

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 الموجزة والموحدة لشركة علم ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، والقائمة الأولية الموجزة والموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة وفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموجزة والموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة والموحدة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة والموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٢١ محرم ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٠٨ أغسطس ٢٠٢٣ م

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

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

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | إيضاح | |
|--|----------------------------------|--|--------------------------------|-------|--|
| ٢٠٢٢م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣م (غير مراجعة) | ٢٠٢٢م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣م (غير مراجعة) | | |
| ٢,١٣٠,٧٧٩,٥٦٠ (١,٢٧٨,٣٨١,٩٧٠) | ٢,٦٩١,٩٩٤,٣٧٢ (١,٥٤٥,٥٤٣,٦١١) | ١,٠٣٨,٧٧٢,٦٠٤ (٦٢٥,٩١٥,٦٨٧) | ١,٤٠٣,٨٣٤,٣٦٢ (٨٠١,٨٤١,٦٧١) | ٥ | إيرادات تكلفة الإيرادات |
| ٨٥٢,٣٩٧,٥٩٠ | ١,١٤٦,٤٥٠,٧٦١ | ٤١٢,٨٥٦,٩١٧ | ٦٠١,٩٩٢,٦٩١ | | إجمالي الربح |
| (١٠١,٧٤١,٤٧٤) | (١٢٦,٦٩٧,٢٣٩) | (٤٩,٢٩٢,٨٢٣) | (٥٩,٤٤٤,٩٤٩) | | المصاريف |
| (٢١,٥٢٥,٠٧٥) | (٣٨,١٩٤,٩٤٥) | (٧,٧٦٩,٠٣٥) | (٢٠,٩٦٧,٨٦١) | | بيعه وتسويقية |
| (١٦٥,٩٣٠,٤٨٧) | (٢١٧,٥٨٧,٨٨٩) | (٨٩,١٢٣,١٣٠) | (١١٢,١٣٦,٥٩٦) | | خسائر أئتمانية متوقعة |
| (٥٤,٥٣٦,٠٩٧) | (٦٦,٤٣٦,٥٦٠) | (٢٧,٨١٣,٧٨٠) | (٣٢,٢٢٥,٣٢٧) | | عمومية وإدارية |
| (٢٧,٠٧٧,٢٠٨) | - | (٢٧,٠٧٧,٢٠٨) | - | ٨ | استهلاك وإطفاء الانخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة |
| ٤٨١,٥٨٧,٢٤٩ | ٦٩٧,٥٣٤,١٢٨ | ٢١١,٧٨٠,٩٤١ | ٣٧٧,٢١٧,٩٥٨ | | الدخل من العمليات التشغيلية |
| (١,٦٩٦,٨٤٣) | (٢,١١٦,٦٦١) | (٨٥١,٩٣٣) | (١,٠٣١,٠٣٩) | | مصاريف تمويلية |
| ٧,٠٣١,٤٣٧ | ٥٧,٥٨٢,٤٤٠ | ٤,٠٦٧,٨٤٨ | ٢٦,٣٨٠,٥٧٣ | ١٣,١٤ | عوائد ودائع مرابحة الحصة في نتائج الاستثمارات في شركات زميلة |
| ٣٨,٧٦٩ | (٢,٢١٨,٧٤١) | ٦٧٥,٢٤٨ | - | | مكاسب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٣,٥٦٤,٦٩٤ | ١,١٣٢,٨٦٨ | ١,٩٩٥,٩٨٦ | ٣٩٢,٠٧٧ | | إيرادات أخرى، بالصافي |
| ٥٧٠,٥٨٦٤ | ١٠,٨٣٩,٦٦٣ | ٣,٠٦١,٤٩٠ | ٣,٥١٣,٣٢١ | | الدخل قبل الزكاة |
| ٤٩٦,٢٣١,١٧٠ | ٧٦٢,٧٥٣,٦٩٧ | ٢٢٠,٧٢٩,٥٨٠ | ٤٠٦,٤٧٢,٨٩٠ | | زكاة |
| (٥١,٧٣٦,١١٠) | (٦٧,٥٧٩,٦٤٩) | (٢٥,٨٧٥,٢٧٩) | (٣٣,٧٠٢,٢٠٦) | ١٩ | صافي الدخل |
| ٤٤٤,٤٩٥,٠٦٠ | ٦٩٥,١٧٤,٠٤٨ | ١٩٤,٨٥٤,٣٠١ | ٣٧٢,٧٧٠,٦٨٤ | | الدخل الشامل الآخر |
| - | - | - | - | | إجمالي الدخل الشامل الآخر |
| ٤٤٤,٤٩٥,٠٦٠ | ٦٩٥,١٧٤,٠٤٨ | ١٩٤,٨٥٤,٣٠١ | ٣٧٢,٧٧٠,٦٨٤ | | إجمالي الدخل الشامل |
| | | | | | ربحية السهم من صافي الدخل: |
| ٥,٦٨ | ٨,٩٥ | ٢,٥١ | ٤,٨٠ | ١٧ | الأساسية |
| ٥,٥٦ | ٨,٦٩ | ٢,٤٤ | ٤,٦٦ | ١٧ | المخفضة |

DocuSigned by:
رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

شركة علم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

جميع المبالغ بالريال السعودي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة) | إيضاح | الموجودات |
|-----------------------------|--------------------------------|-------|--|
| ٣٥٣,٤٩٨,٩٦٥ | ٣٤٠,٥٦٢,٨٩٢ | ٦ | الموجودات غير المتداولة |
| ٥٧,٧٧٨,١٤٥ | ٧٥,٥٥٦,٨٣٤ | | ممتلكات ومعدات |
| ٨٠,٣٨٦,٨٢٢ | ٨٣,٠١١,٦٩١ | ٧ | أعمال رأسمالية تحت التنفيذ |
| ١٧٩,٦٣٣,١٣١ | ١٦٨,٣١١,٠٦٥ | ٨ | موجودات حق استخدام |
| ٢,٣٩٧,٧٥٨ | ١٧٩,٠١٧ | | موجودات غير ملموسة |
| ١٩٧,٥٣٤,٣٩١ | ٢٣١,٣٠١,٦٩٣ | ٩ | استثمارات في شركات زميلة |
| | | | موجودات مالية أخرى |
| ٨٧١,٢٢٩,٢١٢ | ٨٩٨,٩٢٣,١٩٢ | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| ١,٤٦٥,٠٧٨,٢٠٣ | ١,٩٦٠,٢٣٧,٨٣٦ | ١٠ | الموجودات المتداولة |
| ٨٠٤,٤٦١,٩٩٣ | ٩٩١,٥٤٩,٦٤٥ | ١١ | ذمم مدينة |
| ٢١٢,٧١٣,٣٥٧ | ٣٠٨,٩١١,٩٩٨ | ١٢ | موجودات العقود |
| ٨٥,٨٥٣,٩١٩ | ٢٢,٩٨٦,٧٨٧ | ٩ | مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى |
| ١,٩٩٨,٣٦٩,٩٩٤ | ١,٤٥٢,٦٩٤,٦٥٧ | ١٣ | موجودات مالية أخرى |
| ٥٨٨,٦٧٩,٣٩١ | ١,٠٦٢,٠٩٦,٦٠٢ | ١٤ | ودائع مرابحة |
| | | | نقد وما في حكمه |
| ٥,١٥٥,١٥٦,٨٥٧ | ٥,٧٩٨,٤٧٧,٥٢٥ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| ٦,٠٢١,٣٨٦,٠٦٩ | ٦,٦٩٧,٤٠٠,٧١٧ | | إجمالي الموجودات |
| ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| ١٧٤,٧٠٨,١٠١ | ١٧٤,٧٠٨,١٠١ | | حقوق الملكية |
| (٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠) | (٢٩٤,٧٥٨,٤٠٠) | ١٥ | رأس المال |
| (٢٤,١٨٠,٨٨٧) | (٣١,١٥١,١٦٣) | | احتياطي نظامي |
| ٢,٤٠٣,٦٧٩,٧٠١ | ٢,٨٧٣,٧٦٦,٥٦٩ | | أسهم خزينة |
| | | | احتياطيات أخرى |
| ٣,٠٤٧,٠٠٦,٩١٥ | ٣,٥٢٢,٥٦٥,١٠٧ | | أرباح مبقاة |
| | | | إجمالي حقوق الملكية |
| ٢٥,٣٩٦,٠٦٣ | - | | المطلوبات |
| ٧١,١٩٢,٤١٤ | ٨٠,٨٥٣,٦٥٨ | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٣٠٧,٤٦٢,١١٢ | ٣٣٤,٢٧٢,٩٧٨ | ١٦ | مطلوبات شراء عقار |
| ٤٠٤,٠٥٠,٥٨٩ | ٤١٥,١٢٦,٦٣٦ | | مطلوبات عقود إيجار |
| | | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ١,٩٠٣,٤٠١,٤٥٨ | ٢,١١٤,١٦٣,٣٤١ | ١٨ | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| ٤٧٢,٢٦٣,٢١٩ | ٤٤٨,٤٧٢,١٥١ | | المطلوبات المتداولة |
| ١٣٨,٤٣٤,٤٥٢ | ١٣٤,١٠٩,٠٦٩ | ١٩ | ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى |
| ٢٤,٧٤٦,٣٨٧ | ٢٥,٣٩٦,٠٦٣ | | مطلوبات العقود |
| ١١,٥٧٢,١٤٠ | ١٠,٩٦٠,٦٨٠ | | زكاة |
| ٢٤,٩١٠,٩٠٩ | ٢٦,٦٠٧,٦٧٠ | ٢٠ | مطلوبات شراء عقار |
| ٢,٥٧٥,٣٢٨,٥٦٥ | ٢,٧٥٩,٧٠٨,٩٧٤ | | مطلوبات عقود إيجار |
| ٢,٩٧٩,٣٧٩,١٥٤ | ٣,١٧٤,٨٣٥,٦١٠ | | مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ٦,٠٢١,٣٨٦,٠٦٩ | ٦,٦٩٧,٤٠٠,٧١٧ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| | | | إجمالي المطلوبات |
| | | | إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية |

DocuSigned by:

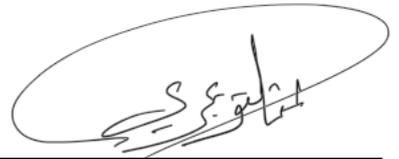


EA0732E01CBF4CB...

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي للمجموعة



نائب الرئيس لقطاع المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

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

| الإجمالي | الأرباح المبقة | احتياطات أخرى | الاحتياطي النظامي | أسهم خزينة | رأس المال | إيضاح | |
|---------------|----------------|---------------|-------------------|---------------|------------|-------|--|
| ٢,٨٠٩,٦٥٨,٧٦٢ | ١,٩٥٤,٥٠٩,٠٧١ | (٢٦,٥٣٩,٤٥١) | ٨١,٦٨٩,١٤٢ | - | ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة) |
| ٤٤٤,٤٩٥,٠٦٠ | ٤٤٤,٤٩٥,٠٦٠ | - | - | - | - | | صافي دخل الفترة |
| - | - | - | - | - | - | | الدخل الشامل الآخر |
| ٤٤٤,٤٩٥,٠٦٠ | ٤٤٤,٤٩٥,٠٦٠ | - | - | - | - | | إجمالي الدخل الشامل |
| (٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠) | - | - | - | (٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠) | - | ١٥ | شراء أسهم خزينة |
| (٢٣٢,٨٠٠,٠٠٠) | (٢٣٢,٨٠٠,٠٠٠) | - | - | - | - | | توزيعات أرباح |
| ٦,٤٧٧,٨٩٤ | - | ٦,٤٧٧,٨٩٤ | - | - | - | | معاملات الدفع على أساس السهم |
| ٢,٧٢٠,٦٣١,٧١٦ | ٢,١٦٦,٢٠٤,١٣١ | (٢٠,٠٦١,٥٥٧) | ٨١,٦٨٩,١٤٢ | (٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠) | ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | | الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) |
| ٣,٠٤٧,٠٠٦,٩١٥ | ٢,٤٠٣,٦٧٩,٧٠١ | (٢٤,١٨٠,٨٨٧) | ١٧٤,٧٠٨,١٠١ | (٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠) | ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة) |
| ٦٩٥,١٧٤,٠٤٨ | ٦٩٥,١٧٤,٠٤٨ | - | - | - | - | | صافي دخل الفترة |
| - | - | - | - | - | - | | الدخل الشامل الآخر |
| ٦٩٥,١٧٤,٠٤٨ | ٦٩٥,١٧٤,٠٤٨ | - | - | - | - | | إجمالي الدخل الشامل |
| - | ٨,٠٠٤,٤٢٠ | (٢٠,٤٤٦,٠٢٠) | - | ١٢,٤٤١,٦٠٠ | - | ١٥ | تسوية أسهم خزينة |
| ١٣,٤٧٥,٧٤٤ | - | ١٣,٤٧٥,٧٤٤ | - | - | - | | معاملات الدفع على أساس السهم |
| (٢٣٣,٠٩١,٦٠٠) | (٢٣٣,٠٩١,٦٠٠) | - | - | - | - | ٢٤ | توزيعات أرباح |
| ٣,٥٢٢,٥٦٥,١٠٧ | ٢,٨٧٣,٧٦٦,٥٦٩ | (٣١,١٥١,١٦٣) | ١٧٤,٧٠٨,١٠١ | (٢٩٤,٧٥٨,٤٠٠) | ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | | الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) |

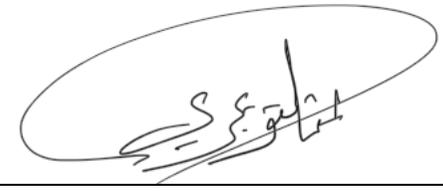
DocuSigned by:



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي للمجموعة



نائب الرئيس لقطاع المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة علم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | إيضاح | |
|---------------------------------|---------------------------------|-------|--|
| ٤٩٦,٢٣١,١٧٠ | ٧٦٢,٧٥٣,٦٩٧ | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | | الدخل قبل الزكاة |
| | | | تعديلات لينود غير نقدية: |
| ٥٤,٥٣٦,٠٩٧ | ٦٦,٤٣٦,٥٦٠ | | استهلاك وإطفاء |
| ٢٧,٠٧٧,٢٠٨ | - | ٨ | الانخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة |
| ٢١,٥٢٥,٠٧٥ | ٣٨,١٩٤,٩٤٥ | | مخصص خسائر أثمانية متوقعة |
| ٢٧,٣٦٨,٢٥٨ | ٣٤,٩٥٤,٨٨٨ | ١٦ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ٦,٤٧٧,٨٩٤ | ١٣,٤٧٥,٧٤٤ | | معاملات الدفع على أساس السهم |
| ١,٦٩٦,٨٤٣ | ٢,١١٦,٦٦١ | | مصاريف تمويلية |
| (٧,٠٣١,٤٣٧) | (٥٧,٥٨٢,٤٤٠) | ١٣,١٤ | عوائد ودائع مرابحة |
| (٣٨,٧٦٩) | (٢,٢١٨,٧٤١) | | الحصة في نتائج الاستثمارات في شركات زميلة |
| (٣,٥٦٤,٦٩٤) | (١,١٣٢,٨٦٨) | ٩ | مكاسب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٧٠٠,٢٤٧) | (٢٣,٠٣٤) | | إيرادات أخرى، بالصافي |
| ٦٢٤,٢٠٧,٣٩٨ | ٨٦١,٤١٢,٨٩٤ | | |
| | | | تسويات رأس المال العامل: |
| (٥٧٨,٨٥٤,٥٤٨) | (٥٢٤,٧٣٣,٤٧٩) | ١٠ | ذمم مدينة |
| ٣٨,٨٢٧,١٩٢ | (١٩٥,٧٣٤,١٠٣) | ١١ | موجودات العقود |
| ٦,٢١٥,٣٦٧ | (٧١,٨٢٠,٤٤٨) | ١٢ | مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى |
| ١١٨,٩١٧,٦٧١ | ٢١٠,٧٦١,٨٨٣ | ١٨ | ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى |
| ٨,٦٧١,١٦٠ | (٢٣,٧٩١,٠٦٨) | | مطلوبات العقود |
| (٤,٥١٩,٧٧٠) | ١,٦٩٦,٧٦١ | ٢٠ | مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ٢١٣,٤٦٤,٤٧٠ | ٢٥٧,٧٩٢,٤٤٠ | | نقدية من العمليات |
| (٥٧,٩١٧,٨٤٠) | (٧١,٩٠٥,٠٣٢) | ١٩ | زكاة مدفوعة |
| ٦,٦٦١,٠٥٢ | ٣٢,٣٠٧,٦٢٠ | | عوائد ودائع مرابحة محصلة |
| (١١,٢٠١,٠٦٢) | (٨,١٤٤,٠٢٢) | ١٦ | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين |
| ١٥١,٠٠٦,٦٢٠ | ٢١٠,٠٥١,٠٠٦ | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | | | الأنشطة الاستثمارية |
| (٢٧٧,٨٥٤,١٥٩) | ٥٤٥,٦٧٥,٣٣٧ | | ودائع مرابحة |
| (١٩,٢٩٨,٧٩٠) | (١٥,٥١٨,٢٠٠) | | شراء ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة |
| ٥٥٢,٧٣٠ | ٢٨٠,٨٨٦ | | متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات |
| ٢٢٢,٥٠٠,٠٠٠ | ٦٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٩ | استرداد موجودات مالية أخرى |
| (٣٤,٠٠٠,٠٠٠) | (٣٣,٧٦٧,٣٠٢) | ٩ | استثمارات في موجودات مالية أخرى |
| (١٤,١٣٥,٨٩١) | (٣٤,٢٤٢,٤٤١) | | دفعات عن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ |
| (١٢٢,٢٣٦,١١٠) | ٥٢٦,٤٢٨,٢٨٠ | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية |
| | | | الأنشطة التمويلية |
| (٩,٢٠٣,٠٨٢) | (٥,٠٩٧,٨٧٥) | | سداد العنصر الرأسمالي من مطلوبات عقود إيجار |
| (٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠) | - | ١٥ | شراء أسهم خزينة |
| - | (٢٣,٤٢٩,٩٧٩) | | سداد العنصر الرأسمالي من مطلوبات شراء عقار |
| (٤٢٠,١٦٧) | (١,٤٤٢,٦٢١) | | مصاريف تمويلية مدفوعة |
| (٢٣٢,٨٠٠,٠٠٠) | (٢٣٣,٠٩١,٦٠٠) | | توزيعات أرباح مدفوعة |
| (٥٤٩,٦٢٣,٢٤٩) | (٢٦٣,٠٦٢,٠٧٥) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| (٥٢٠,٨٥٢,٧٣٩) | ٤٧٣,٤١٧,٢١١ | | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| ١,٣٦٢,٢١٩,٤٦٢ | ٥٨٨,٦٧٩,٣٩١ | ١٤ | النقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| ٨٤١,٣٦٦,٧٢٣ | ١,٠٦٢,٠٩٦,٦٠٢ | | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة |

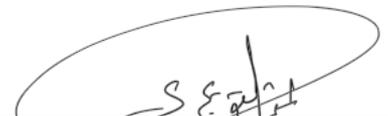
DocuSigned by:



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي للمجموعة



نائب الرئيس لقطاع المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

١- معلومات عن الشركة

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

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

٢- أسس الإعداد

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

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة كي تتماشى مع عرض القوائم المالية للفترة الحالية (إيضاح ٢٥).

١-٢ استخدام الافتراضات والتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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 ٢٠٢٢م.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

أ- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

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

ب- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول

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

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

0- الإيرادات

في ما يلي تحليل لإيرادات المجموعة حسب قطاع الأعمال :

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|--|------------------------|--|------------------------|-------------------|
| ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
| ١,٣٦٧,٢٩٥,٦٥٨ | ١,٩٨٥,٢٤٢,٦٩٤ | ٧١٠,١٥٠,٣٩٠ | ١,٠١٦,٣٣٩,٥٨٦ | الأعمال الرقمية |
| ٦٧٤,٣٨٤,١٥٩ | ٦٢٩,٧٤٣,٧٧٧ | ٢٨٧,٢٤٣,١٥٨ | ٣٥٢,٣٧٦,٢٢٣ | طول إسناد الأعمال |
| ٨٩,٠٩٩,٧٤٣ | ٧٧,٠٠٧,٩٠١ | ٤١,٣٧٩,٠٥٦ | ٣٥,١١٨,٥٥٣ | الخدمات الاضرائية |
| ٢,١٣٠,٧٧٩,٥٦٠ | ٢,٦٩١,٩٩٤,٣٧٢ | ١,٠٣٨,٧٧٢,٦٠٤ | ١,٤٠٣,٨٣٤,٣٦٢ | |

مصادر الإيرادات:

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|--|------------------------|--|------------------------|------------------------|
| ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
| ١,٠١٤,٣٩٩,٢٥٥ | ٩٦٧,٩١٨,٠٣٨ | ٤٦٥,٢٠٤,٩٩٢ | ٥٣٠,٦٦٠,٢٣٣ | إيرادات من جهات حكومية |
| ١,١١٦,٣٨٠,٣٠٥ | ١,٧٢٤,٠٧٦,٣٣٤ | ٥٧٣,٥٦٧,٦١٢ | ٨٧٣,١٧٤,١٢٩ | إيرادات من جهات خاصة |
| ٢,١٣٠,٧٧٩,٥٦٠ | ٢,٦٩١,٩٩٤,٣٧٢ | ١,٠٣٨,٧٧٢,٦٠٤ | ١,٤٠٣,٨٣٤,٣٦٢ | |

وقت تسجيل الإيرادات:

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|--|------------------------|--|------------------------|-------------------|
| ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
| ١,٥٨٣,٦٤٠,٢٦٠ | ٢,٠٤٣,٤٠٣,٢٨٨ | ٧٤٠,٤٠٨,٦٣٢ | ١,٠٥٥,٤٧٢,٩٨٧ | عند نقطة من الزمن |
| ٥٤٧,١٣٩,٣٠٠ | ٦٤٨,٥٩١,٠٨٤ | ٢٩٨,٣٦٣,٩٧٢ | ٣٤٨,٣٦١,٣٧٥ | على مدى زمني |
| ٢,١٣٠,٧٧٩,٥٦٠ | ٢,٦٩١,٩٩٤,٣٧٢ | ١,٠٣٨,٧٧٢,٦٠٤ | ١,٤٠٣,٨٣٤,٣٦٢ | |

٦- الممتلكات والمعدات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، قامت المجموعة بإضافة ممتلكات ومعدات بقيمة ٩,٧ مليون ريال سعودي منها إضافات غير نقدية محولة من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ بقيمة لا شيء (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ٢٠,٩ مليون ريال سعودي منها إضافات غير نقدية محولة من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ بقيمة ٦,٩ مليون ريال سعودي). خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، قامت المجموعة باستبعاد ممتلكات ومعدات تبلغ قيمتها الدفترية الصافية ٢٥٨ ألف ريال سعودي (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ٤٨٢ ألف ريال سعودي) والذي نتج عنه مكاسب بيع ممتلكات ومعدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م تبلغ ٢٣ ألف ريال سعودي (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: مكاسب ٧٠ ألف ريال سعودي). وبلغ مصروف الاستهلاك لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ٢٢,٤ مليون ريال سعودي (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ١٨,٩ مليون ريال سعودي).

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

٦- الممتلكات ومعدات - تتمة

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

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|--|------------------------|--|------------------------|-----------------------|
| ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
| ١١٠,٢٧,٧٤٦ | ١٥,١٠٢,٠٧٤ | ٥,٢٨٦,٩٣٠ | ٧,٢٧٨,٣١٥ | تكلفة إيرادات |
| ٧,٥٧٨,٣٨٦ | ٦,٩٢٣,٧٧٧ | ٤,٢٦٩,٥٦٢ | ٣,٥٤٩,٥٩٥ | مصاريف عمومية وإدارية |
| ٣١٦,٤٨٢ | ٣٤٦,٢٣٥ | ١٣٠,٧٧٠ | ١٣٧,٧١٥ | مصاريف بيعية وتسويقية |
| ١٨,٩٢٢,٦١٤ | ٢٢,٣٧٢,٠٨٦ | ٩,٦٨٧,٢٦٢ | ١٠,٩٦٥,٦٢٥ | |

٧- موجودات حق الاستخدام

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، قامت المجموعة بإضافة موجودات حق استخدام بقيمة ١٧,٣ مليون ريال سعودي (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ١٠,٨ مليون ريال سعودي). خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، قامت المجموعة باستبعاد موجودات حق استخدام تبلغ قيمتها الدفترية الصافية ٤,٢ مليون ريال سعودي (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ٠,٧ مليون ريال سعودي). وبلغ مصروف الاستهلاك لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ١٠,٥ مليون ريال سعودي (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ١٢,٤ مليون ريال سعودي).

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

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|--|------------------------|--|------------------------|-----------------------|
| ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
| ٢,٩٨١,٧٤٧ | ٣,٧٩٧,٩٧٥ | ١,٠٦٣,٣٧٣ | ١,٤٢٧,٤٦١ | تكلفة إيرادات |
| ٩,٤٢٥,٨٥٦ | ٦,٦٥٦,٣٤٦ | ٥,٣٢٥,٧٨٩ | ٢,٩٤٦,٠٤٨ | مصاريف عمومية وإدارية |
| ١٢,٤٠٧,٦٠٣ | ١٠,٤٥٤,٣٢١ | ٦,٣٨٩,١٦٢ | ٤,٣٧٣,٥٠٩ | |

٨- الموجودات غير الملموسة

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، قامت المجموعة بإضافة موجودات غير ملموسة بقيمة ٢٢,٣ مليون ريال سعودي منها إضافات غير نقدية محولة من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ بقيمة ١٦,٥ مليون ريال سعودي (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ١٦,١ مليون ريال سعودي منها إضافات غير نقدية محولة من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ بقيمة ١٠,٩ مليون ريال سعودي). خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، لم تقم المجموعة بتسجيل انخفاض بالقيمة الدفترية (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ٢٧,١ مليون ريال سعودي) وبلغ مصروف الإطفاء لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ٣٣,٦ مليون ريال سعودي (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ٢٣,٢ مليون ريال سعودي).

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

٨- الموجودات غير الملموسة- تتمة
الانخفاض في القيمة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م قامت المجموعة بتسجيل انخفاض في قيمة أحد المنصات التقنية التي تم تطويرها داخليًا بقيمة ٢٧,١ مليون وذلك لوجود مؤشرات بانخفاض القيمة حيث قامت الإدارة بإجراء دراسة لتقييم القيمة القابلة للاسترداد عن طريق تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل وتبين أن القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الحالية للأصل.

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

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|--|------------------------|--|------------------------|-----------------------|
| ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
| ٢٠,٧٥٠,٨٣٠ | ٣٠,٦٣٠,٣٧٣ | ٩,٥١٤,٥٣٢ | ١٤,٧٠٣,٢٤١ | تكلفة إيرادات |
| ٢,٤٥٥,٠٠٥ | ٢,٩٧٩,٧٨٠ | ٢,٢٢٢,٨٢٤ | ٢,١٨٢,٩٥٢ | مصاريف عمومية وإدارية |
| ٢٣,٢٠٥,٨٨٠ | ٣٣,٦١٠,١٥٣ | ١١,٧٣٧,٣٥٥ | ١٦,٨٨٦,١٩٣ | |

٩- الموجودات المالية الأخرى

تتكون أرصدة الموجودات المالية الأخرى للمجموعة من:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) |
|------------------------------|---------------------------------|
| ٨٥,٨٥٣,٩١٩ | ٢٢,٩٨٦,٧٨٧ |
| ٤٥,٩٥٧,٦٣٤ | ٤٩,٧١٣,١٣٦ |
| ١٣١,٨١١,٥٥٣ | ٧٢,٦٩٩,٩٢٣ |
| ١٥١,٥٧٦,٧٥٧ | ١٨١,٥٨٨,٥٥٧ |
| ٢٨٣,٣٨٨,٣١٠ | ٢٥٤,٢٨٨,٤٨٠ |

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صناديق أسواق النقد (أ)

دفعة مقدمة مقابل حق امتلاك أسهم مستقبلي (ب)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

استثمارات حقوق ملكية غير مدرجة (ت)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
|------------------------------|---------------------------------|-------------|
| ٨٥,٨٥٣,٩١٩ | ٢٢,٩٨٦,٧٨٧ | متداولة |
| ١٩٧,٥٣٤,٣٩١ | ٢٣١,٣٠١,٦٩٣ | غير متداولة |
| ٢٨٣,٣٨٨,٣١٠ | ٢٥٤,٢٨٨,٤٨٠ | |

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

٩- الموجودات المالية الأخرى - تتمة

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

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

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

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
|------------------------------|---------------------------------|--|
| ٦١١,٩٢٥,٩٩٣ | ٢٨٣,٣٨٨,٣١٠ | رصيد بداية الفترة / السنة |
| ١٢٧,٠٢٢,٣٠٣ | ٣٣,٧٦٧,٣٠٢ | إضافات |
| (٤٤٦,٣٥٢,٧٦٨) | (٦٤,٠٠٠,٠٠٠) | استرداد |
| (٤٠٢,٠٨٥) | ١,١٣٢,٨٦٨ | مكاسب / (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٨٠٨,٠٥٠,١٣٣) | - | خسائر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الشامل الأخر |
| ٢٨٣,٣٨٨,٣١٠ | ٢٥٤,٢٨٨,٤٨٠ | رصيد نهاية الفترة / السنة |

١٠- الذمم مدينة

تتكون الذمم المدينة مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
|------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| ٩٢٨,٣٠٨,٤٩٥ | ١,٤٧٣,٨٦١,١٦٦ | الذمم الحكومية |
| ٩٠٤,٣٩٢,٢١٩ | ٨٨٣,٥٧٣,٠٢٧ | الذمم التجارية |
| ١,٨٣٢,٧٠٠,٧١٤ | ٢,٣٥٧,٤٣٤,١٩٣ | |
| (٣٦٧,٦٢٢,٥١١) | (٣٩٧,١٩٦,٣٥٧) | مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| ١,٤٦٥,٠٧٨,٢٠٣ | ١,٩٦٠,٢٣٧,٨٣٦ | |

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

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

١١ - موجودات العقود

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
|------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| ٨٠٧,٧١١,٩٤٥ | ٨٦٧,٧٧٢,٨٧٣ | موجودات العقود الحكومية |
| ١١١,٩٥٤,٥٠٠ | ٢٤٧,٦٢٧,٦٧٥ | موجودات العقود التجارية |
| ٩١٩,٦٦٦,٤٤٥ | ١,١١٥,٤٠٠,٥٤٨ | |
| (١١٥,٢٠٤,٤٥٢) | (١٢٣,٨٥٠,٩٠٣) | مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| ٨٠٤,٤٦١,٩٩٣ | ٩٩١,٥٤٩,٦٤٥ | |

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

١٢ - مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
|------------------------------|---------------------------------|---------------------------|
| ٨١,٩٥١,١٢٩ | ١٢٦,٥٧٥,١٤٤ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٥٨,٠٣١,٠٩٨ | ٦٣,٩٢٦,٣٩٣ | تكاليف مؤجلة |
| ٢٦,١٠٢,٨٤٩ | ٦١,٩١١,٩٠٣ | خطابات ضمان |
| ٢٣,٧٩٩,٠٥١ | ٣٤,٨٢٩,٨٧١ | عوائد ودائع مرابحة مستحقة |
| ٢١,٠٥٢,٣٨٨ | ٢٠,٢٦٧,٣١١ | ذمم موظفين |
| ١,٧٧٦,٨٤٢ | ١,٤٠١,٣٧٦ | أخرى |
| ٢١٢,٧١٣,٣٥٧ | ٣٠٨,٩١١,٩٩٨ | |

١٣ - ودائع مرابحة

يتكون رصيد ودائع مرابحة من ودائع يكون عمرها أكثر من ثلاثة أشهر، ومتوسط العمولة ٥,٦٥٪ سنوياً (٢٠٢٢ م: ٢,٧٪ سنوياً)، وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة بإجمالي إيراد ودائع مرابحة بمبلغ ٢٦,٤ مليون ريال سعودي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٤,١ مليون ريال سعودي) وخلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م بمبلغ ٥٧,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٧,٠ مليون ريال سعودي). تستحق جميع ودائع المرابحة خلال سنة واحدة.

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٤- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
|------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| ٦٣,١٩٠,٠٥٠ | ٤٦٩,٥٤٠,٢١٢ | أرصدة لدى البنوك |
| ٥٢٥,٤٨٨,٨٤١ | ٥٩٢,٥٥٦,٣٩٠ | ودائع مرابحة قصيرة الأجل (١٤-أ) |
| ٥٨٨,٦٧٩,٣٩١ | ١,٠٦٢,٠٩٦,٦٠٢ | |

١٤- يتكون رصيد ودائع مرابحة قصيرة الأجل من ودائع مرابحة عمرها ثلاثة أشهر فأقل بمتوسط عمولة سنوي بلغ ٥,٨٠٪ (٢٠٢٢م: ٢,٤٪ سنويًا).

* يوجد لدى المجموعة رصيد بمبلغ ٨,٥ مليار ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١,٤ مليار ريال) مقيد في حساباتها البنكية لم يتم إثباته ضمن موجودات المجموعة، حيث يتعلق هذا المبلغ بخدمات تقوم الشركة فيها بربط هذه الحسابات البنكية بأنظمة تقنية لغرض تحويلها بين الأطراف المستفيدة من هذه الخدمات.

١٥- أسهم خزينة

في تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٢م، قامت المجموعة بشراء ٢,٤ مليون سهم من أسهمها من المالك الرئيسي بقيمة ١٢٨ ريال سعودي للسهم، بإجمالي مقابل نقدي ٣٠٧,٢ مليون ريال سعودي. تحتفظ المجموعة بهذه الأسهم كأسهم خزينة وذلك لدعم خطط الحوافز المستقبلية طويلة الأجل للموظفين، 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) | ٣٠ يونيو 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) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
|------------------------------|---------------------------------|--|
| ٢٦٣,٠٥٧,٤٤١ | ٣٠٧,٤٦٢,١١٢ | رصيد بداية الفترة / السنة |
| ٥٦,٢٦٠,٩٤٥ | ٢٨٠,٣٦,٨٨٥ | تكلفة الخدمة الحالية خلال الفترة / السنة |
| ٦,٤٩٨,٧٥٠ | ٦,٩١٨,٠٠٣ | تكلفة تمويل الخدمة الحالية خلال الفترة / السنة |
| (٢٦,٧٣١,٢١٤) | (٨,١٤٤,٠٢٢) | المنافع المدفوعة خلال الفترة / السنة |
| ٨,٣٧٦,١٩٠ | - | الخسائر الاكتوارية خلال الفترة / السنة |
| ٣٠٧,٤٦٢,١١٢ | ٣٣٤,٢٧٢,٩٧٨ | رصيد نهاية الفترة / السنة |

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|--|-----------------------|--|-----------------------|--|
| م٢٠٢٢ (غير مراجعة) | م٢٠٢٣ (غير مراجعة) | م٢٠٢٢ (غير مراجعة) | م٢٠٢٣ (غير مراجعة) | |
| ٤٤٤,٤٩٥,٠٦٠ | ٦٩٥,١٧٤,٠٤٨ | ١٩٤,٨٥٤,٣٠١ | ٣٧٢,٧٧٠,٦٨٤ | صافي الدخل |
| ٧٨,٢١٣,٣٣٣ | ٧٧,٦٧١,٩٦٠ | ٧٧,٦٠٠,٠٠٠ | ٧٧,٦٩٧,٢٠٠ | عدد الأسهم المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم الأساسية |
| ١,٧٨٦,٦٦٧ | ٢,٣٢٨,٠٤٠ | ٢,٤٠٠,٠٠٠ | ٢,٣٠٢,٨٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم المعاد شراؤها |
| ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم المخفضة |
| ٠,٦٨ | ٨,٩٥ | ٢,٥١ | ٤,٨٠ | ربحية السهم: الأساسية |
| ٠,٥٦ | ٨,٦٩ | ٢,٤٤ | ٤,٦٦ | المخفضة |

١٨- ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون الذمم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | |
|----------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| ٨١٢,٥١٠,٠٢٨٨ | ١,٢١٨,١٨٠,١٨٠ | مستحقات المشاركة بالدخل |
| ٣٦٤,٢٨٨,٤٩٧ | ٤١٥,٦٥١,٨٧٤ | تكاليف تعاقدية |
| ٣١٨,٣٥٩,٠٧٦ | ٢٣٤,٣١٦,٠٤٩ | مستحقات موظفين |
| ٣٠٠,٢٢٩,٣٤٦ | ١٦٩,٤٦٧,٦٧٤ | دائنون تجاريون |
| ٣٨,٣٤٥,٩٣٩ | ٣٨,١٩٨,٧١٥ | تسويق وعمولات بيعية |
| ٣٥,٣٩٦,٦٠١ | ١٩,١٩٠,٣٥٣ | ضريبة قيمة مضافة |
| ٢,١٥٦,٤٩١ | ٢,٣١٩,٩٦٠ | مبالغ موردين محتجزة |
| ١,٩٨٦,٥٠٠ | ٢,٠١٤,٧٦٢ | توزيعات أرباح مستحقة |
| ١٦,٣٨٦,٤٧٨ | ١,٦٩٥,٧٢٩ | مخصصات قانونية (إيضاح ٢٣) |
| ١٣,٧٤٢,٢٤٢ | ١٣,١٢٨,٠٤٥ | أخرى |
| ١,٩٠٣,٤٠١,٤٥٨ | ٢,١١٤,١٦٣,٣٤١ | |

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

١٩- الزكاة

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

تقوم المجموعة بسداد ضريبة القيمة المضافة شهرياً وتم تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة عن جميع السنوات المالية السابقة. خضعت المجموعة لفحص ضريبي عن عام ٢٠١٨ م و ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م، 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 ٢٠٢٢ م (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
|------------------------------|---------------------------------|---------------------------|
| ١٠٣,٤٦٥,١٤٥ | ١٣٨,٤٣٤,٤٥٢ | الرصيد بداية الفترة/السنة |
| ٩٢,٨٨٧,١٤٧ | ٦٧,٥٧٩,٦٤٩ | المحمل خلال الفترة/السنة |
| (٥٧,٩١٧,٨٤٠) | (٧١,٩٠٥,٠٣٢) | المدفوع خلال الفترة/السنة |
| ١٣٨,٤٣٤,٤٥٢ | ١٣٤,١٠٩,٠٦٩ | الرصيد نهاية الفترة/السنة |

٢٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

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

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

٢٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة -تتمة

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

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|--|------------------------|--|------------------------|--|
| ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
| | | | | المعاملات |
| | | | | المعاملات مع المالك الرئيسي |
| ٤٩,٥٨٠,٠٠٩٤ | ١٤,٦٠٨,٠٦٠ | ٢٣,٤٧٧,٨٥٦ | ٥,٧٧٠,٣١٢ | إيرادات خدمات |
| ٣٠٧,٢٠,٠٠٠ | - | - | - | شراء أسهم خزينة |
| | | | | شركة يونيفونيك |
| ١٧,٥٠٥,٨٥٨ | ٢٢,١٧٠,١٦٤ | ٦,٧٧٠,٨٥٠ | ١١,٣٤٣,٠٤٥ | تكاليف خدمات |
| | | | | شركة طول الوطن |
| ٦,٤٣٤,٦٧٧ | ١,٦٣٢,٢٠١ | ٤,٩٦٧,١٦٢ | ٩٠٣,٠٦٢ | تكاليف خدمات |
| | | | | المعاملات مع مجلس الإدارة |
| | | | | وموظفي الإدارة العليا |
| ١٠,٢٠٣,٦٦٤ | ١٢,٩٠٨,٠٣٤ | ٥,٢٩٠,٩٧٣ | ٦,٧٩٣,٦٨٨ | رواتب و مزايا |
| ٨,٣٨٩,٨٣٣ | ١٦,٢١٢,٢١٩ | ٤,٠٨٤,٨٤٦ | ٩,٥٢٨,١٥٣ | مكافآت وبدلات |
| ٢,٨٤٠,٠٩٥ | ٢,٩٤٦,٦٢٤ | ١,٧٦٠,٦٨٧ | ٢,٤٧٤,٩٣٢ | مكافأة نهاية الخدمة |
| | | | | الأرصدة |
| | | | | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| | | | | مستحق من المالك الرئيسي مدرج ضمن: |
| ٢٩,٨٢٦,٥٦٦ | ٣٢,٩٨٠,٧٥٣ | | | ذمم مدينة (إيضاح ١٠) |
| ٤٧,٩٩٢,٥٥٢ | ٤٧,٦٢٣,٧٧٨ | | | موجودات العقود (إيضاح ١١) |
| | | | | مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ١٨,١٦٠,١٩٢ | ٢٥,٢٨٥,٦٤٧ | | | شركة يونيفونيك |
| ٦,٧٥٠,٧١٧ | ١,٣٢٢,٠٢٣ | | | شركة طول الوطن |
| ٢٤,٩١٠,٩٠٩ | ٢٦,٦٠٧,٦٧٠ | | | |

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

٢١- المعلومات القطاعية

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

تعد الشركة من أكبر الشركات القيادية المقدمة للحلول الرقمية المتكاملة، وخاصة في مجال التحول إلى الحكومات الإلكترونية. تقدم الشركة مجموعة كبيرة من الحلول الرقمية الجاهزة والمتخصصة في العديد من المجالات من خلال نماذج عمل متنوعة ومرنة تتناسب مع رغبات العملاء. وتشمل الحلول الجاهزة المنتجات التي تخدم شريحة عريضة من العملاء والتي يمكن لهم أن يشتركوا فيها من خلال باقات متنوعة تناسب كل عميل واحتياجه. بينما تشمل المشاريع الحلول المتخصصة التي تقدمها الشركة لعملائها وفق احتياجاتهم. وتتضمن أعمال الشركة الآتي:

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

في ما يلي البيانات المالية المختصرة لهذه القطاعات:

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|--|------------------------|--|------------------------|--------------------------------|
| ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
| ١,٣٦٧,٢٩٥,٦٥٨ | ١,٩٨٥,٢٤٢,٦٩٤ | ٧١٠,١٥٠,٣٩٠ | ١,٠١٦,٣٣٩,٥٨٦ | الإيرادات |
| ٦٧٤,٣٨٤,١٥٩ | ٦٢٩,٧٤٣,٧٧٧ | ٢٨٧,٢٤٣,١٥٨ | ٣٥٢,٣٧٦,٢٢٣ | الأعمال الرقمية |
| ٨٩,٠٩٩,٧٤٣ | ٧٧,٠٠٧,٩٠١ | ٤١,٣٧٩,٠٥٦ | ٣٥,١١٨,٥٥٣ | حلول إسناد الأعمال |
| ٢,١٣٠,٧٧٩,٥٦٠ | ٢,٦٩١,٩٩٤,٣٧٢ | ١,٠٣٨,٧٧٢,٦٠٤ | ١,٤٠٣,٨٣٤,٣٦٢ | الخدمات الاحترافية |
| (١,٢٧٨,٣٨١,٩٧٠) | (١,٥٤٥,٥٤٣,٦١١) | (٦٢٥,٩١٥,٦٨٧) | (٨٠١,٨٤١,٦٧١) | التكاليف |
| (٢٦٧,٦٧١,٩٦١) | (٣٤٤,٢٨٥,١٢٨) | (١٣٨,٤١٥,٩٥٣) | (١٧١,٥٨١,٥٤٥) | تكلفة الإيرادات |
| (٢١,٥٢٥,٠٧٥) | (٣٨,١٩٤,٩٤٥) | (٧,٧٦٩,٠٣٥) | (٢٠,٩٦٧,٨٦١) | مصاريف التشغيل (باستثناء |
| (٥٤,٥٣٦,٠٩٧) | (٦٦,٤٣٦,٥٦٠) | (٢٧,٨١٣,٧٨٠) | (٣٢,٢٢٥,٣٢٧) | الاستهلاك والإطفاء والخسائر |
| (٢٧,٠٧٧,٢٠٨) | - | (٢٧,٠٧٧,٢٠٨) | - | الائتمانية المتوقعة والانخفاض) |
| ١٤,٦٤٣,٩٢١ | ٦٥,٢١٩,٥٦٩ | ٨,٩٤٨,٦٣٩ | ٢٩,٢٥٤,٩٣٢ | مصرف خسائر ائتمانية متوقعة |
| (٥١,٧٣٦,١١٠) | (٦٧,٥٧٩,٦٤٩) | (٢٥,٨٧٥,٢٧٩) | (٣٣,٧٠٢,٢٠٦) | مصاريف استهلاك وإطفاء |
| (١,٦٨٦,٢٨٤,٥٠٠) | (١,٩٩٦,٨٢٠,٣٢٤) | (٨٤٣,٩١٨,٣٠٣) | (١,٠٣١,٠٦٣,٦٧٨) | الانخفاض في قيمة موجودات غير |
| ٤٤٤,٤٩٥,٠٦٠ | ٦٩٥,١٧٤,٠٤٨ | ١٩٤,٨٥٤,٣٠١ | ٣٧٢,٧٧٠,٦٨٤ | لملوسة |
| | | | | إيرادات أخرى، بالصافي |
| | | | | زكاة |
| | | | | صافي الدخل |

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

٢١- المعلومات القطاعية - تتمة

في ما يلي تحليل لإجمالي الربح حسب القطاعات :

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|--|------------------------|--|------------------------|--------------------|
| ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
| ٦٣٠,٢٠٧,٣٨٢ | ٩٣٧,٦١٤,٧٩٣ | ٣٢٠,٨٠٥,٧٤٥ | ٤٨١,٤٥٢,٩٨٩ | الأعمال الرقمية |
| ١٩٤,٢٨٣,٦٤٥ | ٢٠٢,٦٧٥,٩٣١ | ٨٢,٩٣٤,١٧٦ | ١١٧,٩٦٩,٧٦٦ | طول إسناد الأعمال |
| ٢٧,٩٠٦,٥٦٣ | ٦,١٦٠,٠٣٧ | ٩,١١٦,٩٩٦ | ٢,٥٦٩,٩٣٦ | الخدمات الاحترافية |
| ٨٥٢,٣٩٧,٥٩٠ | ١,١٤٦,٤٥٠,٧٦١ | ٤١٢,٨٥٦,٩١٧ | ٦٠١,٩٩٢,٦٩١ | |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
|------------------------------|---------------------------------|--------------------|
| ٤,١٠٧,٨٤٦,١٢٢ | ٤,٩٣٩,٠٧٦,٣٩٠ | موجودات |
| ١,٠٧٠,٦٠٥,٥٨٤ | ١,٥٦٦,٧٣٦,٧١٦ | الأعمال الرقمية |
| ٢١٥,٨٨٤,٣٦٣ | ١٩١,٥٨٧,٦١١ | طول إسناد الأعمال |
| ٦,٠٢٦,٣٨٦,٠٦٩ | ٦,٦٩٧,٤٠٠,٧١٧ | الخدمات الاحترافية |
| ٢,٠٣٠,٨٧٤,٠٥٤ | ٢,٣٤١,٣١٩,٦٠٥ | مطلوبات |
| ٨٤١,٧٧٤,٢٤٠ | ٧٤٢,٦٩٥,٨٢٠ | الأعمال الرقمية |
| ١٠٦,٧٣٠,٨٦٠ | ٩٠,٨٢٠,١٨٥ | طول إسناد الأعمال |
| ٢,٠٩٧,٣٧٩,١٥٤ | ٣,١٧٤,٨٣٥,٦١٠ | الخدمات الاحترافية |

٢٢- التسهيلات البنكية

لا يوجد لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات مع بنوك محلية لتلبية متطلبات رأس المال العامل ودعم متطلبات أعمال المجموعة كما في ٣٠ يونيو 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 ٢٣).

٢٣- التزامات محتملة

- لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية قائمة بمبلغ ٦١,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩٧ مليون ريال سعودي).

- في سياق الأعمال الاعتيادية، تكون المجموعة طرف في قضايا قانونية إما كمدعي أو مدعى عليه. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م يوجد لدى المجموعة مخصص قضايا قانونية بمبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٦ مليون ريال سعودي) وهو أفضل تقدير للإدارة على حالة هذه القضايا ولا تتوقع الإدارة أن يكون هناك أي التزام إضافي عن المبلغ المسجل كمخصص لهذه القضايا (إيضاح ١٨).

٢٤- توزيعات الأرباح

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

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

٢٥-أرقام المقارنة

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة

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

| الإجمالي بعد إعادة التصنيف | إعادة التصنيف | الإجمالي كما يظهر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م | |
|----------------------------|---------------|--------------------------------------|-----------------------|
| ١,٢٧٨,٣٨١,٩٧٠ | (٦٢,٤٣٦,٦٧٣) | ١,٣٤٠,٨١٨,٦٤٣ | تكلفة الإيرادات |
| ١٠١,٧٤١,٤٧٤ | ٤٢,١٦٥,٧٣٦ | ٥٩,٥٧٥,٧٣٨ | مصاريف بيعية وتسويقية |
| ١٦٥,٩٣٠,٤٨٧ | ٢٠,٢٧٠,٩٣٧ | ١٤٥,٦٥٩,٥٥٠ | مصاريف عمومية وإدارية |
| ١,٥٤٦,٠٥٣,٩٣١ | - | ١,٥٤٦,٠٥٣,٩٣١ | |

٢٦- الأحداث اللاحقة

وافق مجلس الإدارة خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٨ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠٢٣ م) على توزيعات أرباح نقدية قدرها ٢٣٣,١ مليون ريال (بواقع ٣ ريال لكل سهم) وذلك عن النصف الأول من عام ٢٠٢٣ م، و تاريخ توزيع الأرباح ٨ صفر ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٤ أغسطس ٢٠٢٣ م).

٢٧- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠٢٣ م).