

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

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
٥٢-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السيد المساهم
شركة العلم لأمن المعلومات
الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة العلم لأمن المعلومات ("الشركة") وشركاتها التابعة (بشأن إليهما معاً "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقوائم الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، وقد قمنا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية و مناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور أخرى

تم تدقيق القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مراجع حسابات آخر وقد أصدر رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٤٠ (الموافق ٢ أبريل ٢٠١٩).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة - مجلس الإدارة - هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

تقرير المراجع المستقل للمساهم في شركة العلم لأمن المعلومات (تتمه)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على التأكيد المعقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهرى سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن خطأ جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. و نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي أعدها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذات علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها الأمور الأخرى، نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما و النتائج الجوهرية للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي قمنا باكتشافها خلال المراجعة.



ديلويت أند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون
وليد بن محمد سبيحي
محاسب قائد فريق ترخيص ٢٧٨

١٦ شعبان ١٤٤١ هـ
٩ أبريل ٢٠٢٠

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
١,٩٢٥,٧١٠,٢٠٧	٢,١٠٢,٠١٩,٠٥٧	٢٥	الإيرادات
(١,٢٠٦,٤٠٦,١٦٠)	(١,٤٢٠,٦٥٠,٨٠٨)	٢٠	تكلفة الإيرادات
٧١٩,٣٠٤,٠٤٧	٦٨١,٣٦٨,٢٤٩		إجمالي الربح
			المصاريف
(٧٠,١٨٥,٠٤٣)	(٨٤,٣٥٥,٢٦٤)	٢١	بيعيه وتسويقية
(٤,٩٠١,٢٣٧)	-		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٢١٧,٠٢٢,٦٥٣)	(٢٠٩,٦٤٩,١١٦)	٢٢	عمومية وإدارية
(٦٧,٨٢٨,٢٩٧)	(٨٦,٨٥٦,٧٢١)	٨, ٧, ٥	استهلاك وإطفاء
٣٥٩,٣٦٦,٨١٧	٣٠٠,٥٠٧,١٤٨		ربح العمليات التشغيلية
(٤,٥٥٥,٥٤٨)	(٤,٨٩٨,٠٤٧)	٧, ٥	مصاريف تمويلية
٣,٢٥٥,٣١٣	١٢,١٤٨,٧٧٩	١٤, ١٣	عوائد ودائع قصيرة الأجل
٦,٢٦٧,٣٧١	(٥٧٦,٣٢٤)	٢٣	(مصاريف) إيرادات أخرى
٣٦٤,٣٣٣,٩٥٣	٣٠٧,١٨١,٥٥٦		صافي دخل السنة
			الدخل الشامل الآخر للسنة
			<i>بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة</i>
-	١,٧٣٢,٨٨٧	٩	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر
(٥,٩١٩,٢٤٧)	(١١,٦٥٩,٦٣٤)	١٦	إعادة احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٥٨,٤١٤,٧٠٦	٢٩٧,٢٥٤,٨٠٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربح السهم (بالريال السعودي):
٧١,٨٧	٦٠,١٠	٣١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من ربح العمليات التشغيلية للسنة
٧٢,٨٧	٦١,٤٤	٣١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي دخل السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٧٥,٨٣٧,٩٩٥	٣٥٤,٨٣٢,٤٢٧	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٠١٩,٩٧١	٤٨,١٤٧,٠٧٩	٦	دفعات عن أعمال رأسمالية
-	١٥٣,٩٠٩,٩٥٣	٧	حق استخدام الأصول
٣٣,٧٤٣,٥١٣	١٨,٦٧٧,٢٥٢	٨	موجودات غير ملموسة
٤,٦٩٤,٣٧٥	١٦,٤٤١,٤٩٧	٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٤٢١,٢٩٥,٨٥٤</u>	<u>٥٩٢,٠٠٨,٢٠٨</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٠٩٢,٠٠٩,٩٥٦	١,١١٦,١٠٠,٨١٢	١٠	ذمم مدينة
٣٢٣,٦٨٧,٢٧٧	٤١٤,٣٠٢,٠٩٩	١١	موجودات العقود
٨٢,٣٢٥,٩١٦	١٠٢,٧٧٣,٧٤٦	١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٤١,٤٩٨,٢١٠	٤٨٢,٠٦٣,٢٩٥	١٣	ودائع بنكية
١٩٤,٤٦١,٦٣٥	١٠٤,٨٢٧,٧٦٥	١٤	النقد وما في حكمه
<u>٢,٠٣٣,٩٨٢,٩٩٤</u>	<u>٢,٢٢٠,٠٦٧,٧١٧</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٢,٤٥٥,٢٧٨,٨٤٨</u>	<u>٢,٨١٢,٠٧٥,٩٢٥</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
<u>١,١٣٧,٣٠٧,٤١١</u>	<u>١,٤٣٤,٥٦٢,٢٢٠</u>		أرباح مبقاة
<u>١,٢١٢,٣٠٧,٤١١</u>	<u>١,٥٠٩,٥٦٢,٢٢٠</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٢٠,٦٤٧,٦٤١	٩٧,٧٥٢,٢٥٢	٥	مطلوبات شراء عقار - غير متداولة
-	١١٩,٢٦٩,٢٥٤	٧	التزامات اليجار - غير متداولة
١٤٤,٠٢٨,٩٧١	١٨٤,٣٨٢,٣٨٨	١٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢٦٤,٦٧٦,٦١٢</u>	<u>٤٠١,٤٠٣,٨٩٤</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢١٠,٠٧١,٣٧٩	١٦٩,٨٥٥,٦٠١	١٧	ذمم دائنة
٢٠٠,٠٨٤,٣٦٢	١٨٦,٣٨٩,٠٩٩	١٨	مطلوبات العقود
٥٤٥,٨٢٩,٣٩٩	٥٠٣,٢٠٤,٦٢٣	١٩	مصاريف مستحقة الدفع والتزامات أخرى
٢٢,٣٠٩,٦٨٥	٢٢,٨٩٥,٣٨٩	٥	مطلوبات شراء عقار - متداولة
-	١٨,٧٦٥,٠٩٩	٧	التزامات اليجار - متداولة
<u>٩٧٨,٢٩٤,٨٢٥</u>	<u>٩٠١,١٠٩,٨١١</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١,٢٤٢,٩٧١,٤٣٧</u>	<u>١,٣٠٢,٥١٣,٧٠٥</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٢,٤٥٥,٢٧٨,٨٤٨</u>	<u>٢,٨١٢,٠٧٥,٩٢٥</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق الملكية	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال المصدر والمدفوع	
١,١١٠,١٥١,٢١٧	١,٠٣٥,١٥١,٢١٧	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م
٣٦٤,٣٣٣,٩٥٣	٣٦٤,٣٣٣,٩٥٣	-	-	صافي دخل السنة
(٥,٩١٩,٢٤٧)	(٥,٩١٩,٢٤٧)	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٢٥٦,٢٥٨,٥١٢)	(٢٥٦,٢٥٨,٥١٢)	-	-	توزيعات أرباح للمساهمين
١,٢١٢,٣٠٧,٤١١	١,١٣٧,٣٠٧,٤١١	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
١,٢١٢,٣٠٧,٤١١	١,١٣٧,٣٠٧,٤١١	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٢٠٧,١٨١,٥٥٦	٢٠٧,١٨١,٥٥٦	-	-	صافي دخل السنة
(٩,٩٢٦,٧٤٧)	(٩,٩٢٦,٧٤٧)	-	-	الدخل الشامل الآخر
١,٥٠٩,٥٦٢,٢٢٠	١,٤٣٤,٥٦٢,٢٢٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

تشكل الريزاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي دخل السنة
٣٦٤,٣٣٣,٩٥٣	٣٠٧,١٨١,٥٥٦		تعديلات لبنود غير نقدية:
			استهلاك وإطفاء
٦٧,٨٢٨,٢٩٧	٨٦,٨٥٦,٧٢١	٨.٧.٥	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٤,٩٠١,٢٣٧	-	٢٩	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
١٢٢,٥٧١	٢,٠٠٨,٤٢٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٣,٨١١,٤٨٥	٣٨,٣١٦,٨٤٨	١٦	إيرادات عوائد الودائع البنكية
(٣,٢٥٥,٣١٣)	(١٢,١٤٨,٧٧٩)		مصاريف تمويلية
٤,٥٥٥,٥٤٨	٤,٨٩٨,٠٤٧	٧.٥	
٤٧٢,٢٩٧,٧٧٨	٤٢٧,١١٢,٨١٧		
			تسويات رأس المال العامل:
			ذمم مدينة
(١,٢٩٩,٣٣٤)	(٢٤,٠٩٠,٨٥٦)		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢١,١٠٥,٢٢٦)	(٢١,٣٥١,٠٦٨)		موجودات العقود
(١٢٨,٩٢٤,٣٦٨)	(٩٠,٦١٤,٨٢٢)		ذمم دائنة
(١٦,٣٧٧,٤٧٣)	(٤٠,٢١٥,٧٧٨)		مطلوبات العقود
٩٧,١٨٠,٠٥٢	(١٣,٦٩٥,٢٦٣)		مصاريف مستحقة الدفع والتزامات أخرى
٩٠,٠٠٤,٣٠٦	(١٦,٦٨٨,٦٧٩)		نقدية من العمليات
٤٩١,٧٧٥,٧٣٥	٢٢٠,٤٥٦,٣٥١		إيرادات عوائد الودائع البنكية المحصلة
٣,٠١٣,٠٤٧	٩,٥٦٦,١٦٤		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٥٠,٥٠٣,١٦٥)	(٩,٦٢٣,٠٦٥)	١٦	
٤٧٩,٢٨٥,٦١٧	٢٢٠,٣٩٩,٤٥٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
			ودائع بنكية
(٣٤١,٤٩٨,٢١٠)	(١٤٠,٥٦٥,٠٨٥)	١٤	شراء ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات ملموسة
(١٠,٤٦٥,٥٧٤)	(٢٧,٦٣٠,٩٥٣)	٥	المحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٦٥,٠٠٠	-		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤,٦٩٤,٣٧٥)	(١٠,٠١٤,٢٣٥)	٩	دفعات من أعمال رأسمالية
(١٢,٦٥٧,٩٦٠)	(٤١,١٢٧,١٠٨)	٦	
(٣٦٨,٦٦٦,١١٩)	(٢١٩,٣٣٧,٣٨١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
			سداد العنصر الرأسمالي من الإيجار الرأسمالي
-	(٣٧,٥٥٢,١١٠)		سداد مطلوبات شراء عقار
(٢١,٧٣٨,٩٦٤)	(٢٢,٣٠٩,٦٨٥)		مصاريف تمويلية مدفوعة
(٤,٣٢٣,٨٣١)	(٤,٦٩١,٣٨٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٧٦,٢١٥,٧٥٩)	(٢٦,١٤٢,٧٥٦)		
(٤٠٢,٢٧٨,٥٥٤)	(٩٠,٦٩٥,٩٣٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢٩١,٦٥٩,٠٥٦)	(٨٩,٦٣٣,٨٧٠)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٤٨٦,١٢٠,٦٩١	١٩٤,٤٦١,٦٣٥	١٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٩٤,٤٦١,٦٣٥	١٠٤,٨٢٧,٧٦٥		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية هامة:
			التغير في القيمة العادلة للإستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(١,٧٣٢,٨٨٧)		إعادة احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥,٩١٩,٢٤٧)	(١١,٦٥٩,٦٣٤)	١٦	المبالغ المحولة من مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
	(٣,٤٨٥,٨٥٣)		إلى حق استخدام الأصول
٢٥٦,٢٥٨,٥١٢	-		توزيعات أرباح مستحقة
٥٢,٢٢٨,٥٩٠	-		تحويل من دفعات أعمال رأسمالية إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٦٧,٧٥٢,٤٤٤	-		أثر تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩
٢٣١,٧١٧	-		مصاريف تمويلية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) 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 مقفلة 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 الرئيسي 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 تقنية 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 تم
٢- خدمة مقيم	٥- خدمة أبشر
٣- خدمة العمرة	٦- خدمة ربط التأمين الصحي

فيما يلي وصف لبعض 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 المكتتبين والمتعلقة بالشركات التي تطرح أسهمها للاكتتاب العام.

٢- 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.

٣- خدمة "العمرة": 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.

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها

(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

١- معلومات عن الشركة - تمة

٤- 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 إتمام صفقات البيع، وتجديد استماراتها، وتحديد القائد الفعلي، أو المفوض بالقيادة داخل المملكة وخارجها، وتمكن وكالات السيارات من إصدار رخصة الملكية ولوحات السيارات بشكل فوري.

٥- منصة "أبشر": هي منصة رقمية متكاملة لخدمات وزارة الداخلية السعودية تتيح للجهات الحكومية والمواطنين والمقيمين وأصحاب المؤسسات تنفيذ الخدمات التابعة للمديرية العامة للمرور ووكالة الأحوال المدنية والمديرية العامة للجوازات وغيرها عن طريق عمليات إلكترونية تفاعلية تعتمد على الربط مع الجهات المعنية تقنيا وربطها مع مركز المعلومات الوطني. وتسهيلاً لوصول الخدمات للمستخدمين فقد تم تطوير تطبيق للأجهزة الذكية، كما تم توزيع الخدمات على منصات فرعية حسب الاحتياج: أبشر أفراد، وأبشر أعمال، وأبشر حكومة.

الشركات 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.

قامت الشركة بتأسيس شركة علم للاستثمار التقني، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٠٦٩٢١٠، بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤٠هـ (الموافق ١٦ مايو ٢٠١٩م) ومملوكة بالكامل لشركة العلم لأمن المعلومات ومقرها الرئيسي الرياض. ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إدارة مراكز الاتصال ومراكز الخدمات وبرمجة أنظمة الحاسوب وأنشطة الخبرة الاستشارية الحاسوبية وخدمات تقنية المعلومات وتجهيز البيانات واستضافة المواقع على الشبكة وبيع معدات المعلومات والاتصالات بالتجزئة في المتاجر المتخصصة.

قامت الشركة بتأسيس شركة موارد المستقبل المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٦٠٦٨٩٦، بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٤١هـ (الموافق ٥ نوفمبر ٢٠١٩م) ومقرها الرئيسي الرياض، ومملوكة لشركة إمداد الخبرات المحدودة بنسبة ٠,٢% وشركة علم للاستثمار التقني بنسبة ٩٩,٩٨%. ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في الخدمات المالية وأنشطة الخبرة الاستشارية في مجال الإدارة وأنشطة البرمجة الحاسوبية.

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

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها

(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

-٢

أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

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

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) عقود الإيجار بداية من ١ يناير ٢٠١٩م. يتوقع أن ينعكس هذا التغيير أيضاً على السياسات المحاسبية للقوائم المالية الموحدة للمجموعة كما هو موضح في إيضاح رقم (٣).

(ب) أسس توحيد القوائم المالية

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

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

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

تم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات الجوهرية والإيرادات والمصاريف بين الشركة وشركاتها التابعة عند توحيد القوائم المالية.

يتم تحديد الحقوق غير المسيطرة في صافي موجودات الشركة التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية الشركة. بما أن الشركات التابعة مملوكة بالكامل للشركة، فليست هناك أية حقوق غير مسيطرة للإفصاح عنها.

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

(ج) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا مستحقات التزامات منافع الموظفين المحددة حيث يتم احتسابه بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية بالإضافة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 الافتراضات و التقديرات

هـ- ١ الأحكام المحاسبية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الهامة، بغض النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات قامت بها إدارة المجموعة خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها تأثير مهم وكبير على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة:

معدل الخصم المستخدم في تحديد القيمة الدفترية لمنافع الالتزامات المحددة للمجموعة

يتم خصم منافع الالتزامات المحددة للمجموعة بنسبة محددة بالرجوع إلى عوائد السوق المالي على مؤشر التزامات المعاش التقاعدي لمدة مساوية لفترة الالتزام كما في تاريخ نهاية التقرير. يتطلب وضع أحكام مهمة عند تحديد معايير لاشتقاق العائد بما في ذلك علاوة مخاطر الدولة وتحديد التعديلات التي يتم استبعادها.

هـ- ٢ استخدام الافتراضات و التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المشمولة بالتقرير. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على معرفة الإدارة بالأحداث والإجراءات الحالية، فإن النتائج الفعلية قد تختلف في نهاية المطاف عن تلك التقديرات نظراً لظروف خارجة عن سيطرة المجموعة.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر، ويتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الهامة التي تتعلق بالفترات المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في فترة التقرير المالي التي قد يكون لها مخاطر كبيرة ينتج عنها تعديلات جوهرية للمبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات للسنة المالية التالية:

الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض احتساب الاستهلاك والإطفاء، على التوالي. يتم إجراء تلك التقديرات بناءً على الاستخدام المتوقع للأعمار الإنتاجية. يتم تحديد القيمة المتبقية على أساس الخبرة والبيانات التي يمكن ملاحظتها عندما تكون متاحة.

الافتراضات المستخدمة في تقدير انخفاض الموجودات غير متداولة

إن تحديد الانخفاض في القيمة للموجودات غير المتداولة يتطلب عمل قيمة مستخدمة للموجودات غير المتداولة أو الوحدة المدرة للنقد حيثما تنتمي الموجودات غير المتداولة. إن القيمة المستخدمة للاحتساب تتطلب من الإدارة القيام بعمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الموجودات غير المتداولة أو الوحدة المدرة للنقد ومعدل خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية. قد تكون الخسارة الناتجة من الانخفاض في القيمة جوهرية عندما تكون للتدفقات النقدية المستقبلية الفعلية أقل من المتوقع.

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٢- أسس الإعداد - تنمة

هـ -٢ استخدام الافتراضات و التقديرات - تنمة

حساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم احتساب تقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للسياسة المحاسبية الموضحة بالتفصيل في إيضاح رقم ٣.

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تقوم المجموعة باستخدام معلومات تطلعية تعتمد على افتراضات المحركات المستقبلية لمختلف العوامل الاقتصادية، والكيفية التي تؤثر بها هذه المحركات على بعضها البعض. كما تستخدم المجموعة تقديرات لحساب نسب الخسائر.

إن الخسارة عند التعثر عن السداد هي تقدير الخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد، وهي تعتمد على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض استلامها بعد أخذ التدفقات النقدية من الضمانات والتحصينات الجوهرية في الائتمان.

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

الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة الاكتوارية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة

قامت المجموعة بعمل تقديرات متعددة لتحديد القيمة الاكتوارية لالتزامات منافع الموظفين المحددة. تم الإفصاح عن تلك التقديرات في الإيضاح رقم ١٦.

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 ينوى 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

قياس القيمة العادلة - تمة

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- ◀ المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار)
- ◀ المستوى الثاني: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى- الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- ◀ المستوى الثالث: طرق تقييم لا تعتبر مدخلات المستوى الأدنى- الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

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 خدمه 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 تشمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥): إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

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

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

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

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

بالنسبة لالتزامات الأداء، فانه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

في حالة وفاء المجموعة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تمة

إثبات الإيرادات - تمة

بالنسبة لإيرادات المنتجات الإلكترونية، فيتم إثبات إيرادات الاشتراكات على مدى زمني هو فترة الاشتراك في الخدمة. أما إيرادات العمليات واستخدام النقاط المدفوعة مسبقاً فيتم إثبات إيراداتها على عن النقطة من الزمن وهي التي يتم تقديم الخدمة فيها.

العملات الأجنبية

الأرصدة والمعاملات الأجنبية

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

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

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية، المسجلة بعملة أجنبية، بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الدولية. 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 للبيد (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، تشتمل 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 كإلحاق 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 كالفارق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة 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.

السياسات المحاسبية الهامة - تمة

الممتلكات والآلات والمعدات - تمة

تظهر المشاريع تحت الإنشاء بالتكلفة المتكيدة 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.

فيما يلي أعمار الممتلكات والآلات والمعدات الافتراضية والتي تستخدمها المجموعة:

- تحسينات مباني مستأجرة: 0 سنوات
- أجهزة تقنية المعلومات: ٣-0 سنوات
- مباني: ٣٣ سنة
- سيارات: ٤ سنوات
- أثاث و تجهيزات: 0 سنوات

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 الآخر الموحدة للسنة التي تكبدت فيها.

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على الأقل في نهاية فترة إعداد كل قوائم مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدتها أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم مراجعة تقويم العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي غير المحدد لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر محدد" إلى "عمر غير محدد" على أساس مستقبلي.

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

يتم إطفاء برامج الحاسب الآلي والأنظمة الإلكترونية على فترة 0 سنوات.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

الانخفاض 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 واردة مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات، وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة، ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق عند توفرها. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق 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 الانخفاض 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 إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية، حسب الاقتضاء، وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.

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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

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 التدفق الخارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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.

التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

إلتزامات منافع الموظفين المحددة

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

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

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

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

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

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

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة.

تم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة مباشرة والدخل الشامل الآخر مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بكافة الموجودات المالية مبدئياً بالتكلفة ويتم لاحقاً قياسها إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، اعتماداً على التصنيف.

تصنيف الموجودات المالية

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- أن الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لجمع التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية التي ينتج عنها تدفقات في تواريخ محددة والتي تمثل لوحدها دفعات من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي غير المسدد.

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- أن الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج عمل تم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية التي تنتج عنها تدفقات في تواريخ محددة والتي تمثل لوحدها دفعات من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي غير المسدد.

بشكل افتراضي، يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعلى الرغم مما ورد أعلاه، يجوز للمجموعة أن تقوم باختيار/ بتصنيف لارجعة فيه عند الاعتراف الأولي بأصل مالي:

- يجوز للمجموعة أن تختار بشكل لارجعة فيه عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار حقوق ملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء معايير محددة؛ و
- يمكن للمجموعة أن تصنف استثمار الدين بشكل لارجعة فيه والتي تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو تستوفي معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا أدى ذلك إلى تقليل عدم التطابق المحاسبي أو تقليله بشكل ملحوظ.

الأدوات المالية - تمة

بالنسبة للأدوات المالية غير الموجودة المشتراة أو غير الموجودة ذات القيمة المتدنية، فإن سعر الفائدة الفعلي هو السعر الذي يخضم بشكل فعلي دفعات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وأقساط أو خصومات أخرى) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو حيثما يكون ملائماً فترة أقصر، إلى صافي القيمة المدرجة عند الاعتراف الأولي. بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو ذات القيمة المتدنية، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة، إلى تكلفة إطفاء أداة الدين عند الاعتراف الأولي.

التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلية

تتمثل التكلفة المطفأة للأصل المالي بالمبلغ الذي يتم به قياس هذا الأصل عند الاعتراف الأولي مطروحاً منه الدفعات الأساسية، مجموعاً له الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأساسي ومبلغ الاستحقاق، معدلاً بأي مخصص خسارة.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للموجودات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو منخفضة القيمة، يتم حساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت فيما بعد منخفضة القيمة كما هو موضح أدناه. بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت فيما بعد منخفضة القيمة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا تحسنت مخاطر الائتمان لأداة مالية منخفضة القيمة في فترات قوائم مالية لاحقة بحيث لا يكون الأصل المالي منخفض القيمة، يتم قيد إيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو منخفضة القيمة، تعترف المجموعة بإيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل بالائتمان على التكلفة المطفأة للأصل المالي من الاعتراف الأولي. لا يتم الحساب بعكس الإجمالي حتى إذا تحسنت مخاطر الائتمان للموجودات المالية لاحقاً بحيث لا يعود الأصل المالي منخفض القيمة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وتكون مشمولة ضمن بند "إيرادات التمويل - إيرادات الفوائد".

أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف الأولي، يجوز للمجموعة القيام بخيار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حدة) لتصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن تصنيف الاداة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير مسموح إذا كان استثمار حقوق الملكية محتفظ به للمتاجرة أو إذا اعترف المشتري بالمقابل الذي سيتم دفعه في عملية تجميع أعمال.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إضافة إلى تكاليف المعاملة. وبعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. ولا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند بيع استثمارات الأسهم، بل سيتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

الأدوات المالية - تتمه

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. تكون توزيعات الأرباح مشمولة ضمن بند "إيرادات التمويل" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة من الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والذمم المدينة التجارية وموجودات العقد. يتم تعديل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة بتاريخ كل قوائم مالية لإظهار التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي للأداة المالية ذات العلاقة.

تستمر المجموعة بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة للذمم المدينة التجارية وأصول العقود. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات بناءً على تجربة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة، معدلة بعوامل خاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة، وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ القوائم المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الحاجة.

تعترف المجموعة بخسائر ائتمانية متوقعة طوال فترة وجود زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي لكافة الأدوات المالية. لكن إذا لم تزيد مخاطر الائتمان على الأدوات المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأدوات المالية بمبلغ خسارة ائتمان لفترة ١٢ شهراً. تمثل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. وبالعكس، تمثل خسارة الائتمان البالغة ١٢ شهراً الجزء من خسائر الائتمان طول الحياة المتوقعة والتي من المتوقع أن تنتج عن حالات تعثر افتراضية على أداة مالية ممكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

تعريف التعثر عن السداد

تعتبر المجموعة أن الأمور التالية هي أحداث تعثر عن السداد، وذلك لغايات إدارة مخاطر الائتمان داخلياً لأن التجارب السابقة تشير أن الذمم المدينة التي تستوفي أيًا من المعايير التالية هي ذمم مدينة غير قابلة للاسترداد عموماً.

- عندما يكون هناك عدم التزام بالتعهدات المالية للطرف المقابل؛ أو
- المعلومات التي يتم إعدادها داخلياً أو التي يتم الحصول عليها من مصادر خارجية تشير إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بتسديد دينه (دون مراعاة أي ضمانات تحتفظ بها المجموعة).

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

الأدوات المالية - تمة

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 التغيرات 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.

الموجودات المالية منخفضة القيمة

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

- صعوبات مالية كبيرة لمصدر الأوراق أو المقرض
- خرق للعقد، مثل حدوث تأخر أو تعثر عن السداد
- منح المقرض (المقرضون) المقترض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقترض، امتياز (أو امتيازات) لا يأخذها المقرض بالاعتبار.
- أن يصبح من المحتمل أن يدخل المقرض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ و
- إختفاء سوق نشط لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية.

سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل في ضائقة مالية شديدة وليس هناك احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال: عندما يكون الطرف المقابل تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس. قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة للأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالمجموعة، مع مراعاة المشورة القانونية حيثما كان ذلك مناسباً. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

-٣

الأدوات المالية - تنمة

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والاعتراف بها

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التعثر عن السداد، أو الخسارة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر عن السداد) والتعرض عند التعثر عن السداد. يستند تقييم احتمالية التعثر عن السداد والخسارة الافتراضية على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض لمخاطر التعثر عن السداد بالنسبة للموجودات المالية، فيتمثل ذلك بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات بتاريخ القوائم المالية. وبالنسبة للالتزامات القروض، فيشمل التعرض لمخاطر المبلغ المسحوب في تاريخ القوائم المالية وأية مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل بتاريخ التعثر عن السداد الذي يتم تحديده بناء على الأنماط السابقة، وفهم المجموعة للحاجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات المنظورة الأخرى.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة بشكل جماعي لمعالجة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية وفقاً للأسس التالية:

- طبيعة الأدوات المالية
- متأخرة السداد؛ و
- طبيعة المقترضين وحجمه والقطاع الذي يعمل فيه

تتم مراجعة عملية التجميع بانتظام من قبل الإدارة للتأكد من أن عناصر كل مجموعة لا زالت تشترك في خصائص مخاطر ائتمان مماثلة.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بقيمة تعادل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة في فترة القوائم المالية السابقة لكنها تحدد بتاريخ القوائم المالية الحالية بأن شروط خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة غير مستوفاة، عندها تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل ١٢ شهراً لخسارة الائتمان المتوقعة في فترة القوائم المالية الحالية.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل إلى جهة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها عن المبالغ التي قد تضطر لتسويتها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي كما تعترف أيضاً بالقروض المضمونة للعائدات المستلمة.

السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

-٣

الأدوات المالية - تتمة

عند إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والمستحق في الربح أو الخسارة. إضافة لذلك، عند إلغاء الاعتراف باستثمار في أداة دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة التي سبق تجميعها في احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الربح أو الخسارة. وبالعكس، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة حقوق الملكية التي اختارتها المجموعة عند الاعتراف الأولي بقياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين، أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية بما يتماشى مع جوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن على حصة متبقية في موجودات منشأة بعد طرح كافة مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل مصاريف الإصدار المباشرة.

يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة وخصمها مباشرة من حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند شراء، بيع، إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

المطلوبات المالية

تقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم قياس المطلوبات المالية التي ليست (١) مقابل محتمل من المستحوذ في عملية تجميع أعمال، (٢) محتفظ بها للمتاجرة، أو (٣) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن سعر الفائدة الفعلي هو السعر الذي يخضم بشكل فعلي دفعات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وأقساط أو خصومات أخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو حيثما يكون ملائماً فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. إن الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء الاعتراف بها والمبلغ المدفوع والمستحق، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متوقعة، يتم الاعتراف به في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

٤-١ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة سارية المفعول للعام الحالي

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فأن السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة هي نفس تلك المطبقة عند إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

إن التغيير في السياسات المحاسبية الهامة من المتوقع أن ينعكس على القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) عقود الإيجار بدءاً من ١ يناير ٢٠١٩م.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم ("٢٧") تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (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 تشغيلي.

تبتت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) باستخدام النهج الرجعي المعدل في تاريخ التطبيق الأولي ١ يناير ٢٠١٩م. بموجب هذه الطريقة، يتم قياس التزام الإيجار على أساس مدفوعات الإيجار المتبقية المخصومة باستخدام سعر الفائدة على الافتراض الإضافي كما في تاريخ التطبيق الأولي؛ القيمة الدفترية لحق استخدام الأصل هي المبلغ المساوي للقيمة الدفترية لالتزام الإيجار في تاريخ التطبيق الأولي. يتم تسوية أي مدفوعات مسبقة أو مستحقات أو حوافز إيجار تتعلق بعقد إيجار تشغيلي سابق مقابل حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأولي.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يستند إلى أو يحتوي على عقد مستند إلى مفهوم عقد الإيجار، تحديد ما إذا كان الترتيب يستند إلى أو يحتوي على عقد إيجار يستند إلى جوهر الترتيب في بداية عقد الإيجار. يمثل الترتيب عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان الترتيب يستند إلى استخدام أصل أو أصول معينة ويقدم الترتيب حقاً في استخدام الأصل أو الأصول حتى إن لم يكن هذا الحق مصرح به بوضوح في الترتيب.

كمستأجر

قامت المجموعة بتصنيف عقود الإيجار سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية أو تمويلية بناءً على تقييمها لما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل الأساسي إلى المجموعة. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، صنفت المجموعة جميع عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلي. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار لمعظم عقود الإيجار - أي أن عقود الإيجار هذه مدرجة في المركز المالي.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة - تمة

١-٤ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة سارية المفعول للعام الحالي - تمة

كجزء من التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قررت المجموعة عدم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي. في مثل هذه الحالات، يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار المرتبطة بها كمصروفات بطريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. وبالإضافة إلى ذلك، استخدمت المجموعة أيضاً أدوات عملية لتطبيق معدل خصم واحد على محفظة عقود الإيجار ذات خصائص مماثلة واستبعدت التكاليف المباشرة من قياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأولي.

الاعتراف الأولي

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناتجة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية.

١. يتم قياس حق استخدام الموجودات بالتكلفة التي تتألف مما يلي:

- قيمة القياس الأولي للالتزامات الإيجار.
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية.
- تكاليف التجديد.

٢. تشمل التزامات عقود الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في مضمونها)، ناقصاً أي حوافز عقود إيجار مدينة.
- مدفوعات عقود الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة لخيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- دفع غرامات إنهاء العقد إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لهذا الخيار.

القياس اللاحق

حق استخدام أصول

تطبق الشركة نموذج التكلفة وتقيس الأصل المتعلق بحق الاستخدام بالقيمة عند الاعتراف الأولي:

- أ) بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.
- ب) التعديل بعد أي إعادة قياس للالتزامات الإيجار لتعديلات الإيجار.

التزام عقد الإيجار

تقيس الشركة التزامات الإيجار بعد تاريخ البدء من خلال:

- أ) زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزامات الإيجار.
- ب) تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار التي تمت.
- ج) إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل لعقد الإيجار.

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها

(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة - تتم

٤-١ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة سارية المفعول للعام الحالي - تتم

أثر التحول

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) عقود الإيجار قامت المجموعة بالاعتراف بحق استخدام الأصول و التزامات التأجير.

يلخص الجدول التالي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٩م:

١ يناير ٢٠١٩م	
٦١,٠٨٦,٧٥٢	حق استخدام الأصول
(٣,٤٨٥,٨٥٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٥,٨٨٥,٨٠٩	التزام عن إيجار رأسمالي - الجزء الغير متداول
١٥,٢٠٠,٩٤٣	التزام عن إيجار رأسمالي - الجزء المتداول

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل فائدة الاقتراض المتزايد ٣%، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

الأثر على السنة

إن نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) فيما يتعلق باللياقات التي تم تصنيفها سابقاً كإيجارات تشغيلية، قامت المجموعة بالاعتراف بحق استخدام الأصول وإلتزامات إيجار بمبلغ ١٥٤ مليون ريال سعودي و مبلغ ١٣٨ مليون ريال سعودي على التوالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. و أيضاً، فيما يتعلق باللياقات التي يتم المحاسبة عنها طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت المجموعة بالاعتراف بمصرفوف إهلاك و فوائد بدلا من مصرفوف إيجار تشغيلي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م أعترفت المجموعة بمصرفوف اهلاك بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي و مصرفوف فوائد بمبلغ ٩٠٧ الف ريال سعودي.

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة - تنمة

٢-٤ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة المطبقة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية

ساري المفعول
للفترة السنوية
بدا من أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩م تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ *ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبى وتعديل المطلوبات المالية*

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ غرض تقييم ما إذا كانت هناك ميزة الدفعة المقدمة تستوفي شرط أصل المبلغ والفائدة فقط.

يجوز للطرف الذي يستخدم هذا الخيار أن يدفع أو أن يحصل على تعويض معقول مقابل قيامه بالدفع مقدما بغض النظر عن سبب الدفعة المقدمة. وبعبارة أخرى، فإن الدفع المقدم مع ميزات التعويض السلبى لا يتسبب في افسال أصل المبلغ والفائدة فقط.

ان التعديلات سارية المفعول بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م، مع السماح بالتطبيق المبكر هناك شروط انتقالية محددة تطبق اعتماداً على تطبيق التعديلات لأول مرة، متعلقة بإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

١ يناير ٢٠١٩م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: *الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة*: تتعلق بالمصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

توضح هذه التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ *الأدوات المالية* على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لم يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية.

دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥م - ٢٠١٧م *والتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ تجميع الأعمال، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١: الترتيبات المشتركة، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض*

تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير.

١ يناير ٢٠١٩م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣: *تجميع الأعمال*

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ بأنه عندما يسيطر كيان على نشاط تجاري يكون تجميع أعمال، يقوم الكيان بتطبيق متطلبات تجميع الأعمال على مراحل، تتضمن إعادة قياس الحصة التي تملكها سابقاً في العملية المشتركة بالقيمة العادلة. ويتضمن قياس الحصة المملوكة سابقاً أي موجودات ومطلوبات وشهرة غير معترف بها تتعلق بالعملية المشتركة.

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها

(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة - تنمة

٢-٤ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة المطبقة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية

ساري المفعول

للفترة السنوية

بدا من أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة - تنمة

١ يناير ٢٠١٩م

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١: الترتيبات المشتركة

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ بأنه عندما تشارك جهة في عملية مشتركة، دون أن يكون لها سيطرة مشتركة عليها، وتكون العملية المشتركة هي نشاط تجاري يحصل على سيطرة مشتركة، لا يقوم الكيان بإعادة قياس حصته المملوكة سابقاً في العملية المشتركة.

١ يناير ٢٠١٩م

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل

تبنى معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل توضح التعديلات أنه يجب على المنشأة الاعتراف بأثار ضريبة الدخل على الأرباح الموزعة في الربح أو الخسارة، الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وفقاً للمكان الذي تعترف فيه المنشأة في الأصل بالمعاملات التي حققت الأرباح القابلة للتوزيع. وهذا هو الحال بغض النظر عما إذا كانت معدلات الضريبة المختلفة تنطبق على الأرباح الموزعة وغير الموزعة.

١ يناير ٢٠١٩م

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض

توضح التعديلات أنه إذا بقيت قروض محددة غير مسددة بعد أن يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام المرجو منه أو جاهزاً للبيع، تصبح هذه القروض جزءاً من الأموال التي تقترضها المنشأة بشكل عام عند احساب معدل الرسملة على القروض العامة.

١ يناير ٢٠١٩م

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) تعديل أو تقليص أو تسوية خطط منافع موظفين

توضح التعديلات بأنه يتم احتساب تكلفة الخدمة السابقة (أو من الربح أو الخسارة على التسوية) من خلال قياس إلتزام منافع محددة (موجودات) باستخدام إفتراضات محدثة ومقارنة المنافع المقدمة وخطة الموجودات قبل وبعد تعديل الخطة (أو تقليص أو تسوية) مع تجاهل أثر الحد الأعلى للموجودات (والتي قد تنشأ عندما تكون خطط المنافع المحددة في وضع فائض). أصبح معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) واضحاً الآن وذلك لأن التغيير في أثر الحد الأعلى للموجودات والتي قد ينتج من تعديل الخطة (أو تقليص أو تسوية) يتم تحديده في خطوة ثانية ويتم إثباته بالطريقة الاعتيادية في الدخل الشامل الآخر.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة - تمة

٢-٤ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة المطبقة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية

ساري المفعول

للفترة

السنوية بدءاً

من أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة - تمة

١ يناير ٢٠١٩م تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ الشكوك حول معالجات ضريبة الدخل

يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)، والأساس الضريبي، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والأرصدة والمعدلات الضريبية غير المستخدمة عند وجود شك حول معاملات ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢. يأخذ بعين الاعتبار ما يلي:

- ما إذا كان ينبغي النظر في المعالجات الضريبية بشكل جماعي؛
 - افتراضات اختبارات السلطات الضريبية؛
 - تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)، الأساس الضريبي، والخسائر الضريبية غير المستخدمة والأرصدة الضريبية غير المستخدمة ونسبة الضريبة، و
- أثر التغييرات في الحقائق والظروف.

لم يكن لتبني المعايير الدولية للتقرير المالي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للأعوام الحالية أو السابقة لكنها قد تؤثر على احتساب معاملات أو ترتيبات مستقبلية.

١ يناير ٢٠١٩م تعريف الأهمية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء

التعريف الجديد الوارد، "المعلومات جوهريّة إذا كان حذفها أو خداعها أو حجبها يمكن أن يتوقع بشكل معقول التأثير على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر المعلومات المالية حول كيان تقارير محددة."

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة - تنمة

٣-٤ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد ولم تطبق مبكراً

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد.

ساري المفعول

للفترة

السنوية بدءاً

من أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٠م

تعريف الأعمال - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ *تجميع الأعمال*

وتعني التعديلات أنه، لكي يتم اعتباره كُنشاط تجاري، يجب أن تتضمن مجموعة من الأنشطة والأصول المكتسبة، كحد أدنى، على إدخلات وعملية جوهرية تساهم بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. يوضح مجلس معايير المحاسبة الدولي أيضاً أن الأعمال يمكن أن توجد بدون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنشاء المخرجات. أي أن المدخلات والعمليات المطبقة على هذه المدخلات يجب أن يكون لها "القدرة على المساهمة في إنشاء مخرجات" بدلاً من "القدرة على إنشاء مخرجات".

١ يناير ٢٠٢٠م

تعديلات على مراجع إطار مفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي

تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي - تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ارقام : ٢ ، ٣ ، ٦ ، و ١٤ ، ومعايير المحاسبة الدولية أرقام ١ ، ٨ ، ٣٤ ، ٣٧ ، و ٣٨ ، وتفسيرات لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٢ ، ١٩ ، ٢٠ ، و ٢٢ ، والتفسير رقم ٣٢ لتحديث تلك الاصدارات المتعلقة بالإشارة المرجعية إلى الإطار المفاهيمي والاقتراب منه أو الاشارة إلى المكان الذي يشيرون فيه إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي.

١ يناير ٢٠٢٠م

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ *الأدوات المالية: تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية*

التعديلات المتعلقة بإصدارات ما قبل الاستبدال في سياق إصلاح

١ يناير ٢٠٢٢م

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ *عقود التأمين*

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ أن يتم قياس مطالبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء، ويوفر طريقة قياس وعرض موحدة لجميع عقود التأمين. ان وضع هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة الثابتة، والمحاسبة على أساس مبدأ عقود التأمين. يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة - تمة

٣-٤ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد ولم تطبق مبكراً

ساري المفعول

للفترة السنوية

بدا من أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة - تمة

تاريخ التطبيق لم	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠: القوائم المالية الموحدة ومعيار
يحدد بعد. التطبيق	المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١م)
ما زال مسموحاً.	المتعلق بمعالجة البيع او المساهمة في الموجودات من المستثمر لشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق. ليس من المتوقع ان يكون لتطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

0- الممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	مالي (أ)	أجوزة تقنية المعلومات	وحدات	تسجيلات مالي	السيارات	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م	٢٢٨,٣٠٩,٥٧١	٤٦,٤٤٤,٩٥٩	٣٨,١٥١,٨٧٠	١١٤,٦٨٧,٩٣٣	٩,٣٩١,٠٦٠	٤٦٢,٧٨٥,٣٩٣
إضافات خلال السنة	٥٢,٣٥٥,٦٢٩	٩,٠٢٩,٧٠٤	١,٠٩٦,٦٣١	-	٢١٢,٢٠٠	٦٢,٦٩٤,١٦٤
استيعادات خلال السنة	-	(٤٨٣,٨١١)	(٥,٨٥٦,٣٦٤)	(١١,٧٨٦,٤٠٥)	(٢,٤٣٠,٠٠٠)	(٢٠,٣٦٦,٦٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٨٠,٦٦٥,٢٠٠	٥٤,٩٩٠,٧٨٢	٣٣,٣٩٢,١٣٧	١٠٢,٩٠١,٥٢٨	٧,٣٦٣,٢٦٠	٤٢٨,٣١٥,١٢٧
إضافات خلال السنة	٢٠,٨٨,٢٨١	١٤,٧٥٢,٥٥٧	٣,٠٣٦,٣٥٢	٢,٨٩٠,٢٧١	١,٤١٣,٣٠٥	٢٤,١٨٠,٧٦٦
استيعادات خلال السنة	-	(٢,٣٢٢,٠٩٣)	(٧٩٦,٩١٣)	-	(٦٠٤,٩٥٠)	(٣,٧٢٢,٩٥٦)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٢٨٢,٧٥٣,٤٨١	٦٧,٤٢١,٢٤٦	٣٥,٦٣١,٥٧٦	١٠٥,٧٩١,٧٩٩	٨,١٧١,٦١٥	٥٢٥,٥٢٢,٧٧٧
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م	-	٣٤,٥٦٤,٣٧٧	٢٣,٥١٩,٠٦٢	٤٣,٥٦١,٠٦٧	٦,١٦٢,٩٤٧	١٠٧,٨٠٦,٦٦٣
الاستهلاك كما في ١ يناير ٢٠١٨ م	٤٣	٧,٥٣٣,٨٩٣	٥,٣٤٠,٤٤٢	١٩,٥٩٠,٧١١	١,٤٢٧,٠٥٨	٤١,٠٢٢,٢٢٨
الاستهلاك خلال السنة	-	(٢٧٧,٧٦٦)	(٥,٥٥٠,٥١٧)	(١١,٥٢٥,٧٧٦)	(٢,٢٤٣,٠٠٠)	(١٩,٥٥٤,٠٧٩)
استيعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٧,١٢٠,٢٢٤	٤١,٨٢٠,٤٨٤	٢٣,٣٠٨,٩٨٧	٥١,٠٦٥,٢١٢	٥,٣٥٠,٠٠٠	١٢٩,٢٢٤,٩١٢
الاستهلاك خلال السنة	٨,٥١٦,١٩٧	١٠,٢٤٦,٨٠٠	٤,٩٨٦,٠٣١	١٨,٢٩٦,١٦١	١,١٢٢,٧٢١	٤٣,١٧٧,٩١٠
استيعادات خلال السنة	-	(٨٧٦,٣٣٦)	(٣٨٥,٦٧٦)	-	(٤٥٣,٥٢٠)	(١,٧١٥,٥٣٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٥,٦٠٤,٠٢٧	٥١,١٩٠,٩٤٨	٢٧,٩٠٩,٣٤٢	٦٩,٩٦١,٠٥١	٦,٠٢٩,٢٠٦	١٧٠,٦٩٧,٢٠٠
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٢٧٧,١٠٧,٠٦٠	١٦,٦٣٠,٢٩٨	٧,٨٧٢,٦٢٤	٣٥,٨٧٠,٤٢٦	٢,١٤٢,٤٠٩	٣٥٤,٨٢٢,٤٢٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٧٣,٥٣٤,٩٧٦	١٣,١٧٠,٢٩٨	١٠,٠٨٣,١٠٠	٥١,٦٧٦,٣١٦	٢,٠١٢,٢٥٥	٣٣٥,٥٣٧,٩٩٥
كما في ١ يناير ٢٠١٨ م	٢٢٨,٣٠٩,٥٧١	١١,٨٨٠,٥٨٢	١٤,٢٢٢,٨٠٨	٧١,١٢٧,٦٥٦	٢,٢٢٨,١١٣	٣٥٤,٩٣٨,٧٧٠

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها

(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

٠- الممتلكات وآلات ومعدات - تنمة

(أ) خلال عام ٢٠١١م، قامت شركة العلم لأمن المعلومات بشراء أرض ومبنى رئيسي للشركة بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي و ٢٢٨ مليون ريال سعودي على التوالي. على أن يتم سداد المبلغ وفقاً لجدول دفعات متفق عليه في عقد البيع، حيث تكون آخر دفعة بعام ٢٠٢٤م و سوف يتم نقل ملكية الأرض والمبنى للشركة عند سداد آخر دفعة. قامت الشركة بإضافة تعديلات على المبنى بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح تكلفة المبنى ٢٧٨ مليون ريال سعودي.

تتكون مطلوبات شراء عقار من التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٢٠,٦٤٧,٦٤١	٩٧,٧٥٢,٢٥٢	مطلوبات شراء عقار - الجزء الغير متداول
٢٢,٣٠٩,٦٨٥	٢٢,٨٩٥,٣٨٩	مطلوبات شراء عقار - الجزء المتداول

فيما يلي بيان بجدول الدفعات المستحقة خلال السنوات القادمة:

السنة	القيمة
٢٠١٩م	٢٢,٣٠٩,٦٨٥
٢٠٢٠م	٢٢,٨٩٥,٣٨٩
٢٠٢١م	٢٣,٤٩٦,٤٧٠
٢٠٢٢م	٢٤,١١٣,٣٣١
٢٠٢٣م	٢٤,٧٤٦,٣٨٧
٢٠٢٤م	٢٥,٣٩٦,٠٦٤
	١٤٢,٩٥٧,٣٢٦

فيما يلي المصاريف التمويلية التي تخص العقار وتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٤,٥٥٥,٥٤٨	٣,٩٩٠,٩١٠	مصاريف تمويلية

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١,٥٣٣,٧٢٧	-	مباي إضافية للمجموعة
٥,٤٨٦,٢٤٤	٤٨,١٤٧,٠٧٩	المنصات والمنتجات الإلكترونية (أ)
٧,٠١٩,٩٧١	٤٨,١٤٧,٠٧٩	الإجمالي

كانت الحركة على الدفعات عن الأعمال الرأسمالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٤٦,٥٩٠,٦٠١	٧,٠١٩,٩٧١	رصيد أول السنة
١٢,٦٥٧,٩٦٠	٤٧,٢٥٤,١١٨	الإضافات
(٥٢,٢٢٨,٥٩٠)	-	المحول لممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
-	(١,٤٩٦,٩٨٧)	المحول لموجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
-	(٤,٦٣٠,٠٢٣)	استيعادات خلال السنة
٧,٠١٩,٩٧١	٤٨,١٤٧,٠٧٩	في نهاية السنة

(أ) يمثل أهم مافي بند إضافات المنصات والمنتجات الإلكترونية مايلي:

المبلغ	الوصف	المنصة
١٣,١٧٢,٦٠٠	منصة مملوكة لشركة علم وسيتم استخدامها في مشاريع التفتيش بتاريخ انتهاء متوقع في ابريل ٢٠٢١م.	منصة علم للتفتيش
١١,٨٨٥,٢١١	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 فبراير ٢٠٢٠م.	منصة علم أكس
٥,٧٤٤,٨٨٤	يوفر المشروع قناة جديدة لوزارة العدل في توفير مركز خدمات جديد بتاريخ انتهاء متوقع في يناير ٢٠٢٠م.	مشروع ناجز
٥,٢١٩,٤٢٤	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 ٢٠٢١م.	منصة الدفع الرقمية
٤,٧٧٣,٢٨٥	يوفر ويشغل معامل الرقمنة المركزية لأرشفة الثروة العقارية المنتشرة في جميع المحاكم العامة وكتابات العدل حول المملكة بتاريخ انتهاء متوقع في ابريل ٢٠٢٠م.	مشروع الأرشفة المركزية

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٧- حق استخدام الأصول

فيما يلي حركة حق استخدام الأصول خلال السنة:

المباني والأراضي	الطابعات	السيارات	الإجمالي	
-	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٥٨,٥٦٥,٧٣٧	٢,٥٢١,٠١٥	-	٦١,٠٨٦,٧٥٢	أثر تطبيق معيار التقرير المالي الدولي ١٦
١١٥,٠٦٧,٦٩١	-	٢,٩١٧,٨٧٣	١١٧,٩٨٥,٥٦٤	إضافات خلال السنة
(٢٣,٠٣١,٢٧٨)	(٦٧٢,١٤٨)	(١,٤٥٨,٩٣٧)	(٢٥,١٦٢,٣٦٣)	استنفاد خلال السنة
-	-	-	-	استبعادات خلال السنة
١٥٠,٦٠٢,١٥٠	١,٨٤٨,٨٦٧	١,٤٥٨,٩٣٦	١٥٣,٩٠٩,٩٥٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

تتكون المطلوبات المتعلقة في حق استخدام الأصول من التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
١١٩,٢٦٩,٢٥٤	-	التزامات التأجير - الجزء الغير متداول
١٨,٧٦٥,٠٩٩	-	التزامات التأجير - الجزء المتداول

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٩٠٧,١٣٧	-	مصاريف تمويلية

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

الموجودات غير ملموسة	
الإجمالي	التكلفة
١٢٨,٣٨١,٠٠٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
١٢٨,٣٨١,٠٠٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٣,٤٥٠,١٨٧	إضافات خلال السنة
١٣١,٨٣١,١٨٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٦٧,٨٣١,٥٢٠	الإطفاء المتراكم
٢٦,٨٠٥,٩٦٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
٩٤,٦٣٧,٤٨٩	الإطفاء خلال السنة
١٨,٥١٦,٤٤٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١١٣,١٥٣,٩٣٧	الإطفاء خلال السنة
١٨,٦٧٧,٢٥٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٣٣,٧٤٣,٥١٣	صافي القيمة الدفترية
٦٠,٥٤٩,٤٨٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
	كما في ١ يناير ٢٠١٨ م

٩- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

فيما يلي حركة رصيد الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر:

شركة	شركة	شركة	شركة	
سيارة (أ)	بيزات (ب)	يونيفونك (ج)	الإجمالي	
-	-	٤,٦٩٤,٣٧٥	٤,٦٩٤,٣٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٥,٠٠٧,٣٣٣	٥,٠٠٦,٩٠٢	-	١٠,٠١٤,٢٣٥	إضافات خلال السنة
٣,٨٤٩,٢٥١	(٤,٠٥٢,٨٣٢)	١,٩٣٦,٤٦٨	١,٧٣٢,٨٨٧	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
٨,٨٥٦,٥٨٤	٩٥٤,٠٧٠	٦,٦٣٠,٨٤٣	١٦,٤٤١,٤٩٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(أ) شركة "سيارة" مؤسسة بموجب قانون الشركات التجارية في جزر فيرجن البريطانية بموجب سجل تجاري رقم ١٩٢٤٦٢٤. وتوفر الشركة العديد من الخدمات المقدمة لباتعي ومشتري السيارات عن طريق منصة "سيارة أونلاين" والتي تعتبر منصة تسوق متكاملة توفر لعملائها خدمات تمويل وتسويق وتقرير موجز وغيرها. وبلغ عدد الأسهم المملوكة ٩,٣٣١,١٢ سهم بقيمة ٥٣٥,٣٧ ريال سعودي للسهم وهو ما يشكل نسبة ٨,٢٣% من إجمالي الأسهم المدفوعة.

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها

(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

٩- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر - تنمة

(ب) شركة "بيزات" مؤسسة بموجب قانون الشركات التجارية في جزر كايمان. وتوفر الشركة حلول تأمين حيث بأستطاعة المستخدم مقارنة واختيار الخيار الأمثل حسب متطلباته عبر منصة بيزات وكذلك توفر الشركة عبر منصتها أنظمة الموارد البشرية وأتمتها بشكل آمن. وبلغ عدد الأسهم المملوكة ٦,٥٢١ أسهم ممتازة بقيمة ٧٦٦,٧٥ ريال سعودي لكل سهم وهو مايشكل نسبة ٣,٢٥% من إجمالي الأسهم الممتازة المدفوعة.

(ج) شركة "يونيفونك" مؤسسة بموجب قانون الشركات التجارية في جزر فيرجن البريطانية بموجب سجل تجاري رقم ١٨٨٧٠١٩. وتوفر الشركة أحدث التقنيات لتطوير اتصالات قوية عبر اعتماد واجهة برمجة تطبيقات آمنة ومعرفة عن طريق الرسائل النصية والمكالمات الصوتية والتحقق ثنائي المعيار والتحري عن الأرقام بهدف ضمان قنوات اتصال موثوقة بين الشركات والعملاء. وبلغ عدد الأسهم المملوكة ١,٥٦٢,٥٠٠ سهم بقيمة ٣,٠٠٤٤ ريال سعودي لكل سهم وهو ما يشكل نسبة ١,٢% من إجمالي الأسهم المدفوعة.

إن جميع الإستثمارات المذكورة أعلاه تعتبر شركات غير مدرجة وتم تحديد القيمة العادلة لها عن طريق مقارنتها بشركات مماثلة للنشاط في أسواق نشطة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣.

١٠- ذمم مدينة

تتكون الذمم المدينة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٨٦٦,٤٤٨,٧٤٧	٨٢٣,٧٣٣,٤٢٤	الذمم الحكومية *
٤٠٩,٩٩١,٤٠٦	٤٦٦,٨٨٨,٥٠٩	الذمم التجارية
١,٢٧٦,٤٤٠,١٥٣	١,٢٩٠,٦٢١,٩٣٣	
(١٨٤,٤٣٠,١٩٧)	(١٧٤,٥٢١,١٢١)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,٠٩٢,٠٠٩,٩٥٦	١,١١٦,١٠٠,٨١٢	

كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٣٣,٩٤٦,٨٥٤	١٨٤,٤٣٠,١٩٧	رصيد بداية السنة
٦٧,٧٥٢,٤٤٤	-	أثر تطبيق معيار التقرير المالي الدولي ٩
٣,١٣٥,٦٣٦	-	المخصص المكون خلال السنة
(٢٠,٤٠٤,٧٣٧)	(٩,٩٠٩,٠٧٦)	عكس مخصص خلال السنة
١٨٤,٤٣٠,١٩٧	١٧٤,٥٢١,١٢١	في نهاية السنة

* يتضمن رصيد الذمم المدينة الحكومية مبالغ لصندوق الإستثمارات العامة بمبلغ ١٠ مليون ريال كما في إيضاح ٢٤.

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

١١- موجودات العقود
تمثل موجودات العقود إيرادات محققة عن خدمات قامت بها المجموعة خلال السنة ولم تصدر بها فواتير للعملاء حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة، وسوف يتم فوترة تلك الإيرادات خلال الفترات اللاحقة.

تتكون موجودات العقود مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢٩٠,٩٤٧,٢١٦	٣٧٦,١٢٣,٩٣٧	الذمم الحكومية
٥٦,١٣٧,٦٩٦	٧١,٤٨٤,٨٧٣	الذمم التجارية
٣٤٧,٠٨٤,٩١٢	٤٤٧,٦٠٨,٨١٠	
(٢٣,٣٩٧,٦٣٥)	(٣٣,٣٠٦,٧١١)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٢٣,٦٨٧,٢٧٧	٤١٤,٣٠٢,٠٩٩	

كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١,٢٢٧,٢٩٧	٢٣,٣٩٧,٦٣٥	رصيد بداية السنة
٢٢,١٧٠,٣٣٨	٩,٩٠٩,٠٧٦	المخصص المكون خلال السنة
٢٣,٣٩٧,٦٣٥	٣٣,٣٠٦,٧١١	في نهاية السنة

١٢- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢٥,٣١٦,٩٧٥	٣١,٥٨٣,١٢٩	تأمين وإيجار مدفوع مقدماً
٢٧,٩٩٧,٢٢٠	٣١,٢٧٥,٥١٦	ذمم موظفين
١٦,٥٥١,١٥١	٢٩,٤٧٨,٦٠٨	تكاليف مؤجلة
-	٢,٧٥٥,٢٠٠	حق استثمار مقدم - شركة "زد" (أ)
١١,٥٤٨,٥٩٧	٣,٢٦١,٤٧٠	دفعات مقدمة للموردين
٢٤٢,٢٦٦	٢,٨٢٤,٨٨٢	عوائد ودائع بنكية مستحقة
٦٦٩,٧٠٧	٥٩٤,٩٤١	أخرى
٨٢,٣٢٥,٩١٦	١٠٢,٧٧٣,٧٤٦	

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

١٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	الافتراضات الاكتوارية الرئيسية
		<u>الافتراضات المالية:</u>
		- صافي معدل الخصم
٠%	٣,٥%	- معدل زيادة الراتب
٠%	٠%	
		<u>الافتراضات الديموغرافية:</u>
		- سن التقاعد
٦٠	٦٠	- معدلات ترك الخدمة
مجموعة أ: ١٦,١%	مجموعة أ: ١٦,١%	
مجموعة ب: ١١%	مجموعة ب: ١١%	
مجموعة ج: ١٥,٧%	مجموعة ج: ١٥,٧%	
من جدول AM (٨٠)	من جدول AM (٨٠)	- معدلات الوفيات
٨٠%	٨٠%	- معدل الاستقالات
٢٠%	٢٠%	- معدل الإقالات

الحركة في القيمة الحالية لمخصص نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١١٩,٨٠١,٤٠٤	١٤٤,٠٢٨,٩٧١	الرصيد الافتتاحي - القيمة الحالية لمخصص نهاية الخدمة للموظفين
٢٧,٨٢١,٤١٥	٣١,١١٧,٧٧٥	تكلفة الخدمة الحالية
٥,٩٩٠,٠٧٠	٧,١٩٩,٠٧٣	تكلفة تمويل الخدمة الحالية
(١٥,٥٠٣,١٦٥)	(٩,٦٢٣,٠٦٥)	المنافع المدفوعة
٥,٩١٩,٢٤٧	١١,٦٥٩,٦٣٤	الخسائر الاكتوارية الناتجة عن الالتزام
١٤٤,٠٢٨,٩٧١	١٨٤,٣٨٢,٣٨٨	القيمة الحالية لمخصص نهاية الخدمة للموظفين

وفيما يلي تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
نقص	زيادة	نقص	زيادة	
١٦,٣٨٩,٧٨٤ (١٣,٧٩١,٦٥٦)	٢١,٣٤٢,٧٥٨ (١٧,٩٤٩,٠٧٤)			معدل الخصم (تغير بنسبة ١%)
(١٤,٢٢٠,٣٨٤)	١٦,٥٩٧,٦٢١ (١٨,٤٥٥,٥٤٩)	٢١,٥٤٥,٠٤٨	(٣٢,٤٨٠)	معدل زيادة الرواتب (تغير بنسبة ١%)
٢٥,٠٧٠	(٢٥,٠٠١)	٣٢,٥٦٩	(٢,٤٤٤,٧٨٢)	معدل الوفيات (تغير بنسبة ١٠%)
٢,٢٤١,٦٦١ (٢,٠٨٥,٨٥٤)	٢,٦٢٣,١٣٧			معدل دوران الموظفين (تغير بنسبة ١٠%)

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها

(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

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- مطلوبات العقود
تمثل مطلوبات العقود إيرادات حُصّلت مقدماً عن عقود لم تقم المجموعة بالانتهاء من تنفيذها أو لم يتحقق عنها إيراد 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢٦٥,١٢٣,٨٣٢	٢٣٢,٠٩٦,٢٠٧	تكاليف تعاقدية
١٦٥,٢٦٤,٣٦١	١٥٩,٨١٣,٧٩٩	مستحقات موظفين
٥٤,٥١٧,١٨١	٦٤,٦٣٩,٨٧٣	دفعات مقدمة من العملاء
٢٠,٢٧١,٨٢٤	٢٣,٩٣٣,٠٦٢	تسويق وعمولات بيعية
٢,٠٩٢,٥٢٥	٧,٧٤٥,٤٥٩	مبالغ موردين محتجزة
٢٨,١٢٩,٢٥٦	١,٩٨٦,٥٠٠	توزيعات أرباح غير مدفوعة
١٠,٤٣٠,٤٢٠	١٢,٩٨٩,٧٢٣	أخرى
<u>٥٤٥,٨٢٩,٣٩٩</u>	<u>٥٠٣,٢٠٤,٦٢٣</u>	

٢٠- تكلفة الإيرادات

تتكون تكاليف النشاط للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٧٠٢,٠٨٠,٧٠٧	٨٢٨,٢٣٧,٨٣١	رواتب ومزايا موظفين
٥٠٤,٣٢٥,٤٥٣	٥٩٢,٤١٢,٩٧٧	تكاليف مباشرة
<u>١,٢٠٦,٤٠٦,١٦٠</u>	<u>١,٤٢٠,٦٥٠,٨٠٨</u>	

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

-٢١ المصاريف البيعية والتسويقية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٤٨,٦٠٨,٥١٢	٥٩,٨١٢,٦٩٩	رواتب ومزايا موظفين
٩,٥١٩,٨١٢	١٠,٩٣٢,٠٦٦	إعلانات ومعارض
٦,٢٢٩,٠٩٠	٧,١٩١,٤٢٣	علاقات عامة
٤,٠٢٦,٣٨٠	٥,٣٦٠,٦٩٢	مصاريف خدمة سداد
١,٨٠١,٢٤٩	١,٠٥٨,٣٨٤	مصاريف أخرى
<u>٧٠,١٨٥,٠٤٣</u>	<u>٨٤,٣٥٥,٢٦٤</u>	

-٢٢ المصاريف العمومية والإدارية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٤١,٢٥٠,٢٦١	١٤٨,٧٨٠,٧٦٣	رواتب ومزايا موظفين
١٥,٤٢٩,٩٧٦	١٩,٧٠٣,٦٣٩	خدمات استشارية ومهنية
١٣,٥٥٦,٢٢٤	١٦,٨٧٠,٣٩٥	ضيافة وأنشطة
٦,٦١٠,٨٦٣	٥,١٦٢,٢٧١	مصاريف إصلاح وصيانة
٤,٥٥٨,٥٤٧	٣,٩٢٣,٨٦٧	منافع عامة واتصالات
١٨,٢٣٠,٣٤٧	٨٧٦,٠٦٠	إيجار
١٧,٣٨٦,٤٣٥	١٤,٣٣٢,١٢١	مصاريف أخرى
<u>٢١٧,٠٢٢,٦٥٣</u>	<u>٢٠٩,٦٤٩,١١٦</u>	

-٢٣ المصاريف (المصاريف) الإيرادات الأخرى

تتكون (المصاريف) الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٤,٠٩٩,٧٢٧	٨١٣,٢٢١	مبالغ واردة من صندوق تنمية الموارد البشرية لدعم السعودية
-	(٢,٢٧١,٠٠٠)	مصروف مخصص قضايا قانونية (أ)
٢,١٦٧,٦٤٤	٨٨١,٤٥٥	أخرى
<u>٦,٢٦٧,٣٧١</u>	<u>(٥٧٦,٣٢٤)</u>	

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها

(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

-٢٣- (المصروفات) الإيرادات الأخرى - تنمة

(أ) بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠١٨م، رفعت قضية قانونية على الشركة تتضمن المطالبة بدفع مبالغ إيجار تتعلق بأحد مراكز الخدمة لمشروع الأحوال المدنية. وتعتقد الإدارة القانونية بالمجموعة بالإضافة الى رأي مستشار قانوني مستقل بوجود احتمال ٦٠% لخسارة هذه القضية. وقد يقتضي على الشركة دفع مبلغ بمقدار ٣ مليون ريال سعودي.

-٢٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٨,٦١٧,٨٧٧	٢٤,٧٩٩,٥٩٣	المعاملات مع الجهة المالكة إيرادات خدمات
٢٥٦,٢٥٨,٥١٢	-	توزيعات أرباح
١٤,٩٢٩,٠١٩	١٥,١٩١,١٠٧	المعاملات مع مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا رواتب و مزايا
١٧,٨١٩,٩٥٣	١٢,٩٨٢,٢٢٤	مكافآت وبدلات
١,٩٢٤,٧٧٥	١,٩٤٧,٤٣٣	مكافأة نهاية الخدمة

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٢٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
١٠,٢٣١,٤٦٣	٨,٩٩٣,٦٦٠	الأرصدة مستحق من أطراف ذات علاقة مدرج ضمن ذمم مدينة تجارية عن إيرادات الخدمات
٢,٥٣٧,٧٥٠	٢٨,١٢٩,٢٥٦	مستحق إلي أطراف ذات علاقة مدرج ضمن مصاريف مستحقة الدفع و إلتزامات أخرى عن توزيعات الأرباح
١٠,٢٣٩,٧٩١	١٥,٠٧١,٦٩٤	مكافأة نهاية الخدمة لموظفي الإدارة العليا

٢٥- المعلومات القطاعية

(أ) فيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه القطاعات:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	مجموعة المنتجات	الإسناد الرقمي	الحلول الرقمية المتخصصة	الاستشارات	طول التدريب	الإجمالي
الإيرادات	١,١٩١,٢١٥,٨٦٢	٣٨٠,٨٩٥,٦٨١	٣٤١,٥٧١,٣٠٤	١٣٤,٥١٤,٢٣٣	٥٣,٨٢١,٩٧٧	٢,١٠٢,٠١٩,٠٥٧
تكاليف الموظفين	(٢٣٠,٠٣٠,٥٠٦)	(٣٣٢,٨٤٩,٠٦١)	(٢٠٧,٥٦٣,٥٩٢)	(٤٠,٩٩٥,٢٧٨)	(١٦,٧٩٩,٣٩٤)	(٨٢٨,٢٣٧,٨٣١)
التكاليف المباشرة	(٢٧٠,٦٣٧,١٣٧)	(٢٩٧,٧٢٠,١٥٠)	(١٦٥,٩٢٦,٠٥٤)	(٩٣,١٢٣,٠٢٢)	(٣٣,٠٠٦,٦١٤)	(٥٩٢,٤١٢,٩٧٧)
إجمالي الربح / (الخسارة)	٦٩٠,٥٤٨,٢١٩	١٨,٣٢٦,٤٧٠	(٣١,٩١٨,٣٤٢)	٣٩٥,٩٣٣	٤,٠١٥,٩٦٩	٦٨١,٣٦٨,٢٤٩
هامش الربح / (الخسارة)	%٥٨	%٥	%٩-	%٠	%٧	%٣٢
مجموع الموجودات	١,٥٩٣,٦٠٥,٦٥٢	٥٠٩,٥٦١,٣٠٥	٤٥٦,٩٥٣,٢٥٠	١٧٩,٩٥٢,٨١٠	٧٢,٠٠٢,٩٠٨	٢,٨١٢,٠٧٥,٩٢٥
مجموع اللتزامات	٧٣٨,١٣٥,٥٤٦	٢٣٦,٠٢١,٥٧٣	٢١١,٦٥٤,٢٦٨	٨٣,٣٥١,٥٩١	٣٣,٣٥٠,٧٢٧	١,٣٠٢,٥١٢,٧٠٥
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	مجموعة المنتجات	الإسناد الرقمي	الحلول الرقمية المتخصصة	الاستشارات	طول التدريب	الإجمالي
الإيرادات	١,٠٤٢,٢٧١,٧٥٦	٣٢٦,٢٩٤,٦٢٥	٣٨٠,٣٧٠,٥٨٨	١١٨,٣٠٥,٩٠٦	٥٨,٤٦٧,٣٣٢	١,٩٢٥,٧١٠,٢٠٧
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)	(٤٩٥,٥٠٠,٧١٣)	(١٥٤,١٦٥,٤٩٤)	(٥٩,٧٠٣,٦٠٨)	(٣٦,١٠١,٨٦٧)	(٥٠٤,٣٢٥,٤٥٣)
إجمالي الربح / (الخسارة)	٦٤٩,٢٥٣,٩٨٣	١٣,٦٥٦,٥٤٣	٣٠,٤٠٠,٦٢١	٢٣,٨٨٠,٧٤٨	٢,١١٢,١٥٢	٧١٩,٣٠٤,٠٤٧
هامش الربح / (الخسارة)	%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 اللتزامات	٦٧٢,٧٤٦,٠٩٥	٢١٠,٦١٠,٥٥٧	٢٤٥,٥١٤,٤٩٩	٧٦,٣٦١,٨٨٥	٣٧,٧٣٨,٤٠١	١,٢٤٢,٩٧١,٤٣٧

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها

(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

٢٥- المعلومات القطاعية - تنمة

(ب) معلومات عن مصادر الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١,٠٨٧,١٣٩,٠٣٧	١,١٦٥,٨٤٤,٧٠٢	الإيرادات الحكومية
٨٣٨,٥٧١,١٧٠	٩٣٦,١٧٤,٣٥٥	الإيرادات التجارية
١,٩٢٥,٧١٠,٢٠٧	٢,١٠٢,٠١٩,٠٥٧	

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 ٢٠١٨م والذي ينتهي في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠م. لم تستلم المجموعة أي ربوط زكوية عن السنوات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. 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 إمسك حسابات نظامية وإصدار قوائم مالية 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.

٢٧- التسهيلات البنكية

يوجد لدى المجموعة عدد من إتفاقيات التسهيلات البنكية مع بنوك محلية لتلبية متطلبات رأس المال العامل ودعم متطلبات أعمال المجموعة على شكل سحبيات نقدية وخطابات ضمان واعتمادات مستندية بمبلغ ٧٥٠ مليون ريال سعودي و١٠٠ مليون ريال سعودي و١ مليون ريال سعودي على التوالي. لم تقم المجموعة باستخدام تسهيلات سحبيات نقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات أمر بمبلغ ٧٠٠ مليون ريال سعودي لصالح البنوك المحلية.

٢٨- التزامات محتملة

لدى المجموعة خطابات ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ٨٢,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٦,٨ مليون ريال سعودي).

-٢٩

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

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٤,٩٠١,٢٣٧	-

مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (إيضاح ١٠، ١١)

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها

(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

-٢٩- إدارة المخاطر - تنمة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، كان التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة التجارية و موجودات العقود حسب نوع العميل (حكومي أو غير حكومي) كما يلي:

موجودات العقود		الذمم المدينة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢٩٠,٩٤٧,٢١٦	٣٧٦,١٢٣,٩٣٧	٨٦٦,٤٤٨,٧٤٧	٨٢٣,٧٣٣,٤٢٤	الذمم الحكومية
٥٦,١٣٧,٦٩٦	٧١,٤٨٤,٨٧٣	٤٠٩,٩٩١,٤٠٦	٤٦٦,٨٨٨,٥٠٩	الذمم التجارية
٣٤٧,٠٨٤,٩١٢	٤٤٧,٦٠٨,٨١٠	١,٢٧٦,٤٤٠,١٥٣	١,٢٩٠,٦٢١,٩٣٣	

تقوم المجموعة بتوزيع كل تعرض على درجة مخاطر الائتمان استناداً إلى المعلومات التي يتم تحديدها بناء على تنبؤ 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 وموجودات العقود للعملاء الحكوميين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

الذمم المدينة الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	التصنيف الائتماني	معدل خسارة المتوسط المرجح	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة الائتمانية	منخفضة القيمة الائتمانية
الدرجات ١-٦: مخاطر منخفضة	AAA إلى BBB-	١%	٧٨٢,٧٣٣,٤٢٤	٦٠,٨٨,١٨٧	لا
الدرجة ١٢: خسارة	D	٧٣%	٤١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٨٠٠,٩٧٨	نعم
		٤%	٨٢٣,٧٣٣,٤٢٤	٣٥,٨٨٩,١٦٥	

موجودات العقود الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	التصنيف الائتماني	معدل خسارة المتوسط المرجح	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة الائتمانية	منخفضة القيمة الائتمانية
الدرجات ١-٦: مخاطر منخفضة	AAA إلى BBB-	١%	٣٥٤,٨٨٣,٨٤١	٣,٩٣٨,٥٥٥	لا
الدرجة ١٢: خسارة	D	١٠٠%	٢١,٢٤٠,٠٩٦	٢١,٢٤٠,٠٩٦	نعم
		٧%	٣٧٦,١٢٣,٩٣٧	٢٥,١٧٨,٦٥١	

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

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها

(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

-٢٩-

إدارة المخاطر - تمة

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان و الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وموجودات العقود للعملاء غير الحكوميين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م :

<u>الذمم المدينة غير الحكوميين</u>				
منخفضة القيمة الائتمانية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل خسارة المتوسط المرجح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
لا	١٠,٣٣٤,٦٧٣	١١٥,٩٩٧,٦٢٦	%٩	متأخرة السداد من ١-٩٠ يومًا
لا	٤,٥٧٢,٤٩٧	٨٢,٩١٨,٩٣٧	%٦	متأخرة السداد من ٩١-١٨٠ يومًا
لا	٢,٨٤٤,٢٩٣	١٤,٧٦١,٧٣٥	%١٩	متأخرة السداد من ١٨١-٢٧٠ يومًا
لا	١,٥٥٥,٢٢٧	١٢,٣٥٣,٦٦٦	%١٣	متأخرة السداد من ٢٧١-٣٦٠ يومًا
لا	١,٩٥٢,٥٥٦	٢٧,٦٥٧,٢٥٢	%٧	متأخرة السداد من ٣٦١-٤٥٠ يومًا
لا	٢,١١٢,٩٥٧	٥٠,٩٠٦,٢٩٩	%٤	متأخرة السداد من ٤٥١-٥٤٠ يومًا
لا	٣,٣١٣,٢٧٢	٣٤,٤١٠,٠٩٧	%١٠	متأخرة السداد من ٥٤١-٦٣٠ يومًا
لا	٢,٢٩١,١٠١	٣,٠٧٨,٨٧٨	%٧٤	متأخرة السداد من ٦٣١-٧٢٠ يومًا
لا	٢,٣٨٤,١٠٣	٣,٠٩١,٩٥٦	%٧٧	متأخرة السداد من ٧٢١-٨١٠ يومًا
لا	٥٩٧,٣٨٦	٧٥٠,١٧٢	%٨٠	متأخرة السداد من ٨١١-٩٠٠ يومًا
لا	٨٩٤,٩٠٣	١,١٠٦,٧٥٤	%٨١	متأخرة السداد من ٩٠١-٩٩٠ يومًا
لا	١,٦١٩,٠٩٦	١,٧٤١,٣٥٢	%٩٣	متأخرة السداد من ٩٩١-١٠٨٠ يومًا
نعم	١٠٤,١٥٩,٨٩٢	١١٨,١١٣,٧٨٥	%٨٨	متأخرة السداد لأكثر من ٣ سنوات
	١٣٨,٦٣١,٩٥٦	٤٦٦,٨٨٨,٥٠٩	%٣٠	الإجمالي

<u>موجودات العقود غير الحكوميين</u>				
منخفضة القيمة الائتمانية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل خسارة المتوسط المرجح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
لا	٨,١٢٨,٠٦٠	٧١,٤٨٤,٨٧٣	%١١	موجودات العقود غير الحكوميين
	٨,١٢٨,٠٦٠	٧١,٤٨٤,٨٧٣	%١١	الإجمالي

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

-٢٩-

إدارة المخاطر - تنمية

ج - مخاطر الائتمان - تنمية

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 موجودات العقود خلال السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٣٥,١٧٤,١٥١	٢٠٧,٨٢٧,٨٣٢	رصيد بداية السنة
٦٧,٧٥٢,٤٤٤	-	أثر تطبيق معيار التقرير المالي الدولي ٩
٤,٩٠١,٢٣٧	-	المخصص المكون خلال السنة
-	-	عكس مخصص خلال السنة
٢٠٧,٨٢٧,٨٣٢	٢٠٧,٨٢٧,٨٣٢	في نهاية السنة

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 أداة مالية ما، نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لم تقم المجموعة بمعاملات هامة بعملات أجنبية عدا الدولار الأمريكي والجنية الأسترليني واليورو خلال الفترة. لم تتعرض المجموعة لمخاطر تذبذب في أسعار صرف العملات خلال الفترة، ولا تتوقع الإدارة خضوع المجموعة في المستقبل لمعاملات متعلقة بهذه المخاطر بشكل جوهري.

-٣٠-

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 وموجودات العقود. بينما تتكون اللتزامات المالية من الذمم الدائنة والإيرادات المؤجلة والدفعات المقدمة من مزودي الخدمات. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

-٣١-

ربحية السهم

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

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها

(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

٣٢- الأحداث اللاحقة

في بداية العام ٢٠٢٠م، تم تأكيد وجود فايروس كورونا "COVID-١٩"، الذي انتشر في جميع أنحاء العالم مما تسبب في اضطراب الأنشطة التجارية والاقتصادية. تعتبر إدارة المجموعة أن هذا الحدث من الأحداث التي لا تتطلب تعديلات بعد فترة التقرير المالي نظراً لأن الوضع متغير وسريع التطور، ولا يمكن تقدير الأثر المحتمل على نتائج المجموعة.

بالنسبة لفترات التقرير اللاحقة، فسيؤثر ذلك على القياس والاعتراف بالموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة. ولا زالت إدارة المجموعة تعمل على تقييم الأثر للعام ٢٠٢٠م.

٣٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٤١هـ الموافق ٧ إبريل ٢٠٢٠م.