

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

رقم الصفحة

المحتويات

٠-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦١-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة علم "الشركة" والشركات التابعة لها (يُشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م 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 بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسة للمراجعة

الأمر الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المبني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لانقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور. تتضمن الأمر الرئيسة للمراجعة ما يلي:

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة علم - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
تتضمن إيرادات المجموعة بصورة رئيسية على خدمات الأعمال الرقمية وحلول إسناد الأعمال ، والخدمات الاحترافية بإجمالي قدره ٤,٦ مليار ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. لقد اعتبرنا هذا الأمر من الامور 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 "الإيرادات 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: <ul style="list-style-type: none"> • 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 لإيرادات الأعمال الرقمية ومطابقتها مع المسجل في دفتر الأستاذ 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 الإفصاحات أرقام (٣٢/٥/٥-٣/٢)	

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة علم - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وموجودات العقود	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بلغ رصيد الذمم المدينة وموجودات العقود بالمجموعة ٢,٨ مليار ريال سعودي، جنب مقابلها مخصص انخفاض في القيمة قدره ٤٨٣ مليون ريال سعودي. 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.</p> <p>يعتمد تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على بعض الافتراضات المتعلقة بصورة رئيسية بمخاطر التعثر ومعدلات الخسائر المتوقعة. تقوم الإدارة بتطبيق الأحكام عند إجراء هذه الافتراضات وتحديد المدخلات لاحتماب خسائر الانخفاض في القيمة وذلك بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والظروف السائدة في السوق بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لمستوى الأحكام المطبق والتقديرات التي تم إجراؤها عند تطبيق طريقة خسائر الائتمان المتوقعة.</p>	<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بالحصول على فهم للإجراءات المستخدمة من قبل الإدارة عند تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة وموجودات العقود. • قمنا بتقييم الافتراضات الهامة المستخدمة في نموذج خسائر الائتمان المتوقعة مثل: العوامل المستقبلية ومتغيرات الاقتصاد الكلي التي يتم استخدامها لتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. • قمنا باختبار اكتمال وصحة احتساب نموذج خسائر الائتمان المتوقعة. • قمنا بتقييم الافتراضات المستخدمة من قبل المجموعة فيما يتعلق بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لفئات معينة من الذمم المدينة وموجودات العقود. • قمنا باختبار، على أساس العينة، الاحتماب المنفذ من قبل الإدارة بشأن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لهؤلاء الفئة من الذمم المدينة وموجودات العقود. • قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة.
<p>لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٣٥/١٧/١٦/١٦-٣/٢)</p>	

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة علم - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

معلومات 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، ولا 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 لنظام الشركات والنظام الأساسي 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة علم - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإنه علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي 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 نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعيات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ١٧ شعبان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٠٩ مارس ٢٠٢٣ م

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
٣,٨٢٧,٦٥٠,٢٦٩	٤,٦٠٦,٠٩٨,٨٩٣	٥	إيرادات
(٢,٥٠٤,٧٣٦,٧٥٧)	(٢,٧٢٠,٢٣٨,٢٤٠)	٦	تكلفة الإيرادات
١,٣٢٢,٩١٣,٥١٢	١,٨٨٥,٨٦٠,٦٥٣		إجمالي الربح
			المصاريف
(١٩٦,٦٨٣,٠٩٠)	(٢٣٥,١٨٥,٣٣٩)	٧	بعبه وتسويقية
(٩٠,٠٢٤,٧١٩)	(١٤٨,٨١٩,٧١٦)	٣٥ - أ	خسائر ائتمانية متوقعة
(٣٠٥,٩٥٢,٠٨٠)	(٣٧٢,٩٥٨,٢١٣)	٨	عمومية وإدارية
(١١٥,٦٥٥,٦١٥)	(١٢٠,٠٤٩,٦٨٨)	١٣, ١٢, ١٠	استهلاك وإطفاء
-	(٣٦,٤٥٥,٦٨٦)	١٣, ١٠	الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة
٦١٤,٥٩٨,٠٠٨	٩٧٢,٣٩٢,٠١١		الدخل من العمليات التشغيلية
(٤,٧٨٣,٢٢٠)	(٧,٩٤٣,٥٦٨)	٣١, ١٢, ١٠	مصاريف تمويلية
٩,٠١٣,٠١٣	٤١,٢٢٧,٢٨٨	٢٠, ١٩	عوائد ودائع مرابحة
٣,١٣٤,٦٦٨	(١,٠٩٩,٤٦٦)	١٤	الحصة في نتائج الاستثمارات في شركات زميلة (خسائر) / مكاسب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤,٦٩٤,٨٨٣	(٤٠٢,٠٨٥)	١٥	إيرادات أخرى، بالصافي
١,٩٦٣,٣٠٢	١٨,٩٠٢,٥٥٦	٩	
٦٤٨,٦٢٠,٦٥٤	١,٠٢٣,٠٧٦,٧٣٦		الدخل قبل الزكاة
(٨١,٧٢٩,٢٣٥)	(٩٢,٨٨٧,١٤٧)	٣٠	زكاة
٥٦٦,٨٩١,٤١٩	٩٣٠,١٨٩,٥٨٩		صافي الدخل
			الدخل الشامل الآخر للسنة
			<i>بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</i>
١٥,٨٤٥,٦٨٣	(٨,٨٠٥,١٣٣)	١٥	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية أخرى من خلال الدخل الشامل الآخر
(٧,٠١٤,٠٤٩)	(٨,٣٧٦,١٩٠)	٢٧	إعادة احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨,٨٣١,٦٣٤	(١٧,١٨١,٣٢٣)		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٥٧٥,٧٢٣,٠٥٣	٩١٣,٠٠٨,٢٦٦		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم من صافي الدخل:
٧,٠٩	١١,٩٤	٢٦	الأساسية
٧,٠٩	١١,٦٣	٢٦	المخفضة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٤٦,٥٦٠,٤٨٢	٣٥٣,٤٩٨,٩٦٥	١٠	ممتلكات ومعدات
٥٨,٠٣١,٦٤٤	٥٧,٧٧٨,١٤٥	١١	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١٠٨,٠٨٤,١٥١	٨٠,٣٨٦,٨٢٢	١٢	موجودات حق استخدام
١٦٥,٢٦٦,٧٢٧	١٧٩,٦٣٣,١٣١	١٣	موجودات غير ملموسة
٣,٤٩٧,٢٢٤	٢,٣٩٧,٧٥٨	١٤	استثمارات في شركات زميلة
١٢,٠٣٨,٠٥٤	١٩٧,٥٣٤,٣٩١	١٥	موجودات مالية أخرى
٨٠١,٨٢٠,٧٦٩	٨٧١,٢٢٩,٢١٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٦٥٤,٨٠٦,٠٢٣	١,٤٦٥,٠٧٨,٢٠٣	١٦	ذمم مدينة
٦٦٠,٢٩٨,٤٦١	٨٠٤,٤٦١,٩٩٣	١٧	موجودات العقود
١٢٣,٣٢٠,٥٦١	٢١٢,٧١٣,٣٥٧	١٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤٩١,٥٤٥,٤٥٢	٨٥,٨٥٣,٩١٩	١٥	موجودات مالية أخرى
١٠٠,٢٨٠,٠٠٠	١,٩٩٨,٣٦٩,٩٩٤	١٩	ودائع مربحة
١,٣٦٢,٢١٩,٤٦٢	٥٨٨,٦٧٩,٣٩١	٢٠	نقد وما في حكمه
٤,٣٩٢,٤٦٩,٩٥٩	٥,١٥٥,١٥٦,٨٥٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٥,١٩٤,٢٩٠,٧٢٨	٦,٠٢٦,٣٨٦,٠٦٩		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١	رأس المال
٨١,٦٨٩,١٤٢	١٧٤,٧٠٨,١٠١	٢٢	احتياطي نظامي
-	(٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	٢٣	اسهم الخزينة
(٢٦,٥٣٩,٤٥١)	(٢٤,١٨٠,٨٨٧)	٢٥	احتياطيات أخرى
١,٩٥٤,٥٠٩,٠٧١	٢,٤٠٣,٦٧٩,٧٠١		أرباح مبقاة
٢,٨٠٩,٦٥٨,٧٦٢	٣,٠٤٧,٠٠٦,٩١٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥٠,١٤٢,٤٥٠	٢٥,٣٩٦,٠٦٣	١٠	مطلوبات شراء عقار
٨٧,٣٩٦,٣٥٤	٧١,١٩٢,٤١٤	١٢	مطلوبات عقود إيجار
٢٦٣,٠٥٧,٤٤١	٣٠٧,٤٦٢,١١٢	٢٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٠٠,٥٩٦,٢٤٥	٤٠٤,٠٥٠,٥٨٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٤٠٧,٤٥٣,٩٠٧	١,٩٠٣,٤٠١,٤٥٨	٢٨	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٤١٤,٧٦١,٤٧٨	٤٧٢,٢٦٣,٢١٩	٢٩	مطلوبات العقود
١٠٣,٤٦٥,١٤٥	١٣٨,٤٣٤,٤٥٢	٣٠	زكاة
٢٤,١١٣,٣٣١	٢٤,٧٤٦,٣٨٧	١٠	مطلوبات شراء عقار
١٩,٤٣٢,٨٥٣	١١,٥٧٢,١٤٠	١٢	مطلوبات عقود إيجار
١٤,٨٠٩,٠٠٧	٢٤,٩١٠,٩٠٩	٣١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٩٨٤,٠٣٥,٧٢١	٢,٥٧٥,٣٢٨,٥٦٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٣٨٤,٦٣١,٩٦٦	٢,٩٧٩,٣٧٩,١٥٤		إجمالي المطلوبات
٥,١٩٤,٢٩٠,٧٢٨	٦,٠٢٦,٣٨٦,٠٦٩		إجمالي المطلوبات ودقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة علم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

جميع المبالغ بالريال السعودي

الإيضاح	رأس المال	أسهم الخزينة	الزيادة المقترحة في رأس المال	الاحتياطي النظامي	الاحتياطيات الأخرى	الأرباح المبقاة	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م	٥٠٠٠٠٠٠٠٠	-	٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠	(٣٥٠٣٧١٠٠٨٥)	١٠٧٤٤٣٠٦٧٩٤	٢٠٢٣٣٠٩٣٥٠٧٠٩
صافي دخل السنة	-	-	-	-	-	٥٦٦٠٨٩١٠٤١٩	٥٦٦٠٨٩١٠٤١٩
الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-	-	-	٨٠٨٣١٠٦٣٤
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	٥٦٦٠٨٩١٠٤١٩	٥٧٥٠٧٢٣٠٠٥٣
محول إلى الزيادة المقترحة في رأس المال	-	-	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠	-	-	(٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠)	-
محول إلى رأس المال	٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	-	(٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠)	-	-	-	-
محول إلى الاحتياطي النظامي	-	-	-	٥٦٦٠٨٩٠١٤٢	-	(٥٦٦٠٨٩٠١٤٢)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	-	-	٨١٦٠٨٩٠١٤٢	(٢٦٠٥٣٩٠٤٥١)	١٠٩٥٤٠٥٠٩٠٠٧١	٢٠٨٠٩٠٦٥٨٠٧٦٢
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢م	٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	-	-	٨١٦٠٨٩٠١٤٢	(٢٦٠٥٣٩٠٤٥١)	١٠٩٥٤٠٥٠٩٠٠٧١	٢٠٨٠٩٠٦٥٨٠٧٦٢
صافي دخل السنة	-	-	-	-	-	٩٣٠٠١٨٩٠٥٨٩	٩٣٠٠١٨٩٠٥٨٩
الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-	-	-	(١٧٠١٨١٠٣٢٣)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	٩٣٠٠١٨٩٠٥٨٩	٩١٣٠٠٠٨٠٦٦٦
شراء أسهم خزينة	-	(٣٠٧٠٢٠٠٠٠٠٠٠)	-	-	-	-	(٣٠٧٠٢٠٠٠٠٠٠٠٠)
توزيعات أرباح	-	-	-	-	-	-	(٣٨٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠)
معاملات الدفع على أساس السهم	-	-	-	-	١٩٠٥٣٩٠٨٨٧	-	١٩٠٥٣٩٠٨٨٧
محول إلى الاحتياطي النظامي	-	-	-	٩٣٠٠١٨٠٩٥٩	-	(٩٣٠٠١٨٠٩٥٩)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	(٣٠٧٠٢٠٠٠٠٠٠٠٠)	-	١٧٤٠٧٠٨٠١٠١	(٢٤٠١٨٠٠٨٨٧)	٢٠٤٠٣٠٦٧٩٧٠٠١	٣٠٠٤٧٠٠٠٦٠٩١٥

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٤٨,٦٢٠,٦٥٤	١,٠٢٣,٠٧٦,٧٣٦		الدخل قبل الزكاة
			تعديلات لينود غير نقدية:
١١٥,٦٥٥,٦١٥	١٢,٠٠٤,٩٦٨	١٣,١٢,١٠	استهلاك وإطفاء
-	٣٦,٤٥٥,٦٨٦	١٣,١٠	الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة
٩٠٠,٢٤,٧١٩	١٤٨,٨١٩,٧١٦	٣٥ -	مخصص خسائر أثمانية متوقعة
٥٠,٠٠٨,٣٦٧	٦٢,٧٥٩,٦٩٥	٢٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	١٩,٥٣٩,٨٨٧	٢٤	معاملات الدفع على أساس السهم
٤,٧٨٣,٢٢٠	٧,٩٤٣,٥٦٨	٣١,١٢,١٠	مصاريف تمويلية
(٩٠,١٣,٠١٣)	(٤١,٢٢٧,٢٨٨)	٢٠,١٩	عوائد ودائع مرابحة
(٣,١٣٤,٦٦٨)	١,٠٩٩,٤٦٦	١٤	الحصة في نتائج الاستثمارات في شركات زميلة
(٢٤,٦٩٤,٨٨٣)	٤٠٢,٠٨٥	١٥	خسائر/(مكاسب) موجودات مالية بالقيمة العادلة من
(٦٦٣,٣٦٣)	(٨,٠٠٦,٨٩٨)	٩	خلال الربح أو الخسارة
٨٧١,٥٨٦,٦٤٨	١,٣٧٠,٩١٢,٣٤١		إيرادات أخرى، بالصافي
			تسويات رأس المال العامل:
(٣٦٢,٩٨١,١٣٧)	٨٥,٣٢٢,٢٠٧	١٦	ذمم مدينة
(٣٩٧,٢٨٥,٥٦٩)	(١٨٨,٤٢٠,٤٢٠)	١٧	موجودات العقود
(٣٥,١٣٦,٥٨٤)	(٦٨,١٦٧,٣٥٩)	١٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥٦٦,١٩٥,٣٢٥	٥٠٣,٩٨٢,٥٥٢	٢٨	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٨,٤٢٩,٢٩٨	٥٧,٥٠١,٧٤١	٢٩	مطلوبات العقود
٦,٤٨٢,٩٠٠	١٠,١٠١,٩٠٢	٣١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٥٧,٢٩٠,٨٨١	١,٧٧١,٢٣٢,٩٦٤		نقدية من العمليات
(٤٣,٩٥٤,٤٣١)	(٥٧,٩١٧,٨٤٠)	٣٠	زكاة مدفوعة
٧,١٧٧,٩١٥	١٩,٥٨٧,٦١٠		عوائد ودائع مرابحة محصلة
(٢٢,٠٨٦,٠١٣)	(٢٦,٧٣١,٢١٤)	٢٧	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٥٩٨,٤٢٨,٣٥٢	١,٧٠٦,١٧١,٥٢٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
٤٣٧,٦٨٨,١٨٤	(١,٨٩٨,٠٨٩,٩٩٤)	١٩	ودائع مرابحة
(٢٤,٠٥٦,١٩٥)	(١١١,٥٣٦,٦٨٨)	١٣,١٠	شراء ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٧,٧٩٧,٣٥٧	١,١٧٠,١٦٢	١٠	متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	٤٤٦,٣٥٢,٧٦٨	١٥	استرداد موجودات مالية أخرى
(١٥,٠٠٠)	-	١٤	استثمارات في شركات زميلة
(٥٢٥,٩٤١,١٦٦)	(١٢٧,٠٢٢,٣٠٣)	١٥	استثمارات في موجودات مالية أخرى
(٧٠,٣١٨,٣٣٩)	(٤٢,١٥٥,٥٢٢)	١١	دفعات عن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(١٧٤,٩٨٠,١٥٩)	(١,٧٣١,٢٨١,٥٧٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٣٢,٧٢٥,٧٢٥)	(٢٦,٣٨٢,٦٦٥)	١٢	سداد العنصر الرأسمالي من مطلوبات عقود إيجار
-	(٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	٢٣	شراء أسهم خزينة
(٢٣,٤٩٦,٤٧١)	(٢٤,١١٣,٣٣١)	١٠	سداد العنصر الرأسمالي من مطلوبات شراء عقار
(٣,٨٠٣,٨١٦)	(٢,٧٣٤,٠١٨)	١٢,١٠	مصاريف تمويلية مدفوعة
(١٤,٥٢١,٠٨٧)	-	٣١	دفعات لأطراف ذات علاقة
-	(٣٨٨,٠٠٠,٠٠٠)	٣٨	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٤,٥٤٧,٠٩٩)	(٧٤٨,٤٣٠,٠١٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣٤٨,٩٠١,٠٩٤	(٧٧٣,٥٤٠,٠٧١)		صافي (النقص) / الزيادة النقد وما في حكمه
١٠,١٣,٣١٨,٣٦٨	١,٣٦٢,٢١٩,٤٦٢	٢٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٣٦٢,٢١٩,٤٦٢	٥٨٨,٦٧٩,٣٩١		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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.

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

الشركات التابعة

- الشركة السعودية لتبادل المعلومات إلكترونيًا ("تبادل")، وهي شركة مساهمة سعودية مقفلة 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.

- شركة إمداد الخبرات المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٤١٤٩٧٥، بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠١٤م) ومملوكة بالكامل لشركة علم 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.

- شركة علم للاستثمار التقني، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٠٦٩٢١٠، بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤٠هـ (الموافق ١٦ مايو ٢٠١٩م) ومملوكة بالكامل لشركة علم 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.

- 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، ومملوكة لشركة إمداد الخبرات المحدودة بنسبة ٠,٠٢٪ وشركة علم للاستثمار التقني بنسبة ٩٩,٩٨٪، ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في الخدمات المالية وأنشطة الخبرة الاستشارية في مجال الإدارة وأنشطة البرمجة الحاسوبية.

- شركة العمر للخدمات المتميزة، وهي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٦٥٦٨٠٠، بتاريخ ١٢ صفر ١٤٤٢هـ (الموافق ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م) ومقرها الرئيسي الرياض، ومملوكة لشركة علم بنسبة ١٠٠٪ ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي نقل الركاب بالحافلات بين المدن، متعهدي الإعاشة بالحج والعمره، المعاينة والتفتيش للأنظمة المختلفة وقياس أدائها، تقديم خدمات تسويقية نيابة عن الغير، حجز وحدات الإيواء السياحي وتسويقها، خدمة استقبال وتوديع المعتمرين. لم تمارس الشركة أعمالها بعد.

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١- معلومات عن الشركة - تتمة

الشركات التابعة -تتمة

- 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، ومملوكة لشركة موارد المستقبل المحدودة بنسبة ١٠٠٪. يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في خدمات الاستشارات وخدمة العملاء وتطوير وتقديم الحلول ودعم مقدمي الخدمات للأنظمة التقنية.
 - شركة علم أركان وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٢٠٩٥٣٠، بتاريخ ١٥ ربيع ثاني ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠٠٥م) ومقرها الرئيسي الرياض، ومملوكة لشركة علم بنسبة ٦٠٪ 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.
 - 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، ومملوكة لشركة علم للاستثمار التقني بنسبة ١٠٠٪ ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إجراء أنشطة البحث والتطوير المتعلقة بالتقنيات الناشئة.
- يشار إلى الشركة والشركات التابعة لها المذكورة أعلاه مجتمعة بـ "المجموعة" في هذه القوائم المالية الموحدة.

٢- أسس الإعداد

١-٢ 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.

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة كي تتماشى مع عرض الحسابات للسنة الحالية (إيضاح ٣٧)

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. بما أن الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل للشركة لم تمارس أعمالها بعد، فليست هناك أية حقوق غير مسيطرة للإفصاح عنها.

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.

وفي حالة فقدان علم 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢- أسس الإعداد- تتمة

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.
- 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 حقوقاً 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 مشابهاً 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 جوهري للأسهم الممتازة التي تمتلكها المجموعة مقارنة بالأسهم العادية. لذلك، تقاس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة، وتعرض كجزء من الموجودات المالية الأخرى.

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 وفقاً 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 التمديد والإلغاء

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 تشمل بنود التمديد والإلغاء. تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات العلاقة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة 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 سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد.

٢-٥-٢ استخدام الافتراضات والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً 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.

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.

معدل الخصم المستخدم في تحديد القيمة الدفترية لمنافع الالتزامات المحددة للمجموعة

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.

مخصص الزكاة

يتم تقدير مخصص الزكاة في نهاية كل فترة تقرير وفقاً 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 خسائر الائتمانية المتوقعة

يتم احتساب تقدير مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للسياسة المحاسبية الموضحة بالتفصيل في إيضاح رقم ٣. 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 أخذاً في الاعتبار المعلومات المتوقعة مستقبلاً، 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 بشكل منفصل.

يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. سيتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة التزامات منافع الموظفين المحددة

قامت المجموعة بعمل تقديرات متعددة لتحديد القيمة الاكتوارية لالتزامات منافع الموظفين المحددة. تم الإفصاح عن تلك التقديرات في إيضاح رقم ٢٧.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢- أسس الإعداد - تتمة

٢-٥ استخدام الافتراضات والتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة – تتمة

٢-٥-٢ استخدام الافتراضات والتقديرات – تتمة

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 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- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٣-٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه 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.

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.

٣-٣ عمليات تجميع الأعمال للمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة

عمليات تجميع الأعمال التي تشمل أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة والتي لا تتضمن عوض يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة تجميع الفائدة للأعمال، والتي يتم فيها تسجيل الموجودات والمطلوبات بقيمتها الدفترية في دفاتر المالك الرئيسي، أما فيما يخص عمليات تجميع الأعمال التي تشمل أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة والتي تتضمن عوض يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية. يتم عرض القوائم المالية الموحدة بعد الاستحواذ منذ تاريخ التجميع المعلن، دون دمج أو إعادة عرض أرقام سنة المقارنة، ولا يتم تسجيل شهرة ناتجة عن الاستحواذ. ويتم تسجيل أي تكاليف متكبدة في عملية الاستحواذ في حقوق الملكية بشكل مباشر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة
٣-٤ استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي شركة تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً 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.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركات الزميلة في قائمة المركز المالي الموحدة مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً بالاعتراف بحصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة مطروحاً منه أي انخفاض في قيمة صافي الاستثمارات. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أية تغير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة، 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 عن حصة ملكيتها في تلك الشركات الزميلة (التي تتضمن أي حصص طويلة الأجل، في جوهرها، تشكل جزءاً صافياً استثمار المجموعة في شركات زميلة أو مشاريع مشتركة)، 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.

يتم استبعاد المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة 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 وفقاً 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 سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة تتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة. وقد يعني هذا أن المبالغ التي تم إثباتها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو قائمة المركز المالي الموحدة مباشرة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة
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 خدمة 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 للالتزام 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.
- ج) يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت المجموعة بالأداء.
- بالنسبة للالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن أو على مدى زمني وفقاً لطريقة الوفاء بالتزام الأداء.

في حالة وفاء المجموعة بالتزام الأداء عن طرق 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، إذا 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 كأصل أو وكيل.

عندما لا تكون المجموعة على درجة عالية من التأكد من إمكانية التحصيل من بعض العملاء، فإنه يتم إثبات الإيرادات فقط عند التحصيل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٣-٥ إثبات الإيرادات – تتمة

يتم إثبات الإيرادات بالغدر 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.

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

يتم في الأصل، 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 التي تم قياسها بالقيمة العادلة 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، على التوالي).

٧-٣ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً للاستهلاك المتراكم وخصائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل 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 كإطال 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. تشمل 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: 0 سنوات
- أجهزة تقنية المعلومات: ٣ - 0 سنوات
- مباني: ٢0 - ٣٣ سنة
- أو مدة العقد، أيهما أقل
- سيارات: ٤ - 0 سنوات
- أثاث و تجهيزات: ٤ - ٧ سنوات

٨-٣ 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 للإطفاء المتراكم وخصائر الانخفاض المتراكمة. يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً.

تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود 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 - 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 لوحدتها 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٨-٣ موجودات غير ملموسة - تتمة

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.

برامج الحاسب الآلي، والمنصات

تفيد برامج الحاسب الآلي والمنصات بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تشمل التكلفة التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء البنود.

تظهر المشاريع تحت الإنشاء المتعلقة بالموجودات غير الملموسة بالتكلفة المتكبدة لحين إعداد الأصل للغرض الذي طور من أجله. وبعد ذلك يتم رسملة هذه التكلفة على الموجودات المعنية. تشمل 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 0 سنوات مالم يكن لها عمر استخدام غير محدد.

٩-٣ 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، ويخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٣-٩ الانخفاض في الموجودات غير المالية - تتمة

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 سنوياً 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.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة
١٣-٣ 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 تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، 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.

١٤-٣ التقارير القطاعية

يتم تحديد القطاعات التشغيلية للمجموعة بناءً على التقارير الداخلية والتي تتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل متخذي القرارات التشغيلية الرئيسية للمجموعة (صانع القرار التشغيلي الرئيسي) وذلك لتوزيع الموارد بين القطاعات ولتقييم أدائها.

١٥-٣ 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 للالتزامات 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 للفتراضات 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 للالتزامات المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٣-١٥ التزامات منافع الموظفين المحددة - تتمة

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة للفترات الأولية على أساس سنوي باستخدام معدل تكلفة المعاشات التقاعدية المحددة ائتوارياً 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 الائتوارية استناداً 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 الائتوارية في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات 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 ائتواريين مستقلين استناداً إلى طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذه البرامج بصورة أساسية من القيمة الحالية للمنافع المتعلقة، على أساس متساوٍ، 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 الائتوارية والتغيرات في الافتراضات يتم إعادة قياسها في الدخل الشامل الآخر.

في المملكة العربية السعودية، وفيما يتعلق بالالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، تأخذ عملية التقييم الائتواري بعين الاعتبار نظام العمل السعودي وكذلك سياسات المجموعة.

٣-١٦ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً 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:

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٣-١٦ الأدوات المالية - تتمة

أ- الموجودات المالية - تتمة

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم تصنيف وإثبات الأصل المالي بالتكلفة المطفأة، إذا استوفى كلا الشرطين التاليين ولم يتم تحديدها كأصل مقياس 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 إلى 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

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 لاحقاً 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 إيضاح الانخفاض في القيمة أدناه.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٣-١٦ الأدوات المالية - تتمة

أ- الموجودات المالية - تتمة

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 التوقف 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.

أ-٥ تقييم 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 المحفوظ 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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

١٦-٣ الأدوات المالية - تتمة

أ- الموجودات المالية - تتمة

أ-٥ تقييم نموذج الأعمال - تتمة

• 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 بسيئاريوهات 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 المبلغ 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 تعاقدية 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة
٣-١٦ الأدوات المالية - تتمة

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 التغييرات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بالنسبة للمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض، بعد الإثبات الأولي لها، فإنه يتم قياسها لاحقاً 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 لاحقاً 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 للالتزامات 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 تنتقل إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو كانت تكلفة حق الاستخدام تعكس ممارسة المجموعة لخيار شراء الأصل المؤجر، حينها يتم استهلاك الأصل 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 المتوقعة 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 شهراً 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.

ب- المجموعة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلية. يتم المحاسبة عن دخل الإيجار وفقاً 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 إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كمصروف إيجار.

١٨-٣ الزكاة

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

١٩-٣ 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 والعمول في حالة إعادة الإصدار ضمن بند الاحتياطات الأخرى في حقوق الملكية.

٢٠-٣ 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 ٢٤)

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 الاحتياطات 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 السوقي في تاريخ الاستحقاق.

وفي حالة إلغاء البرنامج، يتم معالجة الإلغاء على أنه تعجيل للاكتساب، ويتم فوراً الاعتراف بالمصاريف المتبقية حيث تشمل 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

طبقت المجموعة لأول مرة معايير وتعديلات معينة تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تقم المجموعة مبكراً بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يصبح ساري المفعول بعد.

أ- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "اندماج الأعمال" تحديث لإشارة في لمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية، دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال. يحظر معيار المحاسبة الدولية رقم ١٦ "الممتلكات والعقارات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات العقارات والمعدات المبالغ بدلاً عن ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات وهذه التكاليف في قائمة الربح أو الخسارة. يحدد معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة. إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

ب- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١ "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات.

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولية رقم ١ "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولية رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولية رقم ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

- تعديل على معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٥- الإيرادات

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة حسب قطاع الأعمال:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٢,١٠٢,٣٦٩,٨١٥	٣,١٣٩,٧١٦,٧٨٢	الأعمال الرقمية
١,٦٣٥,١٨٤,٤٠٩	١,٣٠١,٣٧٦,٩٦٣	طول إسناد الأعمال
٩٠,٠٩٦,٠٤٥	١٦٥,٠٠٥,١٤٨	الخدمات الاحترافية
٣,٨٢٧,٦٥٠,٢٦٩	٤,٦٠٦,٠٩٨,٨٩٣	

مصادر الإيرادات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١,٥٩٧,٠٢٥,٠٦٧	٢,٦٥٥,٢٢٠,٠٨٤	إيرادات من القطاع الخاص
٢,٢٣٠,٦٢٥,٢٠٢	١,٩٥٠,٨٧٨,٨٠٩	إيرادات من القطاع الحكومي
٣,٨٢٧,٦٥٠,٢٦٩	٤,٦٠٦,٠٩٨,٨٩٣	

وقت تسجيل الإيرادات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٢,٧٦٧,٥٢٨,٦١٧	٣,٤٩٥,٥١٢,٤٣١	عند نقطة من الزمن
١,٠٦٠,١٢١,٦٥٢	١,١١٠,٥٨٦,٤٦٢	على مدى زمني
٣,٨٢٧,٦٥٠,٢٦٩	٤,٦٠٦,٠٩٨,٨٩٣	

٦- تكلفة الإيرادات

تتكون تكاليف النشاط مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١,٤٢٨,٥٤٠,٢٢٠	١,٤٣٧,٤١٤,٢٨٧	تكاليف مباشرة
١,٠٧٦,١٩٦,٥٣٧	١,٢٨٢,٨٢٣,٩٥٣	رواتب ومزايا موظفين
٢,٥٠٤,٧٣٦,٧٥٧	٢,٧٢٠,٢٣٨,٢٤٠	

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٧- المصاريف البيعية والتسويقية

تتكون المصاريف البيعية والتسويقية مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٣٧,٦٣٦,٩٧٢	١٥٧,٧٥٦,٢٩٣	رواتب ومزايا موظفين
٣٣,٧٣٩,٤٧٨	٤٠,٥٧٩,٣٣٥	عمولة شركاء المبيعات
١٠,٠٢٢,٨٥٩	١٨,٩٨٤,٤٧٦	إعلانات ومعارض
٨,٠٧٨,٣٤٦	١١,٦٧٠,٨٠٧	رسوم مبيعات بنكية
٤,٩٣٤,١١٣	٤,٠١٠,١٧٦	علاقات عامة
٢,٠٨١,٣٢٢	٢,١٨٤,٢٥٢	مصاريف أخرى
١٩٦,٦٨٣,٠٩٠	٢٣٥,١٨٥,٣٣٩	

٨- المصاريف العمومية والإدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٢٤٧,١٦٢,٠٦١	٣٠٠,١٣٠,٨٧٠	رواتب ومزايا موظفين
١٦,١٠٨,٦٤٧	١٤,٥١٩,٥٠٨	خدمات استشارية ومهنية
٩,٧٧٦,٥٣٩	١٢,٢٥٢,٩١٥	الاشتراكات والعضويات
٦,٠٤٣,٤٤٦	١٢,١٦١,٧٣٨	ضيافة وأنشطة
٧,٨٢٢,٣٤٧	١٠,٧٧٧,١٢٢	مصاريف متعاقدين
١,٣٥٩,٩٣٦	٤,٢٨٩,٨٨٢	مصاريف إصلاح وصيانة
٣,٧٨٠,٢٠٤	٢,٠٧٨,٥٤٣	منافع عامة واتصالات
١٣,٨٩٨,٩٠٠	١٦,٧٤٧,٦٣٥	مصاريف أخرى
٣٠٥,٩٥٢,٠٨٠	٣٧٢,٩٥٨,٢١٣	

٩- الإيرادات الأخرى ، بالصافي

تتكون الإيرادات الأخرى مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٦,٥٤٦,٠٤١	١١,٦١٧,٧٩٧	مبالغ واردة من صندوق تنمية الموارد البشرية لدعم برامج السعودية
-	٨,٠٣٥,٠٠١	رد مبالغ موردين محتجزة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	تبرعات
٤١٧,٢٦١	٢٤٩,٧٥٨	أخرى
١,٩٦٣,٣٠٢	١٨,٩٠٢,٥٥٦	

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٠- الممتلكات ومعدات

التكلفة	أراضي (أ)	مباني (أ)	أجهزة تقنية المعلومات	أثاث وتجهيزات	تحسينات مباني مستأجرة	السيارات	الإجمالي	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م	٣٣,٧٦٠,٠٠٠	٣٠,١١٠,١٤٦	١٠٠,٣٣٧,٤٢٠	٤٤,٧٤٤,٨٦٧	١١٣,٨٢٥,٠٤٢	٨,٢٣٢,٩٠٤	٦٠٢,٠١٠,٣٧٩	
إضافات خلال السنة	-	٢١٤,٦٦٤	٧,٩٦٣,٩٦٧	٢٣٦,٨٥٣	١٠,٥٦٠	٥,٨٠١,٤٦٨	١٤,٢٢٧,٥١٢	
محول من أعمال رأسمالية	-	-	١٧,١٣٠,٤٥٢	٤٩٠,٧٥٥	-	-	١٧,٦٢١,٢٠٧	
استيعادات خلال السنة (ب)	-	(٧,٧٢٦,٢٣٣)	(٣٥٦,٠٥٦)	(١٨٢,٣٣٦)	-	(٣,٠٥١,٥٠٠)	(١١,٣١٦,١٢٥)	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٣,٧٦٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٩٨,٥٧٧	١٢٥,٠٧٥,٧٨٣	٤٥,٢٩٠,١٣٩	١١٣,٨٣٥,٦٠٢	١٠,٩٨٢,٨٧٢	٦٢٢,٥٤٢,٩٧٣	
إضافات خلال السنة	-	-	٢٨,٣٠٣,٦٤٩	٥٨٤,٧٩٥	٣٣٨,١٤١	٧,٨٨٨,٠٦١	٣٧,١١٤,٦٤٦	
محول من أعمال رأسمالية	-	-	١٢,٠٦٨,٩٧٣	٤٣,٨٥٠	-	-	١٢,١١٢,٨٢٣	
استيعادات خلال السنة	-	-	(٤,١٣٤,١٥٥)	(١,٥٤٤,٤١٨)	-	(١,٩٤٦,٧٠١)	(٧,٦٢٥,٢٧٤)	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٣,٧٦٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٩٨,٥٧٧	١٦١,٣١٤,٢٥٠	٤٤,٣٧٤,٣٦٦	١١٤,١٧٣,٧٤٣	١٦,٩٢٤,٢٣٢	٦٦٤,١٤٥,١٦٨	
<u>الاستهلاك والانخفاض المتراكم</u>								
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م	-	٣١,٥٤٨,٦٠٤	٦٤,٤٨٠,١١٧	٣٧,٦٠٠,١٥٦	٨٩,٣٤٢,٩٣١	٥,٣٠٦,١٥٤	٢٢٨,٢٧٧,٩٦٢	
الاستهلاك خلال السنة	-	٩,٠٦٠,٤٠٦	١٩,٧٩٥,٨٢٠	٢,٥٨٩,٢٠٨	١٨,٤٩١,٤١٥	١,٩٤٩,٨١١	٥١,٨٨٦,٦٦٠	
استيعادات خلال السنة	-	(٦٦٣,٣٦٣)	(٣٥٤,٩٨٩)	(١٨٢,٣٤٨)	-	(٢,٩٨١,٤٣١)	(٤,١٨٢,١٣١)	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	-	٣٩,٩٤٥,٦٤٧	٨٣,٩٢٠,٩٤٨	٤٠,٠٠٧,٠١٦	١٠٧,٨٣٤,٣٤٦	٤,٢٧٤,٥٣٤	٢٧٥,٩٨٢,٤٩١	
الاستهلاك خلال السنة	-	٩,٠٥٢,٥٠٧	٢٥,١٢٤,٨٣١	٢,٠١٠,٢٦٣	١,٦٦٦,٠٢٣	٣,١٦٥,٦٩٧	٤١,٠١٩,٣٢١	
الانخفاض خلال السنة	-	-	٧١,٤٠٠	-	-	-	٧١,٤٠٠	
استيعادات خلال السنة	-	-	(٣,٨٥٦,٧٤١)	(١,٣٥٣,٧٠٠)	-	(١,٢١٦,٥٦٨)	(٦,٤٢٧,٠٠٩)	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	-	٤٨,٩٩٨,١٥٤	١٠٥,٢٦٠,٤٣٨	٤٠,٦٦٣,٥٧٩	١٠٩,٥٠٠,٣٦٩	٦,٢٢٣,٦٦٣	٣١٠,٦٤٦,٢٠٣	
<u>صافي القيمة الدفترية</u>								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٣,٧٦٠,٠٠٠	٢٤٤,٦٠٠,٤٢٣	٥٦,٠٥٣,٨١٢	٣,٧١٠,٧٨٧	٤,٦٧٣,٣٧٤	١٠,٧٠٠,٥٦٩	٣٥٣,٤٩٨,٩٦٥	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٣,٧٦٠,٠٠٠	٢٥٣,٦٥٢,٩٣٠	٤١,١٥٤,٨٣٥	٥,٢٨٣,١٢٣	٦,٠٠١,٢٥٦	٦,٧٠٨,٣٣٨	٣٤٦,٥٦٠,٤٨٢	

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٠- الممتلكات ومعدات - تتمة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٢٠,٦٢,٤١٠	١٦,٦٧١,١٠٥	تكلفة إيرادات
٣٩,١٧٢,٦٤٦	٢٣,٥٧٥,٦٠٣	مصاريف عمومية وإدارية
٦٥١,٦٠٤	٧٧٢,٦١٣	مصاريف بيعية وتسويقية
٥١,٨٨٦,٦٦٠	٤١,٠١٩,٣٢١	

(أ) خلال عام ٢٠١١م، قامت شركة علم بشراء أرض ومبنى لتكون المقر الرئيسي للشركة بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي و ٢٢٨ مليون ريال سعودي على التوالي. على أن يتم سداد المبلغ وفقاً لجدول دفعات متفق عليه في عقد البيع، حيث تكون آخر دفعة بعام ٢٠٢٤م وسوف يتم نقل ملكية الأرض والمبنى للشركة عند سداد آخر دفعة. قامت الشركة بإضافة تعديلات على المبنى بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح تكلفة المبنى ٢٧٨ مليون ريال سعودي. يتم عرض مطلوبات شراء العقار في قائمة المركز المالي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٠,١٤٢,٤٥٠	٢٥,٣٩٦,٠٦٣	مطلوبات شراء عقار - الجزء غير المتداول
٢٤,١١٣,٣٣١	٢٤,٧٤٦,٣٨٧	مطلوبات شراء عقار - الجزء المتداول
٧٤,٢٥٥,٧٨١	٥٠,١٤٢,٤٥٠	

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٨١٦,٧٧٥	٢,٢٠٦,٤٨٩	مصاريف تمويلية

فيما يلي بيان بجدول الدفعات بناءً على التدفقات النقدية غير المخصومة المستحقة خلال السنوات القادمة:

القيمة	
٢٦,٠٦٢,٧٩٥	السنة الأولى
٢٦,٠٦٢,٧٩٥	السنة الثانية
٥٢,١٢٥,٥٩٠	

(ب) خلال العام ٢٠٢١م قامت المجموعة باستبعاد مبلغ ٧ مليون من تكلفة المباني، والذي يمثل تسوية لتلك التكلفة ناتجة عن كسب قضية قانونية.

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١١ - أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتكون الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من منصات وأنظمة إلكترونية، نوضح حركتها فيما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٠٨,٥٣٨,٠٢١	٥٨,٠٣١,٦٤٤	رصيد بداية السنة
٧٠,٣١٨,٣٣٩	٤٢,١٥٥,٥٢٢	الإضافات
(١٧,٦٢١,٢٠٧)	(١٢,١١٢,٨٢٣)	المحول لممتلكات ومعدات (إيضاح ١٠)
(١٠٣,٢٠٣,٥٠٩)	(٣٠,٢٩٦,١٩٨)	المحول لموجودات غير ملموسة (إيضاح ١٣)
<u>٥٨,٠٣١,٦٤٤</u>	<u>٥٧,٧٧٨,١٤٥</u>	رصيد نهاية السنة

١٢ - موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

أ- فيما يلي حركة موجودات حق الاستخدام خلال السنة:

الإجمالي	الطابعات	المباني والأراضي	
١٣١,٤٥٧,٥٨٩	١,١٧٦,٧١٩	١٣٠,٢٨٠,٨٧٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م
٩,٦٥١,٥٨٠	-	٩,٦٥١,٥٨٠	إضافات خلال السنة
(٣٣,٠٢٥,٠١٨)	(٦٧٢,١٤٨)	(٣٢,٣٥٢,٨٧٠)	استهلاك خلال السنة
<u>١٠٨,٠٨٤,١٥١</u>	<u>٥٠٤,٥٧١</u>	<u>١٠٧,٥٧٩,٥٨٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(١٢,٥٧٧,٥٦٨)	-	(١٢,٥٧٧,٥٦٨)	تسويات خلال السنة
١٠,٦٧٨,٧٨٢	-	١٠,٦٧٨,٧٨٢	إضافات خلال السنة
(٧٣٥,٧٢٦)	-	(٧٣٥,٧٢٦)	استبعاد خلال السنة
(٢٥,٠٦٢,٨١٧)	(٥٠٤,٥٧١)	(٢٤,٥٥٨,٢٤٦)	استهلاك خلال السنة
<u>٨٠,٣٨٦,٨٢٢</u>	<u>-</u>	<u>٨٠,٣٨٦,٨٢٢</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٤,٠٣٢,٥٣٧	٧,١٤٢,٨١٧	تكلفة إيرادات
١٨,٩٩٢,٤٨١	١٧,٩٢٠,٠٠٠	مصاريف عمومية وإدارية
<u>٣٣,٠٢٥,٠١٨</u>	<u>٢٥,٠٦٢,٨١٧</u>	

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٢- موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار - (تنمة)

ب- تتكون المطلوبات المتعلقة في موجودات حق الاستخدام من التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٨٧,٣٩٦,٣٥٤	٧١,١٩٢,٤١٤	مطلوبات عقود إيجار - غير متداولة
١٩,٤٣٢,٨٥٣	١١,٥٧٢,١٤٠	مطلوبات عقود إيجار - متداولة
١٠٦,٨٢٩,٢٠٧	٨٢,٧٦٤,٥٥٤	

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:

الإجمالي	المباني والأراضي	
١٥,٧٧٥,٠٥٦	١٥,٧٧٥,٠٥٦	السنة الأولى
٦,٨٦٣,٣٢٥	٦,٨٦٣,٣٢٥	السنة الثانية
٣,٧١٢,٣٢٥	٣,٧١٢,٣٢٥	السنة الثالثة
٢,٧٥٣,١٢٥	٢,٧٥٣,١٢٥	السنة الرابعة
٢,٧٩٤,٤٢٢	٢,٧٩٤,٤٢٢	السنة الخامسة
٧٥,٥٧٨,٧٨٧	٧٥,٥٧٨,٧٨٧	بعد أكثر من ٥ سنوات
١٠٧,٤٧٧,٠٤٠	١٠٧,٤٧٧,٠٤٠	

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١,٢٣٧,٤٩٢	٥,٧٣٧,٠٧٩	مصاريف تمويلية

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٣- الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة من منصات وأنظمة إلكترونية ورخص، نوضح حركتها فيما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
		التكلفة
٣٤٥٠,٥٥٠,٨٩٨	٤٥٨,٠٨٨,٠٩٠	الرصيد في بداية السنة
١٠,٣٠,٢٠٣,٥٠٩	٣٠,٢٩٦,١٩٨	محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ١١)
٩,٨٢٨,٦٨٣	٧٤,٤٢٢,٠٤٢	إضافات خلال السنة
٤٥٨,٠٨٨,٠٩٠	٥٦٢,٨٠٦,٣٣٠	التكلفة في نهاية السنة
		الإطفاء والانهخفاض المتراكم
(٢٦٢,٠٧٧,٤٢٦)	(٢٩٢,٨٢١,٣٦٣)	الرصيد في بداية السنة
-	(٣٦,٣٨٤,٢٨٦)	الانهخفاض خلال السنة
(٣٠,٧٤٣,٩٣٧)	(٥٣,٩٦٧,٥٥٠)	الإطفاء خلال السنة
(٢٩٢,٨٢١,٣٦٣)	(٣٨٣,١٧٣,١٩٩)	الإطفاء والانهخفاض المتراكم في نهاية السنة
١٦٥,٢٦٦,٧٢٧	١٧٩,٦٣٣,١٣١	القيمة الدفترية في نهاية السنة

الانهخفاض في القيمة

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م قامت المجموعة بتسجيل انهخفاض في قيمة أربع منصات تم تطويرها داخلياً بقيمة ٣٦ مليون ريال 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، سيتم تصنيف الانهخفاض ضمن تكلفة الإيرادات في حال تم عرضه بحسب وظيفته.

فيما يلي تصنيف الإطفاء في حال تم عرضه بحسب وظيفته في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٢٩,٩٠٩,٢٦٦	٤٧,٠١٠,٠٧٦	تكلفة إيرادات
٨٣٤,٦٧١	٦,٩٥٧,٤٧٤	مصاريف عمومية وإدارية
٣٠,٧٤٣,٩٣٧	٥٣,٩٦٧,٥٥٠	

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٤- الاستثمارات في شركات زميلة

نسبة حصة الملكية

اسم الشركة الزميلة	بلد المنشأ/ مكان العمليات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
شركة سهل المدار التجارية (أ) شركة طول الوطن الذكية لتقنية نظم المعلومات (ب)	المملكة العربية السعودية	٣٠%	٣٠%
شركة الدال للخدمات العقارية (ت)	المملكة العربية السعودية	٢٤%	٢٤%
	المملكة العربية السعودية	٣٠%	٣٠%

(أ) شركة سهل المدار التجارية المؤسسة بموجب قانون الشركات السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٥٨٦٨٢٠. يتمثل نشاط الشركة في توجيه مركبات نقل البضائع، ووسطاء الشحن. وقامت المجموعة باستثمار مبلغ ١٤ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٦٠ الف ريال سعودي تمثل استثمار بطريقة حقوق ملكية حصلت المجموعة بموجبه على نسبة ملكية تمثل ٣٠% من الشركة، ودفعة مقدمة لحقوق تملك مستقبلية في الشركة تمثل المبلغ المتبقي ١٣,٩٤ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٥).

(ب) شركة طول الوطن الذكية لتقنية نظم المعلومات المؤسسة بموجب قانون الشركات في السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٦٣٨٩٢. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة وصيانة برمجيات وتصميم صفحات المواقع. وقامت المجموعة باستثمار مبلغ ٤,٩ مليون ريال مقسمة إلى ٤٩ الف ريال تمثل استثمار بطريقة حقوق ملكية حصلت المجموعة بموجبه على نسبة ملكية تمثل ٢٤% من الشركة، ودفعة مقدمة لحقوق تملك مستقبلية في الشركة تمثل المبلغ المتبقي ٤,٨٥ مليون ريال (إيضاح ١٥).

(ت) شركة الدال للخدمات العقارية، وهي شركة ذات مسئولية محدودة مقيمة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٦٨٠٤٩٦، بتاريخ ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠٢١م) ومقرها الرئيسي الرياض، ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في الدلائل وسماسة المزادات لجميع السلع، البيع بالجملة عن طريق الانترنت، أنشطة مزادات بيع البيوت السكنية، المزادات غير المحلات، أنشطة وكلاء السماسرة، أنشطة إدارة العقارات مقابل عمولة، تقديم خدمات تسويقية نيابة عن الغير.

كانت الحركة على رصيد الاستثمارات في شركات زميلة كما يلي:

رصيد بداية السنة	إضافات خلال السنة	الحصة في نتائج الشركات الزميلة	رصيد نهاية السنة
٢١٢,٥٥٦	-	٣,١٣٤,٦٦٨	٣,٤٩٧,٢٢٤
١٥٠,٠٠٠	-	٣,١٣٤,٦٦٨	٣,٤٩٧,٢٢٤
٣,٤٩٧,٢٢٤	-	٣,١٣٤,٦٦٨	٣,٤٩٧,٢٢٤

تتكون حصة المجموعة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما يلي:

الحصة في نتائج شركة سهل المدار التجارية	الحصة في نتائج شركة طول الوطن الذكية لتقنية نظم المعلومات	الحصة في نتائج شركة الدال للخدمات العقارية
-	-	-
٣,١٣٤,٦٦٨	(١,١٢٨,٤٨٣)	٢٩,٠١٧
-	-	-
٣,١٣٤,٦٦٨	(١,١٢٨,٤٨٣)	٢٩,٠١٧

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٥- الموجودات المالية الأخرى

تتكون أرصدة الموجودات المالية الأخرى للمجموعة من:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</u>
٤٩١,٥٤٥,٤٥٢	٨٥,٨٥٣,٩١٩	صناديق أسواق النقد (أ)
١٦,٣٨٥,٧٠٣	٤٥,٩٥٧,٦٣٤	دفعة مقدمة مقابل حق امتلاك أسهم مستقبلي (ب)
٥٠٧,٩٣١,١٥٥	١٣١,٨١١,٥٥٣	
		<u>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</u>
١٠٣,٩٩٤,٨٣٨	١٥١,٥٧٦,٧٥٧	استثمارات حقوق ملكية غير مدرجة (ت)
٦١١,٩٢٥,٩٩٣	٢٨٣,٣٨٨,٣١٠	
		يتم عرض الموجودات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي كما يلي:
٤٩١,٥٤٥,٤٥٢	٨٥,٨٥٣,٩١٩	متداولة
١٢٠,٣٨٠,٥٤١	١٩٧,٥٣٤,٣٩١	غير متداولة
٦١١,٩٢٥,٩٩٣	٢٨٣,٣٨٨,٣١٠	

(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 وفقا 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 العام كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٥,٤٤٤,٢٦١	٦١١,٩٢٥,٩٩٣	رصيد بداية السنة
٥٢٥,٩٤١,١٦٦	١٢٧,٠٢٢,٣٠٣	إضافات
-	(٤٤٦,٣٥٢,٧٦٨)	استرداد
٢٤,٦٩٤,٨٨٣	(٤٠٢,٠٨٥)	(خسائر) / مكاسب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٨٤٥,٦٨٣	(٨,٨٠٥,١٣٣)	(خسائر) / مكاسب التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الشامل الأخر
٦١١,٩٢٥,٩٩٣	٢٨٣,٣٨٨,٣١٠	رصيد نهاية السنة

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٦ - ذمم مدينة

تتكون الذمم المدينة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١,٢٢٤,٦٥٣,٦٩٦	٩٢٨,٣٠٨,٤٩٥	الذمم الحكومية
٦٩٣,٣٦٩,٢٢٥	٩٠٤,٣٩٢,٢١٩	الذمم التجارية
١,٩١٨,٠٢٢,٩٢١	١,٨٣٢,٧٠٠,٧١٤	
(٢٢٣,٢١٦,٨٩٨)	(٣٦٧,٦٢٢,٥١١)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,٦٥٤,٨٠٦,٠٢٣	١,٤٦٥,٠٧٨,٢٠٣	

يتضمن رصيد الذمم المدينة الحكومية أرصدة لأطراف ذات علاقة بمبلغ ٢٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٤٥,٦ مليون ريال سعودي) كما في إيضاح ٣١.

وفيما يلي أعمار الذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		
ذمم تجارية	ذمم حكومية	ذمم تجارية	ذمم حكومية	
٢٥٤,٢٤٨,٠٣٤	٤٢٨,٨٠٦,٥٧٠	٤٦٧,٣٩٨,٨٢٧	٢٧٧,٧٣٤,٠٦٧	٠ إلى ٩٠ يوم
١١٠,٧٢٥,٠٩٤	٦٨,٢٦٤,٥٤٩	٨٤,٨١٢,٩٩٩	٤٢,٨٠٠,٥٤٨	٩١ إلى ١٨٠ يوم
١١١,٦٨٠,٩٣٠	٩٧,٨٧٧,٥٨٧	١٠٢,٧٨٣,٦٠٦	٢٣,٢٥٠,٤٢٠	١٨١ إلى ٣٦٥ يوم
٢١٦,٧١٥,١٦٧	٦٢٩,٧٠٤,٩٩٠	٢٤٩,٣٩٦,٧٨٧	٥٨٤,٥٢٣,٤٦٠	أكثر من ٣٦٥ يوم
٦٩٣,٣٦٩,٢٢٥	١,٢٢٤,٦٥٣,٦٩٦	٩٠٤,٣٩٢,٢١٩	٩٢٨,٣٠٨,٤٩٥	

كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٨٤,٥٤٥,٨٩٥	٢٦٣,٢١٦,٨٩٨	رصيد بداية السنة
٧٩,٨٣٨,٢٥٢	١٠٤,٤٠٥,٦١٣	المخصص المكون خلال السنة (إيضاح ٣٥ - أ)
(١,١٦٧,٢٤٩)	-	عكس مخصص خلال السنة
٢٦٣,٢١٦,٨٩٨	٣٦٧,٦٢٢,٥١١	رصيد نهاية السنة

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٧- 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 ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٦٩٥,٩٧٧,٢٨٣	٨٠٧,٧١١,٩٤٥	موجودات العقود الحكومية
٣٥,٢٦٨,٧٤٢	١١١,٩٥٤,٥٠٠	موجودات العقود التجارية
٧٣١,٢٤٦,٠٢٥	٩١٩,٦٦٦,٤٤٥	
(٧٠,٩٤٧,٥٦٤)	(١١٥,٢٠٤,٤٥٢)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦٦٠,٢٩٨,٤٦١	٨٠٤,٤٦١,٩٩٣	

يتضمن رصيد موجودات العقود الحكومية أرصدة لأطراف ذات علاقة بمبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢,٨ مليون ريال سعودي) كما في إيضاح ٣١.

كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٦٠٠,٥٣,٥٩٠	٧٠,٩٤٧,٥٦٤	رصيد بداية السنة
١٠,٨٩٣,٩٧٤	٤٤,٢٥٦,٨٨٨	المخصص المكون خلال السنة إيضاح (٣٥- أ)
٧٠,٩٤٧,٥٦٤	١١٥,٢٠٤,٤٥٢	رصيد نهاية السنة

١٨- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٤٨,٩٩٠,٠١٠	٨١,٩٥١,١٢٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٤,٢٩١,٦٣٩	٥٨,٠٣١,٠٩٨	تكاليف مؤجلة
١,٨١٦,١٩٥	٢٦,١٠٢,٨٤٩	خطابات ضمان
١,٩٣٣,١٦١	٢٣,٧٩٩,٠٥١	عوائد ودائع مرابحة مستحقة
١٨,٢٧٥,١٦٩	٢١,٠٥٢,٣٨٨	ذمم موظفين
٨,٠١٤,٣٨٧	١,٧٧٦,٨٤٢	أخرى*
١٢٣,٣٢٠,٥٦١	٢١٢,٧١٣,٣٥٧	

* يتضمن رصيد مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى أرصدة لأطراف ذات علاقة بمبلغ لاشيء (٢٠٢١م: ٧,٥ مليون ريال سعودي) كما في إيضاح ٣١.

١٩- ودائع مرابحة

يتكون رصيد ودائع مرابحة من ودائع يكون عمرها أكثر من ثلاثة أشهر، ومتوسط العمولة ٤,٩٨٪ سنوياً (٢٠٢١م: ١,٤٪ سنوياً). وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بإجمالي إيراد ودائع مرابحة بمبلغ ٢٢,٢ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ٦,٣ مليون ريال سعودي). تستحق جميع ودائع المرابحة خلال سنة واحدة.

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تامة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	أرصدة لدى البنوك ودائع مرابحة قصيرة الأجل*
٦٣,١٩٠,٠٥٠	٨٦,٦٧٦,٨١٣	
٥٢٥,٤٨٨,٨٤١	١,٢٧٥,٥٤٢,٦٤٩	
٥٨٨,٦٧٩,٣٩١	١,٣٦٢,٢١٩,٤٦٢	

* يتكون رصيد ودائع مرابحة قصيرة الأجل من ودائع مرابحة قصيرة الأجل عمرها ثلاثة أشهر فأقل بمتوسط عمولة سنوي بلغ ٠,١% (٢٠٢١م: ١,٤%). وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بإجمالي إيراد ودائع مرابحة بمبلغ ١٥,٧ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ٢,٧ مليون ريال سعودي).

** يوجد لدى الشركة رصيد بمبلغ ١٠٤مليار 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. وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بإجمالي إيراد ودائع مرابحة بمبلغ ٣,٣ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: لا شيء).

٢١- رأس المال

يتكون رأس المال من ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم (٢٠٢١م: ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم).

٢٢- احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساس للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠% من صافي الدخل السنوي كاحتياطي نظامي حتى يبلغ ٣٠% من قيمة رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة.

٢٣- أسهم الخزينة

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 (إيضاح ٢٤)، 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.

٢٤- 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 احتياطات أخرى في حقوق الملكية وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٢): الدفع على أساس السهم.

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تامة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٤- الدفع على أساس السهم - (تامة)

أ- برنامج ملكية الأسهم واسع النطاق

خلال الفترة أعلنت الشركة عن برنامج ملكية الأسهم واسع النطاق لموظفيها، تفاصيله في ما يلي:

تاريخ المنح	٣٠ مارس ٢٠٢٢ م
تاريخ الاستحقاق	١٦ فبراير ٢٠٢٣ م
متوسط القيمة العادلة للأسهم	٢١٠ ريال
الحد الأقصى لعدد الأسهم الممنوحة	٩٨٠١٠٠ سهم
طريقة التسوية	حقوق ملكية

بلغ إجمالي المصاريف المتعلقة بالبرنامج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ١٧,٦ مليون ريال سعودي. (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا شيء)

ب- برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل

خلال الفترة أعلنت الشركة عن برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل لموظفيها، تفاصيله في ما يلي:

تاريخ المنح	١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تاريخ الاستحقاق	٣١ مارس ٢٠٢٥ م
متوسط القيمة العادلة للأسهم	٣٢٢ ريال
الحد الأقصى لعدد الأسهم الممنوحة	١٦٢,٥٩٦ سهم
طريقة التسوية	حقوق ملكية

بلغ إجمالي المصاريف المتعلقة بالبرنامج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ١,٩ مليون ريال سعودي. (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا شيء).

٢٥- احتياطات أخرى

تتكون الاحتياطات الأخرى مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٣٧,٩٧٠,٧٠٤)	(٤٤,٩٨٤,٧٥٣)	<u>إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
(٧,٠١٤,٠٤٩)	(٨,٣٧٦,١٩٠)	رصيد بداية السنة
(٤٤,٩٨٤,٧٥٣)	(٥٣,٣٦٠,٩٤٣)	خسائر إعادة القياس
٢,٥٩٩,٦١٩	١٨,٤٤٥,٣٠٢	<u>احتياطي إعادة تقييم الموجودات المالية الأخرى</u>
١٥,٨٤٥,٦٨٣	(٨,٨٠٥,١٣٣)	رصيد بداية السنة
١٨,٤٤٥,٣٠٢	٩,٦٤٠,١٦٩	(خسائر) / مكاسب إعادة التقييم
-	-	<u>الدفع على أساس السهم</u>
-	١٩,٥٣٩,٨٨٧	رصيد بداية السنة
-	١٩,٥٣٩,٨٨٧	إضافات
(٢٦,٥٣٩,٤٥١)	(٢٤,١٨٠,٨٨٧)	رصيد نهاية السنة

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تامة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٦- ربحية السهم

تم حساب ربحية السهم للسنة، وذلك بقسمة الربح من العمليات التشغيلية وصافي ربح السنة، على عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة، يعتمد احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة على المعلومات التالية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٦٦,٨٩١,٤١٩	٩٣٠,١٨٩,٥٨٩	صافي الدخل
		عدد الأسهم
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم الأساسية *
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٩٠٣,٢٩٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المعاد شراؤها (إيضاح ٢٤)
-	٢,٠٩٦,٧٠٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم المخفضة
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم:
٧,٠٩	١١,٩٤	الأساسية
٧,٠٩	١١,٦٣	المخفضة

*تم تعديل المتوسط المرجح لعدد أسهم سنة المقارنة بأثر رجعي إثر الزيادات في رأس المال المحولة من الزيادة المقترحة لرأس المال.

٢٧- التزامات منافع الموظفين المحددة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الافتراضات المالية:
٢,١٠ - ٢,٤٠ %	٤,٥٠ - ٤,٥٠ %	- صافي معدل الخصم
٨,٠٠ - ٥,٠٠ %	٧,٠٠ - ٤,٥٠ %	- معدل زيادة الراتب

الحركة في القيمة الحالية لمخصص نهاية الخدمة للموظفين:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٢٨,١٢١,٠٣٨	٢٦٣,٠٥٧,٤٤١	رصيد بداية السنة
٤٥,٧٦٧,٧٩٣	٥٦,٢٦٠,٩٤٥	تكلفة الخدمة الحالية
٤,٨٣٦,٧٤٨	٦,٤٩٨,٧٥٠	تكلفة تمويل الخدمة الحالية
(٥٩٦,١٧٤)	-	تكاليف محولة
(٢٢,٠٨٦,٠١٣)	(٢٦,٧٣١,٢١٤)	المنافع المدفوعة
٧,٠١٤,٠٤٩	٨,٣٧٦,١٩٠	الخسائر الاكتوارية
٢٦٣,٠٥٧,٤٤١	٣٠٧,٤٦٢,١١٢	

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٧- التزامات منافع الموظفين المحددة - (تنمة)
وفيما يلي تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		تغير النسبة	
نقص	زيادة	نقص	زيادة		
٢٥,٧٢٦,٢٤٦	(٢٢,٨٥٠,٣٠٠)	٢٠,٨٧٥,٠٧٣	(١٨,٤٤٣,٤٢١)	%١	معدل الخصم
(٢٣,٤٦٩,٩٩٧)	٢٦,٨٨٢,٠٦٠	(١٩,١٤٧,٤٢٢)	٢١,٢٦٥,٥٥٣	%١	معدل زيادة الرواتب
٣,٤٥٠,٩٧١	(٣,١٨٥,٢٤٩)	٤,٣٣٥,٢٥٦	(٣,٩٤٧,٦٨٧)	%١٠	معدل دوران الموظفين

٢٨- ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون الذمم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤١٨,١٧٩,٤٩٠	٨١٢,٥١٠,٢٨٨	مستحقات المشاركة بالدخل
٤١١,٩٦٥,٦٧٥	٣٦٤,٢٨٨,٤٩٧	تكاليف تعاقدية
٢٥٣,٣٢٥,١٢١	٣١٨,٣٥٩,٠٧٦	مستحقات موظفين
٢٤٩,٣٠١,٧١٥	٣٠٠,٢٢٩,٣٤٦	دائنون تجاريون
٢٨,٨٩٢,٣١٦	٣٨,٣٤٥,٩٣٩	تسويق وعمولات بيعية
٩,٠٨٤,٠١٩	٣٥,٣٩٦,٦٠١	ضريبة قيمة مضافة
١٥,٨٥١,٢٥٨	١٦,٣٨٦,٤٧٨	مخصصات قانونية (إيضاح ٣٤)
٩,٥١٠,٤١٤	٢,١٥٦,٤٩١	مبالغ موردين محتجزة
١,٩٨٦,٥٠٠	١,٩٨٦,٥٠٠	توزيعات أرباح مستحقة
٩,٣٥٧,٣٩٩	١٣,٧٤٢,٢٤٢	أخرى
١,٤٠٧,٤٥٣,٩٠٧	١,٩٠٣,٤٠١,٤٥٨	

٢٩- مطلوبات العقود

تتكون مطلوبات العقود مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٣٥,٧١١,٨١٨	٢٦١,٦٦٧,٦٣٣	إيرادات مؤجلة من الاشتراكات
١٧٩,٠٤٩,٦٦٠	٢١٠,٥٩٥,٥٨٦	دفعات مقدمة من العملاء
٤١٤,٧٦١,٤٧٨	٤٧٢,٢٦٣,٢١٩	

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمه
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٠- الزكاة

٣٠-١ الموقف الزكوي والضريبي

- قدمت المجموعة جميع إقراراتها الزكوية حتى نهاية عام ٢٠٢١م 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.

٣٠-٢ وعاء الزكاة

تقوم المجموعة باحتساب وتسجيل مخصص الزكاة على الوعاء الزكوي وفقاً لقواعد وأسس الزكاة في المملكة العربية السعودية والتي كانت تفاصيلها كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
0,000,000	8,000,000	رأس المال بداية السنة الإضافات:
1,744,307,796	1,904,009,071	الأرباح المبقاة - بداية السنة
40,000,000	-	المحول إلى رأس المال
44,096,000	74,098,000	مخصصات واحتياطيات
487,633,000	500,031,000	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
819,013,117	1,287,803,391	صافي الربح المعدل
3,991,413,360	5,208,702,008	إجمالي حقوق المساهمين المعدل
-	(388,000,000)	الاستبعادات:
-	(307,200,000)	توزيعات أرباح مدفوعة
(796,069,228)	(871,229,212)	شراء أسهم خزينة
(796,069,228)	(1,076,429,212)	صافي الممتلكات (المعدل) والاستثمارات
2,370,831,000	2,304,019,400	إجمالي الاستبعادات المعدل
3,279,179,390	3,710,480,880	وعاء الزكاة
81,729,230	92,887,147	وعاء الزكاة خلال السنة
		الزكاة بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة خلال السنة

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٠- الزكاة - تنمة

٣-٣٠ مخصص الزكاة

كانت الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٦٥,٦٩٠,٣٤١	١٠٣,٤٦٥,١٤٥	الرصيد بداية السنة
٨١,٧٢٩,٢٣٥	٩٢,٨٨٧,١٤٧	المحمل خلال السنة
(٤٣,٩٥٤,٤٣١)	(٥٧,٩١٧,٨٤٠)	المدفوع خلال السنة
١٠٣,٤٦٥,١٤٥	١٣٨,٤٣٤,٤٥٢	الرصيد نهاية السنة

٣١- 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 للمعاملات، 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 الموحدة كانت الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة غير مضمونة. قامت المجموعة خلال السنة 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 الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تنمة

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 ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		المعاملات
		المعاملات مع المالك الرئيسي
٤٤,٢٧٨,٥٩٥	٧٣,٩٧٩,٥٢٩	إيرادات خدمات
-	٣,٠٧٢,٠٠٠,٠٠٠	شراء أسهم خزينة
-	٢٦٨,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة
١٤,٦٢٤,٧٣١	-	سداد تمويل (أ)
		شركة يونيفونيك
٣٩,٧١٧,٧٥٤	٤١,٩٧٧,٦٣٨	تكاليف خدمات
		شركة حلول الوطن
٨,٥٠٥,٦١٤	١٥,٩٢٨,٠٥٣	تكاليف خدمات
		المعاملات مع مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة
١٨,٤١٧,٥٢٢	٢٠,٥٣٠,١٨٣	رواتب ومزايا
١٤,٨٤٩,٨٨٥	٢٢,٢٤٠,٨٨٠	مكافآت وبدلات
٢,٣٠٧,٣٨٣	٣,٧٧٥,٤٦٢	مكافأة نهاية الخدمة
		الأرصدة
		مستحق من أطراف ذات علاقة
		<i>مستحق من المالك الرئيسي مدرج ضمن:</i>
٤٥,٦٨٧,٤٦٥	٢٩,٨٢٦,٥٦٦	ذمم مدينة (إيضاح ١٦)
٢,٨٢٧,١٥٧	٤٧,٩٩٢,٥٥٢	موجودات العقود (إيضاح ١٧)
٧,٥٥٧,٧٥٠	-	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٨)
		مستحق إلى أطراف ذات علاقة - متداول
١٢,٨٩٥,٤٥٣	١٨,١٦٠,١٩٢	شركة يونيفونيك
١,٩١٣,٥٥٤	٦,٧٥٠,٧١٧	شركة حلول الوطن
١٤,٨٠٩,٠٠٧	٢٤,٩١٠,٩٠٩	

(أ) يمثل اتفاقية سداد تمويل بدون عوائد بين صندوق الاستثمارات العامة وشركة تبادل "شركة تابعة"، علمًا بأنه يوجد مبلغ لا شيء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٧,٠ مليون ريال) تظهر ضمن بند المصاريف التمويلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة تخص القرض، تم سداد القرض بالكامل خلال النصف الأول من العام ٢٠٢١ م.

٣٢- 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 أدواتها العام ورفع مستويات رضا العملاء.

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٢- المعلومات القطاعية - تنمة

في ما يلي البيانات المالية المختصرة لهذه القطاعات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
		الإيرادات
		الأعمال الرقمية
		طول إسناد الأعمال
		الخدمات الاحترافية
٢,١٠٢,٣٦٩,٨١٥	٣,١٣٩,٧١٦,٧٨٢	
١,٦٣٥,١٨٤,٤٠٩	١,٣٠١,٣٧٦,٩٦٣	
٩٠٠,٩٦,٠٤٥	١٦٥,٠٠٥,١٤٨	
٣,٨٢٧,٦٥٠,٢٦٩	٤,٦٠٦,٠٩٨,٨٩٣	
		التكاليف
		تكلفة الإيرادات
		مصاريف التشغيل (باستثناء الاستهلاك والإطفاء والخسائر الائتمانية المتوقعة والانخفاض)
		مصروف خسائر ائتمانية متوقعة
		مصاريف استهلاك وإطفاء
		الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة
		إيرادات أخرى، بالصافي
		زكاة
(٢,٥٠٤,٧٣٦,٧٥٧)	(٢,٧٢٠,٢٣٨,٢٤٠)	
(٥٠٢,٦٣٥,١٧٠)	(٦٠٨,١٤٣,٥٥٢)	
(٩٠٠,٠٢٤,٧١٩)	(١٤٨,٨١٩,٧١٦)	
(١١٥,٦٥٥,٦١٥)	(١٢٠,٠٤٩,٦٨٨)	
-	(٣٦,٤٥٥,٦٨٦)	
٣٤,٠٢٢,٦٤٦	٥٠,٦٨٤,٧٢٥	
(٨١,٧٢٩,٢٣٥)	(٩٢,٨٨٧,١٤٧)	
(٣,٢٦٠,٧٥٨,٨٥٠)	(٣,٦٧٥,٩٠٩,٣٠٤)	
٥٦٦,٨٩١,٤١٩	٩٣٠,١٨٩,٥٨٩	صافي الربح

في ما يلي تحليل لإجمالي الربح حسب القطاعات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
		الأعمال الرقمية
		طول إسناد الأعمال
		الخدمات الاحترافية
٧٩٢,٤٤٨,٠٤٤	١,٤٥٦,٣٦٥,٢٨٤	
٥٣٨,٢٥١,٢٠٣	٣٩٩,٣٧٩,٠٣٨	
(٧,٧٨٥,٧٣٥)	٣٠,١١٦,٣٣١	
١,٣٢٢,٩١٣,٥١٢	١,٨٨٥,٨٦٠,٦٥٣	

وفي ما يلي تحليل موجودات ومطلوبات المجموعة على أساس القطاعات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
		موجودات
		الأعمال الرقمية
		طول إسناد الأعمال
		الخدمات الاحترافية
٢,٨٥٣,٠٠٨,٨٣٦	٤,١٠٧,٨٤٦,١٢٢	
٢,٢١٩,٠١٧,٥٧٤	١,٧٠٢,٦٥٥,٥٨٤	
١٢٢,٢٦٤,٣١٨	٢١٥,٨٨٤,٣٦٣	
٥,١٩٤,٢٩٠,٧٢٨	٦,٠٢٦,٣٨٦,٠٦٩	
		مطلوبات
		الأعمال الرقمية
		طول إسناد الأعمال
		الخدمات الاحترافية
١,٣٠٩,٧٧٩,٦٠٧	٢,٠٣٠,٨٧٤,٠٥٤	
١,٠١٨,٧٢٢,٣٨٥	٨٤١,٧٧٤,٢٤٠	
٥٦,١٢٩,٩٧٤	١٠٦,٧٣٠,٨٦٠	
٢,٣٨٤,٦٣١,٩٦٦	٢,٩٧٩,٣٧٩,١٥٤	

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٣- التسهيلات البنكية

يوجد لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات مع بنوك محلية لتلبية متطلبات رأس المال العامل ودعم متطلبات أعمال المجموعة على شكل سحبوات نقدية وخطابات ضمان مستندية الحد الأقصى لها ١٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤٠١ مليون ريال سعودي). قامت المجموعة باستخدام جزء من هذه الاتفاقيات في استخراج ضمانات بنكية لمشاريعها القائمة كما هو موضح في إيضاح رقم (٣٤).

٣٤- التزامات محتملة

- لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية قائمة بمبلغ ٩٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣٨ مليون ريال سعودي).

- لدى المجموعة التزامات تشغيلية وأسمالية بقيمة ٨٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٥٣٨ مليون ريال سعودي).

- في سياق الأعمال الاعتيادية، تكون المجموعة طرف في قضايا قانونية إما كمدعي أو مدعى عليه، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م قامت المجموعة بتسجيل مخصص ضد القضايا القانونية بمبلغ ١٦٠٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٥٠٨ مليون ريال سعودي) وهو أفضل تقدير للإدارة على مخارج هذه القضايا ولا تتوقع الإدارة أن يكون هناك أي التزام إضافي عن المبلغ المسجل كمخصص لهذه القضايا.

٣٥- 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 ٢٠٢١م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٢٤٥,٢٩٦,٢٦٠	٣٣٥,٣٢٠,٩٧٩	رصيد بداية السنة
٧٩,٨٣٨,٢٥٢	١٠٤,٤٠٥,٦١٣	مخصص الذمم المدينة (إيضاح ١٦)
١٠,٨٩٣,٩٧٤	٤٤,٢٥٦,٨٨٨	مخصص موجودات العقود (إيضاح ١٧)
٤٥٩,٧٤٢	١٥٧,٢١٥	مخصص ذمم الموظفين
(١,١٦٧,٢٤٩)	-	عكس مخصص خلال السنة (إيضاح ١٦)
٣٣٥,٣٢٠,٩٧٩	٤٨٤,١٤٠,٦٩٥	رصيد نهاية السنة

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٥- إدارة المخاطر - تنمة

أ - مخاطر الائتمان - تنمة

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

موجودات العقود		الذمم المدينة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٦٩٥,٩٧٧,٢٨٣	٨٠٧,٧١١,٩٤٥	١,٢٢٤,٦٥٣,٦٩٦	٩٢٨,٣٠٨,٤٩٥	حكومية
٣٥,٢٦٨,٧٤٢	١١١,٩٥٤,٥٠٠	٦٩٣,٣٦٩,٢٢٥	٩٠٤,٣٩٢,٢١٩	تجارية
٧٣١,٢٤٦,٠٢٥	٩١٩,٦٦٦,٤٤٥	١,٩١٨,٠٢٢,٩٢١	١,٨٣٢,٧٠٠,٧١٤	

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

الذمم المدينة الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		
مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	
٩٠٠,٩٥٩	١,١٤١,٤٧٦,٧٩٢	٥٤٠,٠٠٩	٧٨٧,٠٧١,٧٩٧	مخاطر منخفضة
٨٣,١٧٦,٩٠٤	٨٣,١٧٦,٩٠٤	١٤١,٢٣٦,٦٩٨	١٤١,٢٣٦,٦٩٨	خسارة
٨٤,٠٧٧,٨٦٣	١,٢٢٤,٦٥٣,٦٩٦	١٤١,٧٧٦,٧٠٧	٩٢٨,٣٠٨,٤٩٥	

الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		
مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	
١٧٨,٧٦٦	٢٥٤,٢٤٨,٠٣٤	-	٤٦٧,٣٩٨,٨٢٧	١-٩٠ يوم
٣,٤٧٩,١٤٣	١١٠,٧٢٥,٠٩٤	٢,٨٠١,٥٢٠	٨٤,٨١٢,٩٩٩	٩١-١٨٠ يوم
١٥,٨١١,٥٠٠	١١١,٦٨٠,٩٣٠	١٦,٣١١,١٢٥	١٠٢,٧٨٣,٦٠٦	١٨١ - ٣٦٥ يوم
١٥٩,٦٦٩,٦٢٦	٢١٦,٧١٥,١٦٧	٢٠,٦٧٣,١٥٩	٢٤٩,٣٩٦,٧٨٧	أكثر من ٣٦٥ يوم
١٧٩,١٣٩,٠٣٥	٦٩٣,٣٦٩,٢٢٥	٢٢٥,٨٤٥,٨٠٤	٩٠٤,٣٩٢,٢١٩	

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٥- إدارة المخاطر - تنمة
أ - مخاطر الائتمان - تنمة

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

موجودات العقود الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		
مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	
٤٥٥.٨٠٠	٦٣٨,٧٥٣,٦٣٠	-	٧٠٨,٥١٠,٤٦١	مخاطر منخفضة
٥٧,٢٢٣,٦٥٣	٥٧,٢٢٣,٦٥٣	٩٩,٢٠١,٤٨٤	٩٩,٢٠١,٤٨٤	خسارة
٥٧,٦٧٩,٤٥٣	٦٩٥,٩٧٧,٢٨٣	٩٩,٢٠١,٤٨٤	٨٠٧,٧١١,٩٤٥	

موجودات العقود التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		
مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	
-	٢٢,٠٠٠,٦٣١	-	٩٥,٩٥١,٥٣٢	مخاطر منخفضة
١٣,٢٦٨,١١١	١٣,٢٦٨,١١١	١٦,٠٠٢,٩٦٨	١٦,٠٠٢,٩٦٨	خسارة
١٣,٢٦٨,١١١	٣٥,٢٦٨,٧٤٢	١٦,٠٠٢,٩٦٨	١١١,٩٥٤,٥٠٠	

كما يتضمن مبلغ مخصص خسارة الائتمان مخصصات تتعلق بضم الموظفين بمبلغ ١,٣١٣,٧٣٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١,١٥٦,٥١٧ ريال سعودي).

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصة لغرض احتساب خسائر الائتمان المتوقعة لكل من حسابات الذمم المدينة وموجودات العقود. تعتمد هذه المصفوفة بداية على المعدلات التاريخية للتعثر في السداد. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل التجربة التاريخية لخسائر الائتمان أخذًا في الاعتبار المعلومات المتوقعة مستقبلاً، 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٥- إدارة المخاطر - تنمة

أ - مخاطر الائتمان - تنمة

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) المقرض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقرض، امتياز (أو امتيازات) لا يأخذها المقرض بالاعتبار.
- أن يصبح من المحتمل أن يدخل المقرض 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 مناسباً. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٥- إدارة المخاطر - تمة

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 ٢٠٢٢م

الإجمالي	أكثر من سنة		خلال سنة واحدة	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى مطلوبات شراء عقار مستحق إلى أطراف ذات علاقة مطلوبات عقود إيجار
	أكثر من 0 سنوات	وأقل من 0 سنوات		
١,٠٦٠,٧٦٢,٤٥٠	-	-	١,٠٦٠,٧٦٢,٤٥٠	
٥٢,١٢٥,٥٩٠	-	٢٦,٠٦٢,٧٩٥	٢٦,٠٦٢,٧٩٥	
٢٤,٩١٠,٩٠٩	-	-	٢٤,٩١٠,٩٠٩	
١٠٧,٤٧٧,٠٤٠	٧٥,٥٧٨,٧٨٧	١٦,١٢٣,١٩٧	١٥,٧٧٥,٠٥٦	
١,٢٤٥,٢٧٥,٩٨٩	٧٥,٥٧٨,٧٨٧	٤٢,١٨٥,٩٩٢	١,١٢٧,٥١١,٢١٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإجمالي	أكثر من سنة		خلال سنة واحدة	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى مطلوبات شراء عقار مستحق إلى أطراف ذات علاقة مطلوبات عقود إيجار
	أكثر من 0 سنوات	وأقل من 0 سنوات		
٩٦٤,٠٦٥,٧٦٠	-	-	٩٦٤,٠٦٥,٧٦٠	
٧٨,١٨٨,٣٨٥	-	٥٢,١٢٥,٥٩٠	٢٦,٠٦٢,٧٩٥	
١٤,٨٠٩,٠٠٧	-	-	١٤,٨٠٩,٠٠٧	
١٢٤,٠٥٦,٢٢١	٧٩,٧٤٩,٧٧٢	٢٣,٧٩٨,٩٥٤	٢٠,٥٠٧,٤٩٥	
١,١٨١,١١٩,٣٧٣	٧٩,٧٤٩,٧٧٢	٧٥,٩٢٤,٥٤٤	١,٠٢٥,٤٤٥,٠٥٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٥- إدارة المخاطر - تنمة

ج - 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 الفترة. لم تتعرض المجموعة لمخاطر تذبذب في أسعار صرف العملات خلال الفترة، 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 مستحقاً طوال العام. إن الزيادة أو النقصان بمقدار ٥٠ نقطة أساس تمثل تقييم الإدارة للتغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 ١٢,٦ مليون ريال سعودي أعلى / أقل، كنتيجة أساسية من دخل الفوائد المرتفع / المنخفض على الودائع (٢٠٢١م: ٦,٨ مليون ريال سعودي).

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.

٣٦- 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:

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٦- القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م				القيمة الدفترية			
القيمة العادلة			بالتكلفة المطفأة			بالقيمة العادلة	
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي			
٢٨٣,٣٨٨,٣١٠	١٩٧,٥٣٤,٣٩١	٨٥,٨٥٣,٩١٩	-	٢٨٣,٣٨٨,٣١٠	-	٢٨٣,٣٨٨,٣١٠	الموجودات المالية
١,٤٦٥,٠٧٨,٢٠٣	-	-	-	١,٤٦٥,٠٧٨,٢٠٣	١,٤٦٥,٠٧٨,٢٠٣	-	موجودات مالية أخرى ذمم مدينة
١٥,٣٢٤,٧٨٥	-	-	-	١٥,٣٢٤,٧٨٥	١٥,٣٢٤,٧٨٥	-	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٩٩٨,٣٦٩,٩٩٤	-	-	-	١,٩٩٨,٣٦٩,٩٩٤	١,٩٩٨,٣٦٩,٩٩٤	-	ودائع مرابحة
٥٨٨,٦٧٩,٣٩١	-	-	-	٥٨٨,٦٧٩,٣٩١	٥٨٨,٦٧٩,٣٩١	-	نقد وما فى حكمه
٤,٣٥٠,٨٤٠,٦٨٣	١٩٧,٥٣٤,٣٩١	٨٥,٨٥٣,٩١٩	-	٤,٣٥٠,٨٤٠,٦٨٣	٤,٠٦٧,٤٥٢,٣٧٣	٢٨٣,٣٨٨,٣١٠	الإجمالي
							المطلوبات المالية
١,٩٠٣,٤٠١,٤٥٨	-	-	-	١,٩٠٣,٤٠١,٤٥٨	١,٩٠٣,٤٠١,٤٥٨	-	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٤,٩١٠,٩٠٩	-	-	-	٢٤,٩١٠,٩٠٩	٢٤,٩١٠,٩٠٩	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٠,١٤٢,٤٥٠	-	-	-	٥٠,١٤٢,٤٥٠	٥٠,١٤٢,٤٥٠	-	مطلوبات شراء عقار
٨٢,٧٦٤,٥٥٤	-	-	-	٨٢,٧٦٤,٥٥٤	٨٢,٧٦٤,٥٥٤	-	مطلوبات عقود إيجار
٢,٠٦١,٢١٩,٣٧١	-	-	-	٢,٠٦١,٢١٩,٣٧١	٢,٠٦١,٢١٩,٣٧١	-	الإجمالي

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٦- القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م							
القيمة العادلة			القيمة الدفترية				
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة	
٦١١,٩٢٥,٩٩٣	١٢٠,٣٨٠,٥٤١	٤٩١,٥٤٥,٤٥٢	-	٦١١,٩٢٥,٩٩٣	-	٦١١,٩٢٥,٩٩٣	<u>الموجودات المالية</u>
١,٦٥٤,٨٠٦,٠٢٣	-	-	-	١,٦٥٤,٨٠٦,٠٢٣	١,٦٥٤,٨٠٦,٠٢٣	-	موجودات مالية أخرى
٢٧,٧٦٦,٠٨٠	-	-	-	٢٧,٧٦٦,٠٨٠	٢٧,٧٦٦,٠٨٠	-	ذمم مدينة
١٠٠,٢٨٠,٠٠٠	-	-	-	١٠٠,٢٨٠,٠٠٠	١٠٠,٢٨٠,٠٠٠	-	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٣٦٢,٢١٩,٤٦٢	-	-	-	١,٣٦٢,٢١٩,٤٦٢	١,٣٦٢,٢١٩,٤٦٢	-	وموجودات متداولة أخرى
٣,٧٥٦,٩٩٧,٥٥٨	١٢٠,٣٨٠,٥٤١	٤٩١,٥٤٥,٤٥٢	-	٣,٧٥٦,٩٩٧,٥٥٨	٣,١٤٥,٠٧١,٥٦٥	٦١١,٩٢٥,٩٩٣	ودائع مرابحة
							نقد وما فى حكمه
							الإجمالي
							<u>المطلوبات المالية</u>
١,٤٠٧,٤٥٣,٩٠٧	-	-	-	١,٤٠٧,٤٥٣,٩٠٧	١,٤٠٧,٤٥٣,٩٠٧	-	ذمم دائنة ومطلوبات
١٤,٨٠٩,٠٠٧	-	-	-	١٤,٨٠٩,٠٠٧	١٤,٨٠٩,٠٠٧	-	متداولة أخرى
٧٤,٢٥٥,٧٨١	-	-	-	٧٤,٢٥٥,٧٨١	٧٤,٢٥٥,٧٨١	-	مستحق إلى أطراف ذات
١٠,٦٨٢٩,٢٠٧	-	-	-	١٠,٦٨٢٩,٢٠٧	١٠,٦٨٢٩,٢٠٧	-	علاقة
١,٦٠٣,٣٤٧,٩٠٢	-	-	-	١,٦٠٣,٣٤٧,٩٠٢	١,٦٠٣,٣٤٧,٩٠٢	-	مطلوبات شراء عقار
							مطلوبات عقود إيجار
							الإجمالي

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تامة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٧- أرقام المقارنة

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

أ- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

قامت المجموعة بإعادة تصنيف لبعض البنود قائمة الربح أو الخسارة الموحدة موضحة أدناه:

الإجمالي بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	الإجمالي كما يظهر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢,٥٠٤,٧٣٦,٧٥٧	(١٢٧,٥١٦,٦٨٣)	٢,٦٣٢,٢٥٣,٤٤٠	تكلفة الإيرادات
١٩٦,٦٨٣,٠٩٠	٩٠,٧٠٤,٥٢٣	١٠٥,٩٧٨,٥٦٧	مصاريف بيعية وتسويقية
٣٠٥,٩٥٢,٠٨٠	٣٦,٨١٢,١٦٠	٢٦٩,١٣٩,٩٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
٣,٠٠٧,٣٧١,٩٢٧	-	٣,٠٠٧,٣٧١,٩٢٧	

ب- قائمة المركز المالي الموحدة

قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض بنود المطلوبات المتداولة موضحة أدناه:

الرصيد بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	الرصيد كما يظهر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
-	(٢٤٩,٣٠١,٧١٥)	٢٤٩,٣٠١,٧١٥	ذمم دائنة
-	(١,٣٣٥,٢١٥,٣٥٢)	١,٣٣٥,٢١٥,٣٥٢	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١,٤٠٧,٤٥٣,٩٠٧	١,٤٠٧,٤٥٣,٩٠٧	-	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٤١٤,٧٦١,٤٧٨	١٧٩,٠٤٩,٦٦٠	٢٣٥,٧١١,٨١٨	مطلوبات العقود
١٤,٨٠٩,٠٠٧	(١,٩٨٦,٥٠٠)	١٦,٧٩٥,٥٠٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٨٣٧,٠٢٤,٣٩٢	-	١,٨٣٧,٠٢٤,٣٩٢	

٣٨- توزيعات الأرباح

- توزيعات أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

وافقت الجمعية العامة العادية خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ ٨ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق (٩ مايو ٢٠٢٢م) على توزيعات أرباح نقدية قدرها ٢٣٢,٨ مليون ريال (بواقع ٣ ريال لكل سهم) وذلك عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، ولاحقاً خلال شهر مايو تم إيداع توزيعات الأرباح.

- توزيعات أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

وافق مجلس الإدارة خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤ ربيع أول ١٤٤٤ هـ الموافق (٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢م) بتوزيع أرباح نقدية قدرها ١٥٥,٢ مليون ريال (بواقع ٢ ريال لكل سهم) للنصف الأول من عام ٢٠٢٢م. ولاحقاً خلال شهر أكتوبر تم إيداع توزيعات الأرباح. وذلك بناء على قرار موافقة الجمعية العامة العادية بتاريخ ٨ شوال ١٤٤٣ هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠٢٢م) بتفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٢م.

٣٩- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢ مارس ٢٠٢٣م)