

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
القوائم المالية الموحدة  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

## المحتويات

رقم  
الصفحة

٢-١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٤

قائمة المركز المالي الموحدة

٥

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

٦

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٤٤-٧

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة العلم لأمن المعلومات

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها ("المجموعة") شركة مساهمة سعودية، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، والقوائم الموحدة لـ الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، 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 للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة العلم لأمن المعلومات (بتبع)

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها ("المجموعة").

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

فهد مبارك الدوسري  
رقم الترخيص ٤٦٩



الرياض في ٢٦ رجب ١٤٤٠ هـ  
الموافق ٢ إبريل ٢٠١٩ م

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	
١,٩٨١,٥٣٧,٥٥٩	١,٩٢٥,٧١٠,٢٠٧	٢٥	الإيرادات
(١,٢٨٥,٣٤٠,٨٠٣)	(١,٢٠٦,٤٠٦,١٦٠)	٢٠	تكلفة الإيرادات
٦٩٦,١٩٦,٧٥٦	٧١٩,٣٠٤,٠٤٧		إجمالي الربح
			<b>المصاريف</b>
(١٤٧,٧٨٤,٣٩٥)	(٧٠,١٨٥,٠٤٣)	٢١	بيعيه وتسويقية
(١٩٤,٠٩٢,٨٢٣)	(٢١٧,٠٢٢,٦٥٣)	٢٢	عمومية وإدارية
-	(٤,٩٠١,٢٣٧)		خسائر الإنخفاض في قيم الذمم المدينة
(٦٧,٩٩٩,٣٠٧)	(٦٧,٨٢٨,٢٩٧)	٨, ٧, ٥	استهلاك وإطفاء
٢٨٦,٣٢٠,٢٣١	٣٥٩,٣٦٦,٨١٧		ربح العمليات التشغيلية
(٦,٨٦٥,٧٣٠)	(٤,٥٥٥,٥٤٨)		مصاريف تمويلية
٤٨٥,١٨٠	٣,٢٥٥,٣١٣	١٤, ١٣	عوائد ودائع قصيرة الأجل
٨٤,١١١,٣٩٧	-	٢٦	رد مخصص الزكاة
٤,٥٥٩,٣٤٥	٦,٢٦٧,٣٧١	٢٣	إيرادات أخرى
٣٦٨,٦١٠,٤٢٣	٣٦٤,٣٣٣,٩٥٣		صافي الربح
			الدخل الشامل الآخر
			<i>بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة</i>
(٢,١٦٠,٧٥٤)	(٥,٩١٩,٢٤٧)	١٦	إعادة احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٦٦,٤٤٩,٦٦٩	٣٥٨,٤١٤,٧٠٦		
			<b>ربحية السهم:</b>
٥٧,٢٦	٧١,٨٧	٢٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من ربح العمليات التشغيلية للسنة
٧٣,٧٢	٧٢,٨٧	٢٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
٥	٧٦,٥٤٣,٠١٩	١٠٠,٨٦٩,١٥٩	١٣٢,٥٨٢,٣٣٨
٦	٧,٠١٩,٩٧١	٤٦,٥٩٠,٦٠١	٣٥,٨٤٣,١٨٢
٧	٢٩٩,٢٩٤,٩٧٦	٢٥٤,٠٦٩,٥٧١	٢٥٤,٠٦٩,٥٧١
٨	٣٣,٧٤٣,٥١٣	٦٠,٥٤٩,٤٨٢	٨٧,٣٥٥,٤٤٩
٩	٤,٦٩٤,٣٧٥	-	-
	<b>٤٢١,٢٩٥,٨٥٤</b>	<b>٤٦٢,٠٧٨,٨١٣</b>	<b>٥٠٩,٨٥٠,٥٤٠</b>
<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>			
<b>الموجودات المتداولة</b>			
١٠	١,٠٩٢,٠٠٩,٩٥٦	١,١٤١,١٩٣,٩٦٥	١,٣٣٦,٣٧٠,١٧٨
١١	٣٢٣,٦٨٧,٢٧٧	٢١٦,٩٣٣,٢٤٧	٢٥٩,٩٤٤,٩٠٢
١٢	٨٢,٣٢٥,٩١٦	٦١,٢١٠,١٤١	٥٧,٠٦٨,٦٧١
١٤	٣٤١,٤٩٨,٢١٠	-	-
١٣	١٩٤,٤٦١,٦٣٥	٤٨٦,١٢٠,٦٩١	٢٢٤,٠٥٧,٤٧٣
	<b>٢,٠٣٣,٩٨٢,٩٩٤</b>	<b>١,٩٠٥,٤٥٨,٠٤٤</b>	<b>١,٨٧٧,٤٤١,٢٢٤</b>
	<b>٢,٤٥٥,٢٧٨,٨٤٨</b>	<b>٢,٣٦٧,٥٣٦,٨٥٧</b>	<b>٢,٣٨٧,٢٩١,٧٦٤</b>
<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>			
<b>إجمالي الموجودات</b>			
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
١٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
	١,١٣٧,٣٠٧,٤١١	١,١٠٢,٩٠٣,٦٦١	١,١١٩,٦٨٩,٤٠٩
	<b>١,٢١٢,٣٠٧,٤١١</b>	<b>١,١٧٧,٩٠٣,٦٦١</b>	<b>١,١٩٤,٦٨٩,٤٠٩</b>
<b>إجمالي حقوق الملكية</b>			
<b>المطلوبات</b>			
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
٧	١٢٠,٦٤٧,٦٤١	١٤٢,٩٥٧,٣٢٦	١٦٤,٦٩٦,٢٩٠
١٦	١٤٤,٠٢٨,٩٧١	١١٩,٨٠١,٤٠٤	٩٦,٥٨٨,١٥١
	<b>٢٦٤,٦٧٦,٦١٢</b>	<b>٢٦٢,٧٥٨,٧٣٠</b>	<b>٢٦١,٢٨٤,٤٤١</b>
<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>			
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
١٧	٢١٠,٠٧١,٣٧٩	٢٢٦,٤٤٨,٨٥٢	٢٨٦,٤١٦,٤٧٤
١٨	٢٠,٠٠٠,٨٤,٣٦٢	١٠,٢٩٠,٤,٣١٠	٩٥,٠٥٦,٩٣٩
١٩	٥٤٥,٨٢٩,٣٩٩	٥٧٥,٧٨٢,٣٤٠	٥٢٨,٦٦١,٦٥٨
٧	٢٢,٣٠٩,٦٨٥	٢١,٧٣٨,٩٦٤	٢١,١٨٢,٨٤٣
	<b>٩٧٨,٢٩٤,٨٢٥</b>	<b>٩٢٦,٨٧٤,٤٦٦</b>	<b>٩٣١,٣١٧,٩١٤</b>
	<b>١,٢٤٢,٩٧١,٤٣٧</b>	<b>١,١٨٩,٦٣٣,١٩٦</b>	<b>١,١٩٢,٦٠٢,٣٥٥</b>
	<b>٢,٤٥٥,٢٧٨,٨٤٨</b>	<b>٢,٣٦٧,٥٣٦,٨٥٧</b>	<b>٢,٣٨٧,٢٩١,٧٦٤</b>
<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>			

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م كما تم اصدارها حسب المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية أثر تطبيق معيار المحاسبة الدولي ١٩ (إيضاح ٤) أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ (إيضاح ٤)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م وفق المعايير الدولية للتقرير المالي صافي دخل السنة توزيعات أرباح للمساهمين (إيضاح ٢٩) الدخل الشامل الآخر	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (إيضاح ٤)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م صافي دخل السنة توزيعات أرباح للمساهمين (إيضاح ٢٩) الدخل الشامل الآخر	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
رأس المال المصدر والمدفوع	الاحتياطي النظامي	الارباح المبقاة	إجمالي حقوق الملكية	
0,000,000	٢0,000,000	1,10,000,000	1,٢0,000,000	1,٢0,000,000
-	-	(1٨,٤٩٠,٠٧٤) م	(1٨,٤٩٠,٠٧٤) م	٣7٨,٦١٠,٤٢٣ م
-	-	(1٢,٢٦٢,٤٣٤) م	(1٢,٢٦٢,٤٣٤) م	(٣٨٣,٢٣0,٤1٧) م
0,000,000	٢0,000,000	1,1٩,٦٨٩,٤٠٩	1,1٩٤,7٨٩,٤٠٩	1,1٩٤,7٨٩,٤٠٩
-	-	٣7٨,٦١٠,٤٢٣ م	٣7٨,٦١٠,٤٢٣ م	٣7٨,٦١٠,٤٢٣ م
-	-	(٣٨٣,٢٣0,٤1٧) م	(٣٨٣,٢٣0,٤1٧) م	(٣٨٣,٢٣0,٤1٧) م
-	-	(٢,1٦٠,٧0٤) م	(٢,1٦٠,٧0٤) م	(٢,1٦٠,٧0٤) م
0,000,000	٢0,000,000	1,1٠,٢٠٩,٣,٦11	1,1٧٧,٩٠,٣,٦11	1,1٧٧,٩٠,٣,٦11
-	-	(1٧,٧0٢,٤٣٤) م	(1٧,٧0٢,٤٣٤) م	(1٧,٧0٢,٤٣٤) م
0,000,000	٢0,000,000	1,٠٣0,101,٢1٧	1,١1٠,101,٢1٧	1,11٠,101,٢1٧
-	-	٣7٤,٣٣٣,٩0٣ م	٣7٤,٣٣٣,٩0٣ م	٣7٤,٣٣٣,٩0٣ م
-	-	(٢0٦,٢0٨,01٢) م	(٢0٦,٢0٨,01٢) م	(٢0٦,٢0٨,01٢) م
-	-	(0,٩1٩,٢٤٧) م	(0,٩1٩,٢٤٧) م	(0,٩1٩,٢٤٧) م
0,000,000	٢0,000,000	1,1٣٧,٣٠٧,٤11	1,١1٢,٣٠٧,٤11	1,١1٢,٣٠٧,٤11

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح
٣٦٨,٦١٠,٤٢٣	٣٦٤,٣٣٢,٩٥٣	
٦٧,٩٩٩,٣٠٧	٦٧,٨٢٨,٢٩٧	٨,٧,٥
٨٦,٧٧٩,٤٩٥	٤,٩٠١,٢٣٧	١١,١٠
٩٣٨,٤٢٠	١٢٢,٥٧١	
٢٩,٣٣٥,٦٩٧	٣٣,٨١١,٤٨٥	١٦
-	(٣,٢٥٥,٣١٣)	
٦,٨٦٥,٧٣٠	٤,٥٥٥,٥٤٨	٧
٥٦٠,٥٢٩,٠٧٢	٤٧٢,٢٩٧,٧٧٨	
١٠٩,٥٨٤,٠٦٦	(١,٢٩٩,٣٣٤)	
(٤,١٤١,٤٧٠)	(٢١,١٠٥,٢٢٦)	
٤١,٨٢٤,٣٠٧	(١٢٨,٩٢٤,٣٦٨)	
(٥٩,٩٦٧,٦٢٢)	(١٦,٣٧٧,٤٧٣)	
٧,٨٤٧,٣٧١	٩٧,١٨٠,٠٥٢	
٤٦,٨٩٤,٨٩٤	٩٠,٠٠٠,٤٣٠	
٧٠٢,٥٧٠,٦١٨	٤٩١,٧٧٥,٧٣٥	
-	٣٠,١٣,٠٤٧	
(٨,٢٨٣,١٩٨)	(١٥,٥٠٣,١٦٥)	١٦
٦٩٤,٢٨٧,٤٢٠	٤٧٩,٢٨٥,٦١٧	
(٩,١١٨,٥٧٦)	(١٠,٣٣٨,٥٣٥)	٥
-	(٤,٦٩٤,٣٧٥)	٩
-	(٣٤١,٤٩٨,٢١٠)	١٤
-	٦٥٠,٠٠٠	
(١٢,٠٤٧,٤٢٤)	(١٢,٦٥٧,٩٦٠)	٦
-	(١٢٧,٠٣٩)	٧
(٢١,١٦٦,٠٠٠)	(٣٦٨,٦٦٦,١١٩)	
(٣٨٣,٢٣٥,٤١٧)	(٣٧٦,٢١٥,٧٥٩)	
(٢١,١٨٢,٨٤٤)	(٢١,٧٣٨,٩٦٤)	
(٦,٦٣٩,٩٤١)	(٤,٣٢٣,٨٣١)	
(٤١١,٠٥٨,٢٠٢)	(٤٠٢,٢٧٨,٥٥٤)	
٢٦٢,٠٦٣,٢١٨	(٢٩١,٦٥٩,٠٥٦)	
٢٢٤,٠٥٧,٤٧٣	٤٨٦,١٢٠,٦٩١	١٢
٤٨٦,١٢٠,٦٩١	١٩٤,٤٦١,٦٣٥	
٣٨٣,٢٣٥,٤١٧	٢٥٦,٢٥٨,٥١٢	
١,٣٠٠,٠٠٠	٥٢,٢٢٨,٥٩٠	
-	٦٧,٧٥٢,٤٤٤	
-	٢٣١,٧١٧	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



## ١- معلومات عن الشركة

تأسست شركة العلم لأمن المعلومات ("الشركة") في مدينة الرياض، بالمملكة العربية السعودية كشركة سعودية ذات مسؤولية محدودة بتاريخ ٢٤ شوال ١٤٠٨هـ (الموافق ٨ يونيو ١٩٨٨م). وقد تم تحويلها إلى شركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي رقم (م/٩٠) وتاريخ ٣ ذو القعدة ١٤٢٨هـ (الموافق ١٣ نوفمبر ٢٠٠٧م)، وهي مقفلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٩٢١٠. إن الشركة مملوكة بالكامل من قبل صندوق الاستثمارات العامة بالمملكة العربية السعودية.

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

إن النشاط الرئيس للشركة هو تقديم الخدمات الإلكترونية الآمنة للقطاعات الحكومية والخاصة والأفراد وذلك من خلال توفير مركز لقاعدة بيانات ضخمة تخدم المجتمع ككل مع مراعاة الخصوصية في تلك التعاملات. وتقديم خدمات الإسناد والتي تختص بإسناد القطاعات العامة لتقديم خدمات مقابلة الجمهور والأعمال التشغيلية لهذه القطاعات. وتقديم خدمات حلول تقنية المعلومات والخدمات الاستشارية في مجال تقنية المعلومات والمقدمة بشكل أساسي للقطاع العام، بالإضافة إلى خدمات حلول التدريب. تقوم الشركة بتقديم خدماتها للعملاء عن طريق قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

١ - قطاع مجموعة المنتجات: يختص بتقديم الخدمات الإلكترونية للقطاع الحكومي والخاص.

٢ - قطاع الإسناد الرقمي: يختص بإسناد القطاعات العامة لتقديم خدمات مقابلة الجمهور والأعمال التشغيلية.

٣ - قطاع الحلول الرقمية المتخصصة: يختص بتقديم حلول التقنية والخدمات الاستشارية في مجال تقنية المعلومات.

٤ - قطاع حلول التدريب: يختص بتقديم حلول تدريب في مجالات متعددة.

٥ - قطاع الاستشارات: يختص في تقديم الحلول الاستشارية للقطاع الحكومي والخاص.

فيما يلي قائمة لبعض الخدمات الإلكترونية التي تقدمها الشركة:

- |                         |                           |                                 |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| ١- خدمة يقين            | ٤- خدمة العمرة والحج      | ٧- خدمة التقارير الطبية (إفادة) |
| ٢- خدمة دعم الرصد الآلي | ٥- خدمة تم                |                                 |
| ٣- خدمة مقيم            | ٦- خدمة ربط التأمين الصحي |                                 |

فيما يلي وصف ببعض الخدمات المقدمة من الشركة:

١- خدمة "يقين": توفر هذه الخدمة التحقق الإلكتروني من الهوية، وتقوم بتصحيح وتحديث قواعد البيانات ذات الصلة بشكل آلي، فهي تتيح للمستخدمين فيها التحقق من بيانات عملاتهم قبل إدخالها في قواعد البيانات الخاصة بهم، كما تمكنهم من تحديث ما سبق إدخاله إلى قواعد بياناتهم طبقاً لما هو موجود في سجلات مركز المعلومات الوطني. تشمل هذه الخدمة كذلك على خدمات فرعية عدة من أهمها خدمة التحقق من هوية المكتبيين والمتعلقة بالشركات التي تطرح أسهمها للاكتتاب العام.

٢- خدمة "دعم الرصد الآلي": تهدف الخدمة إلى الربط الإلكتروني بين الشركات القائمة على الرصد الآلي للمخالفات المرورية وقواعد البيانات لدى مركز المعلومات الوطني بوزارة الداخلية لتمكينها من تسجيل المخالفات المرورية آلياً حسب الإجراءات المتبعة من قبل إدارة المرور في هذا الشأن.

٣- خدمة "مقيم": وهي نظام معلوماتي يعمل على شبكة الإنترنت ويتيح للجهات المستفيدة الاطلاع على المعلومات الخاصة بمكفولهم حسب المعتمد لدى المديرية العامة للجوازات، ويقوم النظام بتوفير معلومات عن كل مكفول تابع للجهة المستفيدة، كما يساعد الجهات المستفيدة على تحسين إدارة الموارد البشرية من خلال توفير بيانات وتقارير العمالة لديها وذلك على شكل مجموعات متنوعة من الخدمات.

## شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(ريال سعودي)

١- معلومات عن الشركة - تمة

٤- خدمة "العمرة والحج": تقوم خدمات العمرة على ربط وزارة الحج بوزارة الداخلية ووزارة الخارجية لنقل البيانات الخاصة بدخول وخروج المعتمرين آلياً إلى شركات العمرة التي يتبعونها، والإصدار المسبق لرقم الحدود. وتقوم هذه الخدمة بالتعاون مع وزارة الحج، من خلال الشركات المرخص لها بتقديم البيانات لشركات العمرة المختلفة. تقوم خدمات الحج على نقل وتسجيل بيانات حجاج الداخل آلياً بحيث يمكن أن تقوم مؤسسات حجاج الداخل بإعطاء رد فوري على طلبات المتقدمين للحصول على تصاريح حج بالقبول أو الرفض، بالإضافة إلى تسجيل بيانات المقبولين آلياً.

٥- خدمة "تم": تقوم خدمة "تم" على تقديم بعض خدمات إدارة المرور إلكترونياً للمستفيدين من القطاعات العامة والخاصة لتمكين تلك القطاعات ذات الصلة بقطاع النقل والسيارات من الاستعلام عن بيانات أساطيل السيارات التي يمتلكونها، والقيام بتحديث قواعد المعلومات لدى المرور ببيانات السيارات التي يتاجرون بها ونقل ملكيتها بمجرد اتمام صفقات البيع، وتحديد استثماراتها، وتحديد القائد الفعلي، أو المفوض بالقيادة داخل المملكة وخارجها، وتمكن وكالات السيارات من إصدار رخصة الملكية ولوحات السيارات بشكل فوري.

### الشركة التابعة

قامت الشركة بتأسيس شركة إمداد الخبرات المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٤١٤٩٧٥، بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠١٤م) ومملوكة بالكامل لشركة العلم لأمن المعلومات 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.

يشار إلى الشركة وشركة إمداد الخبرات التابعة لها مجتمعة بـ "المجموعة" في هذه القوائم المالية الموحدة.

### أسس الإعداد

٢-

### (أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("مبادئ المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين"). إن هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م هي القوائم المالية الأولى للمجموعة والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، وبالتالي فقد تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". إن تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي هو ١ يناير ٢٠١٧م.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في هذه القوائم المالية للمجموعة هي نفس السياسات المطبقة في القوائم المالية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م و ٣٠ يونيو ٢٠١٨م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م. وقد قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية بشكل ثابت خلال جميع الفترات المعروضة كما لو كانت هذه السياسات سارية التطبيق دائماً.

تعد الشركة التابعة قوائمها المالية لنفس الفترة المحاسبية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. كافة الأرصدة داخل الشركة الأم والمعاملات والمصروفات والأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات بين الشركة الأم والشركة التابعة والمدرجة في الموجودات يتم استبعادها بالكامل. كذلك أي أرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل الشركة الأم والتابعة يتم استبعادها عند التوحيد.

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

٢- أسس الإعداد - تنمة

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة - تنمة

تم شرح كيفية تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المركز المالي الموحد المعلن عنه سابقاً كما في ١ يناير ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م؛ و حقوق الملكية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و كذلك بنود قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأخر الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م في الإيضاح (٤).

يجب قراءة هذه القوائم المالية الموحدة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م المعدة طبقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. والقوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة عن الفترات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م والمعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) الإيراد من العقود مع العملاء والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية بداية من ١ يناير ٢٠١٨ م. يتوقع أن ينعكس هذا التغيير أيضاً على السياسات المحاسبية للقوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

إن أثر التحول لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) يتمثل في احتساب نموذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية للمجموعة طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية بقيمة ٦٧,٧ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٨ م إيضاح (٤) و قيمته للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

إن أثر التحول لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) يتمثل في إعادة احتساب طريقة الاعتراف بالإيرادات للمجموعة طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) الإيراد من العقود مع العملاء بقيمة ١٢,٣ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٧ م إيضاح (٤). و قيمته ١٢,٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

(ب) أسس توحيد القوائم المالية

يتم توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة ولحين زوال مثل هذه السيطرة. وتتوفر السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة للحصول على منافع من أنشطتها. تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية للشركة التابعة.

(ج) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا مستحقات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين حيث يتم احتسابه بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

(د) العملة الوظيفية و عملة العرض

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

#### (هـ) استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة ، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المصرح عنها، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها للسنة التي أعدت عنها القوائم المالية الموحدة. وبالرغم من إعداد هذه الافتراضات والتقديرات وفقاً لأفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. تتم مراجعة الافتراضات والتقديرات بصورة مستمرة ويتم إثبات التقديرات المعدلة في الفترة التي يتم بها تعديل تلك التقديرات والفترات المستقبلية التي تتأثر بذلك.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

#### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية. ويتم قياسها كما يلي:

- الموجودات المالية التي لا تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير: تقاس بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز في النقد (الفرق بين التدفقات النقدية المستدقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها).
- الموجودات المالية التي تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير: تقاس بالفرق بين القيمة الدفترية الإجمالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (إيضاح ١٠).

#### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية (إيضاح ٥).

#### الموجودات غير الملموسة

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة بغرض احتساب الإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات غير الملموسة. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإطفاء (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية (إيضاح ٨).

#### برامج مكافأة نهاية الخدمة

تحدد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين ومنافع ما بعد إنتهاء الخدمة الأخرى وفق عمليات تقويم اكتوارية. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية (إيضاح ١٦).

٣- السياسات المحاسبية الهامة

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

**تصنيف الموجودات والمطلوبات كـ "متداولة" و "غير متداولة"**

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

- ◀ عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو يتم استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ◀ في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ◀ عندما يتوقع تحققها خلال اثني 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 اثني عشر 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 اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية،  
أو
- ◀ عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

**قياس القيمة العادلة**

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

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

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

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

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

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

#### قياس القيمة العادلة - تمة

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية 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 بدون تعديل أو تجديد الأسعار)
- ◀ المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى- الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- ◀ المستوى الثالث: طرق تقويم 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 تقويم 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.

#### إثبات الإيرادات

##### الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء باتباع طريقة مكونة من خمس خطوات وكما هي مذكورة في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥):

- الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد. إن التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (0): إثبات الإيرادات - تنمة

إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

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

أ) لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً له استخدام بديل للمجموعة، وأن للمجموعة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

ب) أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.

ج) يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء.

بالنسبة للالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها (إيضاح ٤).

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 يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

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.

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

العملات الأجنبية

الأرصدة والمعاملات الأجنبية

يتم في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بأسعار التحويل السائدة للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولاً للإثبات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة الموجزة. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن السداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة.

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



#### الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الآلات 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 للآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما (إن وجدت) بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة بإثبات المخصص.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات 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 والدخل الشامل الآخر الموحدة للفترة التي يتم التوقف عن الإثبات فيها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً.

تظهر المشاريع تحت الإنشاء بالتكلفة المتكبدة لحين إعداد الأصل للغرض الذي أنشئ من أجله. وبعد ذلك يتم رسملة هذه التكلفة على الموجودات المعنية. تشمل التكلفة على تكلفة المقاولين والمواد والخدمات والدفوعات المقدمة الرأسمالية.

#### الإيجارات

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار (أو تنطوي على إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. إن الترتيبات تعتبر إيجار (أو تنطوي على إيجار) إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل (أو موجودات) محدد أو نقل حق استخدام الأصل (أو الموجودات) حتى لو كان ذلك الأصل (أو تلك الموجودات) غير محددة صراحة في الترتيبات.

#### المجموعة كمستأجر

تصنف عقود الإيجارات، عند نشأتها، كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجارات تشغيلية. تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية كعقود إيجار تمويلي.

ترسمل عقود الإيجارات التمويلية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم إثبات الأعباء المالية ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة.

يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود تأكيد معقول بأنه سيتم نقل الملكية إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تمة

الإيجارات

إن عقد الإيجار التشغيلي هو إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي، يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف تشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

تصنف الإيجارات التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشرطية كإيرادات خلال الفترة التي تتحقق فيها.

الموجودات غير الملموسة

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. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتحمل المصاريف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة للسنة التي تكبدت فيها.

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على الأقل في نهاية فترة إعداد كل قوائم مالية. يتم معالجة التغييرات 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 كتغييرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كمصرف 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 تقويم العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي غير المحدد لا يزال هناك ما يؤيد به، وإلا يتم التغيير من "عمر محدد" إلى "عمر غير محدد" على أساس مستقبلي.

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

برامج الحاسب الآلي

تقيد برامج الحاسب الآلي بالتكلفة التابعة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم. تشمل التكلفة التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء البنود.

يحمل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل بطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع التكاليف على الموجودات المعنية ناقصاً القيمة المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر.

#### تكاليف التمويل

تتم رسملة تكاليف القروض العامة والمحددة وتكاليف تمويل المرابحة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين يتم صرفها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف القروض المؤهلة للرسملة. يتم قيد تكاليف القروض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة.

#### الإنخفاض في الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، بإجراء تقويم 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 للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية، ويتم تحديدها لكل أصل باستثناء الحالات التي لم ينتج فيها عن الأصل تدفقات نقدية وارده مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة، ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد.

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

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحدة مدرة للنقدية 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 الإنخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة ضمن المصاريف وبما يتمشى مع وظيفة الأصل منخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات، فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقويم 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 والدخل الشامل الموحدة.

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تمة

النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

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

توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات توزيعات نقدية أو غير نقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد تحت تصرف المجموعة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العمومية.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي 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 والدخل الشامل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

يتم إعادة قياس التزامات المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تحدد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر باستخدام أسعار العملات لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة 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 الأخر الموحدة.

#### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تمة

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة للفتترات الأولية على أساس سنوي باستخدام معدل تكلفة المعاشات التقاعدية المحددة اكتوبريا في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وأية أحداث هامة تقع لمرة واحدة، مثل تعديلات البرامج أو تقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي غياب مثل هذه التقلبات الهامة في السوق والأحداث التي تتم مرة واحدة، ترحل المطلوبات الاكتوارية استنادا إلى الافتراضات في بداية السنة. إذا كانت هناك تغيرات جوهرية على الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية، يؤخذ بعين الاعتبار إعادة قياس تلك المطلوبات.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها في الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تسويات أو تقليص البرنامج مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

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

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

في المملكة العربية السعودية، وفيما يتعلق بالالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، تأخذ عملية التقويم الاكتوارية بعين الاعتبار نظام العمل السعودي وكذلك سياسة المجموعة.

#### التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعودت تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي تقاس وفقاً للتقارير التي تستخدمها الإدارة التنفيذية.

تتوافق الإفصاحات عن التقارير القطاعية مع المعلومات التي تم مراجعتها من قبل المسؤول عن اتخاذ القرارات التشغيلية، تقوم المنشأة بالإفصاح عن معلومات عن أسس القياس المطبقة، مثل طبيعة وتأثير أي فروقات بين القياسات المستخدمة في المعلومات عن القطاعات التي يصدر عنها تقارير وتلك القياسات المستخدمة.

#### الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية.

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ متطلبات الاعتراف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يستبدل هذا المعيار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية.

### الأدوات المالية - تنمة

#### التصنيف والقياس - الموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ طريقة تصنيف وقياس جديدة للموجودات المالية تعكس نموذج الأعمال الذي تدار به الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية.

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يستبعد هذا المعيار فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية للموجودات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والسلف والمتاحة للبيع.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ تأثيراً كبيراً على السياسات المحاسبية للمجموعة ذات الصلة بالتصنيف والقياس للموجودات المالية.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، فإنه يتم عند الإثبات المبدئي تصنيف الموجودات المالية على النحو التالي: التكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تعتمد الموجودات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ بشكل عام على نموذج الأعمال للمجموعة والأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا لم يتم الاعتراف بها كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالإضافة إلى استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- تؤدي الشروط التعاقدية الخاصة بها إلى الدخول في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي هي مجرد مدفوعات أصل والفوائد على المبلغ الأساسي المعلق.

#### إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

أداة الدين يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا كانت تستوفي الشرطين التاليين ولم يتم تسميتها كما في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

• الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات أصل وربح على المبلغ الأصلي المستحق يتم إلحاق قياس القيمة العادلة من أدوات الدين من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة مع الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بإيرادات ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق الملكية عند الاعتراف المبدئي، في حالة الاستثمار بالأسهم التي يتم الاحتفاظ بها لغير أغراض المتاجرة، فإنه يحق للشركة أن تختار بصورة غير قابلة للتغيير تصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. علماً بأنه يتم تصنيف الأسهم (كل حالة على حدة) عند شراء الأسهم.

### الأدوات المالية - تمة

#### التصنيف والقياس - الموجودات المالية - تمة

يتم قياس الأصل المالي مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليه بند لا يتم الاعتراف به بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وتكاليف المعاملة التي يمكن توجيهها مباشرة إلى تكلفة اكتسابها (ما لم يكن مستحقًا تجاريًا بدون مكون تمويل كبير والذي يتم قياسه مبدئيًا بسعر الصفقة).

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم خفض التكلفة المطفأة من خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة في استبعاد الموجودات في الربح أو الخسارة.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية :

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.
---------------------------------------	---

#### الانخفاض في القيمة - الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". والذي يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغييرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي يتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

يتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء الاستثمارات في أدوات الملكية.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة بإحدى الأسس التالية:

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يطبق القياس إذا ازدادت المخاطر الائتمانية للموجودات الائتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يمكن للمجموعة أن تفترض أن المخاطر الائتمانية على أداة مالية لم تزداد - بشكل كبير - منذ الإقرار الأولي لها إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق دائماً للذمم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للمجموعة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية مع وجود عنصر تمويل جوهري.

قامت المجموعة باختيار تقييم خسائر انخفاض الذمم المدينة التجارية باستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.



### الأدوات المالية - تمة

#### الانخفاض في القيمة - الموجودات المالية - تمة

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة فإن المجموعة تقوم بتقييم المعلومات المناسبة وذات الصلة والمتوفرة بدون تكلفة أو مجهود غير ضروري. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء، استناداً إلى الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المدروس، بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت زيادة كبيرة إذا تجاوزت مدة إستحقاقها أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي غير قابل للدفع عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، دون الرجوع من جانب المجموعة إلى إجراءات إضافية.
- تجاوز تاريخ الأصل المالي أكثر من ٣٦٠ يوماً.

#### قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية للعجوزات النقدية (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تلقيها).

يتم خصم الخسارة الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات ائتمان منخفض. يعتبر الأصل المالي "ائتمان منخفض القيمة" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

#### عرض الانخفاض في القيمة

يتم عرض مخصصات خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

#### أثر نموذج الانخفاض الجديد

بالنسبة للأصول في نطاق نموذج انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية، من المتوقع بشكل عام أن تزداد خسائر انخفاض القيمة وتصبح أكثر تقلباً. قررت المجموعة أن تطبيق متطلبات انخفاض القيمة المدرجة في المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ م يؤدي إلى خسائر انخفاض إضافية على النحو التالي:

مخصص الخسائر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية	١٣٣,٩٤٦,٨٥٤
تم الاعتراف بانخفاض إضافي في ١ يناير ٢٠١٨ م	٦٧,٧٥٢,٤٤٤
ذمم تجارية مدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١,٢٧٥,١٤٠,٨١٩
مخصص الخسائر في ١ يناير ٢٠١٨ م بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	٢٠١,٦٩٩,٢٩٨

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تمة

الأدوات المالية - تمة

ذمم مدينة تجارية

يوفر التدليل التالي تفاصيل إضافية حول حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية عند اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية. تنظر المجموعة في النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في حساب هذه الأرباح كمصادر رئيسية لعدم التيقن.

تم احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة على أساس تجربة خسارة الائتمان الفعلية على مدى السنوات الثلاث الماضية. قامت المجموعة بحساب معدلات الخسارة الائتمانية المتوقعة بشكل فردي لبعض العملاء.

تم تقسيم التعرضات داخل كل مجموعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان الشائعة مثل درجة مخاطر الائتمان للعملاء، وعمر التعامل ونوع المنتج الذي تم شراؤه.

القيمة الحالية	مخصص الانخفاض في القيمة	القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الانخفاض	
٦٤٨,٨٧٨,٠٦٠	(٢٢,٩٧١,٩١٢)	٦٧١,٨٤٩,٩٧٢	%٣,٤٢	٠ - ٩٠ يومًا
١١٨,٧٧٣,٣٩٤	(٧,٨٦٧,٧٠١)	١٢٦,٦٤١,٠٩٥	%٦,٢١	٩١ - ١٨٠ يومًا
٦٣,٨٧٧,٣٦٧	(٤,٩٧٤,٨٦٩)	٦٨,٩٠٢,٤٩٦	%٧,٢٣	١٨١ - ٢٧٠ يومًا
٣٧,٠٦٨,٠٩٠	(٤,٨٣٣,٥٥٤)	٤١,٩٠١,٦٤٤	%١١,٥٤	٢٧١ - ٣٦٥ يومًا
١٥٠,٢٢٦,٤٩٨	(٣٤,٩١١,٠٧٤)	١٨٥,١٣٧,٥٧٢	%١٨,٨٦	سنة - سنتان
٤٨,٢٨٦,١٠٤	(٩٣,٤٥٤,٦٧٠)	١٤١,٧٤٠,٧٧٤	%٦٥,٩٣	سنتان - ٣ سنوات
٦,٣٣٢,٠٠٩	(٣٢,٦٨٥,٥١٨)	٣٩,٠١٧,٥٢٦	%٨٣,٧٧	أكثر من ٣ سنوات
<b>١,٠٧٣,٤٤١,٥٢١</b>	<b>(٢٠١,٦٩٩,٢٩٨)</b>	<b>١,٢٧٥,١٤٠,٨١٩</b>		<b>الرصيد</b>
١٣٣,٩٤٦,٨٥٤				رصيد مخصص الانخفاض المكون في ١ يناير ٢٠١٨ م
٦٧,٧٥٢,٤٤٤				أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨ م

يوفر الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسارة الائتمانية المتوقعة للمبالغ المستحقة القبض والموجودات للعقود للعملاء الآخرين في ١ يناير ٢٠١٨ م.

الإفصاحات

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ إفصاحات جديدة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة.

#### المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

لا يتوقع أن يكون للمعايير الجديدة أو المعدلة الواردة أدناه تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة:

- < التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧) تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣ و ١١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ و ٢٣.
- < المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الإيجار.
- < ميزات الدفعات المقدمة مع التعويض السلبي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩).
- < تعديلات الخطة أو التقليل أو التسويات لمنافع الموظفين (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩).

#### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

يجب على المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الإيجار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م قامت المجموعة بتقييم التأثير المقدر على بياناتها المالية الموحدة بشكل تقريبي كما هو موضح أدناه. قد تتغير الآثار الفعلية لتطبيق المعيار في ١ يناير ٢٠١٩م بسبب:

إن السياسات المحاسبية الجديدة قابلة للتغيير حتى تقوم المجموعة بعرض قوائمها المالية الأولية الموحدة والتي تتضمن تاريخ التطبيق الأولي والسياسة المطبقة فعلياً.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، والتفسير الدولي ٤ لتحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ عقود الإيجار التشغيلي، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

#### المجموعة كمستأجر

ستقوم المجموعة بالاعتراف بالموجودات والالتزامات الجديدة لعقود الإيجار التشغيلية. وبناء عليه ستتغير طبيعة المصاريف المتعلقة بهذه الإيجارات لتصبح أستهلاك حق استخدام الأصل ومصروفات الفوائد المتعلقة بالالتزام بالإيجار.

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م كانت تقوم المجموعة بالاعتراف بمصروف عقود الإيجار التشغيلية بطريقة القسط الثابت على مدار فترة عقد الإيجار وكذلك الموجودات والالتزامات إلى الحد الذي يكون فيه فرق توقيت بين مدفوعات الإيجار الفعلية و المصروفات المعترف بها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م  
(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تمة  
المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تمة

بالإضافة إلى ذلك، لن تعترف المجموعة بعد الآن بالتزامات عقود الإيجار التشغيلي وبدلاً من ذلك، ستقوم المجموعة بتضمين المدفوعات المستحقة بموجب عقد الإيجار في التزامات عقود الإيجار. ليس من المتوقع وجود تأثير هام على عقود الإيجار التمويلية للمجموعة.

بناءً على المعلومات المتوفرة حالياً، تقدر المجموعة أنها ستعترف بالتزامات إيجار إضافية متعلقة بعقود الإيجار التشغيلية بقيمة تقريبية تقدر بمبلغ ٥٦,٨ مليون ريال سعودي، يقابلها تخفيض بمقدار ٤ مليون ريال سعودي في حقوق المساهمين، و زيادة بمبلغ ٥٢,٨ ريال سعودي في الموجودات المتمثلة بحق استخدام الاصل كما في ١ يناير ٢٠١٩م.

#### التحول

يجب على المجموعة كمستأجر تطبيق المعيار على عقودها إما:

- بأثر رجعي لكل فترة تقرير سابقة معروضة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"؛ أو
- بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار في تاريخ التطبيق الأولي.

تخطط المجموعة حالياً لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩م. ستقوم المجموعة بتطبيق التحول بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار في تاريخ التطبيق الأولي كتعديل على رصيد الرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٩م دون إعادة تبويب للقوائم المالية المقارنة.

#### التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧)

##### معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض

توضح أن مجموعة القروض العامة المستخدمة لاحتساب تكاليف الاقتراض المؤهلة يستثني فقط القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة التي لازالت تحت التطوير أو الإنشاء. أما القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة الآن للاستخدام المحدد أو البيع أو أي موجودات غير مؤهلة فيتم إدراجها في تلك المجموعة العامة. ونظراً لأن تكاليف تطبيق بأثر رجعي قد يفوق المزايا فيتم تطبيق التغييرات بأثر مستقبلي على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد تاريخ تطبيق المنشأة للتعديلات.

##### ٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

بالنسبة لكافة الفترات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، كانت المجموعة تقوم بإعداد وإصدار قوائمها المالية الموحدة فقط وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والأصداوات الأخرى الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

وعليه، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة - والتي تتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي تنطبق على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧م، مع بيانات فترة المقارنة. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٧م بعد إجراء بعض التسويات المطلوبة نتيجة إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وعند إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٧م، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، قامت المجموعة بدراسة الأثر، وتبين بأنه يجب إجراء التسويات التالية على المبالغ المسجلة سابقاً في القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

الإعفاءات المطبقة

يتيح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) لمتبعي المعايير الدولية لأول مرة بعض الإعفاءات من تطبيق بعض المتطلبات المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي. قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية"

طبقت المجموعة الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترات السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس (يشمل الإنخفاض في القيمة). لا يتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في الأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨م لأن المبالغ غير هامة، وعليه، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧م بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بل تعرض معلومات معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

تم التقييم التالي على أساس الحقائق والظروف القائمة بتاريخ التطبيق الأولي:

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية فيه.

- تصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء"

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ في قوائمها المالية بداية من ١ يناير ٢٠١٨م بطريقة الأثر الرجعي لكل فترة تقرير يتم عرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٨ "السياسات المحاسبية و التغيرات في التقديرات المحاسبية و الاخطاء" الوسائل العملية للعقود المكتملة، مما يعني أن العقود المكتملة التي بدأت وانتهت في نفس فترة المقارنة وكذلك العقود المكتملة في فترة المقارنة لم يتم تعديلها.

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

تسوية المجموعة للمركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المعايير المحاسبية السعودية	إيضاح
١٣٢,٥٨٢,٣٣٨	-	١٣٢,٥٨٢,٣٣٨	<b>الموجودات</b>
٣٥,٨٤٣,١٨٢	-	٣٥,٨٤٣,١٨٢	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥٤,٠٦٩,٥٧١	-	٢٥٤,٠٦٩,٥٧١	دفعات عن أعمال رأسمالية
٨٧,٣٥٥,٤٤٩	-	٨٧,٣٥٥,٤٤٩	موجودات مستأجرة رأسمالياً
			موجودات غير ملموسة
٥٠٩,٨٥٠,٥٤٠	-	٥٠٩,٨٥٠,٥٤٠	<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١,٣٣٦,٣٧٠,١٧٨	-	١,٣٣٦,٣٧٠,١٧٨	الذمم مدينة
٢٥٩,٩٤٤,٩٠٢	٢,٤٤٣,٩٩٤	٢٥٧,٥٠٠,٩٠٨	إيرادات مستحقة
٥٧,٠٦٨,٦٧١	-	٥٧,٠٦٨,٦٧١	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٢٤,٠٥٧,٤٧٣	-	٢٢٤,٠٥٧,٤٧٣	النقد وما في حكمه
١,٨٧٧,٤٤١,٢٢٤	٢,٤٤٣,٩٩٤	١,٨٧٤,٩٩٧,٢٣٠	<b>الموجودات المتداولة</b>
٢,٣٨٧,٢٩١,٧٦٤	٢,٤٤٣,٩٩٤	٢,٣٨٤,٨٤٧,٧٧٠	<b>إجمالي الموجودات</b>
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
١,١١٩,٦٨٩,٤٠٩	(٣٠,٧٥٣,١٧٧)	١,١٥٠,٤٤٢,٥٨٦	احتياطي نظامي
			أرباح مبقاة
١,١٩٤,٦٨٩,٤٠٩	(٣٠,٧٥٣,١٧٧)	١,٢٢٥,٤٤٢,٥٨٦	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
١٦٤,٦٩٦,٢٩٠	-	١٦٤,٦٩٦,٢٩٠	<b>المطلوبات</b>
٩٦,٥٨٨,١٥١	١٨,٤٩٠,٧٤٣	٧٨,٠٩٧,٤٠٨	التزام عن إيجار رأسمالي - الجزء الغير متداول
٢٦١,٢٨٤,٤٤١	١٨,٤٩٠,٧٤٣	٢٤٢,٧٩٣,٦٩٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٨٦,٤١٦,٤٧٤	-	٢٨٦,٤١٦,٤٧٤	<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٩٥,٠٥٦,٩٣٩	-	٩٥,٠٥٦,٩٣٩	ذمم دائنة
٥٢٨,٦٦١,٦٥٨	١٤,٧٠٦,٤٢٨	٥١٣,٩٥٥,٢٣٠	إيرادات مؤجلة
٢١,١٨٢,٨٤٣	-	٢١,١٨٢,٨٤٣	مصاريف مستحقة الدفع والتزامات أخرى
٩٣١,٣١٧,٩١٤	١٤,٧٠٦,٤٢٨	٩١٦,٦١١,٤٨٦	التزام عن إيجار رأسمالي - الجزء المتداول
١,١٩٢,٦٠٢,٣٥٥	٣٣,١٩٧,١٧١	١,١٥٩,٤٠٥,١٨٤	<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢,٣٨٧,٢٩١,٧٦٤	٢,٤٤٣,٩٩٤	٢,٣٨٤,٨٤٧,٧٧٠	<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

## شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمه

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(ريال سعودي)

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمه

## تسوية المجموعة للمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي	المعايير المحاسبية السعودية	إيضاح
١٠٠,٨٦٩,١٥٩	-	١٠٠,٨٦٩,١٥٩	الموجودات
٤٦,٥٩٠,٦٠١	-	٤٦,٥٩٠,٦٠١	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥٤,٠٦٩,٥٧١	-	٢٥٤,٠٦٩,٥٧١	دفعات عن أعمال رأسمالية
٦٠,٥٤٩,٤٨٢	-	٦٠,٥٤٩,٤٨٢	موجودات مستأجرة رأسماليا
			موجودات غير ملموسة
٤٦٢,٠٧٨,٨١٣	-	٤٦٢,٠٧٨,٨١٣	الموجودات غير المتداولة
١,١٤١,١٩٣,٩٦٥	(٢١,٤٤٥,٨٨٧)	١,١٦٢,٦٣٩,٨٥٢	الذمم مدينة
٢١٦,٩٣٣,٢٤٧	(٢,٨٢٠,٩٤٥)	٢١٩,١١٤,٣٠٢	إيرادات مستحقة
٦١,٢١٠,١٤١	٩,٣٣٩,١٧٧	٥١,٨٧٠,٩٦٤	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٨٦,١٢٠,٦٩١	-	٤٨٦,١٢٠,٦٩١	النقد وما في حكمه
١,٩٠٥,٤٥٨,٠٤٤	(١٤,٩٢٧,٦٥٥)	١,٩٢٠,٥٣٥,٣٨٩	الموجودات المتداولة
٢,٣٦٧,٥٣٦,٨٥٧	(١٤,٩٢٧,٦٥٥)	٢,٣٨٢,٤٦٤,٥١٢	إجمالي الموجودات
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
١,١٠٢,٩٠٣,٦٦١	(٤٨,٧٣٥,٦٢١)	١,١٥١,١٦٨,٠٤٠	احتياطي نظامي
			أرباح مبقاة
١,١٧٧,٩٠٣,٦٦١	(٤٨,٧٣٥,٦٢١)	١,٢٢٦,٦٣٩,٠٤٠	إجمالي حقوق الملكية
١٤٢,٩٥٧,٣٢٦	-	١٤٢,٩٥٧,٣٢٦	المطلوبات
١١٩,٨٠١,٤٠٤	٢٣,٥٦٤,٧٩٠	١٤٣,٣٦٦,١١٤	التزام عن إيجار رأسمالي - الجزء الغير متداول
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٢٢,٧٥٨,٧٣٠	٢٣,٥٦٤,٧٩٠	٢٤٦,٣٢٣,٥٢٠	المطلوبات غير المتداولة
٢٢٦,٤٤٨,٨٥٢	-	٢٢٦,٤٤٨,٨٥٢	ذمم دائنة
١٠٢,٩٠٤,٣١٠	-	١٠٢,٩٠٤,٣١٠	إيرادات مؤجلة
٥٧٥,٧٨٢,٣٤٠	١٠,٢٤٣,١٧٦	٥٨٦,٠٢٥,٥١٦	مصاريف مستحقة الدفع والتزامات أخرى
٢١,٧٣٨,٩٦٤	-	٢١,٧٣٨,٩٦٤	التزام عن إيجار رأسمالي - الجزء المتداول
٩٢٦,٨٧٤,٤٦٦	١٠,٢٤٣,١٧٦	٩٣٧,١١٧,٦٤٢	المطلوبات المتداولة
١,١٨٩,٦٣٣,١٩٦	٣٣,٨٠٧,٩٦٦	١,٢٢٣,٤٤١,١٦٢	إجمالي المطلوبات
٢,٣٦٧,٥٣٦,٨٥٧	(١٤,٩٢٧,٦٥٥)	٢,٣٨٢,٤٦٤,٥١٢	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(ريال سعودي)

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تمة

تسوية المجموعة لقائمة الربح او الخسارة و الدخل الشامل الأخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي	المعايير المحاسبية السعودية	إيضاح
١,٩٨١,٥٣٧,٥٥٩ (١,٢٨٥,٣٤٠,٨٠٣)	(٢٢,٢٤٧,٥٧٤) ٧,٣٠٥,٦٦٢	٢,٠٠٣,٧٨٥,١٣٣ (١,٢٩٢,٦٤٦,٤٦٥)	الإيرادات تكلفة الإيرادات
٦٩٦,١٩٦,٧٥٦	(١٤,٩٤١,٩١٢)	٧١١,١٣٨,٦٦٨	اجمالي الربح
(١٤٧,٧٨٤,٣٩٥) (١٩٤,٠٩٢,٨٢٣) (٦٧,٩٩٩,٣٠٧)	(٢٣٢,٤٨٤) (٦٤٧,٢٩٤) -	(١٤٧,٥٥١,٩١١) (١٩٣,٤٤٥,٥٢٩) (٦٧,٩٩٩,٣٠٧)	بيعيه وتسويقية عمومية وإدارية استهلاك وإطفاء
٢٨٦,٣٢٠,٢٣١	(١٤,٠٦٢,١٣٤)	٣٠٢,١٤١,٩٢١	ربح العمليات التشغيلية
(٦,٨٦٥,٧٣٠) ٤٨٥,١٨٠ ٨٤,١١١,٣٩٧ ٤,٥٥٩,٣٤٥	- - - -	(٦,٨٦٥,٧٣٠) ٤٨٥,١٨٠ ٨٤,١١١,٣٩٧ ٤,٥٥٩,٣٤٥	مصاريف تمويلية عوائد ودائع قصيرة الأجل رد مخصص الزكاة إيرادات أخرى
٣٦٨,٦١٠,٤٢٣	(١٤,٠٦٢,١٣٤)	٣٨٤,٤٣٢,١١٣	صافي دخل السنة
-	-	-	الدخل الشامل الأخر
(٢,١٦٠,٧٥٤)	(٢,١٦٠,٧٥٤)	-	إعادة احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٦٦,٤٤٩,٦٦٩	(١٧,٩٨٢,٤٤٤)	٣٨٤,٤٣٢,١١٣	

تسوية المجموعة لقائمة حقوق الملكية

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١ يناير ٢٠١٨م	حقوق الملكية وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية
١,٢٢٥,٤٤٢,٥٨٦	١,٢٢٦,٦٣٩,٢٨٢	١,٢٢٦,٦٣٩,٢٨٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح ٤-ج-١)
(١٨,٤٩٠,٧٤٣)	(٢٠,٦٥١,٤٩٧)	(٢٠,٦٥١,٤٩٧)	تعديلات متعلقة بالإيرادات (إيضاح ٤-ج-٢)
(١٢,٢٦٢,٤٣٤)	(٢٥,١٧٠,٨٣١)	(٢٥,١٧٠,٨٣١)	تعديلات مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٤-ج-٣)
-	-	(٦٧,٧٥٢,٤٤٤)	
١,١١٩,٦٨٩,٤٠٩	١,١٠٢,٩٠٣,٦٦١	١,٠٣٥,١٥١,٢١٧	حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

إيضاحات حول الآثار الرئيسية على القوائم المالية الموحدة بشأن التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي

(ج ١) - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

قامت المجموعة بإثبات التكاليف المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف طبقاً لنظام العمل والعمال السعودي. وطبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يتم إثبات التزامات التقاعد على أساس اكتواري. تم إثبات التزام التقاعد بالكامل مقابل الأرباح المبقة.

(ج ٢) - الاعتراف بالإيراد

يؤسس المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان يتم الاعتراف بالإيرادات ومقدارها وتوقيت الاعتراف بها ويحل محل إرشادات الاعتراف بالإيرادات الحالية بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٨ الإيرادات، ومعيار المحاسبة الدولي ١١ عقود الإنشاءات والتفسيرات ذات العلاقة.

طبيعة التغيير في السياسة المحاسبية	طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء وشروط السداد الهامة	الخدمات المقدمة
وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ يتم الاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة ويتم ذلك عندما يتم قبول وتسليم الخدمة ويتم في ذلك الوقت إصدار الفواتير والاعتراف بالإيرادات.	يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية. يتم الاعتراف بالإيرادات في هذا الوقت شريطة إمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بصورة موثوق فيها ومن المحتمل استرداد المبلغ وأنه لا توجد مشاركة إدارية مستمرة للبضاعة.	قطاع الخدمات الالكترونية خدمات الإسناد خدمات تقنية المعلومات خدمات طول التدريب

(ج ٣) - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها باستخدام طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بدلاً من احتساب المخصص باستخدام طريقة أعمار الديون.

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(ريال سعودي)

٥- الممتلكات وآلات ومعدات

	٢٠٪	تحسينات مباني مستأجرة	٢٣,٣٪ - ٢٠٪	أجهزة تقنية المعلومات	
	٢٥٪	سيارات	٢٠٪	أثاث و تجهيزات	
	الإجمالي	السيارات	تحسينات مباني مستأجرة	أثاث وتجهيزات	أجهزة تقنية المعلومات
<b>التكلفة</b>					
	٢٠٦,٨٩٥,٥١٣	١٠,٣٥٧,٢٥٨	١١٧,٢٦٥,٣٦١	٣٨,٣٩٧,١٤٥	٤٠,٨٧٥,٧٤٩
	٩,١١٨,٥٧٦	١,٩٨٢,٩٦٠	-	١,٣٤٣,٧٢١	٥,٧٩١,٨٩٥
	(٨,٦٣٨,٢٧٢)	(٢,٩٤٩,١٥٨)	(٣,٨٧٧,٤٣٣)	(١,٥٨٨,٩٩٦)	(٢٢٢,٦٨٥)
	١,٣٠٠,٠٠٠	-	١,٣٠٠,٠٠٠	-	-
	٢٠٨,٦٧٥,٨٢٢	٩,٣٩١,٠٦٠	١١٤,٦٨٧,٩٣٣	٣٨,١٥١,٨٧٠	٤٦,٤٤٤,٩٥٩
	١٠,٣٣٨,٥٣٥	٢١٢,٢٠٠	-	١,٠٩٦,٦٣١	٩,٠٢٩,٧٠٤
	(٢٠,٣٦٦,٦٥٠)	(٢,٢٤٠,٠٠٠)	(١١,٧٨٦,٤٠٥)	(٥,٨٥٦,٣٦٤)	(٤٨٣,٨٨١)
	١٩٨,٦٤٧,٧٠٧	٧,٣٦٣,٢٦٠	١٠٢,٩٠١,٥٢٨	٣٣,٣٩٢,١٣٧	٥٤,٩٩٠,٧٨٢
	٧٤,٣١٣,١٧٥	٦,٦٣٤,٧٦٦	٢٢,٤٦٣,٥٢٨	١٨,٣٤٠,٥٥٧	٢٦,٨٧٤,٣٢٤
	٤١,١٩٣,٣٤٠	١,٩٨٠,١٧٧	٢٤,٩٣٤,٣٩٨	٦,٤٩٩,٤١١	٧,٧٧٩,٣٥٤
	(٧,٦٩٩,٨٥٢)	(٢,٤٥١,٩٩٦)	(٣,٨٣٧,٦٤٩)	(١,٣٢٠,٩٠٦)	(٨٩,٣٠١)
	١٠٧,٨٠٦,٦٦٣	٦,١٦٢,٩٤٧	٤٣,٥٦٠,٢٧٧	٢٣,٥١٩,٠٦٢	٣٤,٥٦٤,٣٧٧
	٣٣,٨٩٢,١٠٤	١,٤٢٧,٠٥٨	١٩,٥٩٠,٧١١	٥,٣٤٠,٤٤٢	٧,٥٣٣,٨٩٣
	(١٩,٥٩٤,٠٧٩)	(٢,٢٤٠,٠٠٠)	(١١,٥٢٥,٧٧٦)	(٥,٥٥٠,٥١٧)	(٢٧٧,٧٨٦)
	١٢٢,١٠٤,٦٨٨	٥,٣٥٠,٠٠٠	٥١,٦٢٥,٢١٢	٢٣,٣٠٨,٩٨٧	٤١,٨٢٠,٤٨٤
	٧٦,٥٤٣,٠١٩	٢,٠١٣,٢٥٥	٥١,٢٧٦,٣١٦	١٠,٠٨٣,١٥٠	١٣,١٧٠,٢٩٨
	١٠٠,٨٦٩,١٥٩	٣,٢٢٨,١١٣	٧١,١٢٧,٦٥٦	١٤,٦٣٢,٨٠٨	١١,٨٨٠,٥٨٢
	١٣٢,٥٨٢,٣٣٨	٣,٧٢٢,٤٩٢	٩٤,٨٠١,٨٣٣	٢٠,٠٥٦,٥٨٨	١٤,٠٠١,٤٢٥
					كما في ١ يناير ٢٠١٧

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

٦- الدفعات عن الأعمال الرأسمالية  
تتكون الدفعات عن الأعمال الرأسمالية مما يلي:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٣٤,٥٤٣,١٧٧	٤٦,٥٩٠,٦٠١	-	مبنى المجموعة الرئيسي (أ)
١,٣٠٠,٠٠٠	-	١,٥٣٣,٧٢٧	مباني إضافية للمجموعة (ب)
-	-	٥,٤٨٦,٢٤٤	المنصات والمنتجات الإلكترونية (ج)
<u>٣٥,٨٤٣,١٨٢</u>	<u>٤٦,٥٩٠,٦٠١</u>	<u>٧,٠١٩,٩٧١</u>	في نهاية السنة
كانت الحركة على الدفعات عن الأعمال الرأسمالية كما يلي:			
١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٧٤,٦٨٠,٨٢٣	٣٥,٨٤٣,١٨٢	٤٦,٥٩٠,٦٠١	رصيد أول السنة
٤٦,٧٥٣,٦٢٧	١٢,٠٤٧,٤٢٤	١٢,٦٥٧,٩٦٠	الإضافات
(٨٥,٥٩١,٢٦٨)	(١,٣٠٠,٠٠٠)	(٥٢,٢٢٨,٥٩٠)	المحول للموجودات المستأجرة رأسمالية (إيضاح ٧)
<u>٣٥,٨٤٣,١٨٢</u>	<u>٤٦,٥٩٠,٦٠١</u>	<u>٧,٠١٩,٩٧١</u>	في نهاية السنة

(أ) أبرمت المجموعة خلال عام ٢٠١١ م اتفاقية شراء أرض وتشييد مبنى بمجمع تقنية المعلومات والاتصالات بقيمة إجمالية قدرها ٢٩٣,٤ مليون ريال سعودي. وبموجب هذه الاتفاقية تقوم الشركة المالكة للمشروع بالأعمال الإنشائية لتشييد المبنى حسب الشروط والمواصفات المنصوص عليها في الاتفاقية. قامت المجموعة بسداد كامل قيمة الأرض البالغة ٢٥,٧ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١١ م، على أن تقوم بسداد الأقساط السنوية المتعلقة بتشييد المبنى بموجب جدول الدفعات لمدة ثلاثة عشر عاماً بقيمة إجمالية تبلغ ٢٦٧,٧ مليون ريال سعودي، تبدأ من تاريخ توقيع اتفاقية الشراء والتشييد. وقد تم اكتمال المبنى والانتقال له خلال الربع الأول من عام ٢٠١٨ م. (إيضاح ٧).

(ب) مبنى لمقر المجموعة الرئيسي (٢). وقد اكتمل تجهيز المبنى وتم الانتقال له خلال الربع الرابع من العام ٢٠١٦ م، بالإضافة لمكتب علم بجدة كما كان بداية المشروع في ١٥ سبتمبر ٢٠١٨ م و من المتوقع انتهائها في ٣١ مارس ٢٠١٩ م بأعمال قيمتها ١,٥٣٣,٧٢٧ ريال سعودي.

(ج) يمثل بند إضافات المنصات والمنتجات الإلكترونية مايلي:

- منصة علم أكس هو النظام الأساسي الذي سيوفر مجموعة أفقية من الخدمات المشتركة لمنتجات، مشاريع، وخدمات علم، مما يتيح سرعة تقديم خدمات علم الأساسية وتاريخ الانتهاء المتوقع في يوليو ٢٠١٩ م بأعمال قيمتها ١,٩٦٨,٣٧٣ ريال سعودي.
- منصة الدفع الرقمية والتي سيتم تنفيذها ومن شأنها تمكين علم من قبول الدفعات الخاصة بمنتجاتها وخدماتها من خلال طرق الدفع المختلفة مثل مدى (مدفوعات بطاقات الخصم)، فيزا، ماستر كارد، وسداد بتاريخ انتهاء متوقع في فبراير ٢٠١٩ م بأعمال قيمتها ١,٧٠٣,٦٦٥ ريال سعودي.
- منصة علم للتفتيش وهي منصة مملوكة لشركة علم وستستخدم في أغراض التفتيش بتاريخ انتهاء في يناير ٢٠١٩ م بأعمال قيمتها ١,٨١٤,٢٠٦ ريال سعودي.

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

٧- الإيجار الرأسمالي

إفصاحات متعلقة بقائمة المركز المالي الموحدة

الإجمالي	مباني	أراضي	التكلفة
٢٥٤,٠٦٩,٥٧١	٢٢٨,٣٠٩,٥٧١	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
٢٥٤,٠٦٩,٥٧١	٢٢٨,٣٠٩,٥٧١	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١٢٧,٠٣٩	١٢٧,٠٣٩	-	إضافات خلال السنة
٥٢,٢٢٨,٥٩٠	٥٢,٢٢٨,٥٩٠	-	تحويلات خلال السنة
(٧,١٣٠,٢٢٤)	(٧,١٣٠,٢٢٤)	-	استنفاد خلال السنة
٢٩٩,٢٩٤,٩٧٦	٢٧٣,٥٣٤,٩٧٦	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

تتكون المطلوبات المتعلقة بالإيجار الرأسمالي من التالي:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢١,١٨٢,٨٤٣	٢١,٧٣٨,٩٦٤	٢٢,٣٠٩,٦٨٥	التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي - الجزء المتداول
١٦٤,٦٩٦,٢٩٠	١٤٢,٩٥٧,٣٢٦	١٢٠,٦٤٧,٦٤١	التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي - الجزء الغير متداول

فيما يلي تحليلًا لدفعات الإيجار للخمس سنوات القادمة بشكل إجمالي:

القيمة	السنة
٢٢,٨٩٥,٣٨٩	٢٠٢٠
٢٣,٤٩٦,٤٧٠	٢٠٢١
٢٤,١١٣,٣٣١	٢٠٢٢
٢٤,٧٤٦,٣٨٧	٢٠٢٣
٢٥,٣٩٦,٠٦٤	٢٠٢٤
١٢٠,٦٤٧,٦٤١	

إفصاحات متعلقة بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
-	(٧,١٣٠,٢٢٤)	مصاريف استهلاك
(٥,١٠٥,٧٤١)	(٤,٥٥٥,٥٤٨)	مصاريف تمويل
(٥,١٠٥,٧٤١)	(١١,٦٨٥,٧٧٢)	الإجمالي

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

٨- الموجودات غير ملموسة

الإجمالي	التكلفة
١٢٨,٣٨١,٠٠٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
١٢٨,٣٨١,٠٠٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١٢٨,٣٨١,٠٠٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
	الإطفاء المتراكم
٤١,٠٢٥,٥٥٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
٢٦,٨٠٥,٩٦٧	الإطفاء خلال السنة
٦٧,٨٣١,٥٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٢٦,٨٠٥,٩٦٩	الإطفاء خلال السنة
٩٤,٦٣٧,٤٨٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
	صافي القيمة الدفترية
٣٣,٧٤٣,٥١٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٦٠,٥٤٩,٤٨٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٨٧,٣٥٥,٤٤٩	كما في ١ يناير ٢٠١٧ م

٩- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	شركة يونيفونك*
-	-	٤,٦٩٤,٣٧٥	

\* شركة يونيفونك مؤسسة بموجب قانون الشركات التجارية في جزر فيرجن البريطانية. يبلغ عدد الأسهم المملوكة ١,٥٦٢,٥٠٠ سهم بقيمة ٠,١ دولار للسهم تم شراؤها بقيمة ٠,٨ دولار المعادل لـ ٣,٠٠٤٤ ريال سعودي لكل سهم وهو ما يشكل نسبة ١,٢٪ من إجمالي الأسهم المدفوعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

١٠- ذمم مدينة

تتكون الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	الذمم الحكومية	الذمم التجارية
١,١٦٠,٨٦٢,٢١٢	٩٨٠,٩٤١,٨١١	٨٦٦,٤٤٨,٧٤٧		
٢٢٣,٨٦٢,٥٧٣	٢٩٤,١٩٩,٠٠٨	٤٠٩,٩٩١,٤٠٦		
١,٣٨٤,٧٢٤,٧٨٥	١,٢٧٥,١٤٠,٨١٩	١,٢٧٦,٤٤٠,١٥٣		
(٤٨,٣٥٤,٦٠٧)	(١٣٣,٩٤٦,٨٥٤)	(١٨٤,٤٣٠,١٩٧)		
١,٣٣٦,٣٧٠,١٧٨	١,١٤١,١٩٣,٩٦٥	١,٠٩٢,٠٠٩,٩٥٦		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(ريال سعودي)

١٠ - ذمم مدينة - تنمة

كانت الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٣٢,٣٤٧,٣١١	٤٨,٣٥٤,٦٠٧	١٣٣,٩٤٦,٨٥٤	رصيد بداية السنة
-	-	٦٧,٧٥٢,٤٤٤	أثر تطبيق معيار التقرير المالي الدولي ٩ (إيضاح ٤ ج-٣)
١٦,٠٠٧,٢٩٦	٨٥,٩٥٥,٥٩٨	٣,١٣٥,٦٣٦	المخصص المكون خلال السنة
-	(٣٦٣,٣٥١)	(٢٠,٤٠٤,٧٣٧)	عكس مخصص خلال السنة
٤٨,٣٥٤,٦٠٧	١٣٣,٩٤٦,٨٥٤	١٨٤,٤٣٠,١٩٧	في نهاية السنة

١١ - إيرادات مستحقة

تمثل الإيرادات المستحقة إيرادات محققة عن خدمات قامت بها المجموعة خلال السنة ولم تصدر بها فواتير للعملاء حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة، وسوف يتم فوترتها تلك الإيرادات خلال الفترات اللاحقة.

تتكون الإيرادات المستحقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٢٤٢,٨٤٠,٥٧٥	٢١٤,٣٦٣,٠٤٢	٢٩٠,٩٤٧,٢١٦	الذمم الحكومية
١٧,١٤٤,٢٧٦	٣,٧٩٧,٥٠٢	٥٦,١٣٧,٦٩٦	الذمم التجارية
٢٥٩,٩٨٤,٨٥١	٢١٨,١٦٠,٥٤٤	٣٤٧,٠٨٤,٩١٢	
(٣٩,٩٤٩)	(١,٢٢٧,٢٩٧)	(٢٣,٣٩٧,٦٣٥)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٢٥٩,٩٤٤,٩٠٢	٢١٦,٩٣٣,٢٤٧	٣٢٣,٦٨٧,٢٧٧	

كانت الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٤,٦٤٠,٧٥٣	٣٩,٩٤٩	١,٢٢٧,٢٩٧	رصيد بداية السنة
٣٩,٩٤٩	١,٢٢٧,٢٩٧	٢٢,١٧٠,٣٣٨	المخصص المكون خلال السنة
(٤,٦٤٠,٧٥٣)	(٣٩,٩٤٩)	-	عكس مخصص خلال السنة
٣٩,٩٤٩	١,٢٢٧,٢٩٧	٢٣,٣٩٧,٦٣٥	في نهاية السنة



شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(ريال سعودي)

١٢ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١٩,١٠٢,٨٦٨	١٩,٧٠١,٠٢١	٢٧,٩٩٧,٢٢٠	ذمم موظفين
١٩,٩٣٧,٤٣٣	١٧,٨٩٠,٢٩٢	٢٥,٣١٦,٩٧٥	تأمين وإيجار مدفوع مقدماً
١٣,٨٥٧,٢٤٥	١٩,٧٦٠,٠٢٤	١٦,٥٥١,١٥١	تكاليف مؤجلة
١,٣٢٢,٠٢٣	٣,٠١٨,٧١٧	١١,٥٤٨,٥٩٧	دفعات مقدمة للموردين
٢,٨٤٩,١٠٢	٨٤٠,٠٨٧	٩١١,٩٧٣	أخرى
٥٧,٠٦٨,٦٧١	٦١,٢١٠,١٤١	٨٢,٣٢٥,٩١٦	

١٣ - النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢٢٤,٠٥٧,٤٧٣	٢٨٥,٦٣٥,٥١١	٧٤,٤٦١,٦٣٥	أرصدة لدى البنوك
-	٢٠٠,٤٨٥,١٨٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحة قصيرة الأجل*
٢٢٤,٠٥٧,٤٧٣	٤٨٦,١٢٠,٦٩١	١٩٤,٤٦١,٦٣٥	

\* يتكون رصيد ودائع مرابحة قصيرة الأجل من ودائع قصيرة الأجل يتراوح عمرها ما بين شهر واحد إلى ثلاثة أشهر. ويبلغ متوسط العمولة ١,٧٦% سنوياً، وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بإجمالي إيرادات ودائع بلغ ٣,١ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. (٢٠١٧: ٤٨٥ ألف ريال سعودي).

١٤ - ودائع بنكية

يتكون رصيد ودائع بنكية طويلة الأجل من ودائع طويلة الأجل يكون عمرها أكثر من ثلاثة أشهر. ويبلغ متوسط العمولة ٣,٦١% سنوياً، وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بإجمالي إيرادات ودائع بلغ ١٠١,٨ الف ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

١٥ - رأس المال المصدر والمدفوع

يتكون رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

١٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

القيمة السنوية (%)	الافتراضات الاكتوارية الرئيسية
	الافتراضات المالية:
٠%	- صافي معدل الخصم
٠%	- معدل زيادة الراتب
	الافتراضات الديموغرافية:
٦٠	- سن التقاعد
مجموعة أ: ١٦,١%	- معدلات ترك الخدمة
مجموعة ب: ١١%	- معدلات الوفيات
مجموعة ج: ١٥,٧%	- معدل الاستقالات
من جدول AM (٨٠)	- معدل الإقالات
٨٠%	
٢٠%	

مصروفات مخصص نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٢٩,٣٣٥,٦٩٧	٣٣,٨١١,٤٨٥

تكلفة الخدمة الحالية

الحركة في القيمة الحالية لمخصص نهاية الخدمة للموظفين

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٥٦,٨٣٥,٣١٥	٩٦,٥٨٨,١٥١	١١٩,٨٠١,٤٠٤	الرصيد الافتتاحي - القيمة الحالية لمخصص نهاية الخدمة للموظفين
٢٤,٢٧٩,١١٠	٢٤,٥٠٦,٢٩٠	٢٧,٨٢١,٤١٥	تكلفة الخدمة الحالية
-	٤,٨٢٩,٤٠٧	٥,٩٩٠,٠٧٠	تكلفة تمويل الخدمة الحالية
(٣,٠١٧,٠١٧)	(٨,٢٨٣,١٩٨)	(١٥,٥٠٣,١٦٥)	المنافع المدفوعة
١٨,٤٩٠,٧٤٣	٢,١٦٠,٧٥٤	٥,٩١٩,٢٤٧	الخسائر الاكتوارية الناتجة عن الالتزام
٩٦,٥٨٨,١٥١	١١٩,٨٠١,٤٠٤	١٤٤,٠٢٨,٩٧١	الرصيد الختامي لمخصص نهاية الخدمة للموظفين

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(ريال سعودي)

١٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تمة

وفيما يلي تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		
نقص	زيادة	نقص	زيادة	
١٥,٩٣٨,١٧٩ (١٣,٢٢٤,٠٤٩)		١٦,٣٨٩,٧٨٤ (١٣,٧٩١,٦٥٦)		معدل الخصم (تغير بنسبة ١٪)
(١٣,٥٩٣,٧١١)	١٦,٠٩٤,٢٠١	(١٤,٢٢٠,٣٨٤)	١٦,٥٩٧,٦٢١	معدل زيادة الرواتب (تغير بنسبة ١٪)
١٠,٣٦٢	(٣٨,٤٠١)	٢٥,٠٧٠	(٢٥,٠٠١)	معدل الوفيات (تغير بنسبة ١٠٪)
١,٩٣٥,٢٣٣	(١,٨٤٢,٧٩١)	٢,٢٤١,٦٦١	(٢,٠٨٥,٨٥٤)	معدل دوران الموظفين (تغير بنسبة ١٠٪)

١٧- ذمم دائنة

تتمثل الذمم الدائنة في مبالغ مستحقة للموردين لم يتم سدادها حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة. وقد نتجت هذه الالتزامات عن تعاملات مع موردين مرتبطة بالعمليات التشغيلية للمجموعة والتوسعات الرأسمالية. ويتوقع أن يتم سداد المبالغ القائمة للموردين خلال فترة تقل عن سنة.

١٨- إيرادات مؤجلة

تمثل الإيرادات المؤجلة، إيرادات حصلت مقدماً عن عقود لم تقم المجموعة بالانتهاء من تنفيذها أو لم يتحقق عنها إيرادات حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة، وذلك طبقاً لشروط التعاقد. ويتوقع أن تتحقق هذه الإيرادات في فترات لاحقة تقل عن السنة.

١٩- مصاريف مستحقة الدفع والالتزامات أخرى

تتكون المصاريف المستحقة الدفع والالتزامات الأخرى مما يلي:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢٣٨,٣٢٤,٣٠٧	١٨٩,٥١٥,٧٦١	٢٦٥,١٢٣,٨٣٢	تكاليف تعاقدية
١٣٣,٠٨٦,٥٣٦	١٥٩,٢٦٥,٠٦٦	١٦٥,٢٦٤,٣٦١	مستحقات موظفين
٢٥,٧٢٩,٠٥٩	٣٩,٧٧١,١٢٠	٥٤,٥١٧,١٨١	دفعات مقدمة من العملاء
١٠٩,٣٩٤,٢٤٦	١٤٨,٠٨٦,٥٠٣	٢٨,١٢٩,٢٥٦	توزيعات أرباح غير مدفوعة
٤,٦٨٤,٦٥٦	٢٦,٧٢٥,٠٢٣	٢٠,٢٧١,٨٢٤	تسويق وعمولات بيعية
١٧,٤٤٢,٨٥٤	١٢,٤١٨,٨٦٧	١٢,٥٢٢,٩٤٥	أخرى
٥٢٨,٦٦١,٦٥٨	٥٧٥,٧٨٢,٣٤٠	٥٤٥,٨٢٩,٣٩٩	

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

٢٠- تكلفة الإيرادات

تتكون تكاليف النشاط للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٦٣١,٥٠١,٩٥٢	٧٠٢,٠٨٠,٧٠٧	رواتب ومزايا موظفين
٦٥٣,٨٣٨,٨٥١	٥٠٤,٣٢٥,٤٥٣	تكاليف مباشرة
<u>١,٢٨٥,٣٤٠,٨٠٣</u>	<u>١,٢٠٦,٤٠٦,١٦٠</u>	

٢١- المصاريف البيعية والتسويقية

تتكون المصاريف البيعية والتسويقية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤٩,١٨٣,١٩٧	٤٨,٦٠٨,٥١٢	رواتب ومزايا موظفين
٣,٦٢٨,٤٧٦	٩,٥١٩,٨١٢	إعلانات ومعارض
٦,١٤٢,٣١٩	٦,٢٢٩,٠٩٠	علاقات عامة
٨٧,١٤٢,٩٤٥	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٠، ١١)
١,٦٨٧,٤٥٨	٥,٨٢٧,٦٢٩	مصاريف أخرى
<u>١٤٧,٧٨٤,٣٩٥</u>	<u>٧٠,١٨٥,٠٤٣</u>	

٢٢- المصاريف العمومية والإدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١٢٥,٠٠٥,٥١٢	١٤١,٢٥٠,٢٦١	رواتب ومزايا موظفين
١٩,٨٩٥,١٧٨	١٨,٢٣٠,٣٤٧	إيجار
١٣,١٤٦,٤٥٧	١٥,٤٢٩,٩٧٦	خدمات استشارية ومهنية
٨,٤١٩,٤٥٦	١٠,٥٠٨,٧٨٩	ضيافة وأنشطة
١,١٠٧,٥٠٠	٦,١٨٩,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان
١٢,٤٠٩,٩٨٢	٤,٥٥٨,٥٤٧	منافع عامة واتصالات
١٤,١٠٨,٧٣٨	٢٠,٨٥٥,٧٣٣	مصاريف أخرى
<u>١٩٤,٠٩٢,٨٢٣</u>	<u>٢١٧,٠٢٢,٦٥٣</u>	

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

٢٣ - الإيرادات الأخرى

تتكون الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤,٢٥٧,١٣٢	٤,٠٩٩,٧٢٧	مبالغ واردة من صندوق تنمية الموارد البشرية لدعم السعودية
-	٢,٠٦٠,٠٠٠	أرباح إيجار مبنى علم (٤)
٣,٠٢,٢١٣	١,٠٧,٦٤٤	أخرى
٤,٥٥٩,٣٤٥	٦,٢٦٧,٣٧١	

٢٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين في المجموعة، والشركات الزميلة والشقيقة والمديرين وموظفي الإدارة العليا للمجموعة، يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة، وفقاً للظروف الإعتيادية للتعاملات، تقوم المجموعة بإجراء معاملات مع أطراف ذات علاقة متضمنة التعامل مع صندوق الاستثمارات العامة (المساهم الرئيسي) وأعضاء مجلس الإدارة والمدراء التنفيذيين وغيرها من الشركات التي يمتلكها صندوق الاستثمارات العامة أو الأعضاء من مجلس إدارة تلك الشركات، كل تلك المعاملات تتم وفقاً للشروط المتفق عليها من قبل إدارة المجموعة. قامت المجموعة خلال السنة بإجراء معاملات مع الأطراف ذات العلاقة التالية:

العلاقة	الجهة
الجهة المالكة	صندوق الاستثمارات العامة
موظفين	موظفي الإدارة العليا
أعضاء	أعضاء مجلس الإدارة

إن التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتشابه مع التعاملات التجارية مع الأطراف الخارجية، فيما يلي تفاصيل المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢,٦٣٧,٤٩٥	٨,٦١٧,٨٧٧	المعاملات مع الجهة المالكة
٣٨٣,٢٣٥,٤١٧	٢٥٦,٢٥٨,٥١٢	إيرادات خدمات
		توزيعات أرباح
١٥,١٤٥,٩١٠	٢,٠٦٥,٦٧٩	المعاملات مع مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا
٥,٣٩٣,٤٦٥	٧,٣٥٧,٥٩٧	رواتب و مزايا
٢,١٤٣,٠٥٥	٣,٦٣١,٥٠٣	مكافآت وبدلات
		مكافأة نهاية الخدمة

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(ريال سعودي)

٢٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تنمة

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
٦٦٣,١٠٨	٨,٩٩٣,٦٦٠
١٤٨,٠٨٦,٥٠٣	٢٨,١٢٩,٢٥٦
١١,٣٧٩,٥١٤	١٥,٠٧١,٦٩٤

الارصدة

مستحق من أطراف ذات علاقة مدرج ضمن ذمم مدينة تجارية  
عن إيرادات الخدمات  
مستحق إلي أطراف ذات علاقة مدرج ضمن مصاريف مستحقة  
الدفع و إلتزامات أخرى عن توزيعات الأرباح  
مكافأة نهاية الخدمة لموظفي الإدارة العليا

٢٥- المعلومات القطاعية

فيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه القطاعات:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	مجموعة المنتجات	الإسناد الرقمي	الحلول الرقمية المتخصصة	الاستشارات	طول التدريب	الإجمالي
الإيرادات	١٠٠٤٢,٢٧١,٧٥٦	٣٢٦,٢٩٤,٦٢٥	٣٨٠,٣٧٠,٥٨٨	١١٨,٣٠٥,٩٠٦	٥٨,٤٦٧,٣٣٢	١,٩٢٥,٧١٠,٠٢٧
تكاليف الموظفين	(١٨٨,١٦٤,٠٠٢)	(٢٦٣,١٣٧,٣٦٩)	(١٩٥,٨٠٤,٤٧٣)	(٣٤,٧٢١,٥٥٠)	(٢٠,٢٥٣,٣١٣)	(٧٠٢,٠٨٠,٧٠٧)
التكاليف المباشرة	(٢٠٤,٨٥٣,٧٧١)	(٤٩,٥٠٠,٧١٣)	(١٥٤,١٦٥,٤٩٤)	(٥٩,٧٠٣,٦٠٨)	(٣٦,١٠١,٨٦٧)	(٥٠٤,٣٢٥,٤٥٣)
إجمالي الربح	٦٤٩,٢٥٣,٩٨٣	١٣,٦٥٦,٥٤٣	٣٠,٤٠٠,٦٢١	٢٣,٨٨٠,٧٤٨	٢,١١٢,١٥٢	٧١٩,٣٠٤,٠٤٧
هامش الربح	٦٢%	٤%	٨%	٢٠%	٤%	٣٧%
مجموع الموجودات	١,٣٢٨,٨٩٥,٥٨٧	٤١٦,٠٢٥,٣٦٥	٤٨٤,٩٧٢,١٧١	١٥٠,٨٣٩,٩٢٨	٧٤,٥٤٥,٧٩٧	٢,٤٥٥,٢٧٨,٨٤٨
مجموع الإلتزامات	٦٧٢,٧٤٦,٠٩٥	٢١٠,٦١٠,٥٥٧	٢٤٥,٥١٤,٤٩٩	٧٦,٣٦١,٨٨٥	٣٧,٧٣٨,٤٠١	١,٢٤٢,٩٧١,٤٣٧
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	مجموعة المنتجات	الإسناد الرقمي	الحلول الرقمية المتخصصة	الاستشارات	طول التدريب	الإجمالي
الإيرادات	٩٢٥,٨٧٦,١١٥	٤٠٧,٧٠٧,٨٩٣	٤٣٨,٨٨٥,٩٠٨	٦٦,٣١١,١٥١	١٤٢,٧٥٦,٤٩٢	١,٩٨١,٥٣٧,٥٥٩
تكاليف الموظفين	(١١٥,٤٦٨,٠٢٤)	(٢٤٠,٦١٩,٩٨٨)	(٢٢٠,٦٠٦,٦٨٥)	(٢٨,١٨٤,٧٢٢)	(٢٦,٦٢٢,٥٣٣)	(٦٣١,٥٠١,٩٥٢)
التكاليف المباشرة	(١٩١,٠٤٦,٣٤٦)	(٧٧,٠٥٢,٣٢٨)	(٢٧٢,٣٨٥,٢٨٩)	(٣٠,٠٨٤,٨١٢)	(٨٣,٢٧٠,٠٧٦)	(٦٥٣,٨٣٨,٨٥١)
إجمالي الربح	٦١٩,٣٦١,٧٤٥	٩٠,٠٣٥,٥٧٧	(٥٤,١٠٦,٠٦٦)	٨,٠٤١,٦١٧	٣٢,٨٦٣,٨٨٣	٦٩٦,١٩٦,٧٥٦
هامش الربح	٦٧%	٢٢%	١٢%	١٢%	٢٣%	٣٥%
مجموع الموجودات	١,١٠٦,٢٣٤,٨١١	٤٨٧,١٢٨,٥٢٣	٥٢٤,٣٧٩,٩٤٨	٧٩,٢٢٨,٤٢٢	١٧٠,٥٦٥,١٥٣	٢,٣٦٧,٥٣٦,٨٥٧
مجموع الإلتزامات	٥٥٥,٨٥٧,٧٢٦	٢٤٤,٧٧٠,٩٥٧	٢٦٣,٤٨٨,٩٤٧	٣٩,٨١٠,٤٧٣	٨٥,٧٠٥,٠٩٣	١,١٨٩,٦٣٣,١٩٦

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(ريال سعودي)

٢٦- الزكاة

قامت المجموعة بتقديم الإقرارات الزكوية وحصلت مقابلها على خطاب تمكين من الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والذي ينتهي في ٣٠ أبريل ٢٠١٩م. لم تستلم المجموعة أي رבות زكوية عن السنوات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. وحيث أن المجموعة مملوكة بنسبة ١٠٠% لصندوق الاستثمارات العامة، وبناء على المراسلات التي تمت مع الهيئة، فإن الهيئة لا تلزم المجموعة بالسداد وتمنح المجموعة خطاب تسهيلات سنوي، بينما لا يزال يجب على المجموعة إمساك حسابات نظامية وإصدار قوائم مدققة والتسجيل لدى الهيئة ومراعاة المواعيد النظامية في تقديم الإقرار الزكوي السنوي لغرض المعلومات فقط، وتزويد الهيئة بمعلومات عن العقود التي تبرمها مع الغير وأي عقود أخرى والالتزام بما يتعلق بضرائب الاستقطاع وإجراءاتها.

وكانت الشركة قد قامت خلال الربع الرابع من العام ٢٠١٧م برد كامل مخصص الزكاة والبالغ ٨٤,١ مليون ريال سعودي، والذي يمثل المخصص المكون للسنوات من ٢٠١٣م وحتى ٢٠١٦م، وذلك استناداً لخطاب الهيئة العامة للزكاة والدخل بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٧م بأن موضوع خضوع الشركات الحكومية ما زال خاضع للدراسة بالهيئة، وأنه يتوجب على الشركات الحكومية تقديم إقرارات الزكاة دون سداد المبلغ المستحق لغرض المعلومات فقط.

٢٧- الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة من بنك محلي بمبلغ ٢٦,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٩ مليون ريال سعودي).

٢٨- ربحية السهم

تم حساب ربحية السهم للسنة، وذلك بقسمة الدخل من العمليات التشغيلية وصافي دخل السنة، على عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة.

٢٩- توزيعات الأرباح

أقرت الجمعية العامة العادية في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠١٨م) توزيع أرباح للمساهمين عن العام ٢٠١٧م بمبلغ ٢٥٦,٢٥٨,٥١٢ ريال سعودي (٢٠١٦م: ٣٨٣,٢٣٥,٤١٧ ريال سعودي) بواقع ٥١,٢٥١٧ ريال سعودي لكل سهم، ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٧٣٥,٠٠٠ ريال سعودي.

٣٠- إدارة المخاطر

أ - مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما، نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. نظراً لعدم وجود أي موجودات أو التزامات مرتبطة بالعملية، لا تخضع المجموعة لمخاطر تقلب أسعار العملات.

ب - مخاطر أسعار الفائدة

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

ج - 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، إن القيم الدفترية

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(ريال سعودي)

٣٠- إدارة المخاطر - تمة

ج - مخاطر الائتمان - تمة

للذمم المدينة والإيرادات المستحقة تمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. إن خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة والإيرادات المستحقة المثبتة ضمن الربح أو الخسارة كانت كما يلي:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
-	٤,٩٠١,٢٣٧	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة والإيرادات المستحقة (إيضاح ١٠، ١١)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، كان التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة التجارية و الإيرادات المستحقة حسب نوع العميل (حكومي أو غير حكومي) كما يلي:

الإيرادات المستحقة		الذمم المدينة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٢١٤,٣٦٣,٠٤٢	٢٩٠,٩٤٧,٢١٦	٩٨٠,٩٤١,٨١١	٨٦٦,٤٤٨,٧٤٧	الذمم الحكومية
٣,٧٩٧,٥٠٢	٥٦,١٣٧,٦٩٦	٢٩٤,١٩٩,٠٠٨	٤٠٩,٩٩١,٤٠٦	الذمم التجارية
٢١٨,١٦٠,٥٤٤	٣٤٧,٠٨٤,٩١٢	١,٢٧٥,١٤٠,٨١٩	١,٢٧٦,٤٤٠,١٥٣	

تقوم المجموعة بتوزيع كل تعرض على درجة مخاطر الائتمان استناداً إلى المعلومات التي يتم تحديدها بناء على تبيؤ بمخاطر الخسارة (ويشمل ذلك ولا يقتصر على كلا من التصنيفات الخارجية والقوائم المالية المراجعة وحسابات الإدارة وتوقعات التدفقات النقدية والمعلومات المتوفرة عن العملاء) وتطبيق الحكم الائتماني الذي تمت تجربته. يتم تحديد درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية التي تكون مؤشراً على مخاطر التعثر في السداد.

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان و الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة والإيرادات المستحقة للعملاء الحكوميين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

**الذمم المدينة الحكومية**

منخفضة القيمة الائتمانية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل خسارة المتوسط المرجح	التصنيف الائتماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
لا	٣١١٠,٧٣	٨٣٨,٥٥٧,٤١٥	٠,٣٧%	AAA إلى BBB-	الدرجات ١-٦: مخاطر منخفضة
نعم	٢٧,٨٩١,٣٣٢	٢٧,٨٩١,٣٣٢	١٠٠%	D	الدرجة ١٢: خسارة
	٢٨,٢٠٢,٤٠٥	٨٦٦,٤٤٨,٧٤٧			

**الإيرادات المستحقة الحكومية**

منخفضة القيمة الائتمانية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل خسارة المتوسط المرجح	التصنيف الائتماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
لا	١٠١,٥٤٤	٢٧٣,٧٣٨,٧٥٣	٠,٣٧%	AAA إلى BBB-	الدرجات ١-٦: مخاطر منخفضة
نعم	١٧,٢٠٨,٤٦٣	١٧,٢٠٨,٤٦٣	١٠٠%	D	الدرجة ١٢: خسارة
	١٧,٣١٠,٠٠٧	٢٩٠,٩٤٧,٢١٦			



شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمه  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

٣٠- إدارة المخاطر - تتمه

ج - مخاطر الائتمان - تتمه

يتم احتساب معدلات الخسائر باستخدام طريقة "معدل الدوران" استناداً إلى احتمالية تقدم الذمم المدينة والإيرادات المستحقة من خلال مراحل متتالية من التقصير إلى الشطب. يتم احتساب معدلات الدوران بصورة مستقلة للتعرضات في قطاعات مختلفة استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة.

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان و الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة والإيرادات المستحقة للعملاء غير الحكوميين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

**الذمم المدينة غير الحكوميين**

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	معدل خسارة المتوسط المرجح	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	منخفضة القيمة الائتمانية
متأخرة السداد من ١-٩٠ يوماً	١٠,٤٤%	١٤٦,٥١٢,٢٧٦	١٥,٢٩٣,٩٦٢	لا
متأخرة السداد من ٩١-١٨٠ يوماً	١٠,٤٤%	٥٩,٨٨٣,٣٧٦	٦,٢٥١,٠٤٠	لا
متأخرة السداد من ١٨١-٢٧٠ يوماً	٣٠,٨٦%	٨٦,٨٤٥,٠٦١	٢٦,٨٠٣,٢٨٠	لا
متأخرة السداد من ٢٧١-٣٦٠ يوماً	٤٤,٤٤%	٧٢٠,٧٤٩	٣٢٠,٣١١	لا
متأخرة السداد من ٣٦١-٤٥٠ يوماً	٥٧,٠٧%	٧٥٢,٩٥٩	٤٢٩,٧٢٨	لا
متأخرة السداد من ٤٥١-٥٤٠ يوماً	٧٠,٢٠%	١٢٧,٣٥٨	٨٩,٤٠٦	لا
متأخرة السداد من ٥٤١-٦٣٠ يوماً	٧٣,٣٥%	٥٦٠,٥٠٥	٤١١,١٤٠	لا
متأخرة السداد من ٦٣١-٧٢٠ يوماً	٧٨,٧٦%	١,٢٧٦,٧٤٤	١,٠٠٥,٦١٨	لا
متأخرة السداد من ٧٢١-٨١٠ يوماً	٨٠,٤٨%	١٤٠,١٤,٩٦٦	١١,٢٧٨,٦٤٤	لا
متأخرة السداد من ٨١١-٩٠٠ يوماً	٨١,٠٤%	٥,٧٦٥,٤٤٦	٤,٦٧٢,١٤٣	لا
متأخرة السداد من ٩٠١-٩٩٠ يوماً	٨٢,٤٣%	٢١,٦٧١,٤٩٢	١٧,٨٦٤,٥٠٧	لا
متأخرة السداد من ٩٩١-١٠٨٠ يوماً	٩١,٥٤%	٦٢٠٠,٣٢	٥٦٧,٥٧٢	لا
متأخرة السداد لأكثر من ٣ سنوات	١٠٠,٠٠%	٧١,٢٤٠,٤٤١	٧١,٢٤٠,٤٤١	نعم
<b>الإجمالي</b>		<b>٤٠٩,٩٩١,٤٠٥</b>	<b>١٥٦,٢٢٧,٧٩٢</b>	

**الإيرادات المستحقة غير الحكوميين**

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	معدل خسارة المتوسط المرجح	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	منخفضة القيمة الائتمانية
متأخرة السداد من ١-٩٠ يوماً	٦,١٣%	٣٢,٤٦٣,٤٠١	١,٩٩٠,٢٧٠	لا
متأخرة السداد من ٩١-١٨٠ يوماً	٦,١٣%	١٤,٤١٠,٥٦٣	٨٨٣,٤٨٤	لا
متأخرة السداد من ١٨١-٢٧٠ يوماً	٢٥,٥٠%	٦,١٥٣,٣٧٠	١,٥٦٨,٨٩١	لا
متأخرة السداد من ٢٧١-٣٦٠ يوماً	٤٤,٠٣%	١,٥٩١,٤١٠	٧٠٠,٦٨٥	لا
متأخرة السداد من ٣٦١-٤٥٠ يوماً	٥٣,٢١%	٣٠٨,٥٤٤	١٦٤,١٨٠	لا
متأخرة السداد من ٤٥١-٥٤٠ يوماً	٦٠,٦٤%	٦٢٣,٠١٠	٣٧٧,٨٠٨	لا
متأخرة السداد من ٥٤١-٦٣٠ يوماً	٦٧,١٧%	٢٨٩,١٩٨	١٩٤,٢٤٤	لا
متأخرة السداد من ٦٣١-٧٢٠ يوماً	٦٧,١٧%	٢٦٣,٠٩٠	١٧٦,٧٠٨	لا
متأخرة السداد من ٧٢١-٨١٠ يوماً	٠,٠٠%	-	-	لا
متأخرة السداد من ٨١١-٩٠٠ يوماً	٠,٠٠%	-	-	لا
متأخرة السداد من ٩٠١-٩٩٠ يوماً	٧٦,٩٠%	١٦,٢٤٧	١٢,٤٩٤	لا
متأخرة السداد من ٩٩١-١٠٨٠ يوماً	٠,٠٠%	-	-	لا
متأخرة السداد لأكثر من ٣ سنوات	١٠٠,٠٠%	١٨,٨٦٤	١٨,٨٦٤	نعم
<b>الإجمالي</b>		<b>٥٦,١٣٧,٦٩٧</b>	<b>٦,٠٨٧,٦٢٨</b>	

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(ريال سعودي)

٣٠- إدارة المخاطر - تمة  
ج - مخاطر الائتمان - تمة

تستند معدلات الخسارة إلى تجربة الخسائر الائتمانية الفعلية على مدى الثلاث سنوات السابقة. تم ضرب هذه المعدلات بعوامل عديدة لتعكس الفروقات بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدار الأعمار المتوقعة للذمم المدينة.

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الانخفاض في القيمة فيما يخص الذمم المدينة التجارية الإيرادات المستحقة خلال السنة.

٢٠١٨ م	
١٣٥,١٧٤,١٥١	الرصيد في ١ يناير بموجب معيار المحاسبة السعودية
٦٧,٧٥٢,٤٤٤	التعديل عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
٢٠٢,٩٢٦,٥٩٥	الرصيد في ١ يناير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩
٤,٩٠١,٢٣٧	صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
٢٠٧,٨٢٧,٨٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

د - مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بمطلوباتها المالية حال استحقاقها. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر السيولة الذاتية اللازمة بشكل مستمر.

هـ - مخاطر التذبذب في أسعار صرف العملات

تمثل مخاطر العملات، المخاطر الناتجة عن تذبذب اداة مالية ما، نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لم تقم المجموعة بمعاملات هامة بعملة أجنبية عدا الدولار الأمريكي والجنية الأسترليني 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.

٣١- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل ما أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة.

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والإيرادات المستحقة. بينما تتكون الالتزامات المالية من الذمم الدائنة والإيرادات المؤجلة والدفعات المقدمة من مزودي الخدمات. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

٣٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٤٠ هـ الموافق ٠٢ إبريل ٢٠١٩ م.