٨٥٤,١٥٩) | ٣٦٤,٨١٢,٣٦٩ | | ودائع مرابحة |
| (٤,٥٢٢,٩٤٥) | (١١,٦٨٨,٩٣٢) | | شراء ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة |
| ٥٥٢,٧٣٣ | ١٣٠,٨٣٤ | | متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات |
| - | ٢٦,٠٠٠,٠٠٠ | | متحصلات من استبعاد موجودات مالية أخرى |
| (٣٤,٠٠٠,٠٠٠) | (٢٢,٥١٧,٣٠١) | | استثمارات في موجودات مالية أخرى |
| (٦,٩٤٢,١٤٢) | (٩,٥٧١,٦٢٥) | | دفعات عن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ |
| (٤٢٢,٧٦٦,٥١٣) | ٣٤٧,١٦٥,٣٤٥ | | |
| | | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من (الأنشطة الاستثمارية) |
| | | | الأنشطة التمويلية |
| (١,٣٦٢,٣٤٢) | (٥,٠٥٣,٣٨٧) | | سداد العنصر الرأسمالي من عقود إيجار رأسمالية |
| (٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠) | - | ١٥ | شراء أسهم خزينة |
| (٧,٦٥٧) | (١٢٤,٥٠١) | | مصاريف تمويلية مدفوعة |
| (٣٠٨,٥٦٩,٩٩٩) | (٥,١٧٧,٨٨٨) | | |
| (٥٧٨,٧١٧,٥٥٧) | ٦١٧,٧٥٤,٩٦٤ | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة |
| ١,٣٦٢,٢١٩,٤٦٢ | ٥٨٨,٦٧٩,٣٩١ | ١٤ | التمويلية |
| ٧٨٣,٥٠١,٩٠٥ | ١,٢٠٦,٤٣٤,٣٥٥ | | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| | | | النقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| | | | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة |

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١- معلومات عن الشركة

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

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

٢- أسس الإعداد

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

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة كي تتماشى مع عرض الحسابات للسنة الحالية (إيضاح ٢٥).

١-٢ استخدام الافتراضات والتقديرية والأحكام المحاسبية الهامة

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

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية

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

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

أ- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

لا يوجد معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة مطبقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.

ب- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول

إن المعايير الصادرة وغير سارية المفعول تتوافق مع تلك المفصّل عنها في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. علمًا أن المجموعة لم تقم بالتطبيق المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات جديدة صادرة وغير سارية المفعول بعد.

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريال السعودي

٥- الإيرادات

فيما يلي تحليل للإيرادات المجموعة حسب قطاع الأعمال لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

| ٢٠٢٢م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣م (غير مراجعة) | |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| ٦٥٧,١٤٥,٢٦٨ | ٩٦٨,٩٠٣,١٠٨ | الأعمال الرقمية |
| ٣٨٧,١٤١,٠٠١ | ٢٧٧,٣٦٧,٥٥٤ | طول إسناد الأعمال |
| ٤٧,٧٢٠,٦٨٧ | ٤١,٨٨٩,٣٤٨ | الخدمات الاحترافية |
| ١,٠٩٢,٠٠٦,٩٥٦ | ١,٢٨٨,١٦٠,٠١٠ | |

مصادر الإيرادات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

| ٢٠٢٢م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣م (غير مراجعة) | |
|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| ٥٤٩,١٩٤,٢٦٣ | ٤٣٧,٢٥٧,٨٠٥ | إيرادات من جهات حكومية |
| ٥٤٢,٨١٢,٦٩٣ | ٨٥٠,٩٠٢,٢٠٥ | إيرادات من جهات خاصة |
| ١,٠٩٢,٠٠٦,٩٥٦ | ١,٢٨٨,١٦٠,٠١٠ | |

وقت تسجيل الإيرادات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

| ٢٠٢٢م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣م (غير مراجعة) | |
|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| ٨٤٣,٢٣١,٦٢٧ | ٩٨٧,٩٣٠,٣٠١ | عند نقطة من الزمن |
| ٢٤٨,٧٧٥,٣٢٩ | ٣٠٠,٢٢٩,٧٠٩ | على مدى زمني |
| ١,٠٩٢,٠٠٦,٩٥٦ | ١,٢٨٨,١٦٠,٠١٠ | |

٦- الممتلكات ومعدات

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بإضافة ممتلكات ومعدات بقيمة ٦,٥ مليون ريال سعودي منها إضافات غير نقدية محولة من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ بقيمة لا شيء (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م: ١١,٤ مليون ريال سعودي منها إضافات غير نقدية محولة من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ بقيمة ٦,٨ مليون ريال سعودي). خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، قامت المجموعة باستبعاد ممتلكات ومعدات تبلغ قيمتها الدفترية الصافية ١٥٤ ألف ريال سعودي (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م: ٤٨٢ ألف ريال سعودي) والذي نتج عنه أرباح بيع ممتلكات ومعدات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م تبلغ ٢٣ ألف ريال سعودي (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م: أرباح ٧٠ ألف ريال سعودي). وبلغ مصروف الاستهلاك لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م ١١,٤ مليون ريال سعودي (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م: ٩,٢ مليون ريال سعودي).

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريال السعودي

٦- الممتلكات ومعدات - تتمة

فيما يلي تصنيف الإهلاك لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس في حال تم عرضه بحسب وظيفته في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة:

| ٢٠٢٢م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣م (غير مراجعة) | |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| ٥,٧٤٠,٨١٤ | ٧,٨٢٣,٧٦١ | تكلفة إيرادات |
| ٣,٣٠٨,٨٢٤ | ٣,٣٧٤,١٨٢ | مصاريف عمومية وإدارية |
| ١٨٥,٧١٢ | ٢٠٨,٥٢٠ | مصاريف بيعية وتسويقية |
| ٩,٢٣٥,٣٥٠ | ١١,٤٠٦,٤٦٣ | |

٧- موجودات حق الاستخدام

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بإضافة موجودات حق استخدام بقيمة ١٧,٣ مليون ريال سعودي (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م: ١٠,٨ مليون ريال سعودي). وبلغ مصروف الاستهلاك لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م ٦,١ مليون ريال سعودي (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م: ٦,٠ مليون ريال سعودي).

فيما يلي تصنيف الإهلاك لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس في حال تم عرضه بحسب وظيفته في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة :

| ٢٠٢٢م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣م (غير مراجعة) | |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| ١,٩١٨,٣٧٤ | ٢,٣٧٠,٥١٣ | تكلفة إيرادات |
| ٤,١٠٠,٠٦٧ | ٣,٧١٠,٢٩٨ | مصاريف عمومية وإدارية |
| ٦,٠١٨,٤٤١ | ٦,٠٨٠,٨١١ | |

٨- الموجودات غير الملموسة

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بإضافة موجودات غير ملموسة بقيمة ١٤,٩ مليون ريال سعودي منها إضافات غير نقدية محولة من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ بقيمة ٩,٧ مليون ريال سعودي (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م: إضافات غير نقدية محولة من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ بقيمة ١,١ مليون ريال سعودي). وبلغ مصروف الإطفاء لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م ١٦,٧ مليون ريال سعودي (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م: ١١,٥ مليون ريال سعودي).

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريال السعودي

٨- الموجودات غير الملموسة- تتمة

فيما يلي تصنيف الإطفاء لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس في حال تم عرضه بحسب وظيفته في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة :

| ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
|------------------------|------------------------|-----------------------|
| ١١,٢٣٦,٣٠٠ | ١٥,٩٢٧,١٣١ | تكلفة إيرادات |
| ٢٣٢,٢٢٦ | ٧٩٦,٨٢٨ | مصاريف عمومية وإدارية |
| ١١,٤٦٨,٥٢٦ | ١٦,٧٢٣,٩٥٩ | |

٩- الموجودات المالية الأخرى

تتكون أرصدة الموجودات المالية الأخرى للمجموعة من:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
|------------------------------|--------------------------------|---|
| ٨٥,٨٥٣,٩١٩ | ٦٠,٥٩٤,٧١٠ | <u>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</u> |
| ٤٥,٩٥٧,٦٣٤ | ٤٩,٧١٣,١٣٥ | صناديق أسواق النقد (أ) |
| ١٣١,٨١١,٥٥٣ | ١١٠,٣٠٧,٨٤٥ | دفعة مقدمة مقابل حق امتلاك أسهم مستقبلي (ب) |
| ١٥١,٥٧٦,٧٥٧ | ١٧٠,٣٣٨,٥٥٧ | <u>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</u> |
| ٢٨٣,٣٨٨,٣١٠ | ٢٨٠,٦٤٦,٤٠٢ | استثمارات حقوق ملكية غير مدرجة (ت) |

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

| ٨٥,٨٥٣,٩١٩ | ٦٠,٥٩٤,٧١٠ | متداولة |
|-------------|-------------|-------------|
| ١٩٧,٥٣٤,٣٩١ | ٢٢٠,٠٥١,٦٩٢ | غير متداولة |
| ٢٨٣,٣٨٨,٣١٠ | ٢٨٠,٦٤٦,٤٠٢ | |

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

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

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريال السعودي

٩- الموجودات المالية الأخرى- تتمة

(ت) تمثل الاستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة، استثمارات رأس المال الجريء لشركات تعمل في قطاع تقنية المعلومات في السعودية وخارجها، وعند التقييم يتم قياس القيمة العادلة لها باستخدام طرق مختلفة مثل طرق المضاعفات والجولات الاستثمارية (مستوى القيمة العادلة ٣).

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
|------------------------------|--------------------------------|--|
| ٦١١,٩٢٥,٩٩٣ | ٢٨٣,٣٨٨,٣١٠ | رصيد بداية الفترة / السنة |
| ١٢٧,٠٢٢,٣٠٣ | ٢٢,٥١٧,٣٠١ | إضافات |
| (٤٤٦,٣٥٢,٧٦٨) | (٢٦,٠٠٠,٠٠٠) | استرداد |
| (٤٠٢,٠٨٥) | ٧٤٠,٧٩١ | مكاسب / (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٨٠٨٠٥,١٣٣) | - | خسائر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الشامل الأخر |
| <u>٢٨٣,٣٨٨,٣١٠</u> | <u>٢٨٠,٦٤٦,٤٠٢</u> | رصيد نهاية الفترة/السنة |

١٠- ذمم مدينة

تتكون الذمم المدينة مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
|------------------------------|--------------------------------|----------------------------|
| ٩٢٨,٣٠٨,٤٩٥ | ١,١١٤,٧٦٥,٠٦٤ | الذمم الحكومية |
| ٩٠٤,٣٩٢,٢١٩ | ٩١٦,١٨٨,٠٨٨ | الذمم التجارية |
| ١,٨٣٢,٧٠٠,٧١٤ | ٢,٠٣٠,٩٥٣,١٥٢ | مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| (٣٦٧,٦٢٢,٥١١) | (٣٨٠,٦٢٦,٦٢٩) | |
| <u>١,٤٦٥,٠٧٨,٢٠٣</u> | <u>١,٦٥٠,٣٢٦,٥٢٣</u> | |

يتضمن رصيد الذمم المدينة الحكومية أرصدة لأطراف ذات علاقة بمبلغ ٣٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٩,٨ مليون ريال سعودي) كما في إيضاح ٢٠.

١١- موجودات العقود

تتكون موجودات العقود مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
|------------------------------|--------------------------------|----------------------------|
| ٨٠٧,٧١١,٩٤٥ | ٨٦٥,١٣٣,٩١٢ | موجودات العقود الحكومية |
| ١١١,٩٥٤,٥٠٠ | ١٣٥,٨٧٢,٧٦١ | موجودات العقود التجارية |
| ٩١٩,٦٦٦,٤٤٥ | ١,٠٠١,٠٠٦,٦٧٣ | مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| (١١٥,٢٠٤,٤٥٢) | (١١٩,٤٥٢,٧٧١) | |
| <u>٨٠٤,٤٦١,٩٩٣</u> | <u>٨٨١,٥٥٣,٩٠٢</u> | |

يتضمن رصيد موجودات العقود الحكومية أرصدة لأطراف ذات علاقة بمبلغ ٤٧,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤٨,٠ مليون ريال سعودي) كما في إيضاح ٢٠.

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٢- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | |
|----------------------------|------------------------------|---------------------------|
| ٨١,٩٥١,١٢٩ | ١٢٦,٩٧٦,٦٩٩ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٥٨,٠٣١,٠٩٨ | ٦٩,٦٧٣,٦٤٧ | تكاليف مؤجلة |
| ٢٦,١٠٢,٨٤٩ | ٤٠,٧٧١,١٣٨ | خطابات ضمان |
| ٢٣,٧٩٩,٠٥١ | ٣٢,٨٢٨,٤٨٨ | عوائد ودائع مرابحة مستحقة |
| ٢١,٠٥٢,٣٨٨ | ٢٠,٣٤١,٨٦٢ | ذمم موظفين |
| ١,٧٧٦,٨٤٢ | ١,٧٧٩,٠٤٧ | أخرى |
| ٢١٢,٧١٣,٣٥٧ | ٢٩٢,٣٧٠,٨٨١ | |

١٣- ودائع مرابحة

يتكون رصيد وداائع مرابحة طويلة الأجل من وداائع مرابحة يكون عمرها أكثر من ثلاثة أشهر، ومتوسط العمولة ٠,٢٪ سنوياً (٢٠٢٢م: ١,٩٪ سنوياً)، وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة بإجمالي إيراد وداائع مرابحة بمبلغ ٣١,٢ مليون ريال سعودي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (٢٠٢٢م: ٢,٩ مليون ريال سعودي). تستحق جميع وداائع المرابحة خلال سنة واحدة.

١٤- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | |
|----------------------------|------------------------------|---------------------------|
| ٦٣,١٩٠,٥٥٠ | ٥٥٠,٩٢٣,٩٩٩ | أرصدة لدى البنوك |
| ٥٢٥,٤٨٨,٨٤١ | ٦٥٥,٥١٠,٣٥٦ | ودائع مرابحة قصيرة الأجل* |
| ٥٨٨,٦٧٩,٣٩١ | ١,٢٠٦,٤٣٤,٣٥٥ | |

* يتكون رصيد وداائع مرابحة قصيرة الأجل من وداائع مرابحة قصيرة الأجل عمرها ثلاثة أشهر فأقل بمتوسط عمولة سنوي بلغ ٠,٤٪ (٢٠٢٢م: ١,٦٪).

** يوجد لدى المجموعة رصيد بمبلغ ٢,٧ مليار ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١,٤ مليار ريال) مقيد في حساباتها البنكية لم يتم إثباته ضمن موجودات المجموعة، حيث يتعلق هذا المبلغ بخدمات تقوم الشركة فيها برابط هذه الحسابات البنكية بأنظمة تقنية لغرض تحويلها بين الأطراف المستفيدة من هذه الخدمات.

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٥- أسهم الخزينة

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

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

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

١٦- التزامات منافع الموظفين المحددة

كانت الحركة لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
|------------------------------|--------------------------------|----------------------------|
| ٢٦٣,٠٥٧,٤٤١ | ٣٠٧,٤٦٢,١١٢ | رصيد بداية الفترة / السنة |
| ٥٦,٢٦٠,٩٤٥ | ١٤,٠٣٦,٠٩٥ | تكلفة الخدمة الحالية |
| ٦,٤٩٨,٧٥٠ | ٣,٤٥٩,٠٠١ | تكلفة تمويل الخدمة الحالية |
| (٢٦,٧٣١,٢١٤) | (١,٥٥٨,١٠٦) | المنافع المدفوعة |
| ٨,٣٧٦,١٩٠ | - | الخسائر الاكتوارية |
| ٣٠٧,٤٦٢,١١٢ | ٣٢٣,٣٩٩,١٠٢ | رصيد نهاية الفترة / السنة |

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٧- ربحية السهم

تم حساب ربحية السهم للفترة، وذلك بقسمة صافي دخل الفترة، على عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة. يعتمد احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة على المعلومات التالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

| ٢٠٢٢م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣م (غير مراجعة) | |
|-----------------------|-----------------------|--|
| ٢٤٩,٦٤٠,٧٥٨ | ٣٢٢,٤٠٣,٣٦٤ | صافي الدخل |
| | | عدد الأسهم |
| | | المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب |
| ٧٨,٨٤٠,٤٤٩ | ٧٧,٦٤١,٩٣٩ | ربحية السهم الأساسية * |
| ١,١٥٩,٥٥١ | ٢,٣٥٣,٥٦٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم المعاد شراؤها |
| | | المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب |
| ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | ربحية السهم المخفضة |
| | | ربحية السهم: |
| ٣,١٧ | ٤,١٥ | الأساسية |
| ٣,١٢ | ٤,٠٣ | المخفضة |

١٨- ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون الذمم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة) | |
|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| ٨١٢,٥١٠,٢٨٨ | ١,٠٦٥,٤١٥,٢٨٧ | مستحقات المشاركة بالدخل |
| ٣١٨,٣٥٩,٠٧٦ | ٣٧١,٦٦٩,٤٨١ | مستحقات موظفين |
| ٣٦٤,٢٨٨,٤٩٧ | ٣٦٥,٠٧٥,٢٨٣ | تكاليف تعاقدية |
| ١,٩٨٦,٥٠٠ | ٢٣٥,٠٧٨,١٠٢ | توزيعات أرباح مستحقة |
| ٣٠٠,٢٢٩,٣٤٦ | ١٧١,٥٣٦,٧٤٠ | دائنون تجاريون |
| ٣٨,٣٤٥,٩٣٩ | ٤٢,٥٧٧,٣٦٦ | تسويق وعمولات بيعية |
| ٣٥,٣٩٦,٦٠١ | ٣٢,٣٦١,٤٧٥ | ضريبة قيمة مضافة |
| ١٦,٣٨٦,٤٧٨ | ١٦,١٣٩,١٢١ | مخصصات قانونية (إيضاح ٢٣) |
| ٢,١٥٦,٤٩١ | ٢,٢١٢,٣٢٣ | مبالغ موردين محتجزة |
| ١٣,٧٤٢,٢٤٢ | ١٦,٤٨٤,٣٣١ | أخرى |
| ١,٩٠٣,٤٠١,٤٥٨ | ٢,٣١٨,٥٤٩,٥٠٩ | |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة – (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٩- الزكاة

قدمت المجموعة جميع إقراراتها الزكوية حتى نهاية عام ٢٠٢٢م مع سداد الزكاة المستحقة بناءً على تلك الإقرارات وتسلمت شهادة الزكاة لتلك السنة. ولم تتسلم المجموعة أي ربوط زكوية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

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

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة) | |
|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| ١٠٣,٤٦٠,١٤٥ | ١٣٨,٤٣٤,٤٥٢ | الرصيد بداية الفترة/السنة |
| ٩٢,٨٨٧,١٤٧ | ٣٣,٨٧٧,٤٤٣ | المحمل خلال الفترة/السنة |
| (٥٧,٩١٧,٨٤٠) | (٣,٣١٩) | المدفوع خلال الفترة/السنة |
| ١٣٨,٤٣٤,٤٥٢ | ١٧٢,٣٠٨,٥٧٦ | الرصيد نهاية الفترة/السنة |

٢٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

كما في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة كانت الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة غير مضمونة.

قامت المجموعة خلال الفترة بإجراء معاملات مع الأطراف ذات العلاقة التالية:

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

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

إن التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتشابه مع التعاملات التجارية مع الأطراف الخارجية. فيما يلي تفاصيل المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

| ٢٠٢٢م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣م (غير مراجعة) | |
|-----------------------|-----------------------|--|
| | | المعاملات |
| | | المعاملات مع المالك الرئيسي |
| | | إيرادات خدمات |
| ٢٦,١٠٢,٢٣٨ | ٨,٨٣٧,٧٤٨ | شراء أسهم خزينة |
| ٣,٠٧,٢٠٠,٠٠٠ | - | شركة يونيفونيك |
| | | تكاليف خدمات |
| ١٠,٧٣٥,٠٠٨ | ١٠,٨٢٧,١١٩ | شركة حلول الوطن |
| | | تكاليف خدمات |
| ١,٤٦٧,٥١٥ | ٧٢٩,١٣٩ | |
| | | المعاملات مع مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا |
| | | رواتب و مزايا |
| ٤,٩١٢,٦٩١ | ٦,١١٤,٣٤٦ | مكافآت وبدلات |
| ٤,٣٠٤,٩٨٧ | ٦,٦٨٤,٠٦٦ | مكافأة نهاية الخدمة |
| ١,٠٧٩,٤٠٨ | ٤٧١,٦٩٢ | |
| | | الأرصدة |
| | | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| | | <u>مستحق من المالك الرئيسي مدرج ضمن:</u> |
| | | ذمم مدينة (إيضاح ١٠) |
| | | موجودات العقود (إيضاح ١١) |
| ٢٩,٨٢٦,٥٦٦ | ٣٢,٩٨٠,٧٥٣ | |
| ٤٧,٩٩٢,٥٥٢ | ٤٧,٦٢٣,٧٧٨ | |
| | | مستحق إلى أطراف ذات علاقة - متداول |
| | | شركة يونيفونيك |
| ١٨,١٦٠,١٩٢ | ٧,٥١٨,٤٤٠ | شركة حلول الوطن |
| ٦,٧٥٠,٧١٧ | ٥,٦٦٧,٧٠٠ | |
| ٢٤,٩١٠,٩٠٩ | ١٣,١٨٦,١٤٠ | |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢١- المعلومات القطاعية

تقدم الشركة مجموعة كبيرة من الحلول الرقمية الجاهزة والمتخصصة في العديد من المجالات من خلال نماذج عمل متنوعة ومرنة تتناسب مع احتياجات العملاء. وتشمل الحلول الجاهزة المنتجات التي تخدم شريحة عريضة من العملاء والتي يمكن لهم الاشتراكات فيها من خلال باقات متنوعة تناسب كل عميل واحتياجه. بينما تشمل المشاريع الحلول المتخصصة التي تقدمها الشركة لعملائها وفق احتياجاتهم. وتتضمن أعمال الشركة الآتي:

١- الأعمال الرقمية: هي حلول جاهزة للاستخدام على شكل خدمات تقنية وبوابات وتطبيقات إلكترونية وما قد يتعلق بها من أعمال مساندة، تم تطويرها في الشركة بالتعاون مع عدد كبير من المنشآت في القطاعين العام والخاص بهدف إيجاد خدمات متكاملة تغطي شريحة كبيرة من المجتمع، عبر ابتكار خدمات متطورة 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 التصور الرقمي.

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

في ما يلي البيانات المالية المختصرة لهذه القطاعات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

| ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
|------------------------|------------------------|---|
| | | الإيرادات |
| ٦٥٧,١٤٥,٢٦٨ | ٩٦٨,٩٠٣,١٠٨ | الأعمال الرقمية |
| ٣٨٧,١٤١,٠٠١ | ٢٧٧,٣٦٧,٥٥٤ | حلول إسناد الأعمال |
| ٤٧,٧٢٠,٦٨٧ | ٤١,٨٨٩,٣٤٨ | الخدمات الاحترافية |
| ١,٠٩٢,٠٠٦,٩٥٦ | ١,٢٨٨,١٦٠,٠١٠ | |
| | | التكاليف |
| (٦٥٢,٤٦٦,٢٨٣) | (٧٥٤,٩٧١,٢٤٣) | تكلفة الإيرادات |
| (١٢٩,٢٥٦,٠٠٨) | (١٦١,٤٣٤,٢٨٠) | مصاريف التشغيل (باستثناء الاستهلاك والإطفاء والخسائر الائتمانية المتوقعة) |
| (١٣,٧٥٦,٠٤٠) | (١٧,٢٢٧,٠٨٤) | مصرف خسائر ائتمانية متوقعة |
| (٢٦,٧٢٢,٣١٧) | (٣٤,٢١١,٢٣٣) | مصاريف استهلاك وإطفاء |
| ٥,٦٩٥,٢٨١ | ٣٥,٩٦٤,٦٣٧ | إيرادات أخرى، بالصفى |
| (٢٥,٨٦٠,٨٣١) | (٣٣,٨٧٧,٤٤٣) | زكاة |
| (٨٤٢,٣٦٦,١٩٨) | (٩٦٥,٧٥٦,٦٤٦) | |
| ٢٤٩,٦٤٠,٧٥٨ | ٣٢٢,٤٠٣,٣٦٤ | صافي الدخل |

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢١- المعلومات القطاعية- تتمة

في ما يلي تحليل لإجمالي الربح حسب القطاعات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

| ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
|------------------------|------------------------|--------------------|
| ٣٠٩,٤٠١,٦٣٧ | ٤٤٧,٦٨٥,٤٧٩ | الأعمال الرقمية |
| ١١١,٣٤٩,٤٦٩ | ٨٢,٢٧٩,٦٥٠ | طول إسناد الأعمال |
| ١٨,٧٨٩,٥٦٧ | ٣,٢٢٣,٦٣٨ | الخدمات الاحترافية |
| ٤٣٩,٥٤٠,٦٧٣ | ٥٣٣,١٨٨,٧٦٧ | |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
|------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| ٤,١٠٧,٨٤٦,١٢٢ | ٤,٩٧٩,٧١٨,٣٥٨ | موجودات |
| ١,٧٠٢,٦٥٥,٥٨٤ | ١,٤٢٥,٥٤٢,٢٣٣ | الأعمال الرقمية |
| ٢١٥,٨٨٤,٣٦٣ | ٢١٥,٢٩٢,٠٦٩ | طول إسناد الأعمال |
| ٦,٠٢٦,٣٨٦,٠٦٩ | ٦,٦٢٠,٥٥٢,٦٦٠ | الخدمات الاحترافية |
| | | مطلوبات |
| ٢,٠٣٠,٨٧٤,٠٥٤ | ٢,٦١٤,٤٢٢,٣٩٣ | الأعمال الرقمية |
| ٨٤١,٧٧٤,٢٤٠ | ٧٤٨,٤٢٩,٧٨٤ | طول إسناد الأعمال |
| ١٠٦,٧٣٠,٨٦٠ | ١١٣,٠٣١,٣٧٤ | الخدمات الاحترافية |
| ٢,٩٧٩,٣٧٩,١٥٤ | ٣,٤٧٥,٨٨٣,٥٥١ | |

٢٢- التسهيلات البنكية

يوجد لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات مع بنوك محلية لتلبية متطلبات رأس المال العامل ودعم متطلبات أعمال المجموعة على شكل سحبيات نقدية وخطابات ضمان مستندية الحد الأقصى لها لا شيء كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٥٠ مليون ريال سعودي). قامت المجموعة باستخدام جزء من هذه الاتفاقيات في استخراج ضمانات بنكية لمشاريعها القائمة كما هو موضح في إيضاح رقم (٢٣).

٢٣- التزامات محتملة

- لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية قائمة بمبلغ ٤٨٠٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩٧ مليون ريال سعودي).
- في سياق الأعمال الاعتيادية، تدخل المجموعة في قضايا قانونية إما كمدعي أو مدعى عليه. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م قامت الشركة بتسجيل مخصص ضد القضايا القانونية القائمة بمبلغ ١٦٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٦,٤ مليون ريال سعودي). وهو أفضل تقدير للإدارة على مخرجات هذه القضايا ولا تتوقع الإدارة أن يكون هناك أي التزام إضافي عن المبلغ المسجل كمخصص لهذه القضايا.

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٤- توزيعات الأرباح

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

٢٥- أرقام المقارنة

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

أ- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة

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

| الإجمالي بعد إعادة التصنيف | إعادة التصنيف | الإجمالي كما يظهر في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م | |
|----------------------------|---------------|-------------------------------------|-----------------------|
| ٦٥٢,٤٦٦,٢٨٣ | (٣١,٧٥٤,٩١٤) | ٦٨٤,٢٢١,١٩٧ | تكلفة الإيرادات |
| ٥٢,٤٤٨,٦٥١ | ٢٢,٣٨٤,٣٦٤ | ٣٠٠,٦٤,٢٨٧ | مصاريف بيعية وتسويقية |
| ٧٦,٨٠٧,٣٥٧ | ٩,٣٧٠,٥٥٠ | ٦٧,٤٣٦,٨٠٧ | مصاريف عمومية وإدارية |
| ٧٨١,٧٢٢,٢٩١ | - | ٧٨١,٧٢٢,٢٩١ | |

٢٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ شوال ١٤٤٤ هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠٢٣ م).