

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير المراجع المستقل

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحة

الفهرس

٧ - ١	تقرير المراجع المستقل
٨	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٢ - ٥٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة المعمر لأنظمة المعلومات (شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة المعمر لأنظمة المعلومات والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته ضمن ذلك السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة المعمر لأنظمة المعلومات (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا بشأن إثبات الإيرادات، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بالحصول على فهم لإجراءات إثبات إيرادات المجموعة، بما في ذلك تحديد ضوابط الإدارة طيلة دورة الإيرادات؛ • قمنا بفحص السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بإثبات الإيرادات لتقييم مدى الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)؛ • قمنا بفحص العقود مع العملاء، على أساس العينة، لفهم الشروط والأحكام الرئيسية بالإضافة إلى النتائج التي سيتم تقديمها للعملاء؛ • قمنا بفحص تحديد المجموعة لواجبات الأداء لعينة من العقود مع العملاء وتحليل المجموعة لاعتبارات الأصيل مقابل الوكيل الناشئة عن عينة من العقود لتقييمها مقابل الضوابط المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)؛ • قمنا باختبار تخصيص سعر (أسعار) المعاملة مع واجبات الأداء المنفصلة على أساس العينة؛ • قمنا بتقييم مدى ملاءمة إثبات الإيرادات في نقطة من الزمن أو مع مرور الوقت بما يتماشى مع شروط العقود ومتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) لعينة من العقود؛ 	<p>إثبات الإيرادات</p> <p>كما هو موضح عنه في الإيضاح ٢٤ حول القوائم المالية الموحدة، حققت المجموعة إيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بقيمة ١,٤٥٩,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧٨٩,٦ مليون ريال سعودي)، وقد تم إثباتها وفقاً للسياسة المحاسبية الموضحة في الإيضاح ٥-٢. لدى المجموعة موارد تدفقات مختلفة من الإيرادات الناشئة عن بيع الأجهزة والبرامج / التراخيص والقوى العاملة والخدمات الاستشارية والتي تباع إما بشكل منفصل أو مجمعة في فئات مختلفة.</p> <p>وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) – الإيراد من العقود مع العملاء، تحدد المجموعة واجبات الأداء الناشئة من عقود الإيرادات وتحدد سعر المعاملة المرتبط بكل التزام أداء. تقوم المجموعة بعد ذلك بإثبات الإيرادات إما في نقطة من الزمن أو بمرور الوقت اعتماداً على الشروط المطبقة للعقود وضوابط المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، لكل عقد والالتزام الأداء الخاص به.</p> <p>يتضمن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) على العقود المبرمة مع العملاء بواسطة المجموعة حالة من التعقيد وحكم الإدارة، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، اعتبارات تقييم واجبات الأداء الفردية أو المتعددة، وتخصيص سعر المعاملة لواجبات الأداء وتحديد المبالغ المناسبة لإثباتها كإيرادات للسنة. ونظراً للتعقيدات والأحكام المذكورة أعلاه، فقد اعتبرنا إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيس.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة المعمر لأنظمة المعلومات (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمور الرئيسية للمراجعة
<ul style="list-style-type: none"> ● قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة الموضوعية بما في ذلك التحقق من الإيرادات المثبتة من قبل المجموعة على أساس العينة من خلال فحص وربط فواتير الكميات، وأوامر الشراء، وفواتير الموردين، وبيانات الرواتب، وإشعارات التسليم، وشهادات إتمام المهمات وإقرارات العملاء (حسب الاقتضاء) إلى جانب المقارنة مع احتساب إيرادات المجموعة لعينة من العقود، لضمان حساب الإيرادات المثبتة من قبل المجموعة بالشكل الصحيح؛ ● قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية موضوعية لفهم الاتجاه في نمط إثبات الإيرادات والذمم المدينة التجارية المرتبطة بها وحركة النقد وتحليل الإيرادات المسجلة على مدار العام لعينة من العقود؛ ● ربط الإيرادات مع إقرارات/تأكيدات الذمم المدينة التجارية من قبل العملاء وإيصالات البنك مقابل الفواتير الدورية على أساس العينة؛ ● قمنا بتقييم مدى التزام الإفصاحات المقدمة بخصوص إثبات الإيرادات في القوائم المالية الموحدة مع متطلبات الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). 	<p>إثبات الإيرادات (تتمة)</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة المعمر لأنظمة المعلومات (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها بشأن الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بالحصول على فهم لإجراءات المجموعة في تحديد مخصصات انخفاض القيمة بما في ذلك تقييم المنهجية المستخدمة والمدخلات والافتراضات الرئيسية المستخدمة في إعداد العملية الحسابية؛ • قمنا بفحص وتحليل مجالات الحكم الرئيسية للإدارة في إعداد حسابات مخصص انخفاض القيمة بما في ذلك معدلات الخسارة التاريخية، وتحليل محفظة العميل، واحتمالية التعثر عن السداد، والخسارة في حالة التعثر عن السداد، ومعدل الخصم وعوامل / ظروف الاقتصاد الكلي الأخرى من خلال مقارنتها مع المعلومات المتاحة خارجياً والبيانات التاريخية للمجموعة؛ • قمنا، على أساس العينة، باختبار البيانات المستخدمة في إعداد تحليل معدل الخسارة التاريخية بما في ذلك معلومات الاسترداد للفترات الحالية والسابقة؛ • قمنا بتقييم العوامل النوعية وأي تعديلات تم إجراؤها عليها للتأكد من معقوليتها؛ • قمنا بالاستعانة بمختصين داخليين لفحص نموذج خسائر الائتمان المتوقعة واختبار الافتراضات الرئيسية فيما يتعلق بالمعلومات المستقبلية، وفحص مدخلات النموذج والتفتيات المستخدمة وتقييم مدى الكفاية الإجمالية للنموذج في ضوء محفظة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود للعملاء؛ • قمنا بتقييم تحليل انخفاض القيمة المحدد الذي أجرته الإدارة على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود من خلال الأخذ بعين الاعتبار كلاً من طبيعة العقود، وتاريخ الفوترة والدفع، ومراسلات العملاء وإقرار التزامات الدفع من قبل العملاء على أساس العينة؛ 	<p>الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود يبلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٦٩٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٥٢٣ مليون ريال سعودي) و ٧٧٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٦٦٣ مليون ريال سعودي) على التوالي، وجنّب مقابلها مخصص انخفاض في القيمة (أي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة) بقيمة ٥٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٨ مليون ريال سعودي) و ٧٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٣ مليون ريال سعودي).</p> <p>قامت المجموعة بتحديد خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على المنهج المبسط وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، إلى جانب تقييم محدد للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود التي تندرج تحت معايير محددة بناءً على تحليل الأعمار. إن عملية تحديد خسائر الائتمان المتوقعة وإجراء تقييم محدد لانخفاض القيمة تأخذ في الاعتبار عدة أمور بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، معدلات الخسارة التاريخية، وتحليل محفظة العميل، واحتمالية التعثر عن السداد، والخسارة في حالة التعثر عن السداد، ومعدل الخصم وعوامل / ظروف الاقتصاد الكلي الأخرى. تتضمن هذه العملية عدم التأكد من التقديرات وتتضمن تطبيق أحكام في مجالات مختلفة.</p> <p>نظراً للمستوى العالي من عدم التأكد من التقديرات والأحكام المطلوبة لقياس مدى ملاءمة وكفاية مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، فإن الأمر يتطلب اهتماماً وجهداً كبيراً من المراجع في هذا المجال. ونظراً لما ورد أعلاه، فقد اعتبرنا نفس الأمر كأمر مراجعة رئيس.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة المعمر لأنظمة المعلومات (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمور الرئيسية للمراجعة
<ul style="list-style-type: none"> • قمنا بعقد اجتماعات مع الفرق الفنية للمجموعة لتحديد وتقييم أداء العقد وسلوكيات الدفع للعملاء من أجل تقييم مدى ملاءمة الأحكام التي اتخذتها المجموعة عند إعداد تقييم متوقع للفوترة وتقييم إمكانية استرداد موجودات العقود؛ • قمنا بفحص الإقرارات المقدمة من العملاء مقابل موجودات العقود التي تمت فوترتها لاحقًا لتقييم ما إذا كان هناك أي مشاكل تتعلق بإمكانية الاسترداد بسبب عدم قبول العمل المنجز؛ • قمنا باختبار مدى الدقة الحسابية ومدى المعقولية الكلية للحسابات الداعمة لمخصص الانخفاض في القيمة؛ • قمنا بفحص مدى التزام الإفصاحات المقدمة بخصوص مخصصات الانخفاض في القيمة في القوائم المالية الموحدة بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). 	<p>الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود (تتمة)</p>

أمور أخرى

- تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأيًا غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٨ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ م).
- بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٢٣، أعلنت الشركة عن توزيعات أرباح بقيمة ٤٥ مليون ريال سعودي والتي تم دفعها للمساهمين بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٣، مما أدى ذلك إلى وجود عجز في الأرباح المبقة بمبلغ ١٠,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣ متاحًا لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة المعمر لأنظمة المعلومات (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات و النظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم 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.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة المعمر لأنظمة المعلومات (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

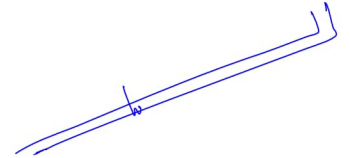
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيهه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. سنقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ
٣١ مارس ٢٠٢٤ م

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات
٤٠,٦٢٢,٢٦٩	٣٧,٥٠٦,٤١٩	٦	موجودات غير ملموسة
٥,٤٩٤,٧٧١	٣,٨٦٨,٨٥٣	٧	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٨,٨٠٧,٧١٩	١٥,٨٨٥,١٢١	(أ) ٨	دفعة مقدمة من استثمار
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(ب) ٨	موجودات عقود، صافي
٢٢,٢٥٩,٩٨٧	١٠,٢٨٣,٦٠٨	(أ) ٩	تكاليف عقود، صافي
٩,٨٦٧,٦٣٣	١١,٠٥٧,٨٧٨	(ب) ٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١١٢,٠٥٢,٣٧٩	٧٨,٦٠١,٨٧٩		
			الموجودات المتداولة
			موجودات عقود، صافي
٦٢٨,٠٣١,٨٧٥	٦٩٤,٨٣٤,٨٥٨	(أ) ٩	تكاليف عقود، صافي
١٥,٨٧٣,٤٥٤	١٠٩,٤٣٨,٣٠٠	(ب) ٩	مدينون تجاريون ومدينون آخرون، صافي
٥٠٦,٩٨٥,٨٩٧	٦٥٤,٢٠٩,٤٧٣	١٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، صافي
١٩١,٩٥٧,٨٣١	١٢٦,٨٤٨,٤٤٥	١١	استثمار مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(ب) ٨	مخزون
١,٥٠٨,٧٤٣	٢,٥٥٥,٢٢٢	١٢	نقدية وشبه نقدية
١٥٢,٢٨٣,٢٠٠	١٦٢,٦٦٥,٤٧٣	١٣	إجمالي الموجودات المتداولة
١,٤٩٦,٦٤١,٠٠٠	١,٧٧٥,٥٥١,٧٧١		إجمالي الموجودات
١,٦٠٨,٦٩٣,٣٧٩	١,٨٥٤,١٥٣,٦٥٠		
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	احتياطي نظامي
٩,٥٨٦,٣٧٦	-	١٥	احتياطيات أخرى
٩,٧٤٤,٨٧٦	٩,٧٤٨,٣٩٩	١٦	أسهم خزينة
-	(١٢,٤٤٧,٩٤٤)	(ب) ١٦	أرباح مبقاة
٥١,٧٦٧,٦٨٦	(١٠,٤١٢,٣٣٣)		إجمالي حقوق المساهمين
٣٧١,٠٩٨,٩٣٨	٢٨٦,٨٨٨,١٢٢		
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
			منافع موظفين
٢٢,٨٩١,٧٦٠	٢٤,٦٩٧,٨٠٠	١٨	مطلوبات عقود
٩,٩٨٦,٦٤٧	-	١٩	التزامات عقود إيجار
٩٠,٨٤٤	-	٢٠	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٢,٩٦٩,٢٥١	٢٤,٦٩٧,٨٠٠		
			المطلوبات المتداولة
			قروض وسلف
٣٧٠,٩٤٢,٩٠٩	٦١٩,٢٩٤,٤٩٨	٢١	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
٥٠١,٧٣٧,٧٠٨	٦٦٠,٢١٨,٢٠٨	٢٢	مطلوبات أخرى
٦٨٢,٧٥٣	٥٦,٣٠٢,٠٢١	٢٣	مطلوبات عقود
٣٢٢,٦١٤,٥٦٩	١٩٧,٠٥٥,١٤٤	١٩	زكاة مستحقة الدفع
٨,٦٤٧,٢٥١	٩,٦٩٧,٨٥٧	٢٩	إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢٠٤,٦٢٥,١٩٠	١,٥٤٢,٥٦٧,٧٢٨		إجمالي المطلوبات
١,٢٣٧,٥٩٤,٤٤١	١,٥٦٧,٢٦٥,٥٢٨		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات
١,٦٠٨,٦٩٣,٣٧٩	١,٨٥٤,١٥٣,٦٥٠		

كريم محمد عوني جعفر
المدير المالي

د. عبدالله الغامدي
الرئيس التنفيذي

إبراهيم عبدالله المعمر
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة
والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧٨٩,٦٢١,٩٨٩	١,٤٥٩,٧١٤,٧٣٣	٢٤	إيرادات
(٥٨٦,٨٤٧,٨٤٩)	(١,٢١٣,٩٣٥,٨٨٠)	٢٥	تكلفة مبيعات
٢٠٢,٧٧٤,١٤٠	٢٤٥,٧٧٨,٨٥٣		إجمالي الربح
(٨٦,٧٧٨,١٦١)	(٨١,٢٣٦,٨١٧)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
(١٢,٥١٨,١٢١)	(١٥,٣٥٦,٠٢١)	٢٧	مصاريف بيع وتسويق
(١,٧٠٠,٠٠٠)	(٨٧,٤٤٥,٤٤٥)	١٠ و ٩	خسارة انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود
١٠١,٧٧٧,٨٥٨	٦١,٧٤٠,٥٧٠		الدخل من العمليات
٣,٠١٠,١٣٦	٤,٦٢٣,٢٠٨		دخل آخر
٦,١١٥,١٩١	٧,٠٧٧,٤٠٢	(١) ١	حصة في ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٥,٢٣٨,٩٨٠	-	(١) ١	مكسب عن استبعاد أسهم
(٢٣,٥٥٢,٢٥٨)	(٥٣,٠١٠,٤٩٤)	٢٨	تكاليف تمويل
٢,٨٧٣,٨٥٣	٣,٩٧٤,١٦١		دخل تمويل
١٠٥,٤٦٣,٧٦٠	٢٤,٤٠٤,٨٤٧		الدخل قبل الزكاة
(٩,٦٠٠,٠٠٠)	(١٠,٤٣١,٤٩١)	٢٩	الزكاة
٩٥,٨٦٣,٧٦٠	١٣,٩٧٣,٣٥٦		صافي دخل السنة
٢,٥٧٥,٩٥٧	٣,٥٢٣	١٨	الربح الشامل الآخر
٢,٥٧٥,٩٥٧	٣,٥٢٣		بند لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة:
٩٨,٤٣٩,٧١٧	١٣,٩٧٦,٨٧٩		ربح من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
			الربح الشامل الآخر
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣,٢٠	٠,٤٧	٣٠	ربحية السهم:
			ربحية السهم الأساس والمخفض

كريم محمد عوني جعفر
المدير المالي

د. عبدالله الغامدي
الرئيس التنفيذي

إبراهيم عبدالله المعمر
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	أرباح مبقاة	أرباح مبقاة	احتياطيات أخرى	احتياطي نظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٣٣,٦٥٩,٢٢١	٧٠,٨٤٢,٣٢٧	-	٧,١٦٨,٩١٩	٥,٦٤٧,٩٧٥	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٩٥,٨٦٣,٧٦٠	٩٥,٨٦٣,٧٦٠	-	-	-	-	-
٢,٥٧٥,٩٥٧	-	-	٢,٥٧٥,٩٥٧	-	-	-
٩٨,٤٣٩,٧١٧	٩٥,٨٦٣,٧٦٠	-	٢,٥٧٥,٩٥٧	-	-	-
(٦١,٠٠٠,٠٠٠)	(٦١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
-	(٩,٥٨٦,٣٧٦)	-	-	٩,٥٨٦,٣٧٦	-	-
-	(٤٤,٣٥٢,٠٢٥)	-	-	(٥,٦٤٧,٩٧٥)	-	-
٣٧١,٠٩٨,٩٣٨	٥١,٧٦٧,٦٨٦	-	٩,٧٤٤,٨٧٦	٩,٥٨٦,٣٧٦	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٧١,٠٩٨,٩٣٨	٥١,٧٦٧,٦٨٦	-	٩,٧٤٤,٨٧٦	٩,٥٨٦,٣٧٦	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣,٩٧٣,٣٥٦	١٣,٩٧٣,٣٥٦	-	-	-	-	-
٣,٥٢٣	-	-	٣,٥٢٣	-	-	-
١٣,٩٧٦,٨٧٩	١٣,٩٧٣,٣٥٦	-	٣,٥٢٣	-	-	-
(٤,٧٣٩,٧٥١)	(٤,٧٣٩,٧٥١)	-	-	-	-	-
-	٩,٥٨٦,٣٧٦	-	-	(٩,٥٨٦,٣٧٦)	-	-
(١٢,٤٤٧,٩٤٤)	-	(١٢,٤٤٧,٩٤٤)	-	-	-	-
(٨١,٠٠٠,٠٠٠)	(٨١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
٢٨٦,٨٨٨,١٢٢	(١٠,٤١٢,٣٣٣)	(١٢,٤٤٧,٩٤٤)	٩,٧٤٨,٣٩٩	-	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠

كريم محمد عوني جعفر
المدير المالي

د. عبدالله الغامدي
الرئيس التنفيذي

إبراهيم عبدالله المعمر
نائب رئيس مجلس الإدارة

كما في ١ يناير ٢٠٢٢

صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)
محول إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٥)
محول إلى رأس المال (إيضاح ١٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مراجعة)

صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
خسارة من أسهم الخزينة (إيضاح ١٦)
محول إلى الأرباح المبقاة
شراء أسهم الخزينة (إيضاح ١٦ ب)
توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٩٥,٨٦٣,٧٦١	١٣,٩٧٣,٣٥٦		الأنشطة التشغيلية
			صافي دخل السنة
			التعديلات :-
٣,٦٦٣,٨٦٣	٣,٧٠٠,٦٩٥	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٢٦٦,٣٤٩	٢,٦٨٢,٨٩١	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٦,١١٥,١٩١)	(٧,٠٧٧,٤٠٢)	١٨	حصة في ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١,٧٠٠,٠٠٠	٨٧,٤٤٥,٤٤٥	٩ و ١٠	خسارة انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، صافي
٧,٠٠٣,٠١١	٧,١٦٨,٧٤٠	١٨	منافع موظفين
٢٣,٥٥٢,٢٥٨	٥٣,٠١٠,٤٩٤	٢٨	تكاليف تمويل
(٢,٨٧٣,٨٥٣)	(٣,٩٧٤,١٦١)		دخل تمويل
(١٥,٢٣٨,٩٨٠)	-	١٨	مكسب من استبعاد أسهم شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٩,٦٠٠,٠٠٠	١٠,٤٣١,٤٩١	٢٩	مصروف زكاة
١١٨,٤٢١,٢١٨	١٦٧,٣٦١,٥٤٩		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٨٢,٤٠٨,٠٥٠)	(١١٤,٠١٠,١٩٥)		موجودات عقود
٤٦,٣٣٤,٤١٨	(٩٤,٧٥٥,٠٩١)		تكاليف عقود
(١١٨,٣١١,٨٦٤)	(١٧٥,٤٨٥,٤٣٠)		مدينون تجاريون ومدينون آخرون
(١٦٩,٩٥٠,٧٧٣)	٦٥,١٠٩,٣٧٩		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١,٥٠٨,٧٤٣)	(١,٠٤٦,٤٧٧)		مخزون
٢٣٦,٩٧٥,٢١٦	١٥٨,٦٥٧,٦٥٨		داننون تجاريون وداننون آخرون
(٣,٤٩٨,٧٨٤)	٥٥,٦١٩,٢٦٨		مطلوبات أخرى
١٨٤,٦٠٦,٦١١	(١٣٥,٥٤٦,٠٧٣)		مطلوبات عقود
٢١٠,٦٥٩,٢٤٩	(٧٤,٠٩٥,٤١٢)		صافي النقدية الناتجة من العمليات
(٤,١١٠,٤٠١)	(٥,٣٥٩,١٧٧)	١٨	منافع موظفين مدفوعة
(٨,٤٠٣,٧٧٥)	(٩,٣٨٠,٨٨٥)	٢٩	زكاة مدفوعة
١٩٨,١٤٥,٠٧٣	(٨٨,٨٣٥,٤٧٤)		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١,٨٩٩,٢٥٤)	(٥٨٤,٨٤٥)	٦	استحواذ على ممتلكات ومعدات
(٣,١٢٩,٣٨٦)	(١,٠٥٦,٩٧٣)	٧	شراء موجودات غير ملموسة
-	٣,٩٧٤,١٦١		دخل تمويل
١,٧٣٢,٥٠٠	-	١٨	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٧,٣٦٥,١٣٥	-		متحصلات بيع من استبعاد شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٤,٠٦٨,٩٩٥	٢,٣٣٢,٣٤٣		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٩٠٥,٦٧٣,٠٣١	١,٦٠٤,٥٣٦,٤٨٠	٢١	متحصلات من قروض وسلف
(٩٠٥,٤٨٣,٩٣٤)	(١,٣٥٦,١٨٤,٨٩١)	٢١	سداد قروض وسلف
(٢٠,٣٩٧,٦٦٢)	(٥٢,٩٩٩,٧٢٣)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٥٨,٦٣٨)	(٢٦٨,٠٠٠)		سداد التزامات عقود إيجار
(٢٦,٨٦٤)	(١٠,٧٦٧)	٢٠	- المبلغ الأصلي
-	(٤,٧٣٩,٧٥١)	١٦ (ب)	- الفائدة
-	(١٢,٤٤٧,٩٤٤)	١٦ (ب)	خسارة من أسهم الخزينة
	(٢,٧٣٢,٣٥٩)	١٣	شراء أسهم الخزينة
(٦١,٠٠٠,٠٠٠)	(٨١,٠٠٠,٠٠٠)	١٧	شراء مسبق لأسهم الخزينة
(٨١,٤٩٤,٠٦٧)	٩٤,١٥٣,٠٤٥		توزيعات أرباح مدفوعة
١٣٠,٧٢٠,٠٠١	٧,٦٤٩,٩١٤		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢١,٥٦٣,١٩٩	١٥٢,٢٨٣,٢٠٠		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
١٥٢,٢٨٣,٢٠٠	١٥٩,٩٣٣,١١٤	١٣	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
			النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

كريم محمد عوني جعفر
المدير المالي

د. عبدالله الغامدي
الرئيس التنفيذي

إبراهيم عبدالله المعمر
نائب رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١. معلومات الشركة

شركة المعمر لأنظمة المعلومات ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٣٤٧٠ وتاريخ ١٠ محرم ١٤٠٧هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ١٩٨٦م).

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:
المركز الرئيسي والمنطقة الوسطى:
٦٣٣٠ طريق الثمامة - حي الصحافة
وحدة رقم ١، ٣٢٩٦
الرياض ١٣٣١٥، المملكة العربية السعودية

إن الشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية مع فروعها التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

الموقع	تاريخ السجل التجاري	رقم السجل التجاري
جدة	٨ ربيع الأول ١٤١٤هـ	٤٠٣٠٠٩٧٨٢٤
الرياض	١٢ جمادى الآخرة ١٤٣٦هـ	١٠١٠٤٣٢٠٤٧
الخبر	١٧ ربيع الأول ١٤٠٧هـ	٢٠٥١٠١١٤١٣
جدة	٤ رجب ١٤٣٧هـ	٤٠٣٠٢٨٨٦٦١

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم خدمات حلول تقنية المعلومات والتي تتضمن أنظمة التشغيل، وتحليل النظم، وتصميم وبرمجة البرامج الخاصة، وصيانة البرامج، وتصميم صفحات المواقع، وإقامة البنية الأساسية لاستضافة المواقع على الشبكة، وخدمات ومعالجة البيانات والأنشطة المتصلة بها.

خلال سنة ٢٠٢١، قامت المجموعة بتأسيس شركة تابعة مملوكة بالكامل، "شركة أنظمة التميز الطبية" (شركة شخص واحد)، تحت سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٠٧٢٩٤ برأسمال مدفوع قدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تتمثل الأعمال الرئيسية لهذه الشركة التابعة المملوكة بالكامل في توفير المستلزمات وصيانة الأجهزة الطبية والمنتجات المخبرية وتشغيل مراكز الرعاية عن بعد والطب الاتصالي والكافريات أو المقاصف في المستشفيات وتخزين النفايات الطبية الخطرة.

خلال ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بتأسيس شركة تابعة مملوكة بالكامل، "شركة التميز للحلول التطبيقية لتقنية المعلومات" (شركة شخص واحد)، تحت سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٦٤٩٢٨ برأسمال مدفوع قدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تتمثل الأنشطة الرئيسية لهذه الشركة التابعة المملوكة بالكامل في التعامل مع العملاء لتعزيز الأفكار الجريئة وإيجاد الحلول التقنية المبتكرة من خلال تقديم خبراتها المستمدة من موظفيها ذوي الخبرة الطويلة في إدارة مثل هذه الأعمال والقوة التقنية في تطوير التقنيات والتكامل الرقمي. وتعمل الشركة في تطوير منصات ومنتجات رائدة مثل اشتر الآن وادفع لاحقاً وحلول السوق وحلول المصرفية المفتوحة.

خلال سنة ٢٠٢٣، تلقت الشركة التابعة موافقة التصريح من البنك المركزي السعودي ("ساما") لتنفيذ أنشطة الشراء الآن والدفع لاحقاً في المملكة العربية السعودية تحت اسم "إم أي إس باي". إلا إنه، لم تبدأ الشركة التابعة عملياتها بعد.

خلال إبريل ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتأسيس شركة تابعة مملوكة بالكامل، "شركة تميز للحلول لتقنية المعلومات" (شركة شخص واحد)، تحت سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٧٥٠٤٤ برأسمال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. يتمثل النشاط الأساسي لهذه الشركة التابعة المملوكة بالكامل في تقديم خدمات حلول المعلومات والاتصالات وتطوير البرامج وأنشطة الاتصالات الأخرى وأنشطة برمجة الحاسب الآلي والخبرة الاستشارية الحاسوبية وأنشطة إدارة المرافق ومعالجة البيانات واستضافة الويب والأنشطة ذات الصلة. ومع ذلك، فإن الشركة التابعة لم تبدأ عملياتها كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

خلال إبريل ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتأسيس شركة تابعة مملوكة بالكامل، "شركة التميز المتكاملة لتقنية المعلومات" (شركة شخص واحد)، تحت سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٧٨١٤٥ برأسمال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. يتمثل النشاط الأساسي لهذه الشركة التابعة المملوكة بالكامل في المشاركة في بناء حل شامل واحتياجات المعيشة من خلال حل جميع مهام الشراء المرهقة. ومع ذلك، فإن الشركة التابعة لم تبدأ عملياتها كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة المعلومات المالية لفروع الشركة والشركات التابعة المذكورة أعلاه (بإشارة إليها معاً بـ "المجموعة").

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢١ مارس ٢٠٢٤م (الموافق ١٥ رمضان ١٤٤٥هـ).

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢. أسس العرض

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس مبدأ الاستمرارية، باستثناء قياس منافع الموظفين التي يتم قياسها بالقيمة الحالية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية تقارب بصورة معقولة قيمتها العادلة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة. إن عملة العرض للمجموعة هي الريال السعودي.

٤-٢ مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية. عند إجراء تقييم لافتراض الاستمرارية، أخذت الإدارة في الاعتبار المستويات التشغيلية الحالية والمتوقعة والتسهيلات المتاحة للوفاء بالمتطلبات عند استحقاقها. تخضع التسهيلات لشروط مالية معينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم انتهاك بعض تعهدات البنوك، ومع ذلك، حصلت الشركة على إعفاءات من البنوك. كان هناك بعض التأخير في التحصيلات من العملاء، ولكن خطر التعثر في السداد يعتبر منخفضاً، مع الأخذ في الاعتبار أن المبلغ الجوهري للذمم المدينة هو من عملاء حكوميين ويستمر استلامه. كما تواصلت المجموعة العمل مع مورديها للحصول على المعدات لتلبية احتياجاتها التعاقدية.

٣. استخدام الأحكام التقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام والتقديرات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

الأحكام

تم إدراج المعلومات المتعلقة بالأحكام - التي تم إجراؤها عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة - في الإيضاح التالي:

- إيضاح ١٢-٥: تصنيف الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية؛ ما إذا كان للمجموعة تأثيراً جوهرياً على الشركة المستثمر فيها.
- إيضاح ٩-٥: مدة عقد الإيجار: ما إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيارات التمديد.
- إيضاح ٢-٥: تقييم العرض لإجمالي الإيرادات مقابل صافي الإيرادات؛ قرار الشركة فيما إذا كانت تعمل بصفتها طرف أصيل أو وكيل في المعاملة.
- إيضاح ٢-٥: تقييم إيرادات مركز البيانات

الافتراضات وعدم التأكد من التقديرات

إن المعلومات المتعلقة بالافتراضات وعدم التأكد من التقديرات ذات الأثر الجوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة يتم إدراجها في الإيضاحات التالية:

- إيضاح ٧-٥ و ٨-٥ و ١٠-٥ و ٦ و ٧: الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية والممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة.
- إيضاح ٧-٥ و ٣٢: قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود: الافتراضات الرئيسية عند تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.
- إيضاح ٨-٥ و ١٠-٥: الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة.
- إيضاح ١٥-٥ و ١٨: قياس التزامات منافع الموظفين: الافتراضات الاكتوارية الرئيسية.
- إيضاح ٥-٥ و ٢٩: مخصص الزكاة.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

تسري المعايير والتفسيرات أو التعديلات التالية اعتباراً من السنة الحالية ويتم تطبيقها من قبل المجموعة، إلا أنه ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للسنة.

تاريخ السريان	البيان	المعايير والتفسيرات والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٣	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، والذي يسمح حالياً بمجموعة واسعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. سيقوم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) بتغيير محاسبي جوهري من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود تأمين وعقود استثمارات التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - عقود التأمين
١ يناير ٢٠٢٣	بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) ومعيار المحاسبة الدولي (٨) - تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) ومعيار المحاسبة الدولي (٨)
١ يناير ٢٠٢٣	تتطلب هذه التعديلات من الشركات إثبات الضرائب المؤجلة عن المعاملات التي، عند الإثبات الأولي لها ينشأ عنها مبالغ متساوية للفروقات الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للاستقطاع.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة
١ يناير ٢٠٢٣	تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاءً مؤقتاً من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي العالمي لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. وتقدم التعديلات أيضاً متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتأثرة.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الإصلاح الضريبي العالمي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية
١ يناير ٢٠٢٣	تعريف التقديرات المحاسبية	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

المعايير المحاسبية الصادرة وغير سارية المفعول بعد

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعايير المحاسبية التالية وتعديلاتها والتي تسري اعتباراً من الفترات في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

لم تختار المجموعة التطبيق المبكر لهذه الإصدارات ولا تتوقع أن يكون لتطبيقها أثر جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

تاريخ السريان	البيان	المعايير والتفسيرات والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٤	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستنجاز في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستنجاز بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستنجاز حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستنجاز

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعايير المحاسبية الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

تاريخ السريان	البيان	المعايير والتفسيرات والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٤	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على مطلوبات الشركة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن مطلوبات الإفصاح هي استجابة مجلس المعايير الدولية للمحاسبة لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة ببعض الشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ بشأن ترتيبات تمويل الموردين
١ يناير ٢٠٢٤	توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضًا إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - الالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات
١ يناير ٢٠٢٤ - تخضع للمصادقة عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.	بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية ذات الصلة بالاستدامة"
متاح للاعتماد الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة (٢٨)

٥. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة أدناه بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة في القوائم المالية الموحدة.

١-٥ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل التزام 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 متاحة للمجموعة. 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.

وعند توفر أي منها، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة المالية باستخدام الأسعار المتداولة في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشط" إذا ما تمت المعاملات المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات بشكل متكرر وحجم كاف لتقديم معلومات عن الأسعار بصورة مستمرة.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٥ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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. إذا كان أحد الموجودات أو المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة له سعر عرض وسعر طلب، فإن المجموعة تقيس الموجودات والمراكز الطويلة بسعر العرض والمطلوبات والمراكز القصيرة بسعر الطلب.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة وفقاً للتسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقويم، وذلك على النحو التالي:

المستوى (١): الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة،
المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات، إما بصورة مباشرة (أي، الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي، المشتقة من الأسعار).
المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

في الحالات التي تقسم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إجمالاً بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة تقرير. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات المتعلقة بقياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

وبتاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقويمها طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى. تقوم المجموعة أيضاً بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

٢-٥ إثبات الإيرادات

تحقق المجموعة الإيرادات بشكل أساسي من بيع أجهزة الحاسب الآلي والبرامج ودعم ما بعد العقد وحلول الحوسبة السحابية. تحقق المجموعة أيضاً إيرادات من تقديم الخدمات المهنية للمستخدمين النهائيين للحفاظ على البنية التحتية لتقنية المعلومات الخاصة بالعميل مثل التشغيل والصيانة والخدمات المدارة.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما تستوفي واجبات الأداء عن طريق نقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل بناءً على سعر المعاملة المخصص لكل واجب أداء.

فيما يلي بعض المؤشرات الرئيسية التي تستخدمها المجموعة في تحديد متى تنتقل السيطرة إلى العميل:

- (١) للمجموعة حق في دفعة مقابل المنتج أو الخدمة؛
- (٢) للعميل ملكية قانونية للمنتج؛
- (٣) نقلت المجموعة الملكية الفعلية للمنتج إلى العميل؛
- (٤) يتحمل العميل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية المنتج، و
- (٥) قبول العميل للمنتج.

يتم تخصيص سعر المعاملة لكل واجب أداء وفقاً للسعر المحدد في عقد العميل الأساسي ويتم تحليله بشكل إضافي للجوانب الأخرى القابلة للتطبيق مثل العوض المتغير، والعوض غير النقدي، والعوض مستحق الدفع للعميل، والحقوق الجوهرية بما في ذلك مجموعة العقود وتعديل مبلغ العوض المتعهد به لآثاره بما في ذلك المكون التمويلي الجوهري عند قياس سعر المعاملة.

لتحديد سعر البيع المستقل، تستخدم الشركة أسعار قابلة للملاحظة حيثما كان ذلك متاحاً. عندما لا يتوفر دليل من المعاملات الأخيرة لتأكيد أن الأسعار تمثل سعر البيع المستقل، عندئذ يتم استخدام منهج تقييم السوق المعدل أو نهج التكلفة زائداً هامش الربح أو منهج القيمة المتبقية على النحو المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) لتقدير أسعار البيع المستقلة.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٥

إثبات الإيرادات (تتمة)

عند تحديد سعر المعاملة، تقوم الشركة بتعديل مبلغ العوض المتعهد به لأثر القيمة الزمنية للنقود إذا كان توقيت الدفعات المتفق عليها من قبل العميل يوفر للشركة فائدة كبيرة لتمويل نقل البضائع أو الخدمات إلى العميل. إذا تم تحديد عنصر تمويل مهم، تقوم الشركة بفضله عن سعر المعاملة واحتسابه بشكل منفصل. يتم تحديد مبلغ عنصر التمويل الهام عن طريق حساب الفرق بين سعر البيع النقدي وسعر البيع المخصوم، مما يعكس معدل الفائدة الضمني.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات بمبلغ يعكس السعر الذي كان العميل سيدفعه مقابل السلع أو الخدمات المتعهد بها إذا كان العميل قد دفع نقداً مقابل تلك السلع أو الخدمات عندما (أو أثناء) تحويلها إلى العميل (أي سعر البيع النقدي).

ومع ذلك، لا تقوم الشركة بتعديل مبلغ العوض المتعهد به لأثر عنصر التمويل المهم إذا كانت المنشأة تتوقع، عند بداية العقد، أن الفترة بين قيام المنشأة بتحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل ووقت قيام العميل بالدفع لتلك البضائع أو الخدمات سنة واحدة أو أقل.

طرف أصيل أم وكيل

يعد الحكم مطلوباً في تحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كأصيل، تدرج الإيرادات على أساس إجمالي، أم أنها تعمل كوكيل، تدرج الإيرادات على أساس صافي. تقوم المجموعة بتقييم المؤشرات التالية من بين أمور أخرى عند تحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل في المعاملة وتسجيل الإيرادات على أساس إجمالي أو صافي:

- (١) إن المجموعة مسؤولة بشكل أساسي عن الوفاء بتعهد توفير البضائع أو الخدمات المحددة.
- (٢) لدى المجموعة مخاطر مخزون قبل تحويل البضائع أو الخدمات المحددة إلى العميل.
- (٣) لدى المجموعة السلطة التقديرية في تحديد السعر للبضائع أو الخدمات المحددة.

تقوم المجموعة بتقييم فئات مختلفة من الإيرادات في ضوء المؤشرات المذكورة أعلاه، ومع ذلك، تقوم المجموعة بممارسة الحكم، قبل استنتاج ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل، بالأخذ في الاعتبار طبيعة المنتج وتقديم الحلول، والتعقيد الذي ينطوي عليه تقديم المنتج والحل، ومستوى السيطرة المتاحة للمجموعة في عملية تسليم المنتج والحل.

يتم عرض مبيعات المنتجات والخدمات التي تعمل المجموعة بموجبها كأصيل على أساس إجمالي.

يتم عرض مبيعات المنتجات والخدمات في حالة عدم مشاركة المجموعة للوفاء بواجب الأداء على أساس صافي. تتضمن هذه المبيعات بشكل عام بيع بعض خدمات طرف آخر، والدعم ما بعد العقد، وضمان البرامج، وترتيبات السحابة المستضافة لطرف آخر، وبيع بعض منتجات برامج الأمان.

يتم المحاسبة عن المبالغ المحصلة من قبل المجموعة نيابة عن طرف آخر كذمم دائنة في قائمة المركز المالي الموحدة حتى يتم تسويتها ولا يتم زيادة الإيرادات والمصاريف. وبالمثل، يتم إثبات المبالغ المدفوعة مقدماً من قبل المجموعة لطرف آخر بالنيابة عن العملاء كذمم مدينة حتى يتم استردادها ولا يتم زيادة الإيرادات والمصاريف.

إيرادات الأجهزة

تقوم المجموعة ببيع أجهزة أطراف أخرى يتم الحصول عليها من عدة موردين وموزعين. يتم إثبات الإيرادات من هذه الترتيبات بشكل أساسي على أساس إجمالي بصفتها الأصيل في المعاملة عندما يتم استلام المنتج من قبل العميل لأننا نسيطر على المنتج قبل نقله إلى العميل. بالإضافة إلى العوامل الأخرى تم أخذها في الاعتبار، فإننا نتحمل المسؤولية الأساسية عن الوفاء بالترتيب، ونتحمل مخاطر المخزون إذ تم إعادة المنتج من قبل العميل، ونحدد سعر المنتج الذي يتم تحصيله من العميل ونعمل بشكل وثيق مع عملائنا لتحديد مواصفات أجهزتهم.

عادةً ما يقدم موردو الأطراف الأخرى ضمانات قياسية على معظم منتجات الأجهزة التي تقوم المجموعة ببيعها. تعد ضمانات الجهة الصانعة الضمانات ذات النوع المؤكد ولا تعتبر واجبات أداء منفصلة. لا يتم بيع الضمانات بشكل منفصل وتقدم ضماناً فقط بأن المنتجات ستطابق مواصفات الجهة الصانعة، ما لم يطلب ذلك على وجه التحديد من قبل العميل و/ أو يقدمه المورد.

إيرادات البرامج

يتم تحديد أن الإيرادات من بيع ترخيص برامج طرف آخر حيث لا تعتبر طبيعة التثبيت / التكامل معقدة تعد واجب أداء منفصل ويتم تسجيلها على أساس صافي.

عندما يتم تنفيذ ربط معقد أو إعدادات متخصصة لترخيص برامج الأطراف الأخرى من قبل المنشأة لتمكين العميل من استخلاص منفعة المقصودة من البرنامج في سياق العقد، يؤدي ذلك بشكل عام إلى أن تعمل المجموعة كأصيل لواجب الأداء المتكامل لترخيص البرامج وخدمات التنفيذ ويتم تسجيل الإيرادات على أساس إجمالي.

بالنسبة لبيع برامج مكافحة الفيروسات حيث تعتبر الترتيبات المقدمة من موردي الأطراف الأخرى جزءاً لا يتجزأ من الحفاظ على فائدة البرنامج الأساسي للمستخدم النهائي، تسجل المجموعة الإيرادات على أساس صافي.

يتم تسجيل الإيرادات من بيع ترخيص برامج الطرف الآخر عندما يحصل العميل على الحق في استخدام أو استلام نسخة من ترخيص البرامج وتنتقل السيطرة إلى العميل، ولكن ليس قبل بدء مدة الترخيص الأولية.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٥ إثبات الإيرادات (تتمة)

إيرادات الدعم ما بعد العقد

يوفر الدعم ما بعد العقد لعملاء المجموعة الحق في الحصول على ترقيات البرامج وإصلاحات الأخطاء وخدمات الدعم الفني. تقدم المجموعة الدعم الفني لعملائها بشكل مباشر لمنتج (منتجات) معينة، وبالتالي فهي تعمل كأصيل وتقوم بتسجيل الإيرادات على أساس إجمالي.

عندما تقوم المجموعة بالترتيب لتقديم خدمات الدعم مباشرة من مورد طرف آخر دون مشاركة المجموعة، يتم تسجيل الإيرادات على أساس صافي كوكيل.

تقوم المجموعة أيضاً بتقييم ما إذا كان الوصول إلى الترقية يشكل واجب أداء منفصل من خلال تقييم ما إذا كانت الترقية التي يقدمها المورد ذات أهمية للوظائف الأساسية للبرامج. يتم استخدام أهمية الترقية لإجراء تقييم إضافي لمستوى السيطرة التي يتمتع بها المجموعة في معاملة ما. عندما تتطلب الترقية المدخلات المستمرة من المورد دون مشاركة المجموعة، تعامل هذه الترقية غير المحددة كواجب أداء منفصل ويتم تسجيل الإيرادات على أساس الصافي نظراً لأن المجموعة تعمل كوكيل.

يتم احتساب تحديد الترقية غير المحددة كجزء من الدعم ما بعد العقد كنسبة من إجمالي قيمة الدعم ما بعد العقد بناءً على بعض المعلومات الخاصة بالمنتج، وبالتالي تقوم المجموعة بممارسة أحكاماً هامة في هذا المجال.

إيرادات الخدمات

تقوم المجموعة بتقييم السيطرة على تقييم الخدمات المقدمة للعملاء إما بشكل مباشر أو من خلال مشاركة موردي الأطراف الأخرى. تعمل المجموعة كأصيل حيث تكون مسؤولة عن اتخاذ القرارات حول الاستخدام الفعال للموارد الداخلية و/ أو الموردين/ المقاول من الباطن في خدمات التنفيذ والتسليم النهائي للمخرجات التي تلبية متطلبات العميل. عندما تكون المجموعة الملتزم الرئيسي في سياق العقد مع العميل وتحمل المسؤولية المباشرة عن تقديم الخدمات إما بشكل مباشر أو غير مباشر، يتم تسجيل الإيرادات على أساس الإجمالي بصفتها الأصيل.

بعض عقود الأطراف الأخرى من الباطن التي لا تسيطر المجموعة بموجبها على الخدمات قبل نقلها إلى عملائنا، يتم تسجيل الإيرادات على أساس صافي.

إيرادات الاشتراكات السحابية

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت منتجات الاشتراكات السحابية المقدمة للعملاء مع حق الوصول المستضاف في منصات التكنولوجيا السحابية دون أن يحصل العميل على ملكية البرامج. لا تسطير المجموعة على منتجات البرامج أو تتحمل أي مسؤولية تجاه العملاء فيما يتعلق بتوفير العروض في السحابة، وعليه، يتم تسجيل الإيرادات على أساس صافي وتعمل المجموعة كوكيل.

إيرادات خدمات تكامل الأنظمة

تقوم المجموعة ببيع الأجهزة وترخيص البرامج والتركييب والدعم ما بعد العقد ويتم تجميع الخدمات الأخرى كحلول. مع ذلك، يتم التعامل مع البرامج والتركييب كواجب أداء منفصل نظراً لأن البضائع أو الخدمات لا يتم تمييزها بذاتها في سياق العقد لأنها لا يمكن تحديدها بشكل منفصل عن التعهدات الأخرى الواردة في العقد. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات المتعلقة بالأجهزة والبرامج المثبتة إلى جانب التثبيت على مدى زمني باستخدام طريقة المدخلات.

إيرادات الخدمات المدارة

تقدم المجموعة عقود الخدمات المدارة لعملائها والتي تمتد بشكل عام لعدة سنوات. تتضمن الإيرادات من عقود الخدمات المدارة توفير القوى العاملة لصيانة البنية التحتية لتقنية المعلومات الخاصة بالعميل وتوفير تقنية المعلومات والمواد الاستهلاكية ذات الصلة لتشغيل وصيانة بيئة تقنية المعلومات الخاصة بالعميل خلال مدة العقد. تعمل المجموعة كأصيل حيث تكون مسؤولة عن اتخاذ القرارات حول الاستخدام الفعال للموارد الداخلية بما في ذلك توظيف الموارد وتلبية متطلبات العملاء. عندما تكون المجموعة الملتزم الرئيسي في سياق العقد مع العميل وتحمل المسؤولية المباشرة عن تقديم خدمات القوى العاملة إما بشكل مباشر أو غير مباشر، يتم تسجيل الإيرادات على أساس الإجمالي بصفتها الأصيل. يتم إثبات إيرادات الخدمات المدارة على مدى زمني خلال مدة العقد عند تقديم الخدمات.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ إثبات الإيرادات (تتمة)

إيرادات الخدمات المدارة (تتمة)

ومع ذلك، في الحالات التي تكون فيها هناك حاجة لتوظيف مقاولين من الباطن للأطراف الأخرى التي لا تسيطر المجموعة بموجبها على الخدمات قبل نقلها إلى عملائنا، يتم تسجيل الإيرادات على أساس صافي وتعمل المجموعة كوكيل.

استخدمت المجموعة سابقاً تقييم إيرادات الخدمات المدارة فيما يتعلق بعقود التشغيل والصيانة كواجب أداء واحد بدلاً من واجبات الأداء المتعددة للخدمات الفردية المقدمة. خلال السنة، قامت المجموعة بقياس أثر تحديد واجبات الأداء المتعددة على الإيرادات ووجدت أنه غير جوهري

إيرادات مركز البيانات

في عام ٢٠٢١، أبرمت المجموعة عقداً مع عملائها لبناء مراكز البيانات. قامت المجموعة بتطبيق الأحكام الهامة عند تقييم واجبات الأداء ضمن الإيرادات من العقود مع العملاء. أبرمت المجموعة عقوداً منفصلة مع العملاء لبناء مراكز البيانات. تتضمن هذه العقود تعهدات مختلفة بما في ذلك التصميم والمشتريات وبناء مراكز البيانات. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت هي أصيل أو وكيل بموجب هذه العقود. قامت المجموعة بتقييم أنها تعمل كأصيل حيث تكون مسؤولة عن اتخاذ القرارات حول الاستخدام الفعال للموارد الداخلية و / أو البائعين / المقاولين من الباطن في خدمات التنفيذ وفي التسليم النهائي للأعمال المنجزة التي تلبى متطلبات العميل. عندما تكون المجموعة هي الملتزم الرئيسي في سياق العقد وتحمل المسؤولية المباشرة عن تقديم الخدمات، يتم تسجيل الإيرادات على أساس إجمالي كأصل المبلغ.

تقوم المجموعة كذلك بتقييم ما إذا كانت التعهدات بموجب هذه العقود تنطوي على خدمة هامة تتمثل في دمج البضائع أو الخدمات مع البضائع أو الخدمات الأخرى المتعهد بها في العقد في مجموعة من البضائع أو الخدمات التي تمثل الناتج أو المخرجات المجمع التي تعاقد عليها العميل. وبناءً على ذلك، تقوم المجموعة بتقييم التعهدات الخاصة بها بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل بموجب هذه العقود التي لا يمكن تحديدها بشكل منفصل في سياق العقد وتمثل واجب أداء واحد لبناء مراكز البيانات للعميل.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت هذه العقود تتضمن عجزاً وفترات ضمان بعد الانتهاء من المشروع. ولا تعتبر هذه واجبات أداء منفصلة، وبالتالي يتم تقديرها وإدراجها في إجمالي تكاليف العقود. عند اللزوم، يتم إثبات المبالغ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٧) كمخصصات.

يتم قياس أي عوض غير نقدي مستحق بموجب العقد من العميل بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة للعوض غير النقدي في تاريخ كل فائورة بناءً على شروط العقد. عندما يشتمل هذا العوض غير النقدي على موجودات مالية، فإنه يتم إعادة قياسها لاحقاً في تاريخ التقرير وفقاً لسياسة المجموعة.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ أسس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة للمجموعة من القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها.

وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود الحقوق التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة الخاصة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نظير مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر بالكي أسهم الشركة الأم للمجموعة وبالحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

الشركات التابعة

إن الشركات التابعة هي جميع الشركات المستثمر فيها التي تمارس المجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون عليها التزام تجاه، أو لديها حقوق في عائدات متغيرة من ارتباطها مع تلك المنشأة وتكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال سلطتها على تلك المنشأة يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة. ويتم التوقف عن توحيدها اعتباراً من تاريخ التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتم استبعاد الاستثمارات والمعاملات والأرصدة والمكاسب أو الخسائر غير المحققة بين شركات المجموعة. تتماشى السياسات المحاسبية للشركات التابعة مع تلك المتبعة بواسطة المجموعة.

وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية، بينما يتم إثبات كافة المكاسب أو الخسائر الناتجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة.

تظهر الحصص غير المسيطرة في نتائج وحقوق ملكية الشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، على التوالي.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

يتم استخدام طريقة الاستحواذ في المحاسبة عن الاستحواذ على الشركات التابعة. يتكون العوض المحول للاستحواذ على شركة تابعة مما يلي:

- القيمة العادلة للموجودات المحولة / المستحوذ عليها
- المطلوبات المتكبدة للمالكين السابقين للأعمال المستحوذ عليها
- حقوق الملكية الصادرة بواسطة المجموعة
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج من ترتيبات عوض محتمل
- القيمة العادلة لأي حقوق ملكية سابقة في الشركة التابعة

يتم قياس الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المحتملة المفترضة في تجميع أعمال مع استثناءات محددة، مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. تقوم المجموعة بإثبات أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها على أساس كل استحواذ على حدة إما بالقيمة العادلة أو بالتناسب لخصص غير المسيطرة في صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم قيد التكاليف المرتبطة بالاستحواذ عند تكبدها كمصاريف.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تتوقف عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصة غير مسيطرة ذات علاقة والمكونات الأخرى في حقوق الملكية. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. ويتم قياس أي حصة محتفظ بها لدى الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

٤-٥ تكلفة المبيعات والمصاريف

يتم تصنيف التكاليف التي تتعلق مباشرة بالبضائع أو الخدمات المقدمة كتكاليف مبيعات. يتم تصنيف المصاريف المتعلقة بأنشطة البيع والتسويق على أنها مصاريف البيع والتسويق. تُصنف المصاريف غير المباشرة الأخرى كافة باعتبارها مصاريف عمومية وإدارية.

٥-٥ الزكاة وضريبة القيمة المضافة

تخضع المجموعة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يجنب مخصص للزكاة على أساس مبدأ الاستحقاق ويتم احتسابه وتحمله على أساس الوعاء الزكوي. ويتم إجراء التعديلات، إن وجدت، على مخصص الزكاة عند الحصول على الربط النهائي من الهيئة.

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة تُبَت ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الموجودات أو كجزء من بند المصاريف، حسب الاقتضاء؛ و/ أو
- عندما يتم تسجيل الذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المسجلة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو مستحقة الدفع إلى السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

٦-٥ النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية من النقدية في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل والودائع تحت الطلب والاستثمارات عالية السيولة ذات فترة استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل القابلة للتحويل بشكل سريع لمبالغ نقدية معلومة تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

٧-٥ الأدوات المالية

إن الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الإثبات والقياس الأولي

يتم، في الأصل، إثبات الذمم المدينة التجارية عند نشأتها. يتم إثبات الأداة المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. يتم في الأصل قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن مكون تمويل هام بسعر المعاملة.

يتم قياس الأداة المالية (ما لم تكن ذمم مدينة تجارية بدون عنصر تمويلي هام) مبدئياً بالقيمة العادلة زانداً، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ أو الإصدار.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٥ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم اختيار تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات لأصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم.

تقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفائها الشرطين التاليين وأن تكون غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات لأصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم.

عند الإثبات الأولي لاستثمارات حقوق الملكية غير المقتناة لأغراض المتاجرة، يجوز للمجموعة أن تختار بشكل لا رجعة فيه عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

تقاس كافة الموجودات المالية، غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعند الإثبات الأولي، يمكن للمجموعة أن تخصص بشكل لا رجعة فيه أصل مالي يستوفي بطريقة أخرى المتطلبات اللازمة لقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل كبير من عدم التماثل المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

القياس اللاحق

تقاس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، بما في ذلك أية فائدة أو دخل توزيعات أرباح، في الربح أو الخسارة.

تقاس الموجودات المالية المدرجة من ضمنها المدينين التجاريين بالتكلفة المطفأة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بحسب خسائر الانخفاض في القيمة. يتم بإثبات دخل الفائدة ومكاسب وخسائر تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في الربح أو الخسارة.

تقاس الاستثمارات في أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم إثبات دخل الفائدة المحتسب باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ومكاسب وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، يتم إعادة تصنيف المكاسب والخسائر المتركمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

تقاس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل في الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يعاد تصنيفها مطلقاً إلى الربح أو الخسارة.

إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧.٥ الأدوات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو، إذ ينطبق ذلك، أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) بصورة رئيسية (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند: انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو قيام المجموعة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل بقدر ارتباط المجموعة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على المجموعة دفعه، أيهما أقل.

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تشمل الموجودات المالية التي تقع في نطاق الانخفاض في القيمة الأرصدة البنكية والذمم المدينة وموجودات العقود والأرصدة المستحقة من جهة ذات علاقة.

وتقاس مخصصات الخسائر وفقاً لأي من الطريقتين التاليتين:

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة اثني عشر شهراً: هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من اثني عشر شهراً؛
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر: وتمثل خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة تقديراً مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان بأنها القيمة الحالية لكافة حالات النقص في النقدية (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

بالنسبة لخسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، قامت المجموعة بتقسيم الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود إلى فئتين رئيسيتين هما: عملاء القطاع الخاص وعملاء المنشآت الحكومية والمنشآت التي تسيطر عليها الحكومة ("عملاء القطاع الحكومي").

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود من عملاء القطاع الخاص والتي تتكون من عدد كبير جداً من الأرصدة الصغيرة.

ويتم احتساب معدلات الخسائر باستخدام طريقة "معدل الدوران" استناداً إلى احتمالية تقدم الذمم المدينة أو موجودات العقود من خلال مراحل متتالية من التأخر في السداد إلى الشطب.

تستند معدلات الخسارة إلى خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية الفعلية. 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. وتستند العوامل العددية إلى نمو الناتج المحلي الإجمالي المتوقع.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٥ الأدوات المالية (تتمة)

احتساب درجة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل قطاع بناءً على حالة التأخر في السداد وتجربة الخسارة الائتمانية الفعلية. تم ضرب هذه المعدلات بعوامل عددية 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. تستند العوامل العددية إلى توقعات الناتج المحلي الإجمالي والتوقعات في القطاع.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات ويتم عرضها في صدارة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

المجموعة الأصل المالي متعتراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية (إما بشكل جزئي أو بشكل كامل) عند عدم وجود توقعات معقولة لاستردادها. ويكون ذلك عادةً عندما تحدد المجموعة بأن لا يوجد لدى العميل أية موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تدر عليه تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب.

المطلوبات المالية

الإثبات والقياس الأولي

تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية، باستثناء الضمانات المالية والتزامات القروض، كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفها كمطلوبات مالية مقتناة لأغراض المتاجرة أو كمشتقات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولي لها.

القياس اللاحق

تقاس المطلوبات المالية، المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة ويتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، بما في ذلك مصروف العمولة، في الربح أو الخسارة. تقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إثبات مصروف الفائدة ومكاسب وخسائر تحويل العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. كما يتم إثبات أية مكاسب أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات في الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية

تمثل الذمم الدائنة التجارية مطلوبات مقابل البضائع أو الخدمات المقدمة إلى المجموعة قبل نهاية السنة المالية ولم يتم دفعها بعد. المبالغ غير مضمونة ويتم عرضها كمطلوبات متداولة ما لم يكن الدفع مستحقاً في غضون اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير. يتم قياسها بالتكلفة كمقاسة باستخدام التصنيف طريقة الفائدة الفعلية.

التوقف عن الإثبات

تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء مدتها. كما تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إثبات الالتزام المالي الجديد على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند التوقف عن إثبات الالتزام المالي، يتم إثبات الفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة) في الربح أو الخسارة.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٥ الممتلكات والمعدات

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. وإذا كان لأجزاء هامة من أي بند من بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم عندئذ المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات.

يتم إثبات أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمعدات في الربح أو الخسارة.

يتم رسملة المصاريف اللاحقة وذلك فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للمصاريف إلى المجموعة.

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ موجودات في مرحلة الإنشاء أو التطوير. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الفئة الملائمة ضمن الممتلكات والمعدات (حسب طبيعية الأصل)، وذلك فور إحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. تشمل تكلفة كل بند من بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على سعر الشراء وتكاليف الإنشاء / التطوير وأي تكاليف مباشرة أخرى متعلقة بإنشاء أو شراء بند من بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على النحو الذي تريده الإدارة. يتم رسملة التكاليف المرتبطة باختبار بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (قبل أن يتم توفيرها للاستخدام) بالصافي من العائدات من بيع أي إنتاج خلال سنة الاختبار. لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

وإذا كان لأجزاء هامة من أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم عندئذ المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والألات والمعدات.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقصاً القيم المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة، ويتم الاعتراف بها بشكل عام في الربح أو الخسارة على النحو التالي:

العمر الإنتاجي المقدر (بالسنوات)

٢٠ سنة	المباني
٥ سنوات	الأثاث والتجهيزات
٥ سنوات	السيارات
٥ سنوات	المعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم المجموعة دورياً بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك للتأكد بأن طريقة وسنة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

تتم مراجعة العمر الإنتاجي والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في تاريخ كل تقرير وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، عندئذ تخفض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

٩-٥ عقود الإيجار

يجب على المجموعة عند نشأة العقد تحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. يعتبر العقد عقد إيجار، أو ينطوي على إيجار، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لسنة محددة نظير مقابل لذلك.

(١) كمتأجر

في بداية أو عند تعديل العقد الذي يتضمن مكون إيجاري، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل في العقد على كل مكون إيجاري على أساس أسعارها المستقلة الملائمة ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار العقارات، فقد اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير الإيجارية والمحاسبة عن المكونات الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجاري واحد.

تقوم المجموعة بإثبات أصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار بتاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام في الأصل بالتكلفة، والتي تتضمن المبلغ الأولي للالتزام عقد الإيجار والمعدل بأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكديدها وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل محل العقد أو إعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي يقع فيه إلى حالته الأصلية، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩.٥ عقود الإيجار (تتمة)

(١) كمتأجر (تتمة)

يتم لاحقاً استهلاك أصل حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي إلى المجموعة بحلول نهاية مدة الإيجار أو التكلفة من أصل حق الاستخدام يعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، والذي يتم تحديده على نفس الأساس مثل الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري بقيمة خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديله بأي عمليات إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

يتم قياس التزام عقد الإيجار في الأصل بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار أو، في حالة عدم إمكانية تحديد ذلك، معدل الاقتراض الإضافي المجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها كمعدل خصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر التمويل الخارجية المختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المستأجر.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد الإيجار مما يلي:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ماء، والتي يتم قياسها في الأصل باستخدام المؤشر أو المعدل السائد كما بتاريخ البدء،
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، و
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي من المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة، ومدفوعات الإيجار في سنة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد، والعقوبات على المجموعة الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم إنهاء مبكر.

يتم قياس التزام عقد الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا غيرت المجموعة تقييمها عما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعة إيجار ثابتة جوهرية معدلة.

عند إعادة قياس التزامات عقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو تسجيله في قائمة الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر.

تعرض المجموعة موجودات حق الاستخدام التي لا تستوفي تعريف الاستثمار العقاري في "الممتلكات والألات والمعدات"، ويتم عرض الجزء الحالي من التزامات عقود الإيجار في "الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى" ويتم عرض الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار كبندين ماليين في قائمة المركز المالي..

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بشأن عقود الإيجار قصيرة الأجل التي تكون مدتها اثني عشر شهراً أو أقل وعقود الإيجار الذي يكون فيها الأصل محل العقد منخفض القيمة بما في ذلك معدات تكنولوجيا المعلومات. تقوم المجموعة بإثبات الدفعات المتعلقة بهذه العقود كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

١٠.٥ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. تتم مراجعة سنة الإطفاء وطريقة الإطفاء في نهاية كل سنة تقرير على الأقل. يتم معالجة التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل – محاسبياً وذلك بتعديل السنة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروف الإطفاء في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف التي تتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠.٥ الموجودات غير الملموسة (تتمة)

لا يتم كمقاسة الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدها أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي غير محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقييم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر غير محدد" إلى "عمر محدد" على أساس مستقبلي. تقوم المجموعة بتقدير العمر الإنتاجي لمدة ٥ سنوات لموجوداتها غير الملموسة.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل.

١١.٥ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية، للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر لأي انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقدية.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقدية في القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى. تستند القيمة المستخدمة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل أو الوحدة المولدة للنقدية.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقدية قيمته القابلة للاسترداد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات خسائر الانخفاض ضمن الربح أو الخسارة. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات في الوحدة المولدة للنقدية بالتناسب.

١٢.٥ الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. والتأثير الجوهرى هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها دون التمتع بسيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات. تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة بطريقة حقوق الملكية بعد إثباتها في الأصل بالتكلفة.

ويعد الحكم مطلوباً لا سيما عندما تمتلك المجموعة حصة ملكية وحقوق تصويت بنسبة ٢٠٪ وما فوق ولكن عندما لا تعتقد الإدارة بأنها تمتلك "سيطرة" أو "سيطرة مشتركة" على هذه الشركات المستثمر فيها.

بالنسبة لهذه الشركات المستثمر فيها، خلصت إدارة المجموعة إلى أنها تمارس "تأثيراً هاماً" وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تقدم المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية مؤشرات مختلفة عن "التأثير الهام"، بما في ذلك التمثيل في مجلس الإدارة والمشاركة في صنع القرار.

وبفضل حقوق ملكية المجموعة في حضور الاجتماعات العامة للشركات المستثمر فيها، وكذلك تمثيل المجموعة في مجالس إدارات هذه الشركات المستثمر فيها ومشاركة المجموعة في صياغة السياسات التشغيلية والمالية وعمليات صنع القرار، تعتقد الإدارة أن المجموعة تمارس تأثيراً هاماً على هذه الشركة المستثمر فيها ("الشركة الزميلة").

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا الاستثمار في الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية.

وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الإثبات الأولي للاستثمارات بالتكلفة، والتي تتضمن تكاليف المعاملة ومن ثم يتم تعديلها لإثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاستحواذ في الربح أو الخسارة، وحصة المجموعة من الحركات في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها حتى التاريخ الذي يتوقف فيه التأثير الهام.

يتم إثبات توزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٥ الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

لا تقوم المجموعة بإثبات أي خسائر إضافية عندما تساوي أو تتجاوز حصة المجموعة في خسائر الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حصتها في المنشأة بما فيها ذلك أي مستحقات أخرى غير مضمونة إلا إذا تكبدت التزامات أو قامت بعمل دفعات نيابة عن المنشأة الأخرى. تستبعد الأرباح غير المحققة، إن وجدت، من المعاملات بين المجموعة وشركتها الزميلة بقدر حصة المجموعة في هذه الشركة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على وجود انخفاض في قيمة الأصل المحول.

ويتم عرض إجمالي حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركات الزميلة في الربح أو الخسارة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وبتاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمه الدفترية، ومن ثم تدرج الخسارة على أنها "الحصة في خسائر" الشركة الزميلة في الربح أو الخسارة.

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به وكذلك متحصلات الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

وإذا ما تم تخفيض حصة الملكية في الشركة الزميلة وما زال هناك تأثيراً هاماً، يتم إعادة تصنيف حصة تناسبية فقط من المبالغ المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة، حسبما هو ملائم.

هناك حكم مهم ينطوي عليه تقييم شركة إدارات للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات "إدارات" زميلة. وعند تشكيل الحكم، قامت الإدارة بتقييم هيكل مجلس إدارة إدارات، وقوتها التصويتية في إدارات، وأعضاء مجلس الإدارة المستقلين، وأنشطة إدارة التجارية إلى جانب عوامل أخرى مثل هيكل المساهمين في إدارات

١٣-٥ توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات الالتزامات المتعلقة بدفع توزيعات الأرباح للمساهمين بالمجموعة عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد يتوقف على تقدير المجموعة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية عند الإفصاح عنها واعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

١٤-٥ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (نظامية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق. لا يتم إثبات المخصصات لقاء خسائر العمليات المستقبلية.

١٥-٥ منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إن الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتركمة وتذاكر السفر والبدلات، المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء السنة التي يقوم فيها الموظفين بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بشأن خدمات الموظفين حتى نهاية سنة التقرير، وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم عرض الالتزامات ضمن المطلوبات التجارية والمطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يمثل برنامج المنافع المحددة الرئيسي للمجموعة برنامج منافع نهاية الخدمة بالمبلغ مقطوع.

يمثل التزام المنافع المثبت في قائمة المركز المالي القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بتاريخ التقرير. إن هذا البرنامج غير ممول، وهو ما يعني قيام المجموعة بدفع المنافع حال استحقاقها عند ترك الموظفين الخدمة.

يتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل سنوي من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، ولها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي حالة عدم وجود أسواق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. ونظراً لعدم وجود سندات شركات وسندات حكومية كافية في المملكة العربية السعودية من أجل إيجاد معدل خصم موثوق به، فقد تم بدلاً من ذلك، استخدام معدل الخصم على سندات الخزينة الأمريكية بعد تعديله بالفروقات بين الولايات المتحدة الأمريكية والمملكة العربية السعودية.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٥ منافع الموظفين (تتمة)

التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

تقوم المجموعة بتحديث الافتراضات من سنة إلى أخرى بناءً على الخبرة الفعلية للمجموعة. يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزامات المنافع المحددة. تدرج هذه التكلفة ضمن مصروف دفع رواتب منافع الموظفين في قائمة الدخل. يتم إثبات مكاسب وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تحدث فيها في بنود الدخل الشامل الأخرى. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليصه مباشرةً في الربح أو الخسارة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع نهاية الخدمة وكذلك الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

تأخذ عملية التقويم الاكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي بالإضافة إلى السياسة الخاصة بالمجموعة.

١٦-٥ المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة:

- يشارك بأنشطة يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد فيها مصاريف؛
- نتائج عملياته يتم تحليلها بصورة مستمرة بواسطة صانع القرار التشغيلي الرئيسي لاتخاذ القرارات ذات العلاقة لتوزيع الموارد وتقييم الأداء؛ و
- تتوفر له معلومات مالية منفصلة.

يتم تنظيم وإدارة الأعمال التشغيلية للمجموعة بشكل منفصل وفقاً لطبيعة الخدمات المقدمة مع كل قطاع يمثل وحدة أعمال استراتيجية تقدم منتجات مختلفة للسوق الخاص بها.

ولأغراض الإدارة، فقد تم تنظيم المجموعة في ستة قطاعات كما هو مبين أدناه:

- وحدة إدارة خدمات الأعمال
- وحدة الحلول
- وحدة النظم
- وحدة أمن تكنولوجيا المعلومات
- وحدة الشبكات
- وحدة التشغيل والصيانة
- وحدة مراكز البيانات

القطاع الجغرافي، عبارة عن مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت التي تزاوُل أنشطة مولدة للإيرادات في بيئة اقتصادية معينة وتعرض لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك العاملة في بيئات اقتصادية أخرى. وتعمل المجموعة فقط في المملكة العربية السعودية وبالتالي ليس لها قطاع جغرافي. راجع إيضاح (٣٣) للحصول على المزيد من المعلومات المتعلقة بكل تقرير قطاعي.

١٧-٥ دخل وتكلفة التمويل

يشتمل دخل التمويل وتكاليف التمويل للمجموعة على دخل أو مصروف الفائدة ويتم إثباتها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. إن "معدل الفائدة الفعلي" هو المعدل الذي بالتحديد يخصم مدفوعات أو مقبوضات التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من خلال العمر المتوقع للأداة المالية لما يلي:

- القيمة الدفترية الإجمالية للمطلوبات المالية؛ أو
- التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية.

عند احتساب دخل ومصروف الفائدة، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل (عندما لا يكون منخفض القيمة الائتمانية) أو على التكلفة المطفأة للالتزام. ومع ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت منخفضة القيمة الائتمانية بعد الإثبات الأولي لها، يتم احتساب إيرادات دخل الفائدة بتطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا لم تعد الموجودات المالية منخفضة القيمة ائتمانياً، عندئذٍ فإن احتساب دخل الفائدة يعود إلى الأساس الإجمالي.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦. الممتلكات والمعدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
الأثاث	والتجهيزات	السيارات	المعدات	المباني*	الأراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠٢٣
						<i>التكلفة</i>
٥٩,٦٨٤,١١٦	٣,٤٨٩,٤٩٧	١,٢٨٧,٦٨٧	١٦,٣٥٨,٥٩٩	٣٠,٤٢٥,٤٣٣	٨,١٢٢,٩٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٥٨٤,٨٤٥	٤١,٥١٠	٦٢,٢٠٠	٤٤٧,٥٣٣	٣٣,٦٠٢	-	إضافات
٦٠,٢٦٨,٩٦١	٣,٥٣١,٠٠٧	١,٣٤٩,٨٨٧	١٦,٨٠٦,١٣٢	٣٠,٤٥٩,٠٣٥	٨,١٢٢,٩٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
						<i>الاستهلاك المتراكم</i>
١٩,٠٦١,٨٤٧	١,٢٩٦,٤٠٧	١,١٨٠,٣٢٨	١٢,٨٢٦,٠٤٤	٣,٧٥٩,٠٦٨	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٣,٧٠٠,٦٩٥	٧١٨,٥٠٥	٣٧,٧٢٨	١,٢٢٨,٢٤٤	١,٧١٦,٢١٨	-	محمل للسنة
٢٢,٧٦٢,٥٤٢	٢,٠١٤,٩١٢	١,٢١٨,٠٥٦	١٤,٠٥٤,٢٨٨	٥,٤٧٥,٢٨٦	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٧,٥٠٦,٤١٩	١,٥١٦,٠٩٥	١٣١,٨٣١	٢,٧٥١,٨٤٤	٢٤,٩٨٣,٧٤٩	٨,١٢٢,٩٠٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

* تشمل المباني على موجودات حق الاستخدام بصافي قيمة دفترية قدرها ١٥٣,٠٤٧ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤٢١,٨٨٣ ريال سعودي)، وتتعلق بمباني المكاتب المستأجرة التي لا تنطبق عليها تعريف العقارات الاستثمارية. (إيضاح ٢٠).

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦. الممتلكات والمعدات (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
الأثاث	المباني*	المعدات	السيارات	والتجهيزات	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠٢٢
٥٧,٧٨٤,٨٦٢	٢٩,٢٧٠,٥٢٥	١٥,٦٨١,٤٩٣	١,٢٨٧,٦٨٧	٣,٤٢٢,٢٥٧	٨,١٢٢,٩٠٠	التكلفة
١,٨٩٩,٢٥٤	١,١٥٤,٩٠٨	٦٧٧,١٠٦	-	٦٧,٢٤٠	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٥٩,٦٨٤,١١٦	٣٠,٤٢٥,٤٣٣	١٦,٣٥٨,٥٩٩	١,٢٨٧,٦٨٧	٣,٤٨٩,٤٩٧	٨,١٢٢,٩٠٠	إضافات
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
						الاستهلاك المتراكم
١٥,٣٩٧,٩٨٤	٢,٠٤٩,٢٩٤	١١,٦١٨,٧٠٠	١,١٣٢,٢٢٥	٥٩٧,٧٦٥	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٣,٦٦٣,٨٦٣	١,٧٠٩,٧٧٤	١,٢٠٧,٣٤٤	٤٨,١٠٣	٦٩٨,٦٤٢	-	محمل للسنة
١٩,٠٦١,٨٤٧	٣,٧٥٩,٠٦٨	١٢,٨٢٦,٠٤٤	١,١٨٠,٣٢٨	١,٢٩٦,٤٠٧	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٠,٦٢٢,٢٦٩	٢٦,٦٦٦,٣٦٥	٣,٥٣٢,٥٥٥	١٠٧,٣٥٩	٢,١٩٣,٠٩٠	٨,١٢٢,٩٠٠	صافي القيمة الدفترية
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* تشمل المباني على موجودات حق الاستخدام بصافي قيمة دفترية قدرها ٤٢١,٨٨٣ ريال سعودي (٢٠٢١: ٦٩٠,٧٢٥ ريال سعودي)، وتعلق بمباني المكاتب المستأجرة التي لا تنطبق عليها تعريف العقارات الاستثمارية. (إيضاح ٢٠).

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧. الموجودات غير الملموسة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
الإجمالي ريال سعودي	برامج أخرى ريال سعودي	تطوير التطبيقات ريال سعودي	برامج تخطيط موارد المؤسسات ريال سعودي	التكلفة
١٥,٤٦٦,٢٩٠	٦,٣٦١,٠٦٩	٤,٥٣٢,٣٨٧	٤,٥٧٢,٨٣٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
١,٠٥٦,٩٧٣	-	-	١,٠٥٦,٩٧٣	إضافات
١٦,٥٢٣,٢٦٣	٦,٣٦١,٠٦٩	٤,٥٣٢,٣٨٧	٥,٦٢٩,٨٠٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩,٩٧١,٥١٩	٣,٠٩٩,٧١٨	٤,٥٣٢,٣٨٧	٢,٣٣٩,٤١٤	الإطفاء المتراكم
٢,٦٨٢,٨٩١	٥٤١,٠٥٢	-	٢,١٤١,٨٣٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
١٢,٦٥٤,٤١٠	٣,٦٤٠,٧٧٠	٤,٥٣٢,٣٨٧	٤,٤٨١,٢٥٣	محمل للسنة
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣,٨٦٨,٨٥٣	٢,٧٢٠,٢٩٩	-	١,١٤٨,٥٥٤	صافي القيمة الدفترية
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
الإجمالي ريال سعودي	برامج أخرى ريال سعودي	تطوير التطبيقات ريال سعودي	برامج تخطيط موارد المؤسسات ريال سعودي	التكلفة
١٥,٠٧٤,٥٤٤	٧,٢٤٤,٦٢٢	٤,٥٣٢,٣٨٧	٣,٢٩٧,٥٣٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٣,١٢٩,٣٨٦	١,٨٥٤,٠٨٧	-	١,٢٧٥,٢٩٩	إضافات
(٢,٧٣٧,٦٤٠)	(٢,٧٣٧,٦٤٠)	-	-	استبعاد
١٥,٤٦٦,٢٩٠	٦,٣٦١,٠٦٩	٤,٥٣٢,٣٨٧	٤,٥٧٢,٨٣٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨,٧٥٩,٤٠٣	٢,٥٢٨,٧٠٣	٤,٥٣٢,٣٨٧	١,٦٩٨,٣١٣	الإطفاء المتراكم
١,٢٦٦,٣٤٩	٦٢٥,٢٤٨	-	٦٤١,١٠١	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(٥٤,٢٣٣)	(٥٤,٢٣٣)	-	-	محمل للسنة
٩,٩٧١,٥١٩	٣,٠٩٩,٧١٨	٤,٥٣٢,٣٨٧	٢,٣٣٩,٤١٤	استبعاد
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥,٤٩٤,٧٧١	٣,٢٦١,٣٥١	-	٢,٢٣٣,٤٢٠	صافي القيمة الدفترية
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨. الاستثمارات

٨ (أ) الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

نسبة الملكية *%	مكان التأسيس والمركز الرئيسي للنشاط	الأنشطة الرئيسية	سم الشركة الزميلة
٥٠%	لبنان	الحلول القائمة على التقنية	مجموعة إدارات المحدودة
٤٠%	المملكة العربية السعودية	تطوير وتركيب وصيانة أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
٥٠%	جزر فيرجن البريطانية	الحلول القائمة على التقنية	شركة فينيسيا تك وورلد وايد إنك - بي في أي

* لدى المجموعة تأثيراً هاماً، ولكن ليس لديها سيطرة أو سيطرة مشتركة على السياسات المالية والتشغيلية لهذه الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة بطريقة حقوق الملكية.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨. الاستثمارات (تتمة)

٨ (أ) الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

فيما يلي بيان بحركة الاستثمار في الشركات الزميلة:

الإجمالي ريال سعودي	شركة فينيسيا تك وورلد وايد إنك.	شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات	مجموعة إدارات المحدودة - سال	
٦,٥٥١,١٨٣	١,٠٥٧	٦,٤٥٥,٠٩٢	٩٥,٠٣٤	في ١ يناير ٢٠٢٢
٦,١١٥,١٩١	٥٨,٣١٦	٥,٩٨٧,٣٩٣	٦٩,٤٨٢	حصة (الخسارة) / الربح
(١,٧٣٢,٥٠٠)	-	(١,٧٣٢,٥٠٠)	-	توزيعات أرباح مستلمة
(٢,١٢٦,١٥٥)	-	(٢,١٢٦,١٥٥)	-	استبعاد استثمار*
٨,٨٠٧,٧١٩	٥٩,٣٧٣	٨,٥٨٣,٨٣٠	١٦٤,٥١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧,٠٧٧,٤٠٢	(٥٥,٠٦٨)	٧,٠٢٨,٦٣٤	١٠٣,٨٣٦	الحصة في الربح
١٥,٨٨٥,١٢١	٤,٣٠٥	١٥,٦١٢,٤٦٤	٢٦٨,٣٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت الشركة ببيع ٦٣,٠٠٠ سهم من أصل ٣١٢,٠٠٠ سهم التي تبلغ قيمتهم الدفترية ٢,١٢٦,١٥٤ ريال سعودي بمحصلات بيع قدرها ١٧,٣٦٥,١٣٥ ريال سعودي، ونتج عنه مكسب من استبعاد الأسهم بمبلغ ١٥,٢٣٨,٩٨٠ ريال سعودي.

يطابق الجدول أدناه المعلومات المالية التي تم تلخيصها مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركات الزميلة:

٢٠٢٣	مجموعة إدارات المحدودة - سال	شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات	شركة فينيسيا تك وورلد وايد إنك.
صافي الموجودات	٥٣٦,٧٠٤	٣٩,٠٣١,١٦٠	٨,٦١٠
حصة المجموعة في صافي موجودات	%٥٠	%٤٠	%٥٠
القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة	٢٦٨,٣٥٢	١٥,٦١٢,٤٦٤	٤,٣٠٥

٢٠٢٢	مجموعة إدارات المحدودة - سال	شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات	شركة فينيسيا تك وورلد وايد إنك.
صافي الموجودات	٣٢٩,٠٣٢	٢١,٤٥٩,٥٧٦	١١٨,٧٤٦
حصة المجموعة في صافي موجودات	%٥٠	%٤٠	%٥٠
القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة	١٦٤,٥١٦	٨,٥٨٣,٨٣٠	٥٩,٣٧٣

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية المجمعة للشركات الزميلة للمجموعة. وتُظهر المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية الموحدة للشركات الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨. الاستثمارات (تتمة)

٨ (أ) الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المبلغ بالريال السعودي			شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات	ملخص قائمة المركز المالي
الإجمالي	أخرى			
٥١,١٧٠,٧٢٣	١,٢٥١,٣٣٥	٤٩,٩١٩,٣٨٨	موجودات متداولة	
١٢,٩٤٤,٨٧٤	٢,١٤٨,٨٦٣	١٠,٧٩٦,٠١١	موجودات غير متداولة	
١٩,٠٠٠,٠٩٣	٢,٧٤٢,١٩٨	١٦,٢٥٧,٨٩٥	مطلوبات متداولة	
٥,٥٣٩,٠٣٠	١١٢,٦٨٦	٥,٤٢٦,٣٤٤	مطلوبات غير متداولة	
٨١,٢٩٣,٨٢٩	١,٠٥٦,٥٥٠	٨٠,٢٣٧,٢٧٩	إيرادات	
(٤٥,٦٤٤,٧١٩)	-	(٤٥,٦٤٤,٧١٩)	تكلفة مبيعات	
٣٥,٦٤٩,١١٠	١,٠٥٦,٥٥٠	٣٤,٥٩٢,٥٦٠	إجمالي الربح	
(١٦,٨٩٢,٩٠٧)	(١,٢٢١,١٥٤)	(١٥,٦٧١,٧٥٣)	مصاريف عمومية وإدارية	
(٤٠٣,٥٤٧)	(٢١,٢٠٨)	(٣٨٢,٣٣٩)	تكاليف تمويل	
١,٧١٨,٢١٨	٦٤٩,٠٢٧	١,٠٦٩,١٩١	دخل آخر / (مصروف)، صافي	
(٢,٠٤٣,١٣٥)	(٧,٠٦٠)	(٢,٠٣٦,٠٧٥)	زكاة / ضريبة ومصاريف أخرى	
١٨,٠٢٧,٧٣٩	٤٥٦,١٥٥	١٧,٥٧١,٥٨٤		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المبلغ بالريال السعودي			شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات	ملخص قائمة المركز المالي
الإجمالي	أخرى			
٢٨,١٨٢,٧٦٥	١,٥٦٤,٩٩٢	٢٦,٦١٧,٧٧٣	موجودات متداولة	
١٢,٤٤٩,٩٩٨	٥٢,٨٧٤	١٢,٣٩٧,١٢٤	موجودات غير متداولة	
(١٣,٥٤٥,٨٨٨)	(١,٣٩٥,٢٠١)	(١٢,١٥٠,٦٨٧)	مطلوبات متداولة	
(٥,٥٣٨,١٤٠)	(١٣٣,٥٠٦)	(٥,٤٠٤,٦٣٤)	مطلوبات غير متداولة	
٦٢,٦٨٩,١٦١	٣,٧٩٦,٦٦٠	٥٨,٨٩٢,٥٠١	إيرادات	
(٣٨,٧٣٣,٩١٧)	(٣,٢٩٩,٥٨٩)	(٣٥,٤٣٤,٣٢٨)	تكلفة مبيعات	
٢٣,٩٥٥,٢٤٤	٤٩٧,٠٧١	٢٣,٤٥٨,١٧٣	إجمالي الربح	
(٩,٧١١,٧٦٥)	(٢٧٥,٨٦٦)	(٩,٤٣٥,٨٩٩)	مصاريف عمومية وإدارية	
(٥٥٩)	(٥٥٩)	-	تكاليف تمويل	
(٩,٩٣١)	(١٤٠,٦٦٧)	١٣٠,٧٣٦	دخل آخر	
(٢,١٥٦,٣٣٦)	(١٧,٧١٨)	(٢,١٣٨,٦١٨)	زكاة / ضريبة ومصاريف أخرى	
١٢,٠٧٦,٦٥٣	٦٢,٢٦١	١٢,٠١٤,٣٩٢		

٨ (ب) الاستثمار المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لدى الشركة استثمار في بنك الرؤية المحدود ("البنك") والذي يتم قيده في هذه القوائم المالية بتكلفة الاستحواذ البالغة ٢٥ مليون ريال سعودي. وقد اختارت الشركة المحاسبة عن الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. حصل البنك على تراخيص تنظيمية من السلطات المختصة وهو حاليًا في مرحلة ما قبل التشغيل بما في ذلك تطوير البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات وتوظيف وتدريب الموظفين. تشير تقديرات الشركة إلى أن القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة، حيث أن البنك لم يبدأ عملياته بعد.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩ (أ) موجودات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦٣,٣٧٦,٦٤٩	٧٧٧,٣٨٦,٨٤٤	ذمم مدينة غير مفوترة*
(١٣,٠٨٤,٧٨٧)	(٧٢,٢٦٨,٣٧٨)	ناقصًا: خسارة الانخفاض في قيمة موجودات العقود
<u>٦٥٠,٢٩١,٨٦٢</u>	<u>٧٠٥,١١٨,٤٦٦</u>	
تصنيف موجودات العقود		
٢٢,٢٥٩,٩٨٧	١٠,٢٨٣,٦٠٨	ذمم مدينة غير مفوترة، غير متداولة
٦٢٨,٠٣١,٨٧٥	٦٩٤,٨٣٤,٨٥٨	ذمم مدينة غير مفوترة، متداولة
<u>٦٥٠,٢٩١,٨٦٢</u>	<u>٧٠٥,١١٨,٤٦٦</u>	

* تتعلق الذمم المدينة غير المفوترة بشكل أساسي بحق المجموعة في الحصول على المقابل نظير البضائع والخدمات المستلمة، ولكن لم يتم فوترتها في تاريخ التقرير. ويتم تحويلها إلى الذمم المدينة التجارية عندما تصبح الحقوق غير مشروطة. ويكون ذلك عادة عند قيام المجموعة بإصدار الفاتورة إلى العميل. وتكون الشروط التعاقدية للفوترة بشكل أساسي على أساس الإنجاز.

فيما يلي بيان بالحركة في موجودات العقود - الرصيد الإجمالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨٠,٩٦٨,٥٩٩	٦٦٣,٣٧٦,٦٤٩	الرصيد الافتتاحي
٧٤٠,٤٥٦,٦٩٦	١,١٥٩,٦٥٦,٦٠٥	إضافات
(٦٥٨,٠٤٨,٦٤٦)	(١,٠٤٥,٦٤٦,٤١٠)	إصدار فواتير خلال السنة
<u>٦٦٣,٣٧٦,٦٤٩</u>	<u>٧٧٧,٣٨٦,٨٤٤</u>	الرصيد الختامي

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على موجودات العقود كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٢٢٥,٢٥٢	١٣,٠٨٤,٧٨٧	الرصيد الافتتاحي
(١٤٠,٤٦٥)	٥٩,١٨٣,٥٩١	(عكس قيد) / محمل خلال السنة
<u>١٣,٠٨٤,٧٨٧</u>	<u>٧٢,٢٦٨,٣٧٨</u>	الرصيد الختامي

٩ (ب) تكاليف العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٨٦٧,٦٣٣	١١,٠٥٧,٨٧٨	تصنيف تكاليف العقود
١٥,٨٧٣,٤٥٤	١٠٩,٤٣٨,٣٠٠	تكاليف عقود، غير المتداولة
<u>٢٥,٧٤١,٠٨٧</u>	<u>١٢٠,٤٩٦,١٧٨</u>	تكاليف عقود، المتداولة

فيما يلي بيان بالحركة في رصيد تكاليف العقود:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢,٠٧٥,٥٠٥	٢٥,٧٤١,٠٨٧	الرصيد الافتتاحي
٣٤,١٣٣,٠٩٤	١٦٥,١٦٢,٩٧٩	إضافات
(٤٥,٣٧٨,٥٥٠)	(٧٠,٤٠٧,٨٨٨)	إطفاء
(٣٥,٠٨٨,٩٦٢)	-	استردادات متعلقة بالوكالة
<u>٢٥,٧٤١,٠٨٧</u>	<u>١٢٠,٤٩٦,١٧٨</u>	الرصيد الختامي

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩ (ب) تكاليف العقود (تتمة)

يتضمن هذا البند تكاليف منكبة تتعلق بعقود دعم تقنية معلومات طويلة الأجل والتي ستحقق موارد سيتم استخدامها في الوفاء بهذه العقود ومن المتوقع استردادها. وبالتالي فقد تم إثباتها كأصل للتكاليف لاستيفاء العقود. يتم إطفاء الأصل بطريقة القسط الثابت على مدى الفترة التي تعمل فيها المجموعة بصفة أصيل في واجب الأداء.

١٠. المدينون التجاريون والمدينون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٥٢٣,٤٩٣,١٠٠	٦٩٧,٤١٣,٦٥٨	ذمم مدينة تجارية - خارجية*
(٢٨,٠٢٨,٤٦١)	(٥٦,٢٩٠,٣١٥)	ناقصاً: خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٤٩٥,٤٦٤,٦٣٩	٦٤١,١٢٣,٣٤٣	
١,٢١٣,٣٦٩	-	ذمم مدينة تجارية - جهات ذات علاقة (إيضاح ٣١)
١٠,٣٠٧,٨٨٩	١٣,٠٨٦,١٣٠	ذمم مدينة أخرى
٥٠٦,٩٨٥,٨٩٧	٦٥٤,٢٠٩,٤٧٣	

تصنيف الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
-	-	ذمم مدينة تجارية، جزء غير متداول
٥٠٦,٩٨٥,٨٩٧	٦٥٤,٢٠٩,٤٧٣	ذمم مدينة تجارية وذمم دائنة أخرى - جزء متداول
٥٠٦,٩٨٥,٨٩٧	٦٥٤,٢٠٩,٤٧٣	

* تشمل الذمم التجارية المدينة على مبلغ ٤٨٣,٢٢٧,٨٠٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٠٦,٩٠٦,٩٠٧ ريال سعودي) مستحق من منشآت حكومية أو منشآت تسيطر عليها الحكومة والتي تمثل معظم إجمالي الذمم المدينة. في بعض الحالات الأخرى، تحصل المجموعة على ضمانات على الذمم المدينة بمبلغ لا شيء ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٣٢١,٣٦٠ ريال سعودي) تتعلق ببعض عملاء القطاع الخاص.

فيما يلي الحركة في مخصص خسارة الانخفاض على الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٢٨,٥٨٠,٣٧٥	٢٨,٠٢٨,٤٦١	الرصيد الافتتاحي
١,٨٤٠,٤٦٥	٢٨,٣٤٧,٣٧٠	محمل خلال السنة
(٢,٣٩٢,٣٧٩)	(٨٥,٥١٦)	مشطوب خلال السنة
٢٨,٠٢٨,٤٦١	٥٦,٢٩٠,٣١٥	الرصيد الختامي

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠. المدينون التجاريون والمدينون الآخرون (تمة)

فيما يلي أعمار الذمم التجارية المدينة الإجمالية (بما في ذلك المستحق من الجهة ذات العلاقة)

الإجمالي ريال سعودي	غير مستحقة السداد ريال سعودي	١ - ٠ سنة ريال سعودي	١ - ٢ سنتين ريال سعودي	أكثر من سنتين ريال سعودي
٢٠٢٣ ديسمبر ٢٩٧,٤١٣,٦٥٨	١٠٥,٧٩٢,٣٢١	٤٨٠,٦٩٣,٠٨٥	٤١,٥٣٠,٣١٧	٦٩,٣٩٧,٩٣٥
٢٠٢٢ ديسمبر ٥٢٤,٧٠٦,٤٦٩	١٨,٩٩٠,٩٧٧	٤١٢,٥٠٨,٨٩٨	٥٤,٤٣٥,٨١٠	٣٨,٧٧٠,٧٨٤

١١. المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٦,٦٩٩,٣٣٤	١٤,٢٦٣,٠٨٦	هامش ربح على خطابات الضمان والاعتمادات المستندية
٨,٤٩٨,٦٨٩	٩,٩٣٣,٤٢٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧٢٨,٨٦٩	١,٨٢٠,٨٦٧	سلف موظفين
١٧٦,٤٦٢,٣٨٨	١٠١,٣٣٢,٩٢٦	دفعات مقدمة لموردين*
٣٦٢,٧٠٤	٢٩٢,٢٩٩	أخرى
١٩٢,٧٥١,٩٨٤	١٢٧,٦٤٢,٥٩٨	
(٧٩٤,١٥٣)	(٧٩٤,١٥٣)	مخصص لدفعات مقدمة للموردين
١٩١,٩٥٧,٨٣١	١٢٦,٨٤٨,٤٤٥	

* يتعلق هذا البند بصورة رئيسية بالمبالغ المدفوعة مقدماً للموردين فيما يتعلق بمشروع مركز البيانات.

١٢. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١,٥٠٨,٧٤٣	٢,٧٥٤,٣٤٥	بضائع معدة للبيع
-	(١٩٩,١٢٣)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٥٠٨,٧٤٣	٢,٥٥٥,٢٢٢	

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على المصاريف المتكبدة للحصول على المخزون والتكاليف المباشرة الأخرى المتكبدة لإحضار المخزون إلى حالته وموقعه الحالي. في كل تاريخ تقرير، يتم تقييم الانخفاض في قيمة المخزون باستخدام صافي القيمة القابلة للتحقق التي تمثل سعر البيع التقديري للمخزون بعد خصم جميع التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف الضرورية لإجراء البيع.

١٣. النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٣٤,٩٣٥,٨٤٠	٩٨,٠٨١,٣١٨	نقدية لدى البنوك - حسابات جارية
١١٦,٩٩٣,٦٤٧	٦١,١٩٣,٤١٣	نقدية لدى البنوك - ودائع*
٣٥٣,٧١٣	٦٥٨,٣٨٣	نقدية في الصندوق
-	٢,٧٣٢,٣٥٩	نقدية مقيدة
١٥٢,٢٨٣,٢٠٠	١٦٢,٦٦٥,٤٧٣	

* يبلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع البنكية ما نسبته ٥,٥٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,١٧٪) مع أجل استحقاق أصلي قدره ٧ أيام.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣. النقدية وشبه النقدية (تتمة)

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تتكون النقدية وما في حكمها مما يلي في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٣٤,٩٣٥,٨٤٠	٩٨,٠٨١,٣١٨	نقدية لدى البنوك – حسابات جارية
١١٦,٩٩٣,٦٤٧	٦١,١٩٣,٤١٣	نقدية لدى البنوك – ودائع
٣٥٣,٧١٣	٦٥٨,٣٨٣	نقدية في الصندوق
<u>١٥٢,٢٨٣,٢٠٠</u>	<u>١٥٩,٩٣٣,١١٤</u>	النقدية وشبه النقدية

١٤. رأس المال

إن رأس المال البالغ ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها. قرر مجلس الإدارة في اجتماعه الذي عقد بتاريخ ٢٨ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ (الموافق ٣١ يناير ٢٠٢٢م) زيادة رأسمال الشركة إلى ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي سابقاً) من خلال إصدار سهم منحة واحد (١) لكل خمسة (٥) أسهم عن طريق تحويل مبلغ ٤٤,٣٥٢,٠٢٥ ريال سعودي ومبلغ ٥,٦٤٧,٩٧٥ ريال سعودي من الأرباح المبقاة والاحتياطي النظامي، على التوالي إلى رأس المال. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية اللازمة لتطبيق الزيادة في رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٥. الاحتياطي النظامي

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ (الموافق ١٠ شوال ١٤٤٤هـ) بإلغاء الاحتياطي النظامي للشركة وذلك ضمن تعديلات النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع نظام الشركات الجديد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩,٥٨٦,٣٧٦ ريال سعودي). تمت الموافقة على التعديلات على النظام الأساسي للشركة من قبل الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٣ (الموافق ١٩ محرم ١٤٤٥هـ).

١٦ (أ) الاحتياطيات الأخرى

تتعلق الاحتياطيات الأخرى المتعلقة بمكاسب أو خسائر إعادة القياس للالتزامات المحددة للموظفين، ويقدر المبلغ المسجل خلال السنة ٢٠٢٣ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢,٥٧٥,٩٥٧ ريال سعودي) وبلغ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٩,٧٤٨,٣٩٩ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٩,٧٤٤,٨٧٦ ريال سعودي).

١٦ (ب) أسهم الخزينة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، دخلت الشركة في ترتيبات صنع السوق مع شركة الراجحي المالية لتوفير الشراء والبيع المستمر لأسهم الشركة من أجل دعم سيولة الشركة في تداول الأسهم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت الشركة تمتلك ٩١,٥٢٩ من أسهمها الخاصة. سجلت الشركة خسارة غير محققة بمبلغ ٤,٧٣٩,٧٥١ ريال سعودي.

علاوة على ذلك، أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٦ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ (الموافق ١١ أكتوبر ٢٠٢٣م) بشراء ٣٠٠,٠٠٠ من أسهم الشركة الخاصة والتي سيتم الاحتفاظ بها كأسهم خزينة. وتخضع عمليات شراء الأسهم هذه لموافقة وموافقة الجمعية العمومية غير العادية لمواصلة الإجراءات المؤسسية الأخرى. لم يتم استكمال الإجراءات النظامية اللازمة لإنفاذ شراء أسهم الخزينة حتى تاريخ التقرير.

١٧. توزيعات الأرباح

قرر مجلس إدارة المجموعة في ١٠ يوليو ٢٠٢٣ (الموافق ١٢ ذو الحجة ١٤٤٤هـ) توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١,٥ ريال سعودي لكل سهم بإجمالي ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (غير مراجعة). تم دفع توزيعات الأرباح في ٩ أغسطس ٢٠٢٣.

قرر مجلس إدارة المجموعة في ١٠ يناير ٢٠٢٣ (الموافق ١٧ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ) توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١,٢ ريال سعودي لكل سهم بإجمالي ٣٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (غير مراجعة). تم دفع توزيعات الأرباح في ١٢ مارس ٢٠٢٣.

بناءً على موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٢١، قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٢ توزيع أرباح نقدية قدرها ١ ريال سعودي للسهم وذلك بإجمالي مبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (مراجعة) للنصف الثاني من سنة ٢٠٢١. تم دفع توزيعات الأرباح في ١٤ مارس ٢٠٢٢.

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٤٣هـ (الموافق ٢ يوليو ٢٠٢٢م) توزيع أرباح بمبلغ قدره ١,٢٠ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي ٣٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وتم دفعها في ١٣ أكتوبر ٢٠٢٢.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨ . منافع الموظفين

يوجد لدى المجموعة برنامج منافع محددة لما بعد التوظيف. إن المنافع المطلوبة وفقاً لنظام العمل السعودي. يتم تحديد هذه المنافع على أساس آخر رواتب وبدلات للموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة وفقاً لما ينص عليه نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصروف المنافع المثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة والمبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة --- سنوات (٢٠٢٢: ٥ سنوات).

يمثل الجدول التالي الحركة في التزامات المنافع المحددة للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٢٢,٥٧٥,١٠٧	٢٢,٨٩١,٧٦٠	
٦,٥٥١,٥٥٦	٦,٠٣٦,٣٢٧	الرصيد في ١ يناير
٤٥١,٤٥٥	١,١٣٢,٤١٣	المرجح في الربح أو الخسارة
٧,٠٠٣,٠١١	٧,١٦٨,٧٤٠	تكلفة خدمة حالية
		تكلفة فائدة
		المرجع في الدخل الشامل الآخر
		إعادة القياس:
(٤,٥٣٢,٦٩٩)	٣٨٩,٣١٠	التغير في الافتراضات الديموغرافية
١,٩٥٦,٧٤٢	(٣٩٢,٨٣٣)	التغير في الافتراضات المالية
(٢,٥٧٥,٩٥٧)	(٣,٥٢٣)	الخسائر / المكاسب السابقة
		الأخرى
		منافع مدفوعة
(٤,١١٠,٤٠١)	(٥,٣٥٩,١٧٧)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٢,٨٩١,٧٦٠	٢٤,٦٩٧,٨٠٠	

الافتراضات الاكتوارية الهامة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة في عملية الاحتساب:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
%٤,٩٥	%٤,٦٥	معدل الخصم
%٤	%٤	معدل الزيادة في الرواتب
%٠	%٠	موظفون بدوام كامل
%٢٥ إلى %٥	%٢٥ إلى %٥	موظفون بعقود
٥٥ إلى ٦٠ سنوات	٥٥ إلى ٦٠ سنوات	معدل ترك العمل
		سن التقاعد

تحليل الحساسية

إن معقولية التغيرات الممكنة في تاريخ التقرير لإحدى الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة مع افتراض بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة قد تؤثر على التزامات المنافع المحددة بالمبالغ التالية المبينة أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١,١٦٢,٩٨٥	١,٢٧٥,٢٨٣	زيادة بنسبة ١%
(١,٣٧٦,١٩٦)	(١,٤٣٢,٨١٦)	نقص بنسبة ١%
		معدل الخصم
(١,٤٠٠,٧٧٥)	(١,٤٣٣,٣٣٧)	زيادة بنسبة ١%
١,١٦٥,٦٢٩	١,٣٠٠,٠٠٦	نقص بنسبة ١%
		معدل الزيادة في الرواتب
١٧٢,٣١٢	٤٣٠,٤١٨	زيادة بنسبة ٢٠%
(٥٢٢,٣٣٢)	(٤٥٨,٠٠٤)	نقص بنسبة ٢٠%
		معدل ترك العمل

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٩ . مطلوبات العقود

تتعلق مطلوبات العقود بالعروض المقدم المستلم أو المفوتر والذي بموجبه يتم إثبات الإيرادات عند الوفاء بواجبات الأداء والتي عادة ما تكون على مدى سنة إلى أربع سنوات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٩,٩٨٦,٦٤٧	-	مطلوبات عقود، غير متداولة
٣٢٢,٦١٤,٥٦٩	١٩٧,٠٥٥,١٤٤	مطلوبات عقود، متداولة
<u>٣٣٢,٦٠١,٢١٦</u>	<u>١٩٧,٠٥٥,١٤٤</u>	

تم إثبات مبلغ ٢٨٢,٩٣١,٤٢٢ ريال سعودي المتضمن في مطلوبات العقود في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كإيرادات في سنة ٢٠٢٣ (٢٠٢٢): ٨٩,٦٨٨,٧٣٣ ريال سعودي).

كانت الحركة خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٤٧,٩٩٤,٦٠٥	٣٣٢,٦٠١,٢١٦	الرصيد الافتتاحي
٧٢٩,٩٣٣,٩٦٧	١,٠٢٩,٣٥٨,٣٥٠	إضافات
(٥٤٥,٣٢٧,٣٥٦)	(١,١٦٤,٩٠٤,٤٢٢)	استخدام
<u>٣٣٢,٦٠١,٢١٦</u>	<u>١٩٧,٠٥٥,١٤٤</u>	الرصيد الختامي

٢٠ . التزامات عقود الإيجار

تستأجر المجموعة مبانى مكتبية معينة، والتي عادة ما تستمر لمدة تتراوح من ٥ إلى ١٠ سنوات، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. وفيما يلي بيان المعلومات المتعلقة بعقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها هي المستأجر.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٦٤٧,٥٦٦	٣٨٨,٩٣٠	كما في ١ يناير
٢٦,٨٦٤	١٠,٧٦٧	مصرف فائدة
(٢٨٥,٥٠٠)	(٢٦٨,٠٠٠)	مدفوعات
<u>٣٨٨,٩٣٠</u>	<u>١٣١,٦٩٧</u>	

فيما يلي بيان التزامات عقود الإيجار كما في نهاية السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٩٠,٨٤٤	-	التزام عقد إيجار - جزء غير متداول
٢٩٨,٠٨٦	١٣١,٦٩٧	التزام عقد إيجار - جزء متداول*(إيضاح ٢٢)
<u>٣٨٨,٩٣٠</u>	<u>١٣١,٦٩٧</u>	

* يتم إدراج الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار ضمن النظم الدائنة التجارية والنظم الدائنة الأخرى.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠. التزامات عقود الإيجار (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٩٠,٧٢٥	٤٢١,٨٨٣
(٢٦٨,٨٤٢)	(٢٦٨,٨٣٦)
<u>٤٢١,٨٨٣</u>	<u>١٥٣,٠٤٧</u>

في ١ يناير
استهلاك محمل للسنة

المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦٨,٨٤٢	٢٦٨,٨٣٦
٢٦,٨٦٤	١٠,٧٦٧
<u>٢٩٥,٧٠٦</u>	<u>٢٧٩,٦٠٣</u>

استهلاك
مصرف الفائدة على التزامات عقود الإيجار (انظر إيضاح ٢٨)

٢١. القروض والسلف

حصلت المجموعة على قروض من العديد من البنوك التجارية المحلية والمؤسسات المالية الأخرى لتلبية متطلبات رأس المال العامل. تخضع هذه القروض لبعض التعهدات المالية، ومضمونة بسندات إذنية وتنازل عن بعض متحصلات العقود وتحمل مصاريف عمولة وفقاً لمعدلات العمولة السائدة في السوق. سُجّلت بعض المخالفات للتعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وخلال نهاية السنة، أصدرت البنوك المعنية التنازلات في حالة عدم الوفاء بالتعهدات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٥٣,٤٥١,٠٩٧	٦١٢,١٥٣,٦١٢
١٧,٤٩١,٨١٢	٧,١٤٠,٨٨٦
<u>٣٧٠,٩٤٢,٩٠٩</u>	<u>٦١٩,٢٩٤,٤٩٨</u>

تسهيلات مرابحة
تسهيلات تقليدية

فيما يلي بيان بحركة القروض والسلف:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٧٠,٧٥٣,٨١٢	٣٧٠,٩٤٢,٩٠٩
٩٠٥,٦٧٣,٠٣١	١,٦٠٤,٥٣٦,٤٨٠
(٩٠٥,٤٨٣,٩٣٤)	(١,٣٥٦,١٨٤,٨٩١)
<u>٣٧٠,٩٤٢,٩٠٩</u>	<u>٦١٩,٢٩٤,٤٩٨</u>

الرصيد الافتتاحي
إضافات خلال السنة
سداد خلال السنة
الرصيد الختامي

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٢. الدائنون التجاريون والدائنون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٣٦٨,٨٤٣,٣٧٣	٤١٥,٧٦٤,٠٢٧	دائنون تجاريون
١١٤,٣٩٥,١١٦	٢٢١,٢٧٢,٤٣٦	مصاريف مستحقة الدفع
٦,٧٢٦,٩٨٩	١٤,٠٦٦,٦٧١	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٣١)
١٠,٤٩٣,٨٧٠	٧,٠٣٠,٧٦٨	رواتب مستحقة الدفع وتكاليف موظفين أخرى
٩٨٠,٢٧٤	١,٩٥٢,٦٠٩	دائنون آخرون
٢٩٨,٠٨٦	١٣١,٦٩٧	التزامات عقود إيجار، متداول (إيضاح ٢٠)
٥٠١,٧٣٧,٧٠٨	٦٦٠,٢١٨,٢٠٨	

٢٣. المطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
-	٢٩,٧٠١,٤٥١	ضريبة القيمة المضافة، صافي
٦٨٢,٧٥٣	٥,٥٤٨,١٤٢	ضريبة استقطاع مستحقة الدفع
-	٢١,٠٥٢,٤٢٨	أوراق دفع
٦٨٢,٧٥٣	٥٦,٣٠٢,٠٢١	

٢٤. الإيرادات

إن إيرادات المجموعة ناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء:

تفصيل الإيرادات

فيما يلي تفصيل إيرادات المجموعة من العقود حسب نوع البضائع أو الخدمات وتوقيت إثبات الإيرادات ونوع العملاء والنوع بصفة أصيل أو وكيل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٦٨,٨٩٢,٧٩٨	٣٥٦,٧١٤,٦٣٩	منتجات محولة عند نقطة من الزمن
٦٢٠,٧٢٩,١٩١	١,١٠٣,٠٠٠,٠٩٤	خدمات محولة على مدى زمني
٧٨٩,٦٢١,٩٨٩	١,٤٥٩,٧١٤,٧٣٣	

توقيت إثبات الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٥٧٦,١٠٩,٢٢٤	٧٠١,١٤٦,٨٧٣	منتجات حكومية ومنتجات تسيطر عليها الحكومة
٢١٣,٥١٢,٧٦٥	٧٥٨,٥٦٧,٨٦٠	قطاع خاص
٧٨٩,٦٢١,٩٨٩	١,٤٥٩,٧١٤,٧٣٣	

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤. الإيرادات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	المنتجات أو الخدمات معدات وأجهزة تراخيص برامج خدمات صيانة
٨٣,٢٧٠,٢٧٦	١,١٦٥,٠٣٩,٨٦٣	
٢٠,١٥٤,٢٥٨	٢٠,٤٩٠,١٤٢	
٦٨٦,١٩٧,٤٥٥	٢٧٤,١٨٤,٧٢٨	
٧٨٩,٦٢١,٩٨٩	١,٤٥٩,٧١٤,٧٣٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	الإيرادات ونوع الأصيل أو الوكيل الإيرادات التي تنشأ عن أصيل الإيرادات التي تنشأ عن وكيل
٧٠٢,٥٤٥,٦٠١	١,٣٨٩,٥٦٨,٤٥٩	
٨٧,٠٧٦,٣٨٨	٧٠,١٤٦,٢٧٤	
٧٨٩,٦٢١,٩٨٩	١,٤٥٩,٧١٤,٧٣٣	

٢٥. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	تكلفة معدات وبرامج تكلفة خدمات ودعم تكلفة عمالة
٣٨١,١٣٩,٧١٥	٩٣٨,١٩٤,٠٠٩	
٩٤,٦٦٧,٩٦٥	١٥٧,٨١٤,٩٢٣	
١١١,٠٤٠,١٦٩	١١٧,٩٢٦,٩٤٨	
٥٨٦,٨٤٧,٨٤٩	١,٢١٣,٩٣٥,٨٨٠	

٢٦. المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	تكاليف موظفين لوازم مكتبية اتعاب مهنية استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦) إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧) مصاريف سفر أخرى بريد واتصالات
٦٢,١٩٥,٠٧٣	٥٤,٠٧١,٥٩١	
٩,٤٩٦,٢٨٣	٨,٥٦٢,٨٥٦	
٦,٤٤٦,٩٠٥	٨,٥٣٦,٤٤٦	
٣,٦٦٣,٨٦٣	٣,٧٠٠,٦٩٥	
١,٢٦٦,٣٤٩	٢,٦٨٢,٨٩١	
١,٢٢١,٨٢٨	١,١١٩,٨٧٢	
١,٦١٧,٥٢٥	١,٥٥٧,٩٤٠	
٨٧٠,٣٣٥	١,٠٠٤,٥٢٦	
٨٦,٧٧٨,١٦١	٨١,٢٣٦,٨١٧	

٢٧. مصاريف البيع والتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	تكاليف موظفين إعلان وترويج مبيعات
٩,٦٦٢,٥٢٣	١٠,٦٢٢,٦٩٢	
٢,٨٥٥,٥٩٨	٤,٧٣٣,٣٢٩	
١٢,٥١٨,١٢١	١٥,٣٥٦,٠٢١	

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨. تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٨٤٢,١٧٨	٤٠,٦٦٢,٤٢٥	تكاليف تمويل لقروض قصيرة الأجل
٤,٤٥٧,٨٣٦	١١,٦٩٢,٧٩٤	تكاليف تمويل لخطابات ضمان واعتمادات مستندية
١,٢٢٥,٣٨٠	٦٤٤,٥٠٨	أعباء بنكية
٢٦,٨٦٤	١٠,٧٦٧	أخرى
<u>٢٣,٥٥٢,٢٥٨</u>	<u>٥٣,٠١٠,٤٩٤</u>	

٢٩. الزكاة

يتكون محمل الزكاة للسنة من مخصص السنة الحالية بمبلغ ١٠,٤٣١,٤٩١ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٩,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) ويستند إلى ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٢,٦٥٩,٢٢١	٣٠٩,٧٤٤,٨٧٦	حقوق المساهمين في بداية السنة
٦١,٥٤٩,١٧١	٥٩,٥٠١,٦٦٥	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
(٧٤,٠١١,٠٣٨)	(٧٤,٩٥٩,١٠٢)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٢٦٠,١٩٧,٣٥٤	٢٩٤,٢٨٧,٤٣٩	الوعاء الزكوي
٦,٧٠٧,٣٦٧	٧,٥٨٥,٧٩٩	الزكاة قبل حساب صافي الربح المعدل
١٠٧,٢٢٤,٧٩٤	١١٣,٨٢٧,٦٦٢	دخل السنة
٢,٨٩٢,٦٣٣	٢,٨٤٥,٦٩٢	الزكاة عند حساب صافي الربح
<u>٩,٦٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠,٤٣١,٤٩١</u>	

الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٤٥١,٠٢٦	٨,٦٤٧,٢٥١	الرصيد في ١ يناير
٩,٦٠٠,٠٠٠	١٠,٤٣١,٤٩١	محمل للسنة
(٨,٤٠٣,٧٧٥)	(٩,٣٨٠,٨٨٥)	مدفوع خلال السنة
<u>٨,٦٤٧,٢٥١</u>	<u>٩,٦٩٧,٨٥٧</u>	

أنهت الشركة ربطها الزكوي وضريبة الاستقطاع مع هيئة الزكاة والضريبة والدخل حتى عام ٢٠١٦ وحصلت على شهادة الزكاة وضريبة الاستقطاع النهائية. قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠١٧ إلى ٢٠٢٢ وإقرارات ضريبة الاستقطاع للسنوات من ٢٠١٧ إلى ٢٠٢٢، وهي قيد المراجعة من قبل الهيئة.

٣٠. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساس على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. يتم احتساب ربحية السهم المخفض بتعديل ربحية السهم الأساس للمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض أن تكون مستحقة على افتراض تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠. ربحية السهم (تتمة)

لم يكن هناك أي بنود تخفيض قد تؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥,٨٦٣,٧٦٠	١٣,٩٧٣,٣٥٦	صافي دخل السنة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٩٥٥,٥٤٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم ك مقام عند احتساب ربحية السهم الأساس
٣,٢٠	٠,٤٧	ربحية السهم الأساس والمخفض

٣١. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية مع الجهات ذات العلاقة الخاصة بها. يتم اعتماد شروط تلك المعاملات من قبل الإدارة / مجلس الإدارة خلال السياق الاعتيادي للأعمال. وفيما يلي المعاملات التي أجريت خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١,٠٠٠,٠٠٠	٨١,٠٠٠,٠٠٠	المعاملات مع المساهمين توزيعات أرباح مدفوعة

المعاملات مع الشركات الزميلة

شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
إيرادات
مشتريات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٤٥٠,٣٧٨	٤٩,٠٣٦
٣٣,٢١١,٣٦٨	٣٠,٥٥٢,٣٩٩

**المعاملات مع المنشآت التي لديها مساهمون مشتركون
المشتريات**

شركة اسري العربية السعودية المحدودة
شركة إعمار التنفيذية للمقاولات وتقنية المعلومات*
شركة الخرائط الإلكترونية التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,١٣٤,٥٥٥	-
٤,٦٠٤,٠٥٧	-
٧٥٦,١٧٨	-

الإيرادات

شركة إعمار التنفيذية للمقاولات وتقنية المعلومات*

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٩٩,٣٦٨	-

فيما يلي بيان بمكافآت كبار موظفي الإدارة للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٩٢٨,٧٢٦	٩,٣٩٤,٦٣٤	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
٣٩٨,١٩٣	٤٣٨,٣٤٩	منافع موظفين
١٢,٣٢٦,٩١٩	٩,٨٣٢,٩٨٣	

كبار موظفي الإدارة هم الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المنشأة، بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك) لتلك المنشأة.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

فيما يلي بيان الأرصدة القائمة مع الجهات ذات العلاقة بتاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
		المستحق من الجهات ذات العلاقة: (إيضاح ١٠)
٢٣٣,٩٣٩	-	شركة الخرائط الإلكترونية التجارية
٩٧٩,٤٣٠	-	شركة إعمار التنفيذية للمقاولات وتقنية المعلومات*
-	-	شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
<u>١,٢١٣,٣٦٩</u>	<u>-</u>	
		المستحق إلى الجهات ذات العلاقة: (إيضاح ٢٢)
٢١,٥٦٣	-	شركة اسري العربية السعودية المحدودة*
٤٥٣,٢٤٤	-	شركة إعمار التنفيذية للمقاولات وتقنية المعلومات*
٦,٢٥٢,١٨٢	١٤,٠٦٦,٦٧١	شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
-	-	شركة الخرائط الإلكترونية التجارية
<u>٦,٧٢٦,٩٨٩</u>	<u>١٤,٠٦٦,٦٧١</u>	

* لم تعد هذه الجهات جهات ذات علاقة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٢. الأدوات المالية – القيم العادلة وإدارة المخاطر

(أ) التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

يوضح الجدول التالي القيم العادلة التي تعادل القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	إيضاح	القيمة الدفترية الموجودة المالية بالتكلفة المطفأة
٤٩٥,٤٦٤,٦٣٩	٦٤١,١٢٣,٣٤٣	١٠	مدينون تجاريون، صافي
١,٢١٣,٣٦٩	-	٣١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦,٦٩٩,٣٣٤	١٤,٢٦٣,٠٨٦	١١	هامش ربح على خطابات الضمان والاعتمادات المستندية
١٥٢,٢٨٣,٢٠٠	١٦٢,٦٦٥,٤٧٣	١٣	نقدية وشبه نقدية
<u>٦٥٥,٦٦٠,٥٤٢</u>	<u>٨١٨,٠٥١,٩٠٢</u>		
			المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٣٧٠,٩٤٢,٩٠٩	٦١٩,٢٩٤,٤٩٨	٢١	قروض وسلف
٦,٧٢٦,٩٨٩	١٤,٠٦٦,٦٧١	٣١	مبلغ مستحق إلى جهات ذات علاقة
٤٨٤,٢١٨,٧٦٣	٦٣٨,٩٨٩,٠٧٢	٢٢	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
-	٢١,٠٥٢,٤٢٨		أوراق دفع مستحقة الدفع
<u>٨٦١,٨٨٨,٦٦١</u>	<u>١,٢٩٣,٤٠٢,٦٦٩</u>		

(ب) المخاطر المالية وإدارة رأس المال

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
 - مخاطر أسعار الفائدة
 - مخاطر العملات

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٢. الأدوات المالية – القيم العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

(ب) المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

إطار إدارة المخاطر

يقع على عاتق مجلس إدارة المجموعة المسؤولية الكاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر الخاص بالمجموعة والإشراف عليه. قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة إدارة المخاطر المسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة. تقوم اللجنة برفع تقارير بانتظام إلى مجلس الإدارة بشأن أنشطتها.

يقع على عاتق مجلس إدارة المجموعة المسؤولية الكاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر الخاص بالمجموعة والإشراف عليه. قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة إدارة المخاطر المسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة. تقوم اللجنة برفع تقارير بانتظام إلى مجلس الإدارة بشأن أنشطتها.

تم وضع سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة بالحدود والضوابط الملائمة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية لها. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفون أدوارهم والتزاماتهم.

تقوم لجنة المراجعة بالمجموعة بالإشراف على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالمجموعة، ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر وذلك فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. وتتلقى لجنة المراجعة المساعدة في دورها الرقابي من قبل قسم المراجعة الداخلية. ويقوم قسم المراجعة الداخلية بإجراء مراجعات منتظمة ومخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، ويتم رفع تقارير عن نتائجها إلى لجنة المراجعة.

مخاطر الائتمان (١)

تقوم المجموعة بإدارة التعرض لمخاطر الائتمان، والتي تمثل المخاطر الناتجة عن اخفاق طرف ما في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ التعرضات الائتمانية بشكل رئيسي من الذمم المدينة التجارية للمجموعة وموجودات العقود والأرصدة لدى البنوك.

تحاول المجموعة السيطرة على التعرض الائتماني وذلك بمراقبة التعرضات لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف أخرى محددة، وتقييم الجدارة الائتمانية بصورة مستمرة لهذه الأطراف الأخرى.

فيما يلي الجوانب ذات التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان المتعلقة بالبنود في قائمة المركز المالي.

مخاطر الائتمان المتعلقة بالودائع لأجل والودائع النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية وفقاً لسياسة المجموعة. تم وضع النقدية بشكل أساسي في البنوك المحلية ذات التصنيفات الائتمانية الجيدة. لا تعتبر المجموعة نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك بسبب متانة مركزها المالي.

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود من عملاء القطاع الحكومي وشبه الحكومي والقطاع الخاص.

ويتم احتساب معدلات الخسائر باستخدام طريقة "معدل الدوران" استناداً إلى احتمالية تقدم الذمة المدينة من خلال مراحل متتالية من التقصير إلى الشطب. يتم احتساب معدلات الدوران بصورة مستقلة للتعرضات في قطاعات مختلفة استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة أدناه - عملاء القطاع الحكومي والخاص.

المدينون التجاريون وموجودات العقود

تتكون الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود من عدد كبير من العملاء. يتم إجراء تقييم ائتماني مستمر على الوضع المالي للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود.

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير، على أساس فردي لجميع الأطراف ذات العلاقة. يتمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير في القيمة الدفترية للمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة (إيضاح ٣١). لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات. يتم هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهات ذات العلاقة وفحص السوق الذي تعمل فيه هذه الجهات ذات العلاقة. تقوم المجموعة بتقييم المخاطر المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة على أنها ضئيلة.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٢. الأدوات المالية – القيم العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

(ب) المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود
تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسارة
المتوقعة على مدى العمر لجميع الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود.

تتمثل المدخلات الرئيسية في قياس خسائر الائتمان المتوقعة في المتغيرات التالية:

- احتمالية التعثر عن السداد باستخدام النموذج الإحصائي
- الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية، كمتغير اقتصادي كلي لضبط معدل الخسارة السابق

المدينون التجاريون

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة المحسوبة باستخدام النموذج المبسط للذمم
المدينة التجارية لعملاء القطاع الخاص.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
مخصص الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	مخصص الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	
٢٧٠,٩٣٠	١٠,٤٥٣,٧٤٦	%٣	٤,٧٧٩,٨١٧	٩٥,٢٧٧,٤٤١	%٥,٠	الرصيد المتداول (ليست مستحقة السداد)
٣,٨٩٦,٦٩٧	٧٢,٩١٥,٧٥٧	%٥	٩,٠٧٢,٠٩٧	٨٣,٥٣٧,٨٧٣	%١٠,٩	متأخرة السداد من ١-٠ سنة
٦,٣٦٣,٦٠١	٢٠,٢١٧,٦٦٤	%٣١	٢,٠١٧,٧٨٩	٩,٣٢٨,٣٦٧	%٢١,٦	متأخرة السداد من ٢-١ سنة
٣,٤٩٨,١٥٠	٥,٥٦٠,٨٧٦	%٦٣	٤,٣٣٦,٤٨٤	٢٤,٦٢٩,٢٧٩	%١٧,٦	متأخرة السداد أكثر من سنتين
٨,٦٥١,٥١٩	٨,٦٥١,٥١٩	%١٠٠	-	-	-	منخفضة القيمة ائتمانيًا
٢٢,٦٨٠,٨٩٧	١١٧,٧٩٩,٥٦٢		٢٠,٢٠٦,١٨٧	٢١٢,٧٧٢,٩٦٠		

تبلغ الذمم المدينة التجارية من الحكومة والجهات التي تسيطر عليها الحكومة ما قيمته ٤٨٤,٦٤٠,٦٩٩ ريال سعودي (٢٠٢٢):
٤٠٦,٩٠٦,٩٠٧ ريال سعودي) ويتم احتساب مخصص خسارة الائتمان باستخدام النموذج المبسط بمبلغ ٣٦,٠٨٤,١٢٧ ريال سعودي
(٢٠٢٢: ٢٧٤,٥٣٢ ريال سعودي).

التصنيف الائتماني الخارجي	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	منخفضة القيمة ائتمانيًا	
A1	%٧,٤٠	٤٨٤,٦٤٠,٦٩٩	٣٦,٠٨٤,١٢٧	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ الدرجات ٦-١: مخاطر منخفضة
A1	%٠,٠٧	٤٠٦,٩٠٦,٩٠٧	٢٧٤,٥٣٢	٥,٠٧٣,٠٣٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الدرجات ٦-١: مخاطر منخفضة

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٢. الأدوات المالية – القيم العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

(ب) المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

موجودات العقود

يعرض الجدول أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة المحسوبة باستخدام النموذج المبسط لموجودات العقود الخاصة بعملاء القطاع الخاص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

الائتمانيات	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	
٨,٢٨١,٧٣٤	٢,٨٧٧,٤٠٤	١٤٧,٨٧٥,٥٤٥	%١,٩٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٦٤٦,٤١١	٤,٦٧٢,٧٩٥	١٥٥,٦٢١,٤٣٩	%٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تبلغ موجودات العقود من الجهات الحكومية والجهات التي تسيطر عليها الحكومة ما قيمته ٦٢٩,٥١١,٢٩٩ ريال سعودي (٢٠٢٢): ٥٠٧,٧٥٥,٢١٠) ويتم احتساب مخصص خسارة الائتمان باستخدام المنهج المبسط بمبلغ ١٣,٤٠٥,٣٧٨ ريال سعودي (٢٠٢٢): ٢,٠٨٦,٦٤٢ ريال سعودي).

التصنيف الائتماني الخارجي	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	منخفضة القيمة ائتمانيًا	
A1	%٢,١٣	٦٢٩,٥١١,٢٩٩	١٣,٤٠٥,٣٧٨	٤٧,٧٠٣,٨٦٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ الدرجات ٦-١: مخاطر منخفضة
1A	%٠,٤١	٥٠٧,٧٥٥,٢١٠	٢,٠٨٦,٦٤٢	٤,٦٧٨,٩٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الدرجات ٦-١: مخاطر منخفضة

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار العملات والعمولات التي تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ملكيتها للأدوات المالية. وتهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة وضبط التعرض للمخاطر ضمن الحدود المقبولة مع تحقيق العائد الأمثل.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لم يكن لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات نقدية هامة مسجلة بعملات أجنبية بتاريخ التقرير والتي يمكن أن تتعرض بشأنها لتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي. وبالتالي، لم يتم عرض تحليل الحساسية تجاه العملات الأجنبية.

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق. ليس لدى المجموعة موجودات هامة تحمل عمولة، ولكن لديها مطلوبات تحمل عمولة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تقوم المجموعة بإدارة تعرضها لمخاطر أسعار العملات وذلك عن طريق مراقبة التغيرات في أسعار العملات بشكل مستمر.

تحليل الحساسية للأدوات المالية ذات المعدلات المتغيرة

يوضح الجدول التالي حساسية المجموعة للتغيير المحتمل بشكل معقول، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، في دخل المجموعة قبل الزكاة (من خلال التأثير على القروض ذات المعدل المتغير) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	سعر متغير
١,٨١١,٥٢٣	٣,٤٠٧,٧٢١	زيادة بمقدار ٥٠ نقطة أساس
(١,٨١١,٥٢٣)	(٣,٤٠٧,٧٢١)	نقص بمقدار ٥٠ نقطة أساس

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٢. الأدوات المالية – القيم العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

(ب) المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

تم تحديد تحليل الحساسية على أساس التعرض لأسعار العمولة للأدوات غير المشتقة في نهاية فترة التقرير. وفيما يتعلق بالالتزامات ذات السعر العائم، يعد التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزامات غير المسددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير كان مستحقاً عن الفترة بأكملها. يتم استخدام زيادة أو نقصان بمقدار ٥٠ نقطة أساس عند الإبلاغ عن مخاطر أسعار العمولة داخلياً إلى موظفي الإدارة الرئيسيين ويمثل تقييم الإدارة للتغيير المحتمل بشكل معقول في أسعار العمولات.

(٣) **مخاطر السيولة**

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تسدد نقداً أو على شكل موجودات مالية أخرى. تتمثل طريقة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة في ضمان، قدر الإمكان، توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها في ظل الظروف العادية والحرية، بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الأضرار بسمعة المجموعة. تعتقد الإدارة أن المجموعة لا تتعرض لمخاطر جوهرية فيما يتعلق بالسيولة وتحافظ على خطوط ائتمان مختلفة. عند المقارنة الدقيقة بين المطلوبات المالية المدرجة ضمن المطلوبات المتداولة مع الموجودات المالية التي تشكل جزءاً من الموجودات المتداولة، يبدو وجود تحوط معقول بين هاتين الفئتين.

التعرض لمخاطر السيولة

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القيمة الدفترية	الإجمالي	خلال ٣ أشهر	٤ إلى ٦ أشهر	أكثر من ٦ أشهر
قروض وسلف	٦١٩,٢٩٤,٤٩٨	٦٢٢,٥٩٣,٤٢٧	٣٦٦,٠٥٥,٧٦٧	٧٥,٥٦٦,٥٣٧	١٨٠,٩٧١,١٢٢
دائنون تجاريون ودائنون آخرون	٦٥٣,١٨٧,٤٤٠	٦٥٣,١٨٧,٤٤٠	٣٦٤,٥١٣,٦٥٥	١٤٢,٤٨٦,٦٧١	١٤٦,١٨٧,١١٤
مطلوبات أخرى	٥٦,٣٠٢,٠٢١	٥٦,٣٠٢,٠٢١	٤٩,٣٩٥,٠٧١	٦,٩٠٦,٩٥٠	-
	١,٣٢٨,٧٨٣,٩٥٩	١,٣٣٢,٠٨٢,٨٨٨	٧٧٩,٩٦٤,٤٩٣	٢٢٤,٩٦٠,١٥٨	٣٢٧,١٥٨,٢٣٦

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الدفترية	الإجمالي	خلال ٣ أشهر	٤ إلى ٦ أشهر	أكثر من ٦ أشهر
قروض وسلف	٣٧٠,٩٤٢,٩٠٩	٣٧٠,٩٤٢,٩٠٩	١٨٦,٩٩١,٢٦٨	١٦٧,٥٥٢,٧٣٧	١٦,٣٩٨,٩٠٤
دائنون تجاريون ودائنون آخرون*	٤٩١,٠٧٧,٤٤٩	٤٩١,٠٧٧,٤٤٩	٢٠٢,٤٤٧,٦١١	١٤٢,٤٤٢,٧٢٤	١٤٦,١٨٧,١١٤
مطلوبات أخرى	٦٨٢,٧٥٣	٦٨٢,٧٥٣	٦٨٢,٧٥٣	-	-
	٨٦٢,٧٠٣,١١١	٨٦٢,٧٠٣,١١١	٣٩٠,١٢١,٦٣٢	٣٠٩,٩٩٥,٤٦١	١٦٢,٥٨٦,٠١٨

* باستثناء الرواتب مستحقة الدفع والمدفوعات النظامية للموظفين والتي يكون استحقاقها غير مؤكد في تاريخ التقرير.

(ج) **إدارة رأس المال**

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في ضمان الحفاظ على نسبة رأسمال قوية ودعم أعمالها وزيادة المنفعة للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغييرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل دفع توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة.

يقوم مجلس الإدارة بالحفاظ على التوازن بين العائدات المرتفعة التي قد تكون ممكنة مع ارتفاع مستوى القروض والمزايا والضمانات التي يوفرها مركز رأس المال القوي. هدف المجموعة هو تحقيق عائد على رأس المال يزيد عن ٢٤٪؛ وفي عام ٢٠٢٣ بلغ العائد ٥٪ (٢٠٢٢: ٢٧٪). بلغ متوسط مصروف الفائدة المرجح على القروض ذات الفائدة ٧٪ (٢٠٢٢: ٦,٠٤٪).

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٢. الأموال المالية – القيم العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

(ج) إدارة رأس المال (تتمة)

تدرج المجموعة ضمن صافي الدين: القروض قصيرة الأجل والمطلوبات التجارية والمطلوبات الأخرى ناقصاً النقدية وشبه النقدية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧٠,٩٤٢,٩٠٩	٦١٩,٢٩٤,٤٩٨	قروض وسلف
٥٠١,٧٣٧,٧٠٨	٦٦٠,٢١٨,٢٠٨	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
٦٨٢,٧٥٣	٥٦,٣٠٢,٠٢١	مطلوبات أخرى
(١٥٢,٢٨٣,٢٠٠)	(١٦٢,٦٦٥,٤٧٣)	ناقصاً: نقدية وشبه نقدية
٧٢١,٠٨٠,١٧٠	١,١٧٣,١٤٩,٢٥٤	صافي الدين
٣٧١,٠٩٨,٩٣٨	٢٨٨,٨١٩,٦١٣	حقوق المساهمين
١,٠٩٢,١٧٩,١٠٨	١,٤٦١,٩٦٨,٨٦٧	حقوق المساهمين وصافي الدين
٪٦٦	٪٨٠	نسبة الرفع المالي

من أجل تحقيق هذا الهدف بشكل كلي، تهدف إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، من بين أمور أخرى، إلى التأكيد بأنه تم الوفاء بالتعهدات المالية المتعلقة بالقروض والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن عدم الوفاء بالتعهدات المالية قد يؤدي إلى طلب السداد الفوري للتسهيلات. لم تلتزم المجموعة ببعض تعهدات القروض خلال السنة. ومع ذلك، تمكنت المجموعة من الحصول على إعفاءات من البنوك المعنية في هذا الصدد. لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٣. المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة فقط في المملكة العربية السعودية وليس لها قطاع جغرافي. ولأغراض إدارية، تم تنظيم المجموعة إلى قطاعات أعمال على أساس الخدمات المقدمة بحيث يكون لديها القطاعات التالية:

وحدة إدارة خدمات الأعمال

توفر وحدة إدارة خدمات الأعمال برامج في مجالات إدارة خدمات الأعمال، ومراقبة مراكز البيانات وتحسينها، بالإضافة إلى الحلول المتعلقة بمراكز العقود، وفقاً للمتطلبات.

وحدة الحلول

إن الحلول هي وحدة أعمال تقوم بتخطيط وتصميم وإنشاء وتجهيز مراكز نظم المعلومات الجغرافية الحديثة مما يوفر البنية التحتية اللازمة للأعمال. كما تساعد في إنشاء البيانات الجغرافية وتدريب فرق العملاء وتكوين أدوات نظم المعلومات الجغرافية وإنشاء تطبيقات المستخدم النهائي.

وحدة النظم

توفر وحدة النظم الخبرة التكنولوجية وخبرة الأعمال لتحويل الإمكانيات إلى حلول حقيقية للأعمال.

وحدة أمن تقنية المعلومات

يوفر أمن تكنولوجيا المعلومات مجموعة واسعة من أفضل الحلول في الصناعة والتي تساعد العملاء على تطوير واستخدام وتحقيق والحفاظ على الأمن الأمثل. وهي وحدة تلبى جميع متطلبات العملاء لدورة أمن المعلومات الخاصة بهم.

وحدة الشبكات

تتمحور المسؤولية الرئيسية لوحدة الأعمال في إنشاء شبكات اتصالات وحلول اتصالات تتسم بالكفاءة والفعالية من حيث التكلفة استناداً إلى التكنولوجيا من مختلف تكنولوجيا المعلومات والاتصالات الرائدة.

وحدة التشغيل والصيانة

وحدة التشغيل والصيانة هي وحدة إدارة التشغيل والصيانة للمشروع التي تطبق دعم إدارة المشروع للمهام التي يكون فيها تطبيق المعرفة والمهارات والتقنيات لتنفيذ البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات أمراً ضرورياً.

وحدة مراكز البيانات

يعمل قسم مركز البيانات بشكل رئيسي في تصميم مراكز البيانات وتطويرها وتنفيذها وتشغيلها (على أساس الإنجاز الكلي).

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٣. المعلومات القطاعية (تتمة)

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. وتماشياً مع عملية إعداد التقارير الداخلية للمجموعة، فقد تم اعتماد قطاعات الأعمال من قبل مجلس الإدارة فيما يتعلق بأنشطة المجموعة.

وفيما يلي المعلومات القطاعية من العمليات لهذه القطاعات:

الإجمالي	البنود غير القطاعية المتبقية	وحدة مراكز البيانات	القطاعات				وحدة إدارة خدمة الأعمال	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
			وحدة التشغيل والصيانة	وحدة الشبكات	وحدة أمن تقنية المعلومات	وحدة النظم			وحدة الحلول
١,٨٥٤,١٥٣,٦٥٠	٢٤٥,٥٩٩,٤٨٤	٣٧٦,٦٧٨,٦٧٩	٣٢١,٦٦٢,٦٦٨	٣٢٤,٢٨٩,٥٥٧	١٤٦,٣٢٠,٧٥٨	١٩٨,٦٢٠,٩٨٤	١٦٢,٦٦٦,٠٠٩	٧٨,٣١٥,٥١١	إجمالي الموجودات
١,٥٦٧,٢٦٥,٥٢٨	٢٣,٤٧٣,٩٥٠	٥٧٩,٠١٤,٧٠٠	٢٩٤,٢٧٥,٢٣٩	٢٤٤,٩٧١,٤٨٨	١٠٤,٦٠٧,٣٠٢	١٢٤,٢٠١,٥٩٦	١٨٠,١٦٣,٨٩٥	١٦,٥٥٧,٣٥٨	إجمالي المطلوبات
									الإيرادات
									توقيت الإيرادات
٣٥٦,٧١٤,٦٣٩	-	٦٤١,٦٩١,٠٧٤	٣١,٣٠٣,٢٤٤	١٨١,٣٩٦,٠٦٨	٣٢,٠٨٨,٤٠٢	٩١,٠٣٢,٨٠٣	١٦,٦٥٥,٣١٧	٤,٢٣٨,٨٠٥	بيع بضائع على مدى نقطة من الزمن
١,١٠٣,٠٠٠,٠٩٤	-	-	٢٥٦,٧٥٩,٥٨٠	١٢٠,٥٠٧,٧٨٣	٢٦,٩٣٣,٢١٠	٢٣,١٠٢,٨٤٧	٢٩,٥٥٨,٨١٤	٤,٤٤٦,٧٨٦	بيع خدمات على مدى سنة
									نوع العملاء
٧٠١,١٤٦,٨٧٣	-	-	٢٨٧,٤٦٣,٠٨٥	٢٢١,١١١,٥٦٠	٤٦,٧٤٦,١٢٣	١٠٤,٩٥٦,٧٢١	٣٦,٤٦٦,٤٧٨	٤,٤٠٢,٩٠٦	منشآت حكومية ومنشآت
٧٥٨,٥٦٧,٨٦٠	-	٦٤١,٦٩١,٠٧٤	٥٩٩,٧٤١	٨٠,٧٩٢,٢٩١	١٢,٢٧٥,٤٨٩	٩,١٧٨,٩٢٩	٩,٧٤٧,٦٥٢	٤,٢٨٢,٦٨٤	تسيطر عليها الحكومة قطاع خاص
									إيرادات الأصيل أو الوكيل
١,٣٨٩,٥٦٨,٤٥٩	-	٦٤١,٦٩١,٠٧٤	٢٨١,٠٩٤,٨٨١	٢٩٧,٠٠٦,٧٢٩	٤١,٩٢٨,٠٣٣	٩٠,١٢٠,٩١١	٣٣,٢٨٠,٠٤٥	٤,٤٤٦,٧٨٦	إيرادات الأصيل
٧٠,١٤٦,٢٧٤	-	-	٦,٩٦٧,٩٤٣	٤,٨٩٧,١٢١	١٧,٠٩٣,٥٧٨	٢٤,٠١٤,٧٤١	١٢,٩٣٤,٠٨٦	٤,٢٣٨,٨٠٥	إيرادات الوكيل
٢٤,٤٠٤,٨٤٧	٧,٠٢٦,١٨٥	٢١,٤٧٨,٨٧٨	٢,٠١٣,٦١٣	٢,٤٣٥,٤٠٢	١,٦٠٨,٠١٧	٤,٧٧٥,٢٦٠	٣٩٦,٤٣١	(١٥,٣٢٨,٩٣٩)	الدخل قبل الزكاة

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٤. التعهدات والالتزامات المحتملة

كان لدى المجموعة الالتزامات المحتملة التالية بتاريخ التقرير:

الالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٤٢٨,٤٥١,١٨١	٢٩٢,٧٩٦,٣١٦	خطابات الاعتماد المستندية
٣٩٠,٨٥٢,٨٨٢	٥٠٧,٤٠٧,٩٧٦	خطابات الضمان

٣٥. مديني التمويل

قامت الشركة خلال سنة ٢٠٢٣ ببيع جزء من ذممها المدينة شبه الحكومية والخاصة للبنك دون حق الرجوع بمبلغ إجمالي قدره ٦٨,٥٤٩,٦٠٤ ريال سعودي.

٣٦. الأحداث اللاحقة

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٢٤م) تخصيص مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي لإنشاء محفظة استثمارية بالتمويل الذاتي للاستثمار في الشركات العالمية في مجال الذكاء الاصطناعي. وفي ٢١ يناير ٢٠٢٤، قامت الشركة بإيداع واستثمار الأموال في اثنتين من الشركات العالمية الرائدة والرائدة في مجال الذكاء الاصطناعي.

باستثناء ما هو مذكور أعلاه، لم تقع أي أحداث أخرى بعد تاريخ التقرير ويشمل ذلك تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة والتي تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية الموحدة.