

06

البيانات المالية

124	تقرير المراجع المستقل
129	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
130	قائمة الدخل الشامل الموحدة
131	قائمة المركز المالي الموحدة
132	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
133	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
134	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة علم عن القوائم المالية الموحدة لشركة علم والشركات التابعة لها
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

الأموال الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
الإيرادات من العقود مع العملاء	
تشتمل إيرادات المجموعة بصورة رئيسية على خدمات الأعمال الرقمية وحلول إسناد الأعمال، والخدمات الاحترافية بإجمالي قدره ٧,٤ مليار ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.	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.
لقد اعتبرنا هذا الأمر من الامور الرئيسية 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 إجمالي أو بالصافي.	
لمزيد من التفاصيل، راجع الإفصاحات أرقام (٢ / ٣-٥ / ٣٤)	

تقرير المراجع المستقل

إلى المساهمين في شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة علم "الشركة" والشركات التابعة لها (ويشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأموال الرئيسية للمراجعة

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

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة علم عن القوائم المالية الموحدة لشركة علم والشركات التابعة لها
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تمة)

المعلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحا لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام 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 أسام الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بتزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة علم عن القوائم المالية الموحدة لشركة علم والشركات التابعة لها
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وموجودات العقود	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ رصيد الذمم المدينة وموجودات العقود بالمجموعة ٤,٢٥ مليار ريال سعودي، مقابلها مخصص انخفاض في القيمة قدره ٧١٥ مليون ريال سعودي.	تضمنت إجراءاتنا ما يلي:
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.	<ul style="list-style-type: none"> حصلنا على فهم للإجراءات المستخدمة من قبل الإدارة عند تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة وموجودات العقود؛ استعنا بمختصين داخليين لفحص نموذج خسائر الائتمان المتوقعة واختبار الافتراضات الرئيسية فيما يتعلق بالمعلومات المستقبلية، وفحص مدخلات النموذج والتقنيات المستخدمة وتقييم مدى الكفاية الإجمالية للنموذج في ضوء محفظة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود؛ اختبرنا اكتمال وصحة احتساب نموذج خسائر الائتمان المتوقعة؛ قيمنا الافتراضات المستخدمة من قبل المجموعة فيما يتعلق بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لفئات معينة من الذمم المدينة وموجودات العقود؛ اختبرنا، على أساس العينة، الاحتساب المنفذ من قبل الإدارة بشأن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لهؤلاء الفئة من الذمم المدينة وموجودات العقود؛ قيمنا مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة.
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 لاحتساب خسائر الانخفاض في القيمة وذلك بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والظروف السائدة في السوق بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية.	
لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لمستوى الأحكام المطبق والتقديرات التي تم إجراؤها عند تطبيق طريقة خسائر الائتمان المتوقعة.	
لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٢-٥-٢ / ١٨ / ١٩ / ٣٧)	

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
إيرادات	7,406,794,402	5,898,362,840
تكلفة الإيرادات	(4,381,074,053)	(3,566,638,564)
إجمالي الربح	3,025,720,349	2,331,724,276
المصاريف		
بحث و تطوير	(75,532,533)	(51,585,026)
بيعيه وتسويقية	(335,606,445)	(278,660,069)
خسائر التمانية متوقعة	(142,748,596)	(91,770,357)
عمومية وإدارية	(551,198,293)	(433,233,560)
استهلاك وإطفاء	(198,838,582)	(119,972,900)
الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة	(21,343,476)	(5,918,692)
الدخل من العمليات التشغيلية	1,700,452,424	1,350,583,672
مصاريف تمويلية	(28,447,260)	(5,861,229)
عوائد ودائع مرابحة	145,475,642	127,856,085
الحصة في نتائج الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك	(1,644,095)	(11,946,369)
مكاسب/(خسائر) موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	34,211,615	(15,968,640)
إيرادات أخرى، بالضافي	103,820,056	28,588,884
الدخل قبل الزكاة	1,953,868,382	1,473,252,403
زكاة	(127,019,914)	(117,057,649)
صافي الدخل	1,826,848,468	1,356,194,754
صافي الدخل/(الخسارة) العائدة إلى:		
مساهمي الشركة الأم	1,826,871,586	1,356,230,754
حقوق الملكية غير المسيطرة	(23,118)	(36,000)
1,826,848,468	1,356,194,754	
ربحية السهم من صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم:		
الأساسية	23.51	17.46
المخفضة	22.84	16.95

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

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد: ٩٢٠٠٢٤٢٥٤
فاكس: ٩٦٦٦ ١١ ٢٧٨ ٢٨٨٣

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة علم عن القوائم المالية الموحدة لشركة علم والشركات التابعة لها
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقديم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة وذلك للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة كأساس رأي بشأن القوائم المالية للمجموعة. نحن مسؤولون عن توجيه والإشراف وأعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة المجموعة. ونحن نظل مسؤولين بشكل كامل عن رأينا في المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم نُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٦ مارس ٢٠٢٥م

الموافق: ٦ رمضان ١٤٤٦هـ

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
 كما في 31 ديسمبر 2024م
 جميع المبالغ بالريال السعودي

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
 جميع المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
375,183,246	518,080,773	11	ممتلكات ومعدات
119,813,847	51,062,073	12	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
230,798,737	557,750,104	13	موجودات حق استخدام
107,177,789	70,612,641	14	موجودات غير ملموسة
-	73,409,363	15	مدينو عقد إيجار تمويلي - غير متداولة
2,137,153	6,687,350	16	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
227,906,324	230,879,131	17	موجودات مالية أخرى
32,033,446	19,070,247	20	مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة أجل
1,095,050,542	1,527,551,682		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
2,322,353,701	2,895,222,777	18	ذمم مدينة
847,625,684	641,667,693	19	موجودات العقود
-	21,399,046	15	مدينو عقد إيجار تمويلي - متداولة
372,877,131	310,748,048	20	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
18,797,335	480,597,586	17	موجودات مالية أخرى
3,056,113,638	1,426,071,000	21	ودائع مربحة
384,394,607	2,250,797,179	22	نقد وما في حكمه
7,002,162,096	8,026,503,329		إجمالي الموجودات المتداولة
8,097,212,638	9,554,055,011		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
800,000,000	800,000,000	23	رأس المال
174,708,101	-	24	احتياطي نظامي
(294,758,400)	(293,112,576)	25	اسهم الخزينة
12,826,478	60,669,508	27	احتياطيات أخرى
3,301,731,675	4,725,547,762		أرباح مبقاة
3,994,507,854	5,293,104,694		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
164,000	140,882		حقوق ملكية غير مسيطرة
3,994,671,854	5,293,245,576		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
212,090,689	481,013,080	13	مطلوبات عقود إيجار - غير متداولة
360,689,127	387,235,689	29	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
572,779,816	868,248,769		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
2,805,055,424	2,479,580,023	30	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
503,707,390	609,806,315	31	مطلوبات العقود
183,613,319	218,172,525	32	زكاة
25,396,063	-	11	مطلوبات شراء عقار
11,988,772	85,001,803	13	مطلوبات عقود إيجار - متداولة
3,529,760,968	3,392,560,666		إجمالي المطلوبات المتداولة
4,102,540,784	4,260,809,435		إجمالي المطلوبات
8,097,212,638	9,554,055,011		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	إيضاح	
1,356,194,754	1,826,848,468		صافي الدخل
			الدخل الشامل الآخر
			بنود من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
-	215,146		فروقات ترجمة العملات الأجنبية
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
26,381,472	(16,059,887)	17	تغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(5,463,042)	(2,927,075)	29	إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
20,918,430	(18,771,816)		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
1,377,113,184	1,808,076,652		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
1,377,149,184	1,808,099,770		مساهمي الشركة الأم
(36,000)	(23,118)		حقوق الملكية غير المسيطرة
1,377,113,184	1,808,076,652		

تشكل الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (42) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (42) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	إيضاح	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
1,473,252,403	1,953,868,382		الدخل قبل الزكاة
			تعديلات لينود غير نقدية:
		11, 13, 14	استهلاك وإطفاء
119,972,900	198,838,582		إطفاء مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل
26,557,197	15,978,712	12, 14	الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة
5,918,692	21,343,476		خسائر ائتمانية متوقعة
91,770,357	142,748,596	1-37	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
67,760,770	77,895,144		معاملات الدفع على أساس السهم
36,534,955	73,226,070	26	مصاريف تمويلية
5,861,229	28,447,260	11, 13	عوائد ودائع مرابحة
(127,856,085)	(145,475,642)	21, 22	الحصة في نتائج الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
11,946,369	1,644,095	16	(مكاسب)/خسائر موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
15,968,640	(34,211,615)	16, 17	(إيرادات)/مصاريف أخرى، بالصادف
51,497	(63,537,769)	10	
1,727,738,924	2,270,765,291		
تسويات رأس المال العامل:			
(933,306,211)	(717,919,542)	18	ذمم مدينة
(56,820,705)	207,873,087	19	موجودات العقود
(85,958,086)	120,126,413	20	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
877,039,462	(324,779,331)	30	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
31,444,171	106,098,925	31	مطلوبات العقود
1,560,137,555	1,662,164,843		
نقدية من العمليات			
(71,878,782)	(92,460,708)	32	زكاة مدفوعة
90,360,772	143,910,435		عوائد ودائع مرابحة محصلة
(19,996,797)	(54,275,657)	29	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
1,558,622,748	1,659,338,913		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية			
الأنشطة الاستثمارية			
(1,057,743,644)	1,607,785,901	21	ودائع مرابحة
(58,337,767)	(62,749,712)	11, 14	شراء ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
390,108	-	11	متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
467,929,663	304,000,000	17	استرداد موجودات مالية أخرى
150,000		16	متحصلات من استبعاد شركة زميلة
-	(4,530,000)		شراء استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك
(34,500,818)	(22,737,301)		إضافات إلى مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل
(432,696,961)	(752,285,622)	16, 17	استثمارات في موجودات مالية
(115,757,975)	(165,399,192)	12	دفعات عن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(1,230,567,394)	904,084,074		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية			
الأنشطة التمويلية			
(39,484,748)	(81,286,841)	13	سداد العنصر الرأسمالي من مطلوبات عقود إيجار
(24,746,387)	(25,396,063)	11	سداد العنصر الرأسمالي من مطلوبات شراء عقار
(1,925,803)	(7,607,646)	11, 13	مصاريف تمويلية مدفوعة
(466,183,200)	(582,729,000)	40	توزيعات أرباح مدفوعة
(532,340,138)	(697,019,550)		
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية			
صافي التغير في النقد وما في حكمه			
588,679,391	384,394,607	22	النقد وما في حكمه في بداية السنة
-	(865)		فروقات ترجمة عملات أجنبية، بالصادف
384,394,607	2,250,797,179		

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم							
إيضاح	رأس المال	أسهم الخزينة	الاحتياطي النظامي	الاحتياطيات الأخرى	الأرباح المبقاة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة
الرصيد كما في 1 يناير 2023م	800,000,000	(307,200,000)	174,708,101	(24,180,887)	2,403,679,701	3,047,006,915	-
صافي الدخل	-	-	-	-	1,356,230,754	1,356,194,754	(36,000)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	20,918,430	-	20,918,430	-
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	20,918,430	1,356,230,754	1,377,113,184	(36,000)
تسوية أسهم خزينة	-	12,441,600	-	(20,446,020)	8,004,420	-	-
معاملات الدفع على أساس السهم	-	-	-	-	-	36,534,955	-
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(466,183,200)	(466,183,200)	-
معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة	-	-	-	-	-	200,000	200,000
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023م	800,000,000	(294,758,400)	174,708,101	12,826,478	3,301,731,675	3,994,671,854	164,000
الرصيد كما في 1 يناير 2024م	800,000,000	(294,758,400)	174,708,101	12,826,478	3,301,731,675	3,994,671,854	164,000
صافي الدخل	-	-	-	-	1,826,871,586	1,826,848,468	(23,118)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	(18,771,816)	-	(18,771,816)	-
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	(18,771,816)	1,826,871,586	1,808,076,652	(23,118)
تسوية أسهم خزينة	-	1,645,824	-	(6,611,224)	4,965,400	-	-
معاملات الدفع على أساس السهم	-	-	-	-	-	73,226,070	-
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(582,729,000)	(582,729,000)	-
محول من الاحتياطي النظامي	-	-	-	(174,708,101)	174,708,101	-	-
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024م	800,000,000	(293,112,576)	-	60,669,508	4,725,547,762	5,293,245,576	140,882

تشكل الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (42) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (42) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

- 5 - شركة أسدام ديجيتال، وهي شركة منطقة حرة ذات مسؤولية محدودة بموجب قانون الشركات التجارية في دبي مقيدة بسجل تجاري رقم 99019، بتاريخ 9 صفر 1443هـ (الموافق 16 سبتمبر 2021م) ومقرها الرئيسي دبي. يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في خدمات الاستشارات وخدمة العملاء وتطوير وتقديم الحلول ودعم مقدمي الخدمات للأنظمة التقنية.
- 6 - شركة علم أركان، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم 1010209530، بتاريخ 15 ربيع ثاني 1426هـ (الموافق 23 مايو 2005م) ومقرها الرئيسي الرياض، ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تحليل النظم وتصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة وتطوير التطبيقات وحلول التقنية المالية وتقديم خدمة إدارة ومراقبة شبكات الاتصالات والمعلومات والأمن السيبراني وإقامة البنية الأساسية لاستضافة المواقع على الشبكة وخدمات تجهيز البيانات والأنشطة المتصلة بذلك.
- 7 - شركة علم أوروبا المحدودة، وهي شركة خاصة محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم 14554402، بتاريخ 28 جمادى الأولى 1444هـ (الموافق 22 ديسمبر 2022م) ومقرها الرئيسي لندن، ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إجراء أنشطة البحث والتطوير المتعلقة بالتقنيات الناشئة.
- 8 - شركة العمرة للخدمات المتميزة، وهي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم 1010656805، بتاريخ 12 صفر 1442هـ (الموافق 30 سبتمبر 2020م) ومقرها الرئيسي الرياض ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي نقل الركاب بالحافلات بين المدن، متعهدي الإعاشة بالحج والعمرة، المعاينة والتفتيش للأنظمة المختلفة وقياس أداؤها، تقديم خدمات تسويقية نيابة عن الغير، حجز وحدات الإيواء السياحي وتسويقها، خدمة استقبال وتوديع المعتمرين.

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

2 - أسس الإعداد

1-2 بيان الالتزام وأسس الإعداد

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

أعيد تصنيف وتعديل بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة كي تتماشى مع عرض الحسابات للسنة الحالية. (إيضاح 39)

2-2 أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية لشركة علم وشركاتها التابعة ("يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة").

الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون لديها سيطرة على المنشأة المستثمر بها وعندما تتعرض الشركة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في هذه العوائد نتيجة مشاركتها مع المنشأة كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال النفوذ الذي تمارسه على المنشأة.

يتم إدراج نتائج الشركات التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ الاستحواذ الفعلي أو حتى تاريخ الاستبعاد الفعلي، بحسب ما هو مناسب.

يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم تحديد الحقوق غير المسيطرة في صافي موجودات الشركة التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية الشركة.

تتوافق السياسات المحاسبية المعتمدة من قبل الشركات التابعة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتوافق مع القوائم المالية للمجموعة.

وفي حالة فقدان السيطرة على شركة تابعة ما، فيتم التوقف عن إثبات الموجودات ذات العلاقة (بما في ذلك الشهرة، إذا انطبق ذلك)، والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عند ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

1 - معلومات عن الشركة والشركات التابعة لها

شركة علم المعروفة سابقاً باسم (شركة العلم لأمن المعلومات) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية، تأسست في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بتاريخ 24 شوال 1408هـ (الموافق 8 يونيو 1988م) وهي مقيدة بالسجل التجاري رقم 1010069210.

تتمثل أنشطة الشركة في تقديم خدمات أمن المعلومات والعمل في مجال الأعمال الإلكترونية، والخدمات الاستشارية وتبادل المعلومات الانتمانية 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 4030446307 وتاريخه 12 جمادى الثاني 1443 هـ (الموافق 16 ديسمبر 2021م)، في مدينة جدة.

الشركات التابعة

فيما يلي بيان بالشركات التابعة للمجموعة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
		31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023
الشركة السعودية لتبادل المعلومات إلكترونياً	المملكة العربية السعودية	100%	100%
شركة إمداد الخبرات المحدودة	المملكة العربية السعودية	100%	100%
شركة علم للاستثمار التقني	المملكة العربية السعودية	100%	100%
شركة موارد المستقبل المحدودة	المملكة العربية السعودية	100%	100%
شركة أسدام ديجيتال	الإمارات العربية المتحدة	100%	100%
شركة علم أركان	المملكة العربية السعودية	60%	60%
شركة علم أوروبا المحدودة	المملكة المتحدة	100%	100%
شركة العمرة للخدمات المتميزة	المملكة العربية السعودية	100%	100%

- 1 - الشركة السعودية لتبادل المعلومات إلكترونياً، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم 1010274503 ومقرها الرئيسي الرياض، تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/39 بتاريخ 7 رجب 1430هـ (الموافق 31 ديسمبر 2009م) وتعمل بتبادل 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.
- 2 - شركة إمداد الخبرات المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم 1010414975، بتاريخ 22 رجب 1435هـ (الموافق 21 مايو 2014م) 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.
- 3 - شركة علم للاستثمار التقني، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم 1010599252، بتاريخ 11 رمضان 1440هـ (الموافق 16 مايو 2019م) 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.
- 4 - شركة موارد المستقبل المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم 1010606896، بتاريخ 8 ربيع الأول 1441هـ (الموافق 5 نوفمبر 2019م) ومقرها الرئيسي الرياض، ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تحليل النظم، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، صيانة برمجيات وتصميم صفحات المواقع، أنشطة الاستثمار للحساب الخاص للوحدات المعنية، يشمل شركات رؤوس الأموال المجازفة، ونوادي الاستثمار، وتقديم خدمات الاستشارات الإدارية العليا.

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

2 - أسس الإعداد (تمة)

3-2 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 الخسارة.
- الحصص طويلة الأجل (دفعات مقدمة مقابل حق امتلاك أسهم مستقبلية) في الشركات الزميلة. حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- معاملات الدفع على أساس السهم حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة لسعر السهم في تاريخ المنح.

4-2 العملة الوظيفية و عملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة.

5-2 استخدام الافتراضات والتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

1-5-2 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 20% 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:

- 1 - حق التفضيل المالي (Subordination right)
- 2 - المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية
- 3 - 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.

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

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 التجديد والإنهاء

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

يوجد لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تشمل بنود التمديد والإنهاء. 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.

2-5-2 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.

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

2 - أسس الإعداد (تمة)

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 المقدر 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 الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم احتساب تقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للسياسة المحاسبية الموضحة بالتفصيل في إيضاح رقم 3 (فقرة أ-4).

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 في الأرصدة المدينة للمجموعة بشكل منفصل.

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

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

الافتراضات المستخدمة 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 29.

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 الافتراض الإضافي لعقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة. وعليه تستخدم معدل الافتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. يمثل معدل الافتراض 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 الافتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة مثل معدلات العمولات السائدة في السوق عند توفرها. ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

3 - السياسات المحاسبية الجوهرية

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

1-3 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".

2-3 قياس القيمة العادلة

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

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

3 - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 (إيضاح رقم 38).

3-3 عمليات تجميع الأعمال للمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة

عمليات تجميع الأعمال التي تشمل عمليات الاستحواذ على الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة والتي لم يخضع العوض لقوى السوق، يتم المحاسبة عن الموجودات والمطلوبات للشركة المستحوذ عليها بقيمتها الدفترية ولا يتم تسجيل شهرة ناتجة عن الاستحواذ. يتم تسجيل الزيادة أو النقص بين العوض المحول والقيمة الدفترية لصافي أصول الشركة المستحوذ عليها في حقوق الملكية بشكل مباشر.

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بعد الاستحواذ منذ تاريخ التجميع المعلن، دون دمج أو إعادة عرض أرقام سنة المقارنة. ويتم تسجيل أي تكاليف متكبدة في عملية الاستحواذ في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

4-3 استثمارات في شركات زميلة و ترتيبات مشتركة

1-4-3 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.

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

2-4-3 ترتيبات مشتركة

السيطرة المشتركة هي التي تنشأ عن الاتفاق التعاقدى بتشارك السيطرة على ترتيب ما، ولا تدخل حيز التنفيذ إلا عندما تستدعي القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة الأطراف المشاركة في السيطرة بالإجماع. إن الاعتبارات التي تم الأخذ بها عند تحديد وجود السيطرة ا لمشاركة من عدمها مماثلة لتلك الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة كمشاريع مشتركة أو كعمليات مشتركة. يتوقف ذلك على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر بغض النظر عن الشكل القانوني للترتيب المشترك. لدى المجموعة استثمار في مشروع مشترك (إيضاح 16).

1-2-4-3 مشاريع مشتركة

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة تمتلك بموجبه الأطراف التي تتمتع بالسيطرة المشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. يتم احتساب الحصص في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بعد الإثبات المبدئي للحصص بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة.

3-4-3 طريقة حقوق الملكية

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركات الزميلة و الترتيبات المشتركة في قائمة المركز المالي الموحدة مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً بالاعتراف بحصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة والترتيبات المشتركة مطروحاً منه أي انخفاض في قيمة صافي الاستثمارات. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أية تغير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة والترتيبات المشتركة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أية تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. عندما تزيد حصة المجموعة في خسائر الشركات الزميلة و الترتيبات المشتركة عن حصة ملكيتها في تلك الشركات (متضمنة أي حصص طويلة الأجل، في جوهرها، تشكل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة)، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية.

يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية وإثباتها كالتزامات فقط إلى الحد الذي يكون فيه لدى المجموعة التزامات قانونية أو متوقعة أو قامت بتسديد دفعات بالنيابة عن الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة.

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

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة والترتيبات المشتركة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو الترتيبات المشتركة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عندما تتوقف المجموعة عن المحاسبة عن الاستثمار 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 مباشرةً 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.

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

3 - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

3-5 إثبات الإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء باتباع الخطوات التي نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي (15):

الخطوة (1): 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 (2): تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة (3): 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 (4): 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 (5): إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

- لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً له استخدام بديل للمجموعة، وأن للمجموعة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.
- يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء، إذا كان التزام الأداء لا يتم الوفاء به على مدى فترة زمنية وفقاً للفرقات أعلاه، فيتم إثبات الإيراد عند نقطة زمنية معينة.

في حالة وفاء المجموعة بالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء، وفي حالة زيادة العوض الذي تم استلامه من العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد. تأخذ المجموعة في الاعتبار انتقال السيطرة على الأصل (أو الخدمة) محل الوفاء بالتزام الأداء، 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 كأصيل أو وكيل.

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

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للمجموعة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

فيما يلي طريقة إثبات الإيرادات لكل قطاع:

الأعمال الرقمية: تتكون إيرادات قطاع الأعمال الرقمية من نوعين: منتجات ومشاريع، يتم الاعتراف بإيرادات المنتجات المتعلقة بالاشتراكات على مدى زمني أما فيما يخص العمليات فيتم الاعتراف بها عند نقطة من الزمن. بينما يتم الاعتراف بإيرادات المشاريع على مدى زمني وعند نقطة من الزمن بناءً على طبيعة التزام الأداء المحدد في العقد.

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

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.

3-6 العملات الأجنبية

الأرصدة والمعاملات الأجنبية

عند الإثبات الأولي، يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بأسعار التحويل السائدة للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي أصبح 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.

تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية، المسجلة بعملة أجنبية، بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة، يتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبيد (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).

3-7 ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات، وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية، وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبيدها. 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 المتكيدة لحين إعداد الأصل للغرض الذي أنشئ من أجله. وبعد ذلك يتم رسملة هذه التكلفة على الموجودات المعنية. تشتمل التكلفة بشكل أساس على تكلفة المقاولين والمواد والخدمات والدفعات المقدمة الرأسمالية.

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

3 - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

تحسينات مباني مستأجرة: 5 سنوات أو مدة العقد، أيهما أقل	أجهزة تقنية المعلومات: 3 - 5 سنوات	مباني: 25 - 33 سنة
سيارات: 4 - 5 سنوات	أثاث و تجهيزات: 4 - 7 سنوات	

3-8 موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع منشآت القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً.

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره 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 لوحدها أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم مراجعة تقييم العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقييم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي غير المحدد لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر محدد" إلى "عمر غير محدد" على أساس مستقبلي.

تقيد تكاليف البحث و التطوير عند تكبدها. يتم إثبات تكاليف التطوير على مشروع معين كأصل غير ملموس عندما يكون بإمكان المجموعة إثبات ما يلي:

- الجدوى الفنية من إتمام الأصل غير الملموس كي يكون الأصل متاحاً للاستخدام أو البيع.
- أنها تعترم إتمام الأصل وأن لديها القدرة والنية لاستخدام أو بيع الأصل.
- أن طريقة استخدام الأصل ستحقق منافع اقتصادية مستقبلية.
- توفر الموارد اللازمة لإتمام الأصل.
- المقدرة على قياس التكاليف أثناء التطوير بصورة موثوقة.

بعد الاعتراف المبدئي بتكاليف التطوير كأصل، يتم إثبات الأصل بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يبدأ إطفاء الأصل عند اكتمال التطوير، ويكون الأصل متاحاً للاستخدام المقصود. ويتم إطفاءها على مدى فترة الانتفاع المستقبلية المتوقعة له. يتم تسجيل الإطفاء في فئة المصاريف بما يتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. خلال فترة التطوير، يتم اختبار الهبوط في قيمة الأصل بشكل سنوي.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

تقيد برامج الحاسب الآلي والمنصات والرخص وبراءات الاختراع بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تشتمل التكلفة التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرةً بشراء البنود.

تظهر المشاريع تحت الإنشاء المتعلقة بالموجودات غير الملموسة ضمن بند أعمال رأسمالية تحت التنفيذ في قائمة المركز المالي لحين جاهزية الأصل للغرض الذي طور من أجله، ومن ثم يتم تحويله إلى الموجودات غير الملموسة المعنية. تشتمل التكلفة بشكل أساسي على تكلفة رخص البرامج ومصاريف رواتب المطورين.

يحمل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره وقد يحمل على الموجودات المعنية إذا مثل جزء من التكاليف الخاصة بها.

يتم إطفاء برامج الحاسب الآلي والأنظمة الإلكترونية والتراخيص على فترة 5 سنوات مالم يكن لها عمر استخدام غير محدد، فيما يتم إطفاء براءات الاختراع بحسب عمر الشهادة المصدرة.

3-9 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. ويخضض إلى القيمة القابلة للاسترداد.

عند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق عند توفرها، وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقييم ملائمة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحدة مدرة للنقد في المجموعة التي يخصص إليها الأصل. إن المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات والتوقعات تغطي عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، للتأكد من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها - بعد خصم الاستهلاك - فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها سنوياً إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية، حسب الاقتضاء، وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

3 - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

10-3 النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع مرابحة قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. يتم المحاسبة عن عوائد الودائع في قائمة الربح أو الخسارة عند استحقاقها.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع مرابحة قصيرة الأجل كما هو موضح أعلاه بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك (إن وجدت) حيث أنها تعتبر جزءاً من إدارة النقد للمجموعة.

11-3 وودائع المرابحة

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

12-3 توزيعات الأرباح

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

13-3 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.

14-3 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.

15-3 التزامات منافع الموظفين المحددة

تقوم المجموعة بتقديم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمؤهلة كبرنامج منافع محددة.

إن صافي موجودات أو مطلوبات البرنامج التقاعدي المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة هي القيمة العادلة لموجودات البرنامج، إن وجدت، ناقصاً القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة المتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

يتعين على المجموعة إجراء افتراضات متعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب وطول العمر ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية، حيثما ينطبق ذلك. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة وتكاليف منافع الموظفين المحددة. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ كل قوائم مالية موحدة.

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

يتم إعادة قياس التزامات المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تحدد القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر باستخدام أسعار العمولات لسندات شركات عالية الجودة أو سندات حكومية مسجلة بالعملية التي سيتم دفع المنافع بها، والتي لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. يتم احتساب تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزامات المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف منافع الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة للفترات الأولية على أساس سنوي باستخدام معدل تكلفة المعاشات التقاعدية المحددة اكتواريًا في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وأية أحداث هامة تقع لمرة واحدة، مثل تعديلات البرامج أو تقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي غياب مثل هذه التقلبات الهامة في السوق والأحداث التي تتم مرة واحدة، ترحل المطلوبات الاكتوارية 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 الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تسويات أو تقليص البرنامج مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

يتم إجراء تقييم للالتزامات بموجب هذه البرامج من قبل اكتواريين مستقلين استناداً إلى طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذه البرامج بصورة أساسية من القيمة الحالية للمنافع المتعلقة، على أساس متساو، بكل سنة من سنوات الخدمة والعمولات على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد إنتهاء الخدمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف تمويلية. إن أي تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقييم الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات يتم إعادة قياسها في الدخل الشامل الآخر.

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

16-3 الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة لتصنيف وإثبات وقياس الأدوات المالية:

أ- الموجودات المالية

أ - 1 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.

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

3 - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أدناه بيان تفصيلي عن التصنيف والإثبات الأولي لكل من البنود المذكورة أعلاه:

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

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

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

2-1 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.

النزم المدينة وموجودات العقود

يتم قياس النزم المدينة وموجودات العقود، المحتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية والمتوقع أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي أو تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي والتي لا تحمل جزء تمويلي مهم، بتكلفة المعاملة، تم إيضاح ما يتعلق بالقياس اللاحق والانخفاض في القيمة في فقرة الانخفاض في القيمة (إيضاح 3-16، فقرة أ-4)

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.

3- التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق ترتيبات "فورية" وإذا ما:

أ. قامت المجموعة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو

ب. لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عند التوقف عن الاعتراف بأصل مالي، يكون الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل الذي تم التوقع عن الاعتراف عنه) ومجموع (1) العوض المستلم و(2) أي مكسب أو خسارة متراكمة تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

4- الانخفاض في القيمة

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

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

3 - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أ-5 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. وتقديماً إلى الإدارة.

تشمل المعلومات التي تأخذها الإدارة في الاعتبار عند النظر في تقييم نموذج الأعمال المعلومات التالية:

- السياسات والأهداف المعلنة لمحفظة الأصول وكيفية العمل بتلك السياسات في الممارسة العملية. على وجه الخصوص، ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية، أو الحفاظ على فئة سعر فائدة معين. أو مطابقة مدة الأصول المالية مع مدة الالتزامات التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيف يتم تقييم أداء المحفظة وتقديم التقارير إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيف يتم تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يعتمد على القيمة العادلة لتلك الأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- حجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بمعزل عن غيرها، ولكن كجزء من الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنه لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

يعتمد تقييم نموذج الأعمال بالأخذ بسيناريوهات ذات توقعه 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-6 تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات للمبلغ الأصلي والعمولة

لأغراض هذا التقييم، "المبلغ الأصلي" هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الإثبات الأولي. "العمولة" هي العوض مقابل القيمة الزمنية للنقود والائتمان ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، إلى جانب هامش الربح.

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

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

ب- المطلوبات المالية

ب-1 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.

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

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-2 القياس اللاحق

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

بالنسبة للمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض، بعد الإثبات الأولي لها، فإنه يتم قياسها 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-3 التوقف عن الإثبات

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

3-17 عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يستند إلى أو يحتوي على عقد مستند إلى مفهوم عقد الإيجار، وتحديد ما إذا كان الترتيب يستند إلى أو يحتوي على عقد إيجار يستند إلى جوهر الترتيب في بداية عقد الإيجار. يمثل الترتيب عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان الترتيب يستند إلى حق استخدام أصل أو أصول معينة ويقدم الترتيب حقاً في استخدام الأصل أو الأصول لفترة محددة حتى إن لم يكن هذا الحق مصرح به بوضوح في الترتيب.

أ- المجموعة كمستأجر

موجودات حق الاستخدام

يتم إثبات عقود الإيجار كموجودات حق استخدام إضافة إلى الالتزامات المقابلة لها وذلك بالتاريخ الذي تكون فيه الموجودات المستأجرة متاحة للاستخدام من قبل المجموعة. يتم قياس حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك وخسائر الهبوط، ومعدلاً بأي إعادة قياس لالتزامات العقود. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف الأولية المباشرة المتكبدة، ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر. إذا كانت ملكية الأصل المؤجر تنتقل إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو كانت تكلفة حق الاستخدام تعكس ممارسة المجموعة لخيار شراء الأصل المؤجر، حينها يتم استهلاك الاصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

3 - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التزامات عقود الإيجار

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

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لها مدة إيجار تبلغ 12 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، ويخرج ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكيدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كمصروف إيجار.

يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. يتم تسجيل المبالغ المستحقة من الإيجارات التمويلية كمستحقات عقود إيجار بمبلغ يعادل صافي استثمار المجموعة في عقد التأجير. وتقسّم دفعة الإيجار المستحقة التحصيل الى جزئيين: (١) جزء لتسديد المبلغ الأصلي (٢) جزء كإيراد تمويل لتعويض المجموعة عن استثمارها وخدماتها. يتم إدراج التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بعملية التفاوض بشأن عقد التأجير ضمن المبالغ المستحقة بالمقابل يتم تخفيض مبلغ إيراد التمويل من العقد.

3-18 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.

3-19 أسهم الخزينة

يتم إثبات أسهم الشركة المعاد شراؤها (أسهم الخزينة) بالتكلفة ويتم إدراجها كخضم من حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء هذه الأسهم مع إثبات أي فروقات بين القيمة الدفترية لهذه الأسهم والعوض في حالة إعادة الإصدار ضمن بند الاحتياطات الأخرى في حقوق الملكية.

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

3-20 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 26).

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.

المصرف المتراكم المعترف به عند تاريخ إعداد كل تقرير مالي حتى تاريخ انتهاء البرنامج يعكس المدى الذي انتهت إليه فترة البرنامج وأفضل تقديرات المجموعة لعدد الخيارات التي سيتم اكتسابها في نهاية البرنامج.

في حالة تعديل شروط البرنامج، فإن الحد الأدنى للمصاريف المعترف بها يساوي قيمة المصاريف كما لو لم يتم تعديل الشروط، إذا تم استيفاء الشروط الأصلية. يتم الاعتراف بأي مصروف إضافي لقاء أي تعديل يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة للمكافآت أو يعود بالمنفعة على الموظفين ويتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ التعديل.

ويتم تعديل المبلغ المعترف به كمصروف ليعكس عدد المكافآت التي من المتوقع أن تتحقق فيها الخدمة ذات الصلة وظروف الأداء غير السوقي، بحيث يعتمد المبلغ المعترف به في النهاية على عدد المكافآت التي حققت الشروط ذات الصلة مع الأخذ بظروف الأداء غير السوقية في تاريخ الاستحقاق.

وفي حالة إلغاء البرنامج، يتم معالجة الإلغاء على أنه تعجيل للاكتساب، ويتم فوراً الاعتراف بالمصاريف المتبقية حيث تشتمل تلك المزايا غير المكتسبة والخاضعة للتحكم من قبل الشركة أو الموظف والتي لم تستحق بعد، ولكن، في حالة وضع برنامج جديد كبديل لبرنامج تم إنهاؤه، وتم تحديده كبرنامج بديل في تاريخ منح البرنامج الجديد، فإن البرنامج الذي تم إنهاؤه والبرنامج الجديد يتم معالجتها كما لو كان تعديل للبرنامج الأصلي كما ورد في الفقرة السابقة.

4 - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

فيما يلي المعايير والتعديلات المعينة التي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024م (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم يكن لتطبيق هذه المعايير والتعديلات، في حال انطباقها، أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة:

أ - المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستنجاز**

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستنجاز في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستنجاز بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستنجاز التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأ نّها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة**

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات، وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالي ٧ - ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين**

تتطلب هذه التعديلات لإفصاحات لترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على التزامات الشركة و تدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

4 - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

ب- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول

فيما يلي المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة. لم تقم المجموعة مبكراً بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولم يصبح ساري المفعول بعد.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي 9 والمعيار الدولي للتقرير المالي 7- تصنيف وقياس الأدوات المالية**
توضح هذه التعديلات متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها وإضافة إفصاحات لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية القابلة للتغيير في التدفقات النقدية. كما أنه تم تحديث الإفصاح عن الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- المعيار الدولي للتقرير المالي 18- العرض و الإفصاح في القوائم المالية**
المعيار الجديد للعرض و الإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة، تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقرير المالي 18 بما يلي:
 - هيكل قائمة الربح أو الخسارة:
 - الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح والخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و
 - تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.

ستطبق المجموعة المعايير والتعديلات أعلاه من تواريخ سريانها. تقوم المجموعة حالياً بتحديد أثرها على القوائم المالية الموحدة ولا تتوقع أن يكون لهذه المعايير والتعديلات أثر جوهري في تاريخ سريانها.

5 - الإيرادات

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة حسب قطاع الأعمال:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
5,469,457,871	4,254,973,267
1,784,764,474	1,478,990,609
152,572,057	164,398,964
7,406,794,402	5,898,362,840

مصادر الإيرادات:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
4,555,093,459	3,775,264,378
2,851,700,943	2,123,098,462
7,406,794,402	5,898,362,840

*تتضمن المبالغ أعلاه تعاملات مع أطراف ذات علاقة (إيضاح 33).

وقت تسجيل الإيرادات:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
5,613,390,768	4,231,277,288
1,793,403,634	1,667,085,552
7,406,794,402	5,898,362,840

عند نقطة من الزمن

على مدى زمني

6 - تكلفة الإيرادات

تتكون تكاليف الإيرادات مما يلي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
2,711,954,818	1,979,233,905
1,669,119,235	1,587,404,659
4,381,074,053	3,566,638,564

تكاليف مباشرة

رواتب ومزايا موظفين

* تتضمن المبالغ أعلاه تعاملات مع أطراف ذات علاقة (إيضاح 33).

7 - مصاريف البحث و التطوير

تتكون المصاريف البحث و التطوير مما يلي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
52,360,643	41,038,567
8,743,899	6,017,167
4,703,792	1,930,735
5,461,082	821,325
4,263,117	1,777,232
75,532,533	51,585,026

رواتب ومزايا موظفين

مصاريف متعاقدين

خدمات استشارية

رخص واشتراكات

مصاريف أخرى

خلال السنة الحالية، تم عرض مصاريف البحث والتطوير بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وإعادة تصنيف أرقام المقارنة لتتفق مع عرض السنة الحالية (إيضاح رقم 39).

8 - المصاريف البيعية والتسويقية

تتكون المصاريف البيعية والتسويقية مما يلي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
197,924,054	172,168,578
60,896,911	38,636,504
36,365,985	39,267,220
20,904,092	16,694,688
10,661,155	7,613,947
8,854,248	4,279,132
335,606,445	278,660,069

رواتب ومزايا موظفين

إعلانات ومعارض

عمولة شركاء المبيعات

تكاليف العمولات البنكية ورسوم الفواتير

علاقات عامة

مصاريف أخرى

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

11 - الممتلكات ومعدات

التكلفة	أراضي (أ)	مباني (أ)	أجهزة تقنية المعلومات	أثاث وتجهيزات	تحسينات مباني مستأجرة	السيارات	الإجمالي
الرصيد كما في 1 يناير 2023م	33,760,000	293,598,577	161,314,250	44,374,366	114,173,743	16,924,232	664,145,168
إضافات خلال السنة	-	2,170,482	46,764,316	1,318,819	1,317,274	6,360,128	57,931,019
التحويل من المشاريع تحت التنفيذ (إيضاح رقم 12)	-	-	15,839,875	-	-	-	15,839,875
استيعادات خلال السنة	-	-	(856,309)	(10,933)	(11,182,006)	(2,449,840)	(14,499,088)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023م	33,760,000	295,769,059	223,062,132	45,682,252	104,309,011	20,834,520	723,416,974
إضافات خلال السنة	-	1,147,230	41,187,372	13,950,031	3,223,604	3,120,000	62,628,237
التحويل من المشاريع تحت التنفيذ (إيضاح رقم 12)	-	1,141,385	89,639,293	14,870,225	64,756,772	2,282,447	172,690,122
استيعادات خلال السنة (ب)	-	-	(22,043,716)	(6,425,947)	-	(3,093,711)	(31,563,374)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024م	33,760,000	298,057,674	331,845,081	68,076,561	172,289,387	23,143,256	927,171,959
الاستهلاك والانخفاض المتراكم							
الرصيد كما في 1 يناير 2023م	-	48,998,154	105,260,438	40,663,579	109,500,369	6,223,663	310,646,203
الاستهلاك خلال السنة	-	9,062,507	34,014,909	1,870,674	2,040,535	4,388,994	51,377,619
استيعادات خلال السنة	-	-	(800,385)	(10,537)	(11,023,333)	(1,955,839)	(13,790,094)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023م	-	58,060,661	138,474,962	42,523,716	100,517,571	8,656,818	348,233,728
الاستهلاك خلال السنة	-	9,167,207	55,169,961	4,201,859	12,364,656	5,073,523	85,977,206
استيعادات خلال السنة (ب)	-	-	(16,909,078)	(6,418,507)	-	(1,792,163)	(25,119,748)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024م	-	67,227,868	176,735,845	40,307,068	112,882,227	11,938,178	409,091,186
صافي القيمة الدفترية							
كما في 31 ديسمبر 2024م	33,760,000	230,829,806	155,109,236	27,769,493	59,407,160	11,205,078	518,080,773
كما في 31 ديسمبر 2023م	33,760,000	237,708,398	84,587,170	3,158,536	3,791,440	12,177,702	375,183,246

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

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	تكاليف إيرادات
33,588,158	62,635,022	مصاريف عمومية وإدارية
16,476,077	21,444,046	مصاريف بيعية وتسويقية
862,180	1,077,057	بحث وتطوير
451,204	821,081	
51,377,619	85,977,206	

- أ- خلال عام 2011م، قامت الشركة بشراء أرض ومبنى لتكون المقر الرئيسي بتكلفة 303 مليون. تم سداد الدفعة الأخيرة من عقد شراء المركز الرئيسي خلال السنة الحالية، و مازالت الشركة تعمل على اجراءات نقل ملكية الأرض والمبنى.
- ب- خلال العام الحالي تم استبعاد أصول بقيمة دفترية 7.5 مليون تتعلق بعقد مع جهة حكومية حيث يتضمن العقد نقل ملكية المنصة والأصول المتعلقة بها للجهة بعد انتهاء فترة العقد وتم تحميل قائمة الربح أو الخسارة مكاسب بمبلغ 21.7 مليون (إيضاح رقم 10)، وعليه تم تصنيف هذه المعاملة كأيجار تمويلي (إيضاح رقم 15).

9 - المصاريف العمومية والإدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية مما يلي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	رواتب ومزايا موظفين
336,776,016	411,189,069	خدمات استشارية ومهنية (أ)
24,262,481	37,946,918	مصاريف متعاقدين
7,724,448	20,988,256	الإشتراكات والعضويات
18,352,915	21,416,148	ضيافة وأنشطة
18,722,400	24,822,738	مصاريف إصلاح وصيانة
3,109,318	3,881,622	مناافع عامة واتصالات
4,063,696	3,365,311	مصاريف أخرى
20,222,286	27,588,231	
433,233,560	551,198,293	

أ - تتضمن الخدمات الاستشارية والمهنية أتعاب مراجعي الحسابات للمجموعة المتعلقة بأتعاب مراجعة القوائم المالية. تعاقبت المجموعة مع شركة الدكتور محمد العمري وشركاه لمراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م و فحص القوائم المالية للربع الثاني و الثالث من عام 2024م و الربع الأول من عام 2025م. تم الاعتراف بالمصاريف التي تتعلق بأتعاب مراجعي الحسابات لمراجعة وفحص القوائم المالية للشركة بمبلغ 1.9 مليون (2023م: 1.6 مليون) وأيضاً تم الاعتراف بمصاريف تتعلق بالخدمات الأخرى المقدمة من مراجعي حسابات المجموعة بمبلغ 0.08 مليون (2023م: 0.06 مليون).

10 - الإيرادات الأخرى ، بالصافي

تتكون الإيرادات الأخرى مما يلي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	العائد من الحسابات تحت الطلب
17,157,199	24,781,644	مبالغ واردة من صندوق تنمية الموارد البشرية لدعم برامج السعودية
13,137,385	14,955,848	تبرعات
(1,000,000)	-	خسائر فروقات عملات أجنبية
(728,890)	911,487	مكاسب من استبعاد ممتلكات ومعدات وأصول غير ملموسة (إيضاح رقم 15)
22,480	62,771,538	أخرى
710	399,539	
28,588,884	103,820,056	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

11 - الممتلكات ومعدات (تتمة)

يتم عرض مطلوبات شراء العقار في قائمة المركز المالي كالتالي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م	
-	25,396,063	مطلوبات شراء عقار - الجزء المتداول
-	25,396,063	

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

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م	
937,430	1,580,181	مصاريف تمويلية

12 - أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتكون الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من منصات وأنظمة إلكترونية وتحسينات على مباني مستأجرة. فيما يلي حركة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م	
119,813,847	57,778,145	رصيد بداية السنة
165,399,192	115,757,975	إضافات خلال السنة
(172,690,122)	(15,839,875)	المحول لممتلكات ومعدات (إيضاح 11)
(45,548,696)	(37,474,057)	المحول لموجودات غير ملموسة (إيضاح 14)
(15,912,148)	(408,341)	الانخفاض في القيمة (أ)
51,062,073	119,813,847	رصيد نهاية السنة

أ - الانخفاض في القيمة

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م قامت المجموعة بتسجيل انخفاض في قيمة أعمال تم تطويرها داخلياً بقيمة 15.9 مليون (2023م: 0.4 مليون) وذلك لوجود مؤشرات بانخفاض القيمة حيث قامت الإدارة بإجراء دراسة لتقييم القيمة القابلة للاسترداد عن طريق تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل وتبين أن القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الحالية للأصل. يتم تصنيف الانخفاض ضمن تكلفة الإيرادات في حال تم عرضه بحسب وظيفته في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة .

13 - موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

فيما يلي حركة موجودات حق الاستخدام خلال السنة:

المباني والأراضي	الطابعات	الإجمالي	
80,386,822	-	80,386,822	الرصيد في 1 يناير 2023م
180,132,179	1,208,070	181,340,249	إضافات خلال السنة
(4,212,244)	-	(4,212,244)	استبعاد خلال السنة
(26,439,723)	(276,367)	(26,716,090)	استهلاك خلال السنة
229,867,034	931,703	230,798,737	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023م
403,630,592	-	403,630,592	إضافات خلال السنة
(1,044,535)	-	(1,044,535)	استبعاد خلال السنة
(75,332,673)	(302,017)	(75,634,690)	استهلاك خلال السنة
557,120,418	629,686	557,750,104	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

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

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م	
20,995,172	10,252,843	تكلفة إيرادات
54,639,518	16,463,247	مصاريف عمومية وإدارية
75,634,690	26,716,090	

تتكون المطلوبات المتعلقة في موجودات حق الاستخدام من التالي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م	
481,013,080	212,090,689	مطلوبات عقود إيجار - غير متداولة
85,001,803	11,988,772	مطلوبات عقود إيجار - متداولة
566,014,883	224,079,461	

يوضح الجدول التالي تفاصيل الاستحقاق النقدي المتبقي على الشركة لالتزامات عقود الإيجار. تم إعداد الجدول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة لالتزامات الإيجار بناءً على أقرب تاريخ يمكن مطالبة المجموعة بالسداد فيه:

المباني والأراضي	الطابعات	الإجمالي	
93,566,211	802,279	94,368,490	السنة الأولى
72,207,468	336,000	72,543,468	السنة الثانية
71,478,576	37,722	71,516,298	السنة الثالثة
65,747,934	-	65,747,934	السنة الرابعة
68,581,965	-	68,581,965	السنة الخامسة
285,618,371	-	285,618,371	بعد أكثر من 5 سنوات
657,200,525	1,176,001	658,376,526	

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

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م	
27,509,830	4,281,048	مصاريف تمويلية

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

14 - الموجودات غير الملموسة

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

التكلفة	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
الرصيد في بداية السنة - المعدل (إيضاح 39)	524,111,142	487,846,311
محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح 12)	45,548,696	37,474,057
إضافات خلال السنة	121,475	406,748
استيعادات خلال السنة (أ)	(136,549,404)	(1,615,974)
التكلفة في نهاية السنة	433,231,909	524,111,142
الإطفاء والانخفاض المتراكم		
الرصيد في بداية السنة - المعدل (إيضاح 39)	(416,933,353)	(371,159,785)
الانخفاض خلال السنة (ب)	(5,431,328)	(5,510,351)
الإطفاء خلال السنة	(37,226,686)	(41,879,191)
استيعادات خلال السنة (أ)	96,972,099	1,615,974
الإطفاء والانخفاض المتراكم في نهاية السنة	(362,619,268)	(416,933,353)
صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة	70,612,641	107,177,789

أ - خلال العام الحالي تم استيعاد أصول غير ملموسة بقيمة دفترية 36.6 ٪ مليون تتعلق بعقد مع جهة حكومية حيث يتضمن العقد نقل ملكية المنصة والأصول المتعلقة بها للجهة بعد انتهاء فترة العقد وتم تحميل قائمة الربح أو الخسارة مكاسب بمبلغ 41.4 ٪ مليون (إيضاح رقم 10)، وعليه تم تصنيف هذه المعاملة كأيجار تمويلي (إيضاح رقم 15).

ب - الانخفاض في القيمة

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م قامت المجموعة بتسجيل انخفاض في قيمة منصات تم تطويرها داخلياً بقيمة 5.4 ٪ مليون (31 ديسمبر 2023م: 5.5 ٪ مليون) وذلك لوجود مؤشرات بانخفاض القيمة حيث قامت الإدارة بإجراء دراسة لتقييم القيمة القابلة للاسترداد عن طريق تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل وتبين أن القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الحالية للأصل، يتم تصنيف الانخفاض ضمن تكلفة الإيرادات في حال تم عرضه بحسب وظيفته.

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

التكلفة	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
تكلفة إيرادات	27,067,960	30,994,795
مصاريف عمومية وإدارية	6,478,776	6,595,312
بحث وتطوير	3,679,950	4,289,084
	37,226,686	41,879,191

15 - مدينو عقد إيجار تمويلي

في 8 فبراير 2023م تعاقدت إحدى شركات المجموعة مع جهة حكومية على اتفاقية لمشاركة الدخل، يترتب لبدء سريان هذه الاتفاقية إتمام المرحلة الانتقالية لنقل الخدمات القائمة إلى الجهة الحكومية، وأن تكون مسؤولة عن تنفيذ وصيانة جميع الخدمات والبنية التحتية والشبكات والأنظمة وعليه فقد تم تحديد خطة انتقالية تحدد بالتفصيل الإجراءات و المسؤوليات والشروط المسبقة.

تم بدء المرحلة الانتقالية وبموجب الاتفاقية يتم تقديم الخدمات الإلكترونية والخدمات التشغيلية لمدة خمس سنوات من تاريخ السريان حسب شروط وأحكام الاتفاقية ويجوز تمديد الاتفاقية لفترة أخرى، تمنح الشركة الجهة الحكومية خلال مدة الاتفاقية، ترخيص من أجل استخدام المنصة للخدمات الإلكترونية في المملكة العربية السعودية مع شروط تحدد آلية الاستخدام. بالإضافة إلى تكون الجهة الحكومية مسؤولة عن تنفيذ وصيانة جميع الخدمات والبنية التحتية والشبكات والأنظمة والاتصالات اللازمة، ويحق للشركة مقابل مالي تعاقدي كنسبة مئوية ثابتة من إجمالي أجور الخدمات الإلكترونية.

خلال السنة الحالية، تم نقل المنصة والبنية التحتية و الأصول المتعلقة بها للجهة الحكومية و تم تصنيف هذه المعاملة كإيجار تمويلي بحيث أن المخاطر والمنافع للملكية تم نقلها للجهة الحكومية.

ألغت المجموعة الاعتراف بالأصول غير الملموسة والممتلكات والمعدات المتعلقة بالمنصة حيث كانت القيمة الدفترية لها 44.1 ٪ مليون، و تم الاعتراف بمدينو عقد إيجار تمويلي بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، ونتج عن ذلك تسجيل مكاسب ضمن الإيرادات الأخرى بمبلغ 63.1 ٪ مليون في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (إيضاح رقم 10).

تم الاعتراف بفوائد الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة بمبلغ 2.5 ٪ مليون للسنة الحالية.

15-1 فيما يلي التدفقات النقدية غير المخصصة لإيجار الأصول على مدى مدة الإيجار:

السنة الأولى	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
السنة الأولى	29,967,602	-
السنة الثانية	32,090,936	-
السنة الثالثة	32,090,936	-
السنة الرابعة	19,230,466	-
	113,379,940	-

15-2 يوضح الجدول التالي تسوية التدفقات النقدية إلى صافي رصيد الاستثمار:

التدفقات النقدية	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
التدفقات النقدية	113,379,940	-
إيرادات الفوائد	(18,571,531)	-
رصيد الاستثمار في نهاية السنة	94,808,409	-

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

15 - مدينو عقد إيجار تمويلي (تتمة)

3-15 يتم تصنيف مدينو عقد إيجار تمويلي كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م	
73,409,363	-	مدينو عقد إيجار تمويلي - غير متداولة
21,399,046	-	مدينو عقد إيجار تمويلي - متداولة
94,808,409	-	

16 - الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

1-16 فيما يلي تفاصيل كل شركة من الشركات الزميلة و المشاريع المشتركة لدى المجموعة كما في نهاية السنة:

اسم الشركة	العلاقة	بلد المنشأ/ مكان العمليات	نسبة حصة الملكية	
			31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
شركة سهل المدار التجارية (أ)	شركة زميلة	المملكة العربية السعودية	30%	30%
شركة حلول الوطن الذكية لتقنية نظم المعلومات (ب)	شركة زميلة	المملكة العربية السعودية	24%	24%
شركة عمران تيك لحلول الأعمال (ت)	مشروع مشترك	المملكة العربية السعودية	60%	-
شركة الدال للخدمات العقارية (ث)	شركة زميلة	المملكة العربية السعودية	-	-

(أ) شركة سهل المدار التجارية المؤسسة بموجب قانون الشركات السعودية بموجب سجل تجاري رقم 1010586820. يتمثل نشاط الشركة في توجيه مركبات نقل البضائع. وسطاء الشحن. وقامت المجموعة باستثمار مبلغ 14.0 مليون مقسمة إلى 60 ألف تمثل استثمار بطريقة حقوق الملكية. حصلت المجموعة بموجبه على نسبة ملكية تمثل 30% من الشركة، وحصص طويلة أجل تتمثل في دفعة مقدمة لحقوق تملك مستقبلية في الشركة بالمبلغ المتبقي 13.9 مليون ويتم تقييمها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتقاس بالقيمة العادلة لها باستخدام طريقة المضاعفات (مستوى القيمة العادلة 3).

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

صافي أصول شركة سهل المدار	حصة المجموعة في ملكية سهل المدار	القيمة الدفترية لحصة المجموعة
1,633,115	30%	489,935
6,282,077	30%	1,884,623

(ب) شركة حلول الوطن الذكية لتقنية نظم المعلومات المؤسسة بموجب قانون الشركات في السعودية بموجب سجل تجاري رقم 1010463892. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة وصيانة برمجيات وتصميم صفحات المواقع. وقامت المجموعة باستثمار مبلغ 4.9 مليون مقسمة إلى 49 ألف تمثل استثمار بطريقة حقوق ملكية حصلت المجموعة بموجبه على نسبة ملكية تمثل 24% من الشركة، وحصص طويلة أجل تتمثل في دفعة مقدمة لحقوق تملك مستقبلية في الشركة بالمبلغ المتبقي 4.8 مليون. ويتم تقييمها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتقاس بالقيمة العادلة لها باستخدام طريقة المضاعفات (مستوى القيمة العادلة 3).

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

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

صافي أصول شركة حلول الوطن	حصة المجموعة في ملكية حلول الوطن	القيمة الدفترية لحصة المجموعة
7,757,778	24%	1,861,867
3,472,054	24%	833,293

(ت) شركة عمران تيك لحلول الأعمال، هي شركة ذات مسؤولية محدودة قابضة مقيدة بسجل تجاري رقم 4030589802 بتاريخ 22 جمادى الأول 1446 هـ (الموافق 24 نوفمبر 2024 م). مقر الشركة الرئيسي جدة المملكة العربية السعودية، و يتمثل نشاطها الرئيسي ب أنشطة الاتصالات و البرمجة الحاسوبية و أنشطة الخبرة الاستشارية الحاسوبية و إدارة المرافق الحاسوبية بالإضافة إلى تجهيز البيانات واستضافة المواقع على الشبكة وما يتصل بذلك من أنشطة و الأنشطة المعمارية الهندسية و أبحاث السوق و استطلاع الرأي.

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

صافي أصول شركة عمران تيك	حصة المجموعة في ملكية عمران تيك	القيمة الدفترية لحصة المجموعة
50,000	60%	30,000
-	-	-

(ث) شركة الدال للخدمات العقارية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم 1010680496 . بتاريخ 29 جمادى الأول 1442 هـ (الموافق 13 يناير 2021 م) 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. خلال عام 2023م، قامت المجموعة بالتخارج من الاستثمار في شركة الدال وذلك عن طريق التنازل عن كامل الحصص المملوكة مقابل 150 ألف، ونتج عن استبعاد تسجيل خسائر بمبلغ 29 ألف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن بند إيرادات أخرى، بالصافي.

2-16 كانت الحركة على رصيد الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك كما يلي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م			
شركة سهل المدار	شركة حلول الوطن	شركة عمران تيك	الإجمالي
استثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية:			
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	30,000	30,000
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	30,000	30,000
حصص طويلة الأجل			
695,275	1,441,878	-	2,137,153
4,500,000	-	-	4,500,000
(884,999)	2,549,291	-	1,664,292
(2,683,463)	1,039,368	-	(1,644,095)
1,626,813	5,030,537	-	6,657,350
1,626,813	5,030,537	30,000	6,687,350

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

16 - الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (تمة)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م				
	شركة سهل المدار	شركة حلول الوطن	شركة الدال	الإجمالي
استثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية:				
رصيد بداية السنة	-	2,218,741	179,017	2,397,758
استبعاد خلال السنة	-	-	(179,017)	(179,017)
الحصة في نتائج الشركات	-	(2,218,741)	-	(2,218,741)
	-	-	-	-
حصة طويلة الأجل				
رصيد بداية السنة	4,846,150	11,139,149	-	15,985,299
أرباح/(خسائر) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	4,176,503	(8,297,021)	-	(4,120,518)
الحصة في إجمالي الخسائر المتراكمة (أ)	(8,327,378)	(1,400,250)	-	(9,727,628)
	695,275	1,441,878	-	2,137,153
رصيد صافي استثمار المجموعة	695,275	1,441,878	-	2,137,153

(أ) يمثل المبلغ حصة المجموعة من الخسائر الزائدة عن قيمة الاستثمار بطريقة حقوق الملكية، حيث يتم الاعتراف بالخسائر عن طريق تخفيض المكونات الأخرى لحصة الشركة في الشركات الزميلة.

17 - الموجودات المالية الأخرى

تتكون أرصدة الموجودات المالية الأخرى للمجموعة من:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م		للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
صناديق أسواق النقد (أ)	480,597,586	18,797,335	
دفعة مقدمة مقابل حق امتلاك أسهم مستقبلية (ب)	-	19,936,296	
	480,597,586	38,733,631	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			
استثمارات حقوق ملكية غير مدرجة (ت)	230,879,131	207,970,028	
يتم عرض الموجودات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي كما يلي:			
متداولة	480,597,586	18,797,335	
غير متداولة	230,879,131	227,906,324	
	711,476,717	246,703,659	

(أ) يمثل الاستثمار في صناديق أسواق النقد، استثمار في صندوق مرابحة عام، يهدف إلى تحقيق عوائد منخفضة المخاطر لحاملي الوحدات مع الحفاظ على رأس المال وتوفير السيولة (مستوى القيمة العادلة 2).

(ب) تمثل الدفعة المقدمة مقابل حق امتلاك الأسهم المستقبلي، مبالغ قامت المجموعة بدفعها وتستهدف من خلالها الحصول على أسهم في الجولات الاستثمارية القادمة لهذه الشركات، إن جميع الدفعات المقدمة تعتبر أدوات دين وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي 9، وعند التقييم يتم قياس القيمة العادلة لها باستخدام طرق مختلفة مثل طرق المضاعفات والجولات الاستثمارية (مستوى القيمة العادلة 3).

(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 3)، يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض إستراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل، وبناءً على ذلك، فقد اختارت الإدارة تصنيف هذه الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر حيث أن إثبات التقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في صافي الربح لا يتماشى مع إستراتيجية المجموعة الخاصة بحفظ هذه الإستثمارات لأغراض طويلة الأجل وتحقيق أداها المحتمل على المدى الطويل.

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

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م	
246,703,659	267,403,011	رصيد بداية السنة
752,285,622	432,696,961	إضافات
(304,000,000)	(467,929,663)	استرداد
32,547,323	(11,848,122)	مكاسب/(خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(16,059,887)	26,381,472	(خسائر)/مكاسب التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح 27)
711,476,717	246,703,659	رصيد نهاية السنة

18 - ذمم مدينة

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م	
1,673,873,147	1,487,490,009	الذمم الحكومية
1,810,053,321	1,278,516,916	الذمم التجارية
3,483,926,468	2,766,006,925	
(588,703,691)	(443,653,224)	مخصص خسائر الائتمانية متوقعة
2,895,222,777	2,322,353,701	

*تتضمن المبالغ أعلاه أرصدة مع أطراف ذات علاقة (إيضاح 33).

فيما يلي أعمار الذمم المدينة:

31 ديسمبر 2024م		31 ديسمبر 2023م		
ذمم حكومية	ذمم تجارية	ذمم حكومية	ذمم تجارية	
611,162,270	958,827,639	520,838,382	733,104,253	0 إلى 90 يوم
217,773,573	152,996,353	303,443,740	131,237,836	91 إلى 180 يوم
200,034,358	229,367,158	59,458,087	122,080,896	181 إلى 365 يوم
644,902,946	468,862,171	603,749,800	292,093,931	أكثر من 365 يوم
1,673,873,147	1,810,053,321	1,487,490,009	1,278,516,916	

كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م	
443,653,224	367,622,511	رصيد بداية السنة
145,050,467	76,030,713	المخصص المكون خلال السنة (إيضاح 37-أ)
588,703,691	443,653,224	رصيد نهاية السنة

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

19 - 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:

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
574,765,469	701,502,502
193,848,805	274,984,648
768,614,274	976,487,150
(126,946,581)	(128,861,466)
641,667,693	847,625,684

* تتضمن المبالغ أعلاه أرصدة مع أطراف ذات علاقة (إيضاح 33).

كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
128,861,466	115,204,452
(1,914,885)	13,657,014
126,946,581	128,861,466

20 - مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي:

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
107,315,770	70,830,503
89,960,938	112,836,146
30,425,276	26,020,880
28,261,378	93,910,498
27,486,356	37,495,313
24,876,409	30,466,718
1,726,889	-
695,032	1,317,073
310,748,048	372,877,131

(أ) تظهر أرصدة ذمم الموظفين وأرصدة أخرى بالصافي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. (إيضاح 37-أ).

(ب) هي مبالغ قامت المجموعة بتحويلها إلى حساباتها التي لم تدرج ضمن موجوداتها وذلك كجزء من العمليات التشغيلية التي تقوم فيها المجموعة بدور الوكيل لتلك الأرصدة بالنيابة عن الجهات المتعاقد معها. ويتم تسوية هذه الأرصدة حين تحصيلها (إيضاح 22-ب).

21 - ودائع مربحة

يتكون رصيد ودايع مربحة من ودايع يكون عمرها أكثر من ثلاثة أشهر، بمتوسط عمولة سنوي 5.85% (31 ديسمبر 2023م: 6.20%). وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بإجمالي إيراد ودايع مربحة بمبلغ 110 ٪ مليون خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م (31 ديسمبر 2023م: 117.3 ٪ مليون). تستحق جميع ودايع المربحة خلال سنة واحدة.

22 - النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
218,572,393	320,390,132
2,032,224,786	64,004,475
2,250,797,179	384,394,607

أرصدة لدى البنوك

ودائع مربحة قصيرة الأجل (22-أ)

(22-أ) يتكون رصيد ودايع مربحة قصيرة الأجل من ودايع مربحة قصيرة الأجل عمرها ثلاثة أشهر فأقل بمتوسط عمولة سنوي بلغ 5.54% (31 ديسمبر 2023م: 5.79%). وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بإجمالي إيراد ودايع مربحة بمبلغ 35.5 ٪ مليون خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م (31 ديسمبر 2023م: 10.5 ٪ مليون).

(22-ب) كما في 31 ديسمبر 2024م يوجد لدى الشركة رصيد بمبلغ 5.5 ٪ مليار (31 ديسمبر 2023م: 2.6 ٪ مليار) مسجل في حساباتها البنكية لم يتم إثباته ضمن موجودات المجموعة. حيث تقوم المجموعة بدور الوكيل لتلك الأرصدة بالنيابة عن الجهات المتعاقد معها. وذلك كجزء من تشغيل وتقديم الخدمات.

23 - رأس المال

يتكون رأس المال من 80,000,000 سهم بقيمة قدرها 10 ٪ للسهم (31 ديسمبر 2023م: 80,000,000 سهم بقيمة إسمية 10 ٪ للسهم).

24 - احتياطي نظامي

وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ 22 شوال 1445هـ (الموافق 1 مايو 2024م) على تحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ 174,708,101 ٪ إلى الأرباح المبقاة. خلال العام، تم استكمال الإجراءات ذات العلاقة وتحويل رصيد الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة.

25 - أسهم الخزينة

في تاريخ 16 فبراير 2022م، قامت المجموعة بشراء 2.4 مليون سهم من المالك الرئيسي بقيمة 128 ٪ للسهم، بإجمالي مقابل نقدي 307.2 ٪ مليون. تحتفظ المجموعة بهذه الأسهم كأسهم خزينة وذلك لدعم خطط الحوافز المستقبلية طويلة الأجل للموظفين (إيضاح 26)، 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.

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
2,302,800	2,400,000
-	-
(12,858)	(97,200)
2,289,942	2,302,800

عدد أسهم الخزينة القائمة في بداية السنة

عدد الأسهم التي تم شراؤها خلال السنة

عدد الأسهم التي تم إعادة إصدارها خلال السنة (أ)

(أ) خلال السنة الحالية، تمت تسوية مكافآت بموجب خطة الدفع على أساس الأسهم لعدد 12,858 سهم وبلغ إجمالي المصروفات 6.6 ٪ مليون تم تحميله على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

26 - 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 (2) الدفع على أساس السهم.

أ - برنامج ملكية الأسهم واسع النطاق

خلال عام 2023م تم تسوية برنامج ملكية الأسهم واسع النطاق، تفاصيله في ما يلي:

طريقة التسوية	الحد الأقصى لعدد الأسهم الممنوحة	متوسط القيمة العادلة للأسهم	تاريخ الاستحقاق	تاريخ المنح
حقوق ملكية	97,200 سهم	210	16 فبراير 2023م	30 مارس 2022م

ب - برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل

أعلنت المجموعة عن برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل لموظفيها. تفاصيله في ما يلي:

طريقة التسوية	الحد الأقصى لعدد الأسهم الممنوحة	متوسط القيمة العادلة للأسهم	تاريخ الاستحقاق	تاريخ المنح
المرحلة الأولى	162,596 سهم	322	31 مارس 2025م	1 ديسمبر 2022م
المرحلة الثانية	119,621 سهم	767	31 مارس 2026م	7 سبتمبر 2023م
المرحلة الثالثة	48,648 سهم	797	31 مارس 2027م	1 يناير 2024م
حقوق ملكية	24,934 سهم	844	31 مارس 2027م	23 مايو 2024م

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

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
-	2,813,352
21,361,159	21,166,876
33,949,970	12,554,727
17,914,941	-
73,226,070	36,534,955

27 - احتياطات أخرى

تتكون الاحتياطات الأخرى مما يلي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة	
(58,823,985)	(53,360,943)
(2,927,075)	(5,463,042)
(61,751,060)	(58,823,985)
احتياطي إعادة تقييم الموجودات المالية الأخرى	
36,021,641	9,640,169
(16,059,887)	26,381,472
19,961,754	36,021,641
الدفع على أساس السهم	
35,628,822	19,539,887
73,226,070	36,534,955
(6,611,224)	(20,446,020)
102,243,668	35,628,822
فروقات ترجمة العملات الأجنبية	
-	-
215,146	-
215,146	-
60,669,508	12,826,478

28 - ربحية السهم

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
1,826,871,586	1,356,230,754
عدد الأسهم	
77,693,994	77,684,684
2,306,006	2,315,316
80,000,000	80,000,000
ربحية السهم:	
23.51	17.46
22.84	16.95

29 - التزامات منافع الموظفين المحددة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
الافتراضات المالية:	
5.25% - 5.50%	4.5% - 5.00%
5.00% - 6.00%	4.50% - 7.00%

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

29 - التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة)

فيما يلي الحركة في القيمة الحالية لمخصص نهاية الخدمة للموظفين:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م	
360,689,127	307,462,112	رصيد بداية السنة
63,853,550	53,971,227	تكلفة الخدمة الحالية
14,041,594	13,789,543	تكلفة تمويل الخدمة الحالية
(54,275,657)	(19,996,797)	المنافع المدفوعة
2,927,075	5,463,042	الخسائر الاكتوارية (إيضاح 27)
387,235,689	360,689,127	

وفيما يلي تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية:

تغير بنسبة	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م		للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م	
	زيادة	نقص	زيادة	نقص
%1	(20,043,139)	22,322,881	(21,192,645)	23,980,303
%1	22,992,428	(21,029,532)	24,460,710	(22,032,918)
%10	(3,975,445)	4,398,764	(4,230,933)	4,681,208

30 - ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون الذمم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى مما يلي:

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م	
1,104,224,854	1,578,815,235	مشاركة بالدخل ومستحقات شركاء
429,855,845	384,390,554	تكاليف تعاقدية
399,906,226	368,550,827	مستحقات موظفين
349,712,751	328,851,291	دائنون تجاريون
123,912,401	74,902,463	ضريبة قيمة مضافة
54,702,793	42,273,245	تسويق وعمولات بيعية
9,353,418	3,535,720	مبالغ موردين محتجزة
1,652,055	1,070,417	مخصصات قانونية (إيضاح 36)
-	1,987,042	توزيعات أرباح مستحقة
6,259,680	20,678,630	أخرى
2,479,580,023	2,805,055,424	

* تتضمن المبالغ أعلاه أرصدة مع أطراف ذات علاقة (إيضاح 33).

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

31 - مطلوبات العقود

تتكون مطلوبات العقود مما يلي:

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م	
355,324,832	301,738,702	إيرادات مؤجلة من الاشتراكات
254,481,483	201,968,688	دفعات مقدمة من العملاء
609,806,315	503,707,390	

32 - الزكاة

1-32 الموقف الزكوي والضريبي

- قدمت المجموعة جميع إقراراتها الزكوية حتى نهاية عام 2023م 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 الأعوام من 2018م إلى 2023م، وتم إقفال عملية فحص الإقرارات الضريبية المقدمة عن هذه السنوات. وتم استلام نتائج الفحص المبدئية لعام 2023م ولم ينتج عنها أي فروقات جوهرية.

2-32 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 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م	
800,000,000	800,000,000	رأس المال بداية السنة
		الإضافات:
3,481,428,293	2,411,684,121	الأرباح المبقة
875,248,180	931,855,233	مخصصات واحتياطيات
738,814,329	371,752,158	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
1,931,255,520	1,772,115,104	صافي الربح المعدل
7,826,746,322	6,287,406,616	إجمالي حقوق المساهمين المعدل
		الاستبعادات:
(582,729,000)	(466,183,200)	توزيعات أرباح مدفوعة
(293,112,576)	(294,758,400)	أسهم خزينة
(2,036,691,689)	(931,863,431)	صافي الممتلكات (المعدل) والاستثمارات
(2,912,533,265)	(1,692,805,031)	إجمالي الاستبعادات المعدل
4,914,213,057	2,822,486,481	وعاء الزكاة
5,080,796,550	4,682,305,967	وعاء الزكاة خلال السنة
127,019,914	117,057,649	الزكاة بواقع 2.5% من وعاء الزكاة خلال السنة

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

32 - الزكاة (تتمة)

3-32 مخصص الزكاة

كانت الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة كما يلي:

الرصيد بداية السنة	الرصيد نهاية السنة
138,434,452	183,613,319
117,057,649	127,019,914
(71,878,782)	(92,460,708)
183,613,319	218,172,525

33 - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الجهات الحكومية وهي الوزارات والهيئات والكيانات الأخرى التابعة للحكومة (تتضمن صندوق الاستثمارات العامة "المالك الرئيسي")، والجهات ذات العلاقة بالحكومة وهي الشركات التابعة للمالك الرئيسي، والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. وفقاً للظروف الاعتيادية للمعاملات، تقوم المجموعة بإجراء معاملات مع أطراف ذات علاقة. كل تلك المعاملات تتم وفقاً للشروط المتفق عليها من قبل إدارة المجموعة. كما في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة كانت الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة غير مضمونة.

إن التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتشابه مع التعاملات التجارية مع الأطراف الخارجية، فيما يلي تفاصيل المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

المعاملات	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
المعاملات مع جهات حكومية *		
إيرادات خدمات (إيضاح 5)	2,851,700,943	2,123,098,462
تكاليف خدمات (إيضاح 6)	1,240,958,685	1,035,654,707
المعاملات مع جهات ذات علاقة بالحكومة		
إيرادات خدمات (إيضاح 5)	362,345,753	228,010,829
تكاليف خدمات (إيضاح 6)	104,094,165	59,519,482
شركات زميلة (إيضاح 16)		
تكاليف خدمات	1,258,466	7,704,913

*تتضمن إيرادات الخدمات من الجهات الحكومية، معاملات مع المالك الرئيسي بمبلغ 22.4 ٪ مليون (2023م: 30.0 ٪ مليون).

المعاملات مع مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
رواتب ومزايا	28,640,044	25,627,146
مكافآت وبدلات	22,094,201	29,087,389
مصروف الدفع على أساس السهم	14,097,084	8,344,559
مصروف مكافأة نهاية الخدمة	5,510,158	4,010,484
	70,341,487	67,069,578

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

الأرصدة	31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
مستحق من أطراف ذات علاقة *		
مستحق من جهات حكومية مدرج ضمن:		
ذمم مدينة (إيضاح 18)	1,673,873,147	1,487,490,009
موجودات العقود (إيضاح 19)	574,765,469	701,502,502
مستحق من جهات ذات علاقة بالحكومة مدرج ضمن:		
ذمم مدينة (إيضاح 18)	173,033,355	182,117,569
موجودات العقود (إيضاح 19)	27,667,365	20,364,362
مستحق إلى أطراف ذات علاقة **		
مستحق إلى جهات حكومية مدرج ضمن:		
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح 30)	1,088,755,574	1,588,614,267
مستحق إلى جهات ذات علاقة بالحكومة مدرج ضمن		
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح 30)	15,272,260	30,513,812
مستحق إلى شركات زميلة مدرج ضمن:		
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح 30)	1,992,373	2,099,460

* تتضمن الأرصدة المستحقة من الجهات الحكومية، مبالغ مستحقة من المالك الرئيسي مدرجة ضمن الذمم المدينة بمبلغ 3.9 ٪ مليون (31 ديسمبر 2023م: 11.2 ٪ مليون)، وأرصدة مستحقة مدرجة ضمن موجودات العقود بمبلغ 18.8 ٪ مليون (31 ديسمبر 2023م: 25.6 ٪ مليون).

** تتضمن الأرصدة المستحقة إلى الجهات الحكومية، مبالغ مستحقة إلى المالك الرئيسي مدرجة ضمن الذمم الدائنة ومطلوبات متداولة أخرى بمبلغ 242 ٪ ألف (31 ديسمبر 2023م: لا شيء).

34 - المعلومات القطاعية

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة المبينة أدناه وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي 8، حيث يتطلب المعيار تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي للمجموعة.

1 - 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.

2 - 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.

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

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

34 - المعلومات القطاعية (تمة)

فيما يلي البيانات المالية المختصرة لهذه القطاعات:

الإيرادات	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
الإيرادات	5,469,457,871	4,254,973,267
الأعمال الرقمية	1,784,764,474	1,478,990,609
حلول إسناد الأعمال	152,572,057	164,398,964
الخدمات الاحترافية	7,406,794,402	5,898,362,840
التكاليف		
تكلفة الإيرادات	(4,381,074,053)	(3,566,638,564)
مصاريف التشغيل (باستثناء البحث والتطوير والاستهلاك والإطفاء والخسائر الائتمانية المتوقعة والانخفاض)	(886,804,738)	(711,893,629)
مصاريف البحث والتطوير	(75,532,533)	(51,585,026)
مصروف خسائر ائتمانية متوقعة	(142,748,596)	(91,770,357)
مصاريف استهلاك وإطفاء	(198,838,582)	(119,972,900)
الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة	(21,343,476)	(5,918,692)
إيرادات أخرى، بالصافي	253,415,958	122,668,731
زكاة	(127,019,914)	(117,057,649)
صافي الدخل	(5,579,945,934)	(4,542,168,086)
	1,826,848,468	1,356,194,754

في ما يلي تحليل لإجمالي الربح حسب القطاعات:

الأعمال الرقمية	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
الأعمال الرقمية	2,574,439,987	1,926,746,755
حلول إسناد الأعمال	427,970,343	380,275,922
الخدمات الاحترافية	23,310,019	24,701,599
	3,025,720,349	2,331,724,276

وفي ما يلي تحليل موجودات ومطلوبات المجموعة على أساس القطاعات:

موجودات	31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
موجودات	7,055,076,534	5,841,184,113
الأعمال الرقمية	2,302,175,144	2,030,343,296
حلول إسناد الأعمال	196,803,333	225,685,229
الخدمات الاحترافية	9,554,055,011	8,097,212,638
مطلوبات		
الأعمال الرقمية	3,146,343,268	2,959,499,413
حلول إسناد الأعمال	1,026,698,042	1,028,695,497
الخدمات الاحترافية	87,768,125	114,345,874
	4,260,809,435	4,102,540,784

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

35 - التسهيلات البنكية

يوجد لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات مع بنوك محلية لتلبية متطلبات رأس المال العامل ودعم متطلبات أعمال المجموعة على شكل سحب نقدية وخطابات ضمان مستندية الحد الأقصى لها 500 ٪ مليون كما في 31 ديسمبر 2024م (31 ديسمبر 2023م: 500 ٪ مليون). قامت المجموعة باستخدام جزء من هذه الاتفاقيات في استخراج ضمانات بنكية لمشاريعها القائمة كما هو موضح في إيضاح رقم (36).

36 - التزامات محتملة

- لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية قائمة بمبلغ 80 ٪ مليون كما في 31 ديسمبر 2024م (31 ديسمبر 2023م: 109 ٪ مليون).
- لدى المجموعة التزامات تشغيلية ورأسمالية بقيمة 2.4 ٪ مليار (31 ديسمبر 2022: 1.3 ٪ مليار).
- في سياق الأعمال الاعتيادية، تكون المجموعة طرف في قضايا قانونية إما كمدعي أو مدعى عليه، كما في 31 ديسمبر 2024م قامت المجموعة بتسجيل مخصص ضد القضايا القانونية بمبلغ 2 ٪ مليون (31 ديسمبر 2023م: 1.1 ٪ مليون) وهو أفضل تقدير للإدارة على مخراجات هذه القضايا ولا تتوقع الإدارة أن يكون هناك أي التزام إضافي عن المبلغ المسجل كمخصص لهذه القضايا.
- كما في 31 ديسمبر 2024م يوجد لدى الشركات الزميلة التزامات محتملة بمبلغ 0.2 ٪ مليون (31 ديسمبر 2023م: لا شيء). تقوم المجموعة بالإفصاح عن حصتها من الالتزامات المحتملة لشركاتها الزميلة.

37 - 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.

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

37 - إدارة المخاطر (تتمة)

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يخص الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود وذمم الموظفين خلال السنة:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م	
575,911,052	484,140,695	رصيد بداية السنة
145,050,467	76,030,713	مخصص الذمم المدينة (إيضاح 18)
(1,914,885)	13,657,014	(رد) / تكوين مخصص موجودات العقود (إيضاح 19)
(407,000)	2,232,412	(رد) / تكوين مخصص ذمم مدينة أخرى (إيضاح 20)
20,014	(149,782)	تكوين / (رد) مخصص ذمم موظفين (إيضاح 20)
718,659,648	575,911,052	رصيد نهاية السنة

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

موجودات العقود	الذمم المدينة			
	31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
حكومية	1,673,873,147	1,487,490,009	574,765,469	701,502,502
تجارية	1,810,053,321	1,278,516,916	193,848,805	274,984,648
	3,483,926,468	2,766,006,925	768,614,274	976,487,150

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

الذمم المدينة الحكومية				
	31 ديسمبر 2024م		31 ديسمبر 2023م	
	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة في القيمة
مخاطر منخفضة	1,503,919,931	41,185,966	1,339,954,623	41,224,181
خسارة	169,953,216	169,953,216	147,535,386	147,535,386
	1,673,873,147	211,139,182	1,487,490,009	188,759,567

الذمم المدينة التجارية				
	31 ديسمبر 2024م		31 ديسمبر 2023م	
	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة في القيمة
90-1 يوم	958,827,639	16,967,757	733,104,253	-
180-91 يوم	152,996,353	3,785,571	131,237,836	4,318,875
181-365 يوم	229,367,158	38,137,025	122,080,896	18,796,015
أكثر من 365 يوم	468,862,171	318,674,156	292,093,931	231,778,767
	1,810,053,321	377,564,509	1,278,516,916	254,893,657

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

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

موجودات العقود الحكومية				
	31 ديسمبر 2024م		31 ديسمبر 2023م	
	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة في القيمة
مخاطر منخفضة	478,855,324	2,110,599	590,764,960	-
خسارة	95,910,145	95,910,145	110,737,542	110,737,542
	574,765,469	98,020,744	701,502,502	110,737,542

موجودات العقود التجارية				
	31 ديسمبر 2024م		31 ديسمبر 2023م	
	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة في القيمة
مخاطر منخفضة	165,693,560	770,591	256,860,724	-
خسارة	28,155,245	28,155,246	18,123,924	18,123,924
	193,848,805	28,925,837	274,984,648	18,123,924

كان رصيد مخصص خسارة الائتمان لذمم الموظفين بمبلغ 1,183,968 ٪ كما في 31 ديسمبر 2024م (31 ديسمبر 2023م: 1,163,950 ٪).

كان رصيد مخصص خسارة الائتمان للذمم المدينة الأخرى بمبلغ 1,825,412 ٪ كما في 31 ديسمبر 2024م (31 ديسمبر 2023م: 2,232,412 ٪ مليون).

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصة لغرض احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. تعتمد هذه المصفوفة بداية على المعدلات التاريخية للتعثر في السداد. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل التجربة التاريخية لخسائر الائتمان أخذًا في الاعتبار المعلومات المتوقعة مستقبلًا في تاريخ كل تقرير مالي تقوم المجموعة بتحديث معدلات التعثر التاريخية ويتم عكس ذلك في التقديرات المستقبلية. إضافةً لذلك تقوم المجموعة باحتساب مخصصات إضافية لحالات محددة. تقوم المجموعة بتطبيق مصفوفة مخصصة لغرض احتساب القيمة الزمنية للنقود للذمم المدينة الحكومية. تقوم من خلالها بتقدير التاريخ المتوقع للتحصيل وذلك بتطبيق بعض الافتراضات و المدخلات مثل التجربة التاريخية للتحصيل بحسب العميل وتظهر ضمن بند المخاطر المنخفضة.

الموجودات المالية منخفضة القيمة

يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي. الأدلة على أن الأصل المالي منخفض القيمة تتضمن بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية كبيرة لمصدر الأوراق أو المقرض
- خرق للعقد. مثل حدوث تأخر أو تعثر عن السداد
- منح المقرض (المقرضون) 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.

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

37 - إدارة المخاطر (تتمة)

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.

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 12 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 بخطط 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:

31 ديسمبر 2024م				
	أكثر من 5 سنوات	أقل من 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	أقل من 5 سنوات
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	2,471,668,288	-	-	2,471,668,288
مطلوبات عقود إيجار	658,376,526	285,618,372	278,389,664	94,368,490
	3,130,044,814	285,618,372	278,389,664	2,566,036,778

31 ديسمبر 2023م				
	أكثر من 5 سنوات	أقل من 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	أقل من 5 سنوات
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	2,786,587,097	-	-	2,786,587,097
مطلوبات شراء عقار	26,062,795	-	-	26,062,795
مطلوبات عقود إيجار	237,532,305	98,308,800	95,996,135	43,227,370
	3,050,182,197	98,308,800	95,996,135	2,855,877,262

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

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 والجنينة الإسترليني واليورو خلال السنة. لم تتعرض المجموعة لمخاطر تذبذب في أسعار صرف العملات خلال السنة، ولا تتوقع الإدارة خضوع المجموعة في المستقبل لمعاملات متعلقة بهذه المخاطر بشكل جوهري.

مخاطر أسعار الفائدة

وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة من الودائع البنكية والديون مرابحة قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة. وتخضع جميع الديون والودائع لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وتراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة وبرأيها أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهرياً 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 50 نقطة أساس تمثل تقييم الإدارة للتغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة.

في 31 ديسمبر 2024م، إذا كانت أسعار الفائدة على الودائع قصيرة الأجل للمجموعة أعلى / أقل بمقدار 50 نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون 17.3 ٪ مليون أعلى / أقل، كنتيجة أساسية من دخل الفوائد المرتفع / المنخفض على الودائع (31 ديسمبر 2023م: 16.9 ٪ مليون).

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.

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

38 - 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:

31 ديسمبر 2024م						
الموجودات المالية	القيمة الدفترية			القيمة العادلة		
	بالقيمة العادلة	بالتكلفة المطفأة	الإجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
موجودات مالية أخرى	711,476,717	-	711,476,717	-	480,597,586	230,879,131
ذمم مدينة	-	2,895,222,777	2,895,222,777	-	-	-
مدينو عقد إيجار تمويلي	-	94,808,409	94,808,409	-	-	-
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	-	82,788,041	82,788,041	-	-	-
ودائع مربحة	-	1,426,071,000	1,426,071,000	-	-	-
نقد وما في حكمه	-	2,250,797,179	2,250,797,179	-	-	-
الإجمالي	711,476,717	6,749,687,406	7,461,164,123	-	480,597,586	230,879,131
المطلوبات المالية	-	3,045,594,906	3,045,594,906	-	-	-
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	-	2,479,580,023	2,479,580,023	-	-	-
مطلوبات عقود إيجار	-	566,014,883	566,014,883	-	-	-
الإجمالي	-	3,045,594,906	3,045,594,906	-	-	-

1 - قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

المبلغ بعد التعديل	إعادة التصنيف	إعادة التصنيف (ب)	التعديل (أ)	المبلغ كما تم إصداره 31 ديسمبر 2023م
3,566,638,564	(10,650,337)	-	29,978,671	3,547,310,230
51,585,026	51,585,026	-	-	-
278,660,069	1,632,860	-	-	277,027,209
433,233,560	(42,567,549)	-	-	475,801,109
119,972,900	-	(29,978,671)	-	149,951,571
4,450,090,119	-	-	-	4,450,090,119

2 - قائمة المركز المالي الموحدة

المبلغ بعد التعديل	التعديل	المبلغ كما تم إصداره
31 ديسمبر 2023م		
1,095,050,542	(35,435,306)	1,130,485,848
107,177,789	(67,468,752)	174,646,541
32,033,446	32,033,446	-
7,002,162,096	35,435,306	6,966,726,790
372,877,131	35,435,306	337,441,825
1 يناير 2023م		
860,724,071	(10,505,141)	871,229,212
116,686,526	(62,946,605)	179,633,131
52,441,464	52,441,464	-
5,165,661,998	10,505,141	5,155,156,857
223,218,498	10,505,141	212,713,357

3 - المعلومات القطاعية

مجمل الربح

المبلغ بعد التعديل	إعادة التصنيف	إعادة التصنيف (ب)	التعديل (أ)	المبلغ كما تم إصداره 31 ديسمبر 2023م
1,926,746,755	(3,245,265)	-	(29,978,671)	1,959,970,691
380,275,922	13,721,215	-	-	366,554,707
24,701,599	174,387	-	-	24,527,212
2,331,724,276	10,650,337	(29,978,671)	(29,978,671)	2,351,052,610

31 ديسمبر 2023م						
الموجودات المالية	القيمة الدفترية			القيمة العادلة		
	بالقيمة العادلة	بالتكلفة المطفأة	الإجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
موجودات مالية أخرى	246,703,659	-	246,703,659	-	18,797,335	227,906,324
ذمم مدينة	-	2,322,353,701	2,322,353,701	-	-	-
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	-	93,982,911	93,982,911	-	-	-
ودائع مربحة	-	3,056,113,638	3,056,113,638	-	-	-
نقد وما في حكمه	-	384,394,607	384,394,607	-	-	-
الإجمالي	246,703,659	5,856,844,857	6,103,548,516	-	18,797,335	227,906,324
المطلوبات المالية	-	3,054,530,948	3,054,530,948	-	-	-
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	-	2,805,055,424	2,805,055,424	-	-	-
مطلوبات شراء عقار	-	25,396,063	25,396,063	-	-	-
مطلوبات عقود إيجار	-	224,079,461	224,079,461	-	-	-
الإجمالي	-	3,054,530,948	3,054,530,948	-	-	-

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

جميع المبالغ بالريال السعودي

39 - تعديل و إعادة تصنيف أرقام المقارنة (تتمة)

أ- تعديل أرقام المقارنة لإعادة عرض المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة الأجل:

قامت المجموعة بتعديل أرقام سنة المقارنة لمبالغ تم رسملتها من ضمن الأصول الغير ملموسة والتي تتعلق برخص لأنظمة برمجيات كخدمات. تم إعادة تقييم الاتفاقيات ذات الصلة خلال العام. وتوصلت المجموعة أنه لا تنطبق على هذه الرخص شروط الرسملة و تمثل مبالغ مدفوعة مقدماً. وبالتالي تم تعديل أرقام المقارنة والاعتراف بمصاريف مدفوعة مقدماً ويتم إطفائها على مدى فترة الاتفاقية.

أدت التغييرات إلى تعديل قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة كما هو موضح في الجدول أعلاه. لم تقم المجموعة بعرض سنة ثالثة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في 1 يناير 2023م لعكس تأثير التعديل حيث أن الإدارة تعتقد أن الأثر غير جوهري ولا يؤثر على قرارات مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

لم يكن هنالك أثر على قائمة حقوق الملكية الموحدة كما في 31 ديسمبر 2023م و 1 يناير 2023م وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م.

ب- إعادة تصنيف أرقام المقارنة:

تم إعادة تصنيف بعض بنود المصاريف لتتوافق مع عرض السنة الحالية فيما يتعلق بتبويبها حسب الوظيفة. كما تم عرض مصاريف البحث والتطوير خلال السنة الحالية بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وعليه تم إعادة تصنيف المصاريف لسنة المقارنة ليتوافق عرضها مع التصنيف الحالي. بالإضافة إلى ذلك تم عرض الاستهلاك والإطفاء حيث تم توزيعه ليشمل البحث والتطوير في إيضاحات القوائم المالية الموحدة.

40 - توزيعات الأرباح

يوضح الجدول التالي تفاصيل توزيعات الأرباح لمساهمي الشركة خلال السنة:

تاريخ الإعلان	تاريخ التوزيع	المبلغ (ر.س لكل سهم)	إجمالي مبلغ التوزيع	النوع	الحالة
9 مارس 2024م	25 مارس 2024م	4	310,788,800	مرحلية	مدفوع
4 أغسطس 2024م	20 أغسطس 2024م	3.5	271,940,200	مرحلية	مدفوع

41 - الأحداث الاحقة

أبرمت الشركة اتفاقية بتاريخ 22 يناير 2025م (الموافق 22 رجب 1446هـ) لشراء كامل حصص صندوق الاستثمارات العامة للاستحواذ على شركة ثقة لخدمات الأعمال بقيمة 3.400 مليون.

42 - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 28 شعبان 1446هـ (الموافق 27 فبراير 2025م).