

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الموحدة

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م



تلفون +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٥٠٠
فاكس +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٦٠٠
www.kpmg.com/sa
رقم التسجيل ١٦١١/٣٦٢ بتاريخ ١٤٤١/٦/٢٧هـ

كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
برج كي بي ام جي
طريق صلاح الدين الأيوبي
مبنى ٤٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة العلم لأمن المعلومات

الرأي

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

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

لسادة مساهمي شركة العلم لأمن المعلومات (بتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

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

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص ٤٦٩



الرياض في ٢٦ رجب ١٤٤٠ هـ
الموافق ٢ أبريل ٢٠١٩ م

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاح	
١,٩٨١,٥٢٧,٥٥٩	١,٩٢٥,٧١٠,٢٠٧	٢٥	الإيرادات
(١,٢٨٥,٣٤٠,٨٠٢)	(١,٢٠٦,٤٠٦,١٦٠)	٢٠	تكلفة الإيرادات
٦٩٦,١٩٦,٧٥٦	٧١٩,٣٠٤,٠٤٧		إجمالي الربح
المصاريف			
(١٤٧,٧٨٤,٣٩٥)	(٧٠,١٨٥,٠٤٣)	٢١	بيعيه وتسويقية
(١٩٤,٠٩٢,٨٢٣)	(٢١٧,٠٢٢,٦٥٣)	٢٢	عمومية وإدارية
-	(٤,٩٠١,٢٣٧)		خسائر الإنخفاض في قيم الذمم المدينة
(٦٧,٩٩٩,٣٠٧)	(٦٧,٨٢٨,٢٩٧)	٥,٧,٨	استهلاك وإطفاء
٢٨٦,٢٢٠,٢٣١	٣٥٩,٣٦٦,٨١٧		ربح العمليات التشغيلية
(٦,٨٦٥,٧٣٠)	(٤,٥٥٥,٥٤٨)		مصاريف تمويلية
٤٨٥,١٨٠	٣,٢٥٥,٣١٣	١٤,١٣	عوائد ودائع قصيرة الأجل
٨٤,١١١,٣٩٧	-	٢٦	رد مخصص الزكاة
٤,٥٥٩,٣٤٥	٦,٢٦٧,٣٧١	٢٣	إيرادات أخرى
٣٦٨,٦١٠,٤٢٣	٣٦٤,٣٣٣,٩٥٣		صافي الربح
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة			
(٢,١٦٠,٧٥٤)	(٥,٩١٩,٢٤٧)	١٦	إعادة احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٦٦,٤٤٩,٦٦٩	٣٥٨,٤١٤,٧٠٦		
ربحية السهم:			
٥٧,٢٦	٧١,٨٧	٢٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من ربح العمليات التشغيلية للسنة
٧٣,٧٢	٧٢,٨٧	٢٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح

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

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(ريال سعودي)

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاح	الموجودات
الموجودات غير المتداولة				
١٣٢,٥٨٢,٣٣٨	١٠٠,٨٦٩,١٥٩	٧٦,٥٤٣,٠١٩	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٥,٨٤٣,١٨٢	٤٦,٥٩٠,٦٠١	٧,٠١٩,٩٧١	٦	دفعات عن أعمال رأسمالية
٢٥٤,٠٦٩,٥٧١	٢٥٤,٠٦٩,٥٧١	٢٩٩,٢٩٤,٩٧٦	٧	موجودات مستأجرة رأسماليا
٨٧,٣٥٥,٤٤٩	٦٠,٥٤٩,٤٨٢	٣٣,٧٤٣,٥١٣	٨	موجودات غير ملموسة
-	-	٤,٦٩٤,٣٧٥	٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٠٩,٨٥٠,٥٤٠	٤٦٢,٠٧٨,٨١٣	٤٢١,٢٩٥,٨٥٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة				
١,٣٣٦,٣٧٠,١٧٨	١,١٤١,١٩٣,٩٦٥	١,٠٩٢,٠٠٩,٩٥٦	١٠	ذمم مدينة
٢٥٩,٩٤٤,٩٠٢	٢١٦,٩٣٣,٢٤٧	٣٢٣,٦٨٧,٢٧٧	١١	إيرادات مستحقة
٥٧,٠٦٨,٦٧١	٦١,٢١٠,١٤١	٨٢,٣٢٥,٩١٦	١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	-	٣٤١,٤٩٨,٢١٠	١٤	ودائع بنكية
٢٢٤,٠٥٧,٤٧٣	٤٨٦,١٢٠,٦٩١	١٩٤,٤٦١,٦٣٥	١٣	النقد وما في حكمه
١,٨٧٧,٤٤١,٢٢٤	١,٩٠٥,٤٥٨,٠٤٤	٢,٠٣٣,٩٨٢,٩٩٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٣٨٧,٢٩١,٧٦٤	٢,٣٦٧,٥٣٦,٨٥٧	٢,٤٥٥,٢٧٨,٨٤٨		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
١,١١٩,٦٨٩,٤٠٩	١,١٠٢,٩٠٣,٦٦١	١,١٣٧,٣٠٧,٤١١		أرباح مبقاة
١,١٩٤,٦٨٩,٤٠٩	١,١٧٧,٩٠٣,٦٦١	١,٢١٢,٣٠٧,٤١١		إجمالي حقوق الملكية

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

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(ريال سعودي)

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاح	المطلوبات
المطلوبات غير المتداولة				
التزام عن إيجار رأسمالي - الجزء الغير متداول				
١٦٤,٦٩٦,٢٩٠	١٤٢,٩٥٧,٢٢٦	١٢٠,٦٤٧,٦٤١	٧	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين				
٩٦,٥٨٨,١٥١	١١٩,٨٠١,٤٠٤	١٤٤,٠٢٨,٩٧١	١٦	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة				
٢٦١,٢٨٤,٤٤١	٢٦٢,٧٥٨,٧٣٠	٢٦٤,٦٧٦,٦١٢		
المطلوبات المتداولة				
ذمم دائنة				
٢٨٦,٤١٦,٤٧٤	٢٢٦,٤٤٨,٨٥٢	٢١٠,٠٧١,٣٧٩	١٧	
إيرادات مؤجلة				
٩٥,٠٥٦,٩٣٩	١٠٢,٩٠٤,٣١٠	٢٠٠,٠٨٤,٣٦٢	١٨	
مصاريف مستحقة الدفع والتزامات أخرى				
٥٢٨,٦٦١,٦٥٨	٥٧٥,٧٨٢,٣٤٠	٥٤٥,٨٢٩,٣٩٩	١٩	
التزام عن إيجار رأسمالي - الجزء المتداول				
٢١,١٨٢,٨٤٣	٢١,٧٣٨,٩٦٤	٢٢,٣٠٩,٦٨٥	٧	
إجمالي المطلوبات المتداولة				
٩٣١,٣١٧,٩١٤	٩٢٦,٨٧٤,٤٦٦	٩٧٨,٢٩٤,٨٢٥		
إجمالي المطلوبات				
١,١٩٢,٦٠٢,٣٥٥	١,١٨٩,٦٣٣,١٩٦	١,٢٤٢,٩٧١,٤٣٧		
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية				
٢,٢٨٧,٢٩١,٧٦٤	٢,٢٦٧,٥٣٦,٨٥٧	٢,٤٥٥,٢٧٨,٨٤٨		

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

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(ريال سعودي)

إجمالي حقوق الملكية	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال المصدر والمدفوع	
١,٢٢٥,٤٤٢,٥٨٦	١,١٥٠,٤٤٢,٥٨٦	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كما تم إصدارها حسب المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية
(١٨,٤٩٠,٧٤٣)	(١٨,٤٩٠,٧٤٣)	-	-	أثر تطبيق معيار المحاسبة الدولي ١٩ (إيضاح ٤)
(١٢,٢٦٢,٤٣٤)	(١٢,٢٦٢,٤٣٤)	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ (إيضاح ٤)
١,١٩٤,٦٨٩,٤٠٩	١,١١٩,٦٨٩,٤٠٩	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م وفق المعايير الدولية للتقرير المالي
٣٦٨,٦١٠,٤٢٣	٣٦٨,٦١٠,٤٢٣	-	-	صافي دخل السنة
(٣٨٢,٢٣٥,٤١٧)	(٣٨٢,٢٣٥,٤١٧)	-	-	توزيعات أرباح للمساهمين (إيضاح ٢٩)
(٢,١٦٠,٧٥٤)	(٢,١٦٠,٧٥٤)	-	-	الدخل الشامل الاخر
١,١٧٧,٩٠٣,٦٦١	١,١٠٢,٩٠٣,٦٦١	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(٦٧,٧٥٢,٤٤٤)	(٦٧,٧٥٢,٤٤٤)	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (إيضاح ٤)
١,١١٠,١٥١,٢١٧	١,٠٣٥,١٥١,٢١٧	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨م
٣٦٤,٣٣٣,٩٥٣	٣٦٤,٣٣٣,٩٥٣	-	-	صافي دخل السنة
(٢٥٦,٢٥٨,٥١٢)	(٢٥٦,٢٥٨,٥١٢)	-	-	توزيعات أرباح للمساهمين (إيضاح ٢٩)
(٥,٩١٩,٢٤٧)	(٥,٩١٩,٢٤٧)	-	-	الدخل الشامل الاخر
١,٢١٢,٣٠٧,٤١١	١,١٣٧,٣٠٧,٤١١	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

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

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاح	
الأنشطة التشغيلية			
٣٦٨,٦١٠,٤٢٣	٣٦٤,٣٣٣,٩٥٣		صافي دخل السنة
			تعديلات لبنود غير نقدية:
٦٧,٩٩٩,٣٠٧	٦٧,٨٢٨,٢٩٧	٨,٧٠٥	استهلاك وإطفاء
٨٦,٧٧٩,٤٩٥	٤,٩٠١,٢٣٧	١١,١٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٩٣٨,٤٢٠	١٢٢,٥٧١		خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٩,٣٣٥,٦٩٧	٣٣,٨١١,٤٨٥	١٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(٣,٢٥٥,٣١٣)		إيرادات عوائد الودائع البنكية
٦,٨٦٥,٧٣٠	٤,٥٥٥,٥٤٨	٧	مصاريف تمويلية
٥٦٠,٥٢٩,٠٧٢	٤٧٢,٢٩٧,٧٧٨		
تسويات رأس المال العامل:			
١٠٩,٥٨٤,٠٦٦	(١,٢٩٩,٣٣٤)		ذمم مدينة
(٤,١٤١,٤٧٠)	(٢١,١٠٥,٢٢٦)		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤١,٨٢٤,٣٠٧	(١٢٨,٩٢٤,٣٦٨)		إيرادات المستحقة
(٥٩,٩٦٧,٦٢٢)	(١٦,٣٧٧,٤٧٣)		ذمم دائنة
٧,٨٤٧,٣٧١	٩٧,١٨٠,٠٥٢		إيرادات مؤجلة
٤٦,٨٩٤,٨٩٤	٩٠,٠٠٤,٣٠٦		مصاريف مستحقة الدفع والتزامات أخرى
٧٠٢,٥٧٠,٦١٨	٤٩١,٧٧٥,٧٣٥		نقدية من العمليات
-	٣,٠١٣,٠٤٧		إيرادات عوائد الودائع البنكية المحصلة
(٨,٢٨٣,١٩٨)	(١٥,٥٠٣,١٦٥)	١٦	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٦٩٤,٢٨٧,٤٢٠	٤٧٩,٢٨٥,٦١٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(٩,١١٨,٥٧٦)	(١٠,٣٣٨,٥٣٥)	٥	شراء ممتلكات ومعدات
-	(٤,٦٩٤,٣٧٥)	٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
-	(٣٤١,٤٩٨,٢١٠)	١٤	ودائع بنكية
-	٦٥٠,٠٠٠		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١٢,٠٤٧,٤٢٤)	(١٢,٦٥٧,٩٦٠)	٦	دفعات من أعمال رأسمالية
-	(١٢٧,٠٣٩)	٧	إضافات أصول مستأجره رأسماليا
(٢١,١٦٦,٠٠٠)	(٣٦٨,٦٦٦,١١٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاح	
الأنشطة التمويلية			
(٢٨٣,٢٣٥,٤١٧)	(٣٧٦,٢١٥,٧٥٩)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢١,١٨٢,٨٤٤)	(٢١,٧٣٨,٩٦٤)		سداد العنصر الرأسمالي من الإيجار الرأسمالي
(٦,٦٣٩,٩٤١)	(٤,٣٢٣,٨٣١)		مصاريف تمويلية مدفوعة
(٤١١,٠٥٨,٢٠٢)	(٤٠٢,٢٧٨,٥٥٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٦٢,٠٦٣,٢١٨	(٢٩١,٦٥٩,٠٥٦)		صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
٢٢٤,٠٥٧,٤٧٣	٤٨٦,١٢٠,٦٩١	١٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٨٦,١٢٠,٦٩١	١٩٤,٤٦١,٦٣٥		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
معاملات غير نقدية هامة:			
٣٨٣,٢٣٥,٤١٧	٢٥٦,٢٥٨,٥١٢		توزيعات أرباح مستحقة
١,٣٠٠,٠٠٥	٥٢,٢٢٨,٥٩٠		تحويل من دفعات عن أعمال رأسمالية إلى موجودات مستأجرة رأسمالياً
	٦٧,٧٥٢,٤٤٤		أثر تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩
	٢٣١,٧١٧		مصاريف تمويلية

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

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

-١ معلومات عن الشركة

تأسست شركة العلم لأمن المعلومات («الشركة») في مدينة الرياض، بالمملكة العربية السعودية كشركة سعودية ذات مسؤولية محدودة بتاريخ ٢٤ شوال ١٤٠٨هـ (الموافق ٨ يونيو ١٩٨٨م). وقد تم تحويلها إلى شركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي رقم (م/٩٠) وتاريخ ٣ ذو القعدة ١٤٢٨هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠٠٧م)، وهي مقيدة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٩٢١٠. إن الشركة مملوكة بالكامل من قبل صندوق الاستثمارات العامة بالمملكة العربية السعودية.

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

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

- ١- قطاع مجموعة المنتجات: يختص بتقديم الخدمات الإلكترونية للقطاع الحكومي والخاص.
- ٢- قطاع الإسناد الرقمي: يختص بإسناد القطاعات العامة لتقديم خدمات مقابلة الجمهور والأعمال التشغيلية.
- ٣- قطاع الحلول الرقمية المتخصصة: يختص بتقديم حلول التقنية والخدمات الاستشارية في مجال تقنية المعلومات.
- ٤- قطاع حلول التدريب: يختص بتقديم حلول تدريب في مجالات متعددة.
- ٥- قطاع الاستشارات: يختص في تقديم الحلول الاستشارية للقطاع الحكومي والخاص.

فيما يلي قائمة لبعض الخدمات الإلكترونية التي تقدمها الشركة:

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

فيما يلي وصف ببعض الخدمات المقدمة من الشركة:

- ١- خدمة «يقين»: توفر هذه الخدمة التحقق الإلكتروني من الهوية، وتقوم بتصحيح وتحديث قواعد البيانات ذات الصلة بشكل آلي، فهي تتيح للمشاركين فيها التحقق من بيانات عملائهم قبل إدخالها في قواعد البيانات الخاصة بهم، كما تمكنهم من تحديث ما سبق إدخاله إلى قواعد بياناتهم طبقاً لما هو موجود في سجلات مركز المعلومات الوطني. تشمل هذه الخدمة كذلك على خدمات فرعية عدة من أهمها خدمة التحقق من هوية المكتتبين والمتعلقة بالشركات التي تطرح أسهمها للاكتتاب العام.
- ٢- خدمة «دعم الرصد الآلي»: تهدف الخدمة إلى الربط الإلكتروني بين الشركات القائمة على الرصد الآلي للمخالفات المرورية وقواعد البيانات لدى مركز المعلومات الوطني بوزارة الداخلية لتمكينها من تسجيل المخالفات المرورية آلياً حسب الإجراءات المتبعة من قبل إدارة المرور في هذا الشأن.
- ٣- خدمة «مقيم»: وهي نظام معلوماتي يعمل على شبكة الإنترنت ويتيح للجهات المستفيدة الاطلاع على المعلومات الخاصة بمكفولهم حسب المعتمد لدى المديرية العامة للجوازات. ويقوم النظام بتوفير معلومات عن كل مكفول تابع للجهة المستفيدة، كما يساعد الجهات المستفيدة على تحسين إدارة الموارد البشرية من خلال توفير بيانات وتقارير العمالة لديها وذلك على شكل مجموعات متنوعة من الخدمات.

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١- معلومات عن الشركة (تمة)

- ٤- خدمة «العمرة والحج»: تقوم خدمات العمرة على ربط وزارة الحج بوزارة الداخلية ونقل البيانات الخاصة بدخول وخروج المعتمرين آلياً إلى شركات العمرة التي يتبعونها، والإصدار المسبق لرقم الحدود. وتقوم هذه الخدمة بالتعاون مع وزارة الحج، من خلال الشركات المرخص لها بتقديم البيانات لشركات العمرة المختلفة. تقوم خدمات الحج على نقل وتسجيل بيانات حجج الداخل آلياً بحيث يمكن أن تقوم مؤسسات حجج الداخل بإعطاء رد فوري على طلبات المتقدمين للحصول على تصاريح حج بالقبول أو الرفض، بالإضافة إلى تسجيل بيانات المقبولين آلياً.
- ٥- خدمة «تم»: تقوم خدمة «تم» على تقديم بعض خدمات إدارة المرور إلكترونياً للمستفيدين من القطاعات العامة والخاصة لتمكين تلك القطاعات ذات الصلة بقطاع النقل والسيارات من الاستعلام عن بيانات أساطيل السيارات التي يمتلكونها، والقيام بتحديث قواعد المعلومات لدى المرور ببيانات السيارات التي يتاجرون بها ونقل ملكيتها بمجرد اتمام صفقات البيع، وتجديد استماراتها، وتحديد القائد الفعلي، أو المفوض بالقيادة داخل المملكة وخارجها، وتمكن وكالات السيارات من إصدار رخصة الملكية ولوحات السيارات بشكل فوري.

الشركة التابعة

قامت الشركة بتأسيس شركة إمداد الخبرات المحدودة، وهي شركة ذات مسئولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٤١٤٩٧٥، بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠١٤م) ومملوكة بالكامل لشركة العلم لأمن المعلومات ومقرها الرئيسي الرياض. ويتمثل نشاط شركة إمداد الخبرات المحدودة الرئيسي في إدارة مراكز الاتصال ومراكز الخدمات وتقديم الخدمات الاستشارية في مجال الأعمال الإلكترونية والتشغيل والصيانة واستيراد وتصدير وبيع الأجهزة والمعدات والبرامج والأنظمة وتطوير القوى العاملة.

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

٢- أسس الإعداد

أ. المعايير المحاسبية المطبقة

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

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

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

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

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

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

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢- أسس الإعداد - تمة

أ. المعايير المحاسبية المطبقة - تمة

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

إن أثر التحول لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) يتمثل في احتساب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية للمجموعة طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية بقيمة ٦٧.٧ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٨م إيضاح (٤) وقيمه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

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

ب. أسس توحيد القوائم المالية

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

ج. أسس القياس

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

د. العملة الوظيفية و عملة العرض

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

هـ. استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المصرح عنها، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها للسنة التي أعدت عنها

القوائم المالية الموحدة. وبالرغم من إعداد هذه الافتراضات والتقديرات وفقاً لأفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة الافتراضات والتقديرات بصورة مستمرة ويتم إثبات التقديرات المعدلة في الفترة التي يتم بها تعديل تلك التقديرات والفترات المستقبلية التي تتأثر بذلك.

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

- الموجودات المالية التي لا تتخفف قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير: تقاس بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز في النقد (الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها).

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢- أسس الإعداد - تتمة

- الموجودات المالية التي تتخفف قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير: تقاس بالفرق بين القيمة الدفترية الإجمالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (إيضاح ١٠).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

الموجودات غير الملموسة

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

برامج مكافأة نهاية الخدمة

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

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

تصنيف الموجودات والمطلوبات كـ «متداولة» و «غير متداولة»

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو يتم استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية،
أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ «غير متداولة».

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية،
أو

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية. تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ «غير متداولة».

قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.
- إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

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

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

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

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

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

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

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

إثبات الإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء

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

- الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد. إن التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

- الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة (٥): إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

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

- أ- لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً له استخدام بديل للمجموعة، وأن للمجموعة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
 - ب- أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.
 - ج- يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء.
- بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها (إيضاح ٤).

في حالة وفاء المجموعة بالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التمهيد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

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

العملات الأجنبية

الأرصدة والمعاملات الأجنبية

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

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

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

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الآلات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما (إن وجدت) بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة بإثبات المخصص.

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للفترة التي يتم التوقف عن الإثبات فيها. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والألات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً.

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

الإيجارات

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

المجموعة كمستأجر

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

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

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

الإيجارات

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

المجموعة كمؤجر

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

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع منشآت القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتحمل المصاريف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة للسنة التي تكبدت فيها.

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

برامج الحاسب الآلي

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

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

تكاليف التمويل

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

الإنخفاض في الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، بإجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية، ويتم تحديدها لكل أصل باستثناء الحالات التي لم ينتج فيها عن الأصل تدفقات نقدية وارده مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة، ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد.

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

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

يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة ضمن المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل منخفض القيمة.

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

النقد وما في حكمه

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

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

توزيعات الأرباح

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

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

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

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تمة

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

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

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

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

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

التقارير القطاعية

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

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

الأدوات المالية

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

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

التصنيف والقياس - الموجودات المالية

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

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

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

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

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

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

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

إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر

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

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات أصل وربح على المبلغ الأصلي المستحق يتم إلحاق قياس القيمة العادلة من أدوات الدين من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة مع الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الأخر. يتم الاعتراف بإيرادات ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة.

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

التصنيف والقياس - الموجودات المالية - تتمه

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

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

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية :

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

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة - الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج «الخسارة المتكبدة» في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج «الخسارة الائتمانية المتوقعة». والذي يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي يتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح. يتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء الاستثمارات في أدوات الملكية.

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

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

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

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

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

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

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي غير قابل للدفع عندما:

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

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

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

يتم خصم الخسارة الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

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

عرض الإنخفاض في القيمة

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

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

أثر نموذج الإنخفاض الجديد

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

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

ذم مدينة تجارية

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

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

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

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

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

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإفصاحات

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

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

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

- التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧) تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣ و ١١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ و ٢٢.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الإيجار.
- ميزات الدفعات المقدمة مع التعويض السلبي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩).
- تعديلات الخطة أو التقليل أو التسويات لمنافع الموظفين (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩).

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

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

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

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

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

المجموعة كمستأجر

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

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

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

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

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

-٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

التحول

يجب على المجموعة كمستأجر تطبيق المعيار على عقودها إما:

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

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

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

معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض

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

-٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

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

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

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

الإعفاءات المطبقة

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

أ) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ «الأدوات المالية»

طبقت المجموعة الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس (يشمل الإنخفاض في القيمة). لا يتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨م

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

لأن المبالغ غير هامة. وعليه، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧م بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بل تعرض معلومات معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

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

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية فيه.
- تصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ب) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ «الإيراد من العقود مع العملاء»

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

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

الموجودات	إيضاح	المعايير المحاسبية السعودية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المعايير الدولية للتقرير المالي
ممتلكات وآلات ومعدات		١٣٢,٥٨٢,٣٣٨	-	١٣٢,٥٨٢,٣٣٨
دفعات عن أعمال رأسمالية		٣٥,٨٤٣,١٨٢	-	٣٥,٨٤٣,١٨٢
موجودات مستأجرة رأسماليا		٢٥٤,٠٦٩,٥٧١	-	٢٥٤,٠٦٩,٥٧١
موجودات غير ملموسة		٨٧,٣٥٥,٤٤٩	-	٨٧,٣٥٥,٤٤٩
الموجودات غير المتداولة		٥٠٩,٨٥٠,٥٤٠	-	٥٠٩,٨٥٠,٥٤٠
الذمم مدينة		١,٣٣٦,٣٧٠,١٧٨	-	١,٣٣٦,٣٧٠,١٧٨
إيرادات مستحقة		٢٥٧,٥٠٠,٩٠٨	٢,٤٤٣,٩٩٤	٢٥٩,٩٤٤,٩٠٢
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		٥٧,٠٦٨,٦٧١	-	٥٧,٠٦٨,٦٧١
النقد وما في حكمه		٢٢٤,٠٥٧,٤٧٣	-	٢٢٤,٠٥٧,٤٧٣
الموجودات المتداولة		١,٨٧٤,٩٩٧,٢٣٠	٢,٤٤٣,٩٩٤	١,٨٧٧,٤٤١,٢٢٤
إجمالي الموجودات		٢,٣٨٤,٨٤٧,٧٧٠	٢,٤٤٣,٩٩٤	٢,٣٨٧,٢٩١,٧٦٤
حقوق الملكية والمطلوبات				
رأس المال المصدر والمدفوع		٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
أرباح مبقاة		١,١٥٠,٤٤٢,٥٨٦	(٣٠,٧٥٣,١٧٧)	١,١١٩,٦٨٩,٤٠٩
إجمالي حقوق الملكية		١,٢٢٥,٤٤٢,٥٨٦	(٣٠,٧٥٣,١٧٧)	١,١٩٤,٦٨٩,٤٠٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ «الإيراد من العقود مع العملاء» (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي	المعايير المحاسبية السعودية	إيضاح	
١٦٤,٦٩٦,٢٩٠	-	١٦٤,٦٩٦,٢٩٠		التزام عن إيجار رأسمالي - الجزء الغير متداول
٩٦,٥٨٨,١٥١	١٨,٤٩٠,٧٤٣	٧٨,٠٩٧,٤٠٨	ج ١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٦١,٢٨٤,٤٤١	١٨,٤٩٠,٧٤٣	٢٤٢,٧٩٣,٦٩٨		المطلوبات غير المتداولة
٢٨٦,٤١٦,٤٧٤	-	٢٨٦,٤١٦,٤٧٤		ذمم دائنة
٩٥,٠٥٦,٩٣٩	-	٩٥,٠٥٦,٩٣٩		إيرادات مؤجلة
٥٢٨,٦٦١,٦٥٨	١٤,٧٠٦,٤٢٨	٥١٣,٩٥٥,٢٣٠		مصاريف مستحقة الدفع والتزامات أخرى
٢١,١٨٢,٨٤٣	-	٢١,١٨٢,٨٤٣		التزام عن إيجار رأسمالي - الجزء المتداول
٩٣١,٣١٧,٩١٤	١٤,٧٠٦,٤٢٨	٩١٦,٦١١,٤٨٦		المطلوبات المتداولة
١,١٩٢,٦٠٢,٣٥٥	٣٣,١٩٧,١٧١	١,١٥٩,٤٠٥,١٨٤		إجمالي المطلوبات
٢,٣٨٧,٢٩١,٧٦٤	٢,٤٤٣,٩٩٤	٢,٣٨٤,٨٤٧,٧٧٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تسوية المجموعة للمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي	المعايير المحاسبية السعودية	إيضاح	
				الموجودات
١٠٠,٨٦٩,١٥٩	-	١٠٠,٨٦٩,١٥٩		ممتلكات وآلات ومعدات
٤٦,٥٩٠,٦٠١	-	٤٦,٥٩٠,٦٠١		دفعات عن أعمال رأسمالية
٢٥٤,٠٦٩,٥٧١	-	٢٥٤,٠٦٩,٥٧١		موجودات مستأجرة رأسماليا
٦٠,٥٤٩,٤٨٢	-	٦٠,٥٤٩,٤٨٢		موجودات غير ملموسة
٤٦٢,٠٧٨,٨١٣	-	٤٦٢,٠٧٨,٨١٣		الموجودات غير المتداولة
١,١٤١,١٩٣,٩٦٥	(٢١,٤٤٥,٨٨٧)	١,١٦٢,٦٣٩,٨٥٢		الذمم مدينة
٢١٦,٩٣٣,٢٤٧	(٢,٨٢٠,٩٤٥)	٢١٩,٧٥٤,١٩٢		إيرادات مستحقة
٦١,٢١٠,١٤١	٩,٣٣٩,١٧٧	٥١,٨٧٠,٩٦٤		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٨٦,١٢٠,٦٩١	-	٤٨٦,١٢٠,٦٩١		النقد وما في حكمه
١,٩٠٥,٤٥٨,٠٤٤	(١٤,٩٢٧,٦٥٥)	١,٩٢٠,٣٨٥,٦٩٩		الموجودات المتداولة
٢,٣٦٧,٥٣٦,٨٥٧	(١٤,٩٢٧,٦٥٥)	٢,٣٨٢,٤٦٤,٥١٢		إجمالي الموجودات

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية المجموعة للمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي	المعايير المحاسبية السعودية	إيضاح	حقوق الملكية والمطلوبات
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصدر والمدفوع
١,١٠٢,٩٠٣,٦٦١	(٤٨,٧٣٥,٦٢١)	١,١٥١,٦٣٩,٢٨٢	٢ج	أرباح مبقاة
١,١٧٧,٩٠٣,٦٦١	(٤٨,٧٣٥,٦٢١)	١,٢٢٦,٦٣٩,٢٨٢		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
١٤٢,٩٥٧,٣٢٦	-	١٤٢,٩٥٧,٣٢٦		التزام عن إيجار رأسمالي - الجزء الغير متداول
١١٩,٨٠١,٤٠٤	٢٣,٥٦٤,٧٩٠	٩٦,٢٣٦,٦١٤	١ج	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٦٢,٧٥٨,٧٣٠	٢٣,٥٦٤,٧٩٠	٢٣٩,١٩٣,٩٤٠		المطلوبات غير المتداولة
٢٢٦,٤٤٨,٨٥٢	-	٢٢٦,٤٤٨,٨٥٢		ذمم دائنة
١٠٢,٩٠٤,٣١٠	-	١٠٢,٩٠٤,٣١٠		إيرادات مؤجلة
٥٧٥,٧٨٢,٣٤٠	١٠,٢٤٣,١٧٦	٥٦٥,٥٣٩,١٦٤		مصاريف مستحقة الدفع والتزامات أخرى
٢١,٧٣٨,٩٦٤	-	٢١,٧٣٨,٩٦٤		التزام عن إيجار رأسمالي - الجزء المتداول
٩٢٦,٨٧٤,٤٦٦	١٠,٢٤٣,١٧٦	٩١٦,٦٣١,٢٩٠		المطلوبات المتداولة
١,١٨٩,٦٣٣,١٩٦	٣٣,٨٠٧,٩٦٦	١,١٥٥,٨٢٥,٢٣٠		اجمالي المطلوبات
٢,٣٦٧,٥٣٦,٨٥٧	(١٤,٩٢٧,٦٥٥)	٢,٣٨٢,٤٦٤,٥١٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي	المعايير المحاسبية السعودية	إيضاح	الإيرادات
١,٩٨١,٥٣٧,٥٥٩	(٢٢,٢٤٧,٥٧٤)	٢,٠٠٣,٧٨٥,١٣٢		تكاليف الإيرادات
(١,٢٨٥,٣٤٠,٨٠٣)	٧,٣٠٥,٦٦٢	(١,٢٩٢,٦٤٦,٤٦٥)		اجمالي الربح
٦٩٦,١٩٦,٧٥٦	(١٤,٩٤١,٩١٢)	٧١١,١٣٨,٦٦٨		بيعيه وتسويقية
(١٤٧,٧٨٤,٣٩٥)	(٢٣٢,٤٨٤)	(١٤٧,٥٥١,٩١١)		عمومية وإدارية
(١٩٤,٠٩٢,٨٣٣)	(٦٤٧,٢٩٤)	(١٩٣,٤٤٥,٥٢٩)		استهلاك وإطفاء
(٦٧,٩٩٩,٣٠٧)	-	(٦٧,٩٩٩,٣٠٧)		ربح العمليات التشغيلية
٢٨٦,٣٢٠,٢٣١	(١٤,٠٦٢,١٣٤)	٢٠٢,٢٥٨,٠٩٧		مصاريف تمويلية
(٦,٨٦٥,٧٣٠)	-	(٦,٨٦٥,٧٣٠)		عوائد ودائع قصيرة الأجل
٤٨٥,١٨٠	-	٤٨٥,١٨٠		رد مخصص الزكاة
٨٤,١١١,٣٩٧		٨٤,١١١,٣٩٧		

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

-٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

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

المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي	المعايير المحاسبية السعودية	إيضاح
٤,٥٥٩,٣٤٥	-	٤,٥٥٩,٣٤٥	إيرادات أخرى
٣٦٨,٦١٠,٤٢٣	(١٤,٠٦٢,١٣٤)	٣٨٤,٤٣٢,١١٣	صافي دخل السنة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٢,١٦٠,٧٥٤)	(٢,١٦٠,٧٥٤)	-	إعادة احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٦٦,٤٤٩,٦٦٩	(١٧,٩٨٢,٤٤٤)	٣٨٤,٤٣٢,١١٣	

تسوية المجموعة لقائمة حقوق الملكية

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

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

(ج ١) - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

(ج ٢) - الاعتراف بالإيراد

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

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

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

إيضاحات حول الأثر الرئيسية على القوائم المالية الموحدة بشأن التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

(ج ٣) - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

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

٠- الممتلكات وآلات ومعدات

أجهزة تقنية المعلومات	٢٠٪ - ٢٣,٣٪	تحسينات مباني مستأجرة	٢٠٪
أثاث و تجهيزات	٢٠٪	سيارات	٢٥٪

التكلفة	أجهزة تقنية المعلومات	أثاث وتجهيزات	تحسينات مباني مستأجرة	السيارات	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م	٤٠,٨٧٥,٧٤٩	٣٨,٢٩٧,١٤٥	١١٧,٢٦٥,٣٦١	١٠,٣٥٧,٢٥٨	٢٠٦,٨٩٥,٥١٣
إضافات خلال السنة	٥,٧٩١,١٨٥	١,٣٤٣,٧٢١	-	١,٩٨٢,٩٦٠	٩,١١٨,٥٧٦
استبعادات خلال السنة	(٢٢٢,٦٨٥)	(١,٥٨٨,٩٩٦)	(٣,٨٧٧,٤٣٣)	(٢,٩٤٩,١٥٨)	(٨,٦٣٨,٢٧٢)
تحويلات خلال السنة	-	-	١,٣٠٠,٠٠٥	-	١,٣٠٠,٠٠٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٤٦,٤٤٤,٩٥٩	٣٨,١٥١,٨٧٠	١١٤,٦٨٧,٩٣٣	٩,٣٩١,٠٦٠	٢٠٨,٦٧٥,٨٢٢
إضافات خلال السنة	٩,٠٢٩,٧٠٤	١,٠٩٦,٦٣١	-	٢١٢,٢٠٠	١٠,٣٣٨,٥٣٥
استبعادات خلال السنة	(٤٨٣,٨٨١)	(٥,٨٥٦,٣٦٤)	(١١,٧٨٦,٤٠٥)	(٢,٢٤٠,٠٠٠)	(٢٠,٣٦٦,٦٥٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٥٤,٩٩٠,٧٨٢	٣٣,٣٩٢,١٣٧	١٠٢,٩٠١,٥٢٨	٧,٣٦٣,٢٦٠	١٩٨,٦٤٧,٧٠٧
الاستهلاك المتراكم					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م	٢٦,٨٧٤,٣٢٤	١٨,٣٤٠,٥٥٧	٢٢,٤٦٣,٥٢٨	٦,٦٣٤,٧٦٦	٧٤,٣١٣,١٧٥
الاستهلاك خلال السنة	٧,٧٧٩,٣٥٤	٦,٤٩٩,٤١١	٢٤,٩٣٤,٣٩٨	١,٩٨٠,١٧٧	٤١,١٩٣,٣٤٠
استبعادات خلال السنة	(٨٩,٣٠١)	(١,٣٢٠,٩٠٦)	(٣,٨٣٧,٦٤٩)	(٢,٤٥١,٩٩٦)	(٧,٦٩٩,٨٥٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣٤,٥٦٤,٣٧٧	٢٣,٥١٩,٠٦٢	٤٣,٥٦٠,٢٧٧	٦,١٦٢,٩٤٧	١٠٧,٨٠٦,٦٦٣
الاستهلاك خلال السنة	٧,٥٣٣,٨٩٣	٥,٣٤٠,٤٤٢	١٩,٥٩٠,٧١١	١,٤٣٧,٠٥٨	٣٣,٨٩٢,١٠٤
استبعادات خلال السنة	(٢٧٧,٧٨٦)	(٥,٥٥٠,٥١٧)	(١١,٥٢٥,٧٧٦)	(٢,٢٤٠,٠٠٠)	(١٩,٥٩٤,٠٧٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٤١,٨٢٠,٤٨٤	٢٣,٣٠٨,٩٨٧	٥١,٦٢٥,٢١٢	٥,٣٥٠,٠٠٥	١٢٢,١٠٤,٦٨٨

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

-٥ الممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

صافي القيمة الدفترية	أجهزة تقنية المعلومات	أثاث وتجهيزات	تحسينات مباني مستأجرة	السيارات	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١٣,١٧٠,٢٩٨	١٠,٠٨٣,١٥٠	٥١,٢٧٦,٣١٦	٢,٠١٣,٢٥٥	٧٦,٥٤٣,٠١٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١١,٨٨٠,٥٨٢	١٤,٦٣٢,٨٠٨	٧١,١٢٧,٦٥٦	٣,٢٢٨,١١٣	١٠٠,٨٦٩,١٥٩
كما في ١ يناير ٢٠١٧م	١٤,٠٠١,٤٢٥	٢٠,٠٥٦,٥٨٨	٩٤,٨٠١,٨٣٣	٣,٧٢٢,٤٩٢	١٣٢,٥٨٢,٣٣٨

-٦ الدفعات عن الأعمال الرأسمالية

تتكون الدفعات عن الأعمال الرأسمالية مما يلي:

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٣٤,٥٤٣,١٧٧	٤٦,٥٩٠,٦٠١	-	مبنى المجموعة الرئيسي (أ)
١,٣٠٠,٠٠٥	-	١,٥٣٣,٧٢٧	مباني إضافية للمجموعة (ب)
-	-	٥,٤٨٦,٢٤٤	المنصات والمنتجات الإلكترونية (ج)
٣٥,٨٤٣,١٨٢	٤٦,٥٩٠,٦٠١	٧,٠١٩,٩٧١	في نهاية السنة

كانت الحركة على الدفعات عن الأعمال الرأسمالية كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٧٤,٦٨٠,٨٢٣	٣٥,٨٤٣,١٨٢	٤٦,٥٩٠,٦٠١	رصيد أول السنة
٤٦,٧٥٣,٦٢٧	١٢,٠٤٧,٤٢٤	١٢,٦٥٧,٩٦٠	الإضافات
(٨٥,٥٩١,٢٦٨)	(١,٣٠٠,٠٠٥)	(٥٢,٢٢٨,٥٩٠)	المحول للموجودات المستأجرة رأسمالية (إيضاح ٧)
٣٥,٨٤٣,١٨٢	٤٦,٥٩٠,٦٠١	٧,٠١٩,٩٧١	في نهاية السنة

أ- أبرمت المجموعة خلال عام ٢٠١١م اتفاقية شراء أرض وتشييد مبنى بمجمع تقنية المعلومات والاتصالات بقيمة إجمالية قدرها ٢٩٢,٤ مليون ريال سعودي. وبموجب هذه الاتفاقية تقوم الشركة المالكة للمشروع بالأعمال الإنشائية لتشييد المبنى حسب الشروط والمواصفات المنصوص عليها في الاتفاقية. قامت المجموعة بسداد كامل قيمة الأرض البالغة ٢٥,٧ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١١م، على أن تقوم بسداد الأقساط السنوية المتعلقة بتشييد المبنى بموجب جدول الدفعات لمدة ثلاثة عشر عاما بقيمة إجمالية تبلغ ٢٦٧,٧ مليون ريال سعودي، تبدأ من تاريخ توقيع اتفاقية الشراء والتشييد. وقد تم اكتمال المبنى والانتقال له خلال الربع الأول من عام ٢٠١٨م. (إيضاح ٧).

ب- مبنى لمقر المجموعة الرئيسي (٢). وقد اكتمل تجهيز المبنى وتم الانتقال له خلال الربع الرابع من العام ٢٠١٦م. بالإضافة لمكتب علم بجدة كما كان بداية المشروع في ١٥ سبتمبر ٢٠١٨م ومن المتوقع انتهائها في ٣١ مارس ٢٠١٩م بأعمال قيمتها ١,٥٢٣,٧٢٧ ريال سعودي.

ج- يمثل بند إضافات المنصات والمنتجات الإلكترونية مايلي:

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

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

-٧- الإيجار الرأسمالي

إفصاحات متعلقة بقائمة المركز المالي الموحدة

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

تتكون المطلوبات المتعلقة بالإيجار الرأسمالي من التالي:

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

فيما يلي تحليلاً لدفعات الإيجار للخمس سنوات القادمة بشكل إجمالي:

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

إفصاحات متعلقة بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة

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

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

-٨- الموجودات غير ملموسة

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

-٩- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

* شركة يونيفونك مؤسسة بموجب قانون الشركات التجارية في جزر فيرجن البريطانية. يبلغ عدد الأسهم المملوكة ١,٥٦٢,٥٠٠ سهم بقيمة ٠,٠١ دولار للسهم تم شرائها بقيمة ٠,٨ دولار المعادل لـ ٢,٠٠٤٤ ريال سعودي لكل سهم وهو ما يشكل نسبة ٢,٠١٪ من إجمالي الأسهم المدفوعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٠- ذمم مدينة

تتكون الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

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

كانت الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

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

١١- إيرادات مستحقة

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

تتكون الإيرادات المستحقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

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

كانت الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

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

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٢- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

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

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

١٣- النقد وما في حكمه

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

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

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

١٤- ودائع بنكية

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

١٥- رأس المال المصدر والمدفوع

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

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية	القيمة السنوية (%)
الافتراضات المالية:	
صافي معدل الخصم	٥%
معدل زيادة الراتب	٥%
الافتراضات الديموغرافية:	
سن التقاعد	٦٠
معدلات ترك الخدمة	مجموعة أ: ١٦,١%
	مجموعة ب: ١١%
	مجموعة ج: ١٥,٧%
معدلات الوفيات	من جدول AM (٨٠)
معدل الاستقالات	٨٠%
معدل الإقالات	٢٠%

مصروفات مخصص نهاية الخدمة للموظفين

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

الحركة في القيمة الحالية لمخصص نهاية الخدمة للموظفين

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

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

وفيما يلي تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية :

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

١٧- ذمم دائنة

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

١٨- إيرادات مؤجلة

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

١٩- مصاريف مستحقة الدفع وإلتزامات أخرى

تتكون المصاريف المستحقة الدفع والالتزامات الأخرى مما يلي:

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

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٠- تكلفة الإيرادات

تتكون تكاليف النشاط للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٦٣١,٥٠١,٩٥٢	٧٠٢,٠٨٠,٧٠٧	رواتب ومزايا موظفين
٦٥٢,٨٣٨,٨٥١	٥٠٤,٣٢٥,٤٥٣	تكاليف مباشرة
١,٢٨٥,٣٤٠,٨٠٣	١,٢٠٦,٤٠٦,١٦٠	

٢١- المصاريف البيعية والتسويقية

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

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

٢٢- المصاريف العمومية والإدارية

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

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

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٣- الإيرادات الأخرى

تتكون الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٤,٢٥٧,١٣٢	٤,٠٩٩,٧٢٧	مبالغ واردة من صندوق تنمية الموارد البشرية لدعم السعودية
-	٢,٠٦٠,٠٠٠	أرباح إيجار مبنى علم (٤)
٣٠٢,٢١٣	١٠٧,٦٤٤	أخرى
٤,٥٥٩,٣٤٥	٦,٢٦٧,٣٧١	

٢٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

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

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
		المعاملات مع الجهة المالكة
٢,٦٣٧,٤٩٥	٨,٦١٧,٨٧٧	إيرادات خدمات
٢٨٢,٢٣٥,٤١٧	٢٥٦,٢٥٨,٥١٢	توزيعات أرباح
		المعاملات مع مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا
١٥,١٤٥,٩١٠	٢٠,٦٥١,٦٧٩	رواتب و مزايا
	٥,٣٩٣,٤٦٥	مكافآت وبدلات
	٢,١٤٣,٠٥٥	٧,٣٥٧,٥٩٧
		٣,٦٣١,٥٠٣
		مكافأة نهاية الخدمة

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تمة

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
		الأرصدة
٦٦٣,١٠٨	٨,٩٩٣,٦٦٠	مستحق من أطراف ذات علاقة مدرج ضمن ذمم مدينة تجارية عن إيرادات الخدمات
١٤٨,٠٨٦,٥٠٣	٢٨,١٢٩,٢٥٦	مستحق إلي أطراف ذات علاقة مدرج ضمن مصاريف مستحقة الدفع و إلتزامات أخرى عن توزيعات الأرباح
١١,٣٧٩,٥١٤	١٥,٠٧١,٦٩٤	مكافأة نهاية الخدمة لموظفي الإدارة العليا

٢٥- المعلومات القطاعية

فيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه القطاعات:

الإجمالي	حلول التدريب	الاستشارات	الحلول الرقمية المتخصصة	الإسناد الرقمي	مجموعة المنتجات	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
١,٩٢٥,٧١٠,٢٠٧	٥٨,٤٦٧,٣٣٢	١١٨,٣٠٥,٩٠٦	٣٨٠,٣٧٠,٥٨٨	٣٢٦,٢٩٤,٦٢٥	١,٠٤٢,٢٧١,٧٥٦	الإيرادات
(٧٠٢,٠٨٠,٧٠٧)	(٢٠,٢٥٣,٣١٣)	(٣٤,٧٢١,٥٥٠)	(١٩٥,٨٠٤,٤٧٣)	(٢٦٣,١٣٧,٣٦٩)	(١٨٨,١٦٤,٠٠٢)	تكاليف الموظفين
(٥٠٤,٣٢٥,٤٥٣)	(٣٦,١٠١,٨٦٧)	(٥٩,٧٠٣,٦٠٨)	(١٥٤,١٦٥,٤٩٤)	(٤٩,٥٠٠,٧١٣)	(٢٠٤,٨٥٣,٧٧١)	التكاليف المباشرة
٧١٩,٣٠٤,٠٤٧	٢,١١٢,١٥٢	٢٣,٨٨٠,٧٤٨	٣٠,٤٠٠,٦٢١	١٣,٦٥٦,٥٤٣	٦٤٩,٢٥٣,٩٨٣	إجمالي الربح
%٣٧	%٤	%٢٠	%٨	%٤	%٦٢	هامش إجمالي الربح
٢,٤٥١,٠٥٤,٠٨٣	٧٤,٤١٧,٥٢٨	١٥٠,٥٨٠,٣٨٠	٤٨٤,١٣٧,٦٨٦	٤١٥,٣٠٩,٥١٥	١,٣٢٨,٨٩٥,٥٨٧	مجموع الموجودات
١,٢٣٨,٧٤٦,٦٧٢	٣٧,٦١٠,١٣١	٧٦,١٠٢,٣٣٧	٢٤٤,٦٨٠,٠١٤	٢٠٩,٨٩٤,٧٠٨	٦٧٢,٧٤٦,٠٩٥	مجموع اللتزامات

الإجمالي	حلول التدريب	الاستشارات	الحلول الرقمية المتخصصة	الإسناد الرقمي	مجموعة المنتجات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
١,٩٨١,٥٣٧,٥٥٩	١٤٢,٧٥٦,٤٩٢	٦٦,٣١١,١٥١	٤٣٨,٨٨٥,٩٠٨	٤٠٧,٧٠٧,٨٩٣	٩٢٥,٨٧٦,١١٥	الإيرادات
(٦٣١,٥٠١,٩٥٢)	(٢٦,٦٢٢,٥٣٣)	(٢٨,١٨٤,٧٢٢)	(٢٢٠,٦٠٦,٦٨٥)	(٢٤٠,٦١٩,٩٨٨)	(١١٥,٤٦٨,٠٢٤)	تكاليف الموظفين
(٦٥٣,٨٣٨,٨٥١)	(٨٣,٢٧٠,٠٧٦)	(٣٠,٠٨٤,٨١٢)	(٢٧٢,٣٨٥,٢٨٩)	(٧٧,٠٥٢,٣٢٨)	(١٩١,٠٤٦,٣٤٦)	التكاليف المباشرة
٦٩٦,١٩٦,٧٥٦	٣٢,٨٦٣,٨٨٣	٨,٠٤١,٦١٧	(٥٤,١٠٦,٠٦٦)	٩٠,٠٣٥,٥٧٧	٦١٩,٣٦١,٧٤٥	إجمالي الربح
%٣٥	%٢٣	%١٢	%١٢-	%٢٢	%٦٧	هامش الربح
٢,٣٦٧,٥٣٦,٨٥٧	١٧٠,٥٦٥,١٥٣	٧٩,٢٢٨,٤٢٢	٥٢٤,٣٧٩,٩٤٨	٤٨٧,١٢٨,٥٢٣	١,١٠٦,٣٣٤,٨١١	مجموع الموجودات
١,١٨٩,٦٣٣,١٩٦	٨٥,٧٠٥,٠٩٤	٣٩,٨١٠,٤٧٣	٢٦٣,٤٨٨,٩٤٧	٢٤٤,٧٧٠,٩٥٧	٥٥٥,٨٥٧,٧٢٦	مجموع اللتزامات

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٦- الزكاة

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

وكانت الشركة قد قامت خلال الربع الرابع من العام ٢٠١٧م برد كامل مخصص الزكاة والبالغ ٨٤,١ مليون ريال سعودي، والذي يمثل المخصص المكون للسنوات من ٢٠١٢م وحتى ٢٠١٦م، وذلك استناداً لخطاب الهيئة العامة للزكاة والدخل بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٧م بأن موضوع خضوع الشركات الحكومية ما زال خاضع للدراسة بالهيئة، وأنه يتوجب على الشركات الحكومية تقديم إقرارات الزكاة دون سداد المبلغ المستحق لغرض المعلومات فقط.

٢٧- الالتزامات المحتملة

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

٢٨- ربحية السهم

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

٢٩- توزيعات الأرباح

أقرت الجمعية العامة العادية في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠١٨م) توزيع أرباح للمساهمين عن العام ٢٠١٧م بمبلغ ٢٥٦,٢٥٨,٥١٢ ريال سعودي (٢٠١٦م: ٣٨٢,٢٣٥,٤١٧ ريال سعودي) بواقع ٥١,٢٥١٧ ريال سعودي لكل سهم، ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٧٣٥,٠٠٠ ريال سعودي.

٣٠- إدارة المخاطر

أ - مخاطر أسعار العملات

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

ب - مخاطر أسعار الفائدة

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

ج - مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة أساسية من مستحقات المجموعة من العملاء. إن القيم الدفترية

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣٠- إدارة المخاطر - تنمة

ج - مخاطر الائتمان - تنمة

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

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

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

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

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

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

الذمم المدينة الحكومية					
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	التصنيف الائتماني	معدل خسارة المتوسط المرجح	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	منخفضة القيمة الائتمانية
الدرجات ١-٦: مخاطر منخفضة	AAA إلى BBB-	٠,٠٣٧%	٨٣٨,٥٥٧,٤١٥	٣١١,٠٧٣	لا
الدرجة ١٢: خسارة	D	١٠٠%	٢٧,٨٩١,٢٣٢	٢٧,٨٩١,٢٣٢	نعم
			٨٦٦,٤٤٨,٧٤٧	٢٨,٢٠٢,٤٠٥	

الإيرادات المستحقة الحكومية					
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	التصنيف الائتماني	معدل خسارة المتوسط المرجح	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	منخفضة القيمة الائتمانية
الدرجات ١-٦: مخاطر منخفضة	AAA إلى BBB-	٠,٠٣٧%	٢٧٢,٧٣٨,٧٥٣	١٠١,٥٤٤	لا
الدرجة ١٢: خسارة	D	١٠٠%	١٧,٢٠٨,٤٦٣	١٧,٢٠٨,٤٦٣	نعم
			٢٩٠,٩٤٧,٢١٦	١٧,٣١٠,٠٠٧	

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣٠- إدارة المخاطر - تنمة

ج - مخاطر الائتمان - تنمة

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

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

الذمم المدينة غير الحكوميين				
منخفضة القيمة الائتمانية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل خسارة المتوسط المرجح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
لا	١٥,٢٩٣,٩٦٢	١٤٦,٥١٢,٢٧٦	١٠,٤٤%	متأخرة السداد من ١-٩٠ يوماً
لا	٦,٢٥١,٠٤٠	٥٩,٨٨٣,٢٧٦	١٠,٤٤%	متأخرة السداد من ٩١-١٨٠ يوماً
لا	٢٦,٨٠٣,٢٨٠	٨٦,٨٤٥,٠٦١	٣٠,٨٦%	متأخرة السداد من ١٨١-٢٧٠ يوماً
لا	٣٢٠,٣١١	٧٢٠,٧٤٩	٤٤,٤٤%	متأخرة السداد من ٢٧١-٣٦٠ يوماً
لا	٤٢٩,٧٢٨	٧٥٢,٩٥٩	٥٧,٠٧%	متأخرة السداد من ٣٦١-٤٥٠ يوماً
لا	٨٩,٤٠٦	١٢٧,٣٥٨	٧٠,٢٠%	متأخرة السداد من ٤٥١-٥٤٠ يوماً
لا	٤١١,١٤٠	٥٦٠,٥٠٥	٧٣,٣٥%	متأخرة السداد من ٥٤١-٦٣٠ يوماً
لا	١,٠٠٥,٦١٨	١,٢٧٦,٧٤٤	٧٨,٧٦%	متأخرة السداد من ٦٣١-٧٢٠ يوماً
لا	١١,٢٧٨,٦٤٤	١٤,٠١٤,٩٦٦	٨٠,٤٨%	متأخرة السداد من ٧٢١-٨١٠ يوماً
لا	٤,٦٧٢,١٤٣	٥,٧٦٥,٤٤٦	٨١,٠٤%	متأخرة السداد من ٨١١-٩٠٠ يوماً
لا	١٧,٨٦٤,٥٠٧	٢١,٦٧١,٤٩٢	٨٢,٤٣%	متأخرة السداد من ٩٠١-٩٩٠ يوماً
لا	٥٦٧,٥٧٢	٦٢٠,٠٢٢	٩١,٥٤%	متأخرة السداد من ٩٩١-١٠٨٠ يوماً
نعم	٧١,٢٤٠,٤٤١	٧١,٢٤٠,٤٤١	١٠٠,٠٠%	متأخرة السداد لأكثر من ٣ سنوات
				الإجمالي
		٤٠٩,٩٩١,٤٠٥		١٥٦,٢٢٧,٧٩٢

الإيرادات المستحقة غير الحكوميين				
منخفضة القيمة الائتمانية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل خسارة المتوسط المرجح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
لا	١,٩٩٠,٢٧٠	٣٢,٤٦٣,٤٠١	٦,١٣%	متأخرة السداد من ١-٩٠ يوماً
لا	٨٨٣,٤٨٤	١٤,٤١٠,٥٦٣	٦,١٣%	متأخرة السداد من ٩١-١٨٠ يوماً
لا	١,٥٦٨,٨٩١	٦,١٥٣,٢٧٠	٢٥,٥٠%	متأخرة السداد من ١٨١-٢٧٠ يوماً
لا	٧٠٠,٦٨٥	١,٥٩١,٤١٠	٤٤,٠٣%	متأخرة السداد من ٢٧١-٣٦٠ يوماً
لا	١٦٤,١٨٠	٣٠٨,٥٤٤	٥٣,٢١%	متأخرة السداد من ٣٦١-٤٥٠ يوماً

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣٠- إدارة المخاطر - تنمة

ج - مخاطر الائتمان - تنمة

				الإيرادات المستحقة غير الحكوميين
لا	٢٧٧,٨٠٨	٦٢٣,٠١٠	%٦٠,٦٤	متأخرة السداد من ٥٤٠-٤٥١ يوماً
لا	١٩٤,٢٤٤	٢٨٩,١٩٨	%٦٧,١٧	متأخرة السداد من ٦٣٠-٥٤١ يوماً
لا	١٧٦,٧٠٨	٢٦٣,٠٩٠	%٦٧,١٧	متأخرة السداد من ٧٢٠-٦٣١ يوماً
لا	-	-	%٠,٠٠	متأخرة السداد من ٨١٠-٧٢١ يوماً
لا	-	-	%٠,٠٠	متأخرة السداد من ٩٠٠-٨١١ يوماً
لا	١٢,٤٩٤	١٦,٢٤٧	%٧٦,٩٠	متأخرة السداد من ٩٩٠-٩٠١ يوماً
لا	-	-	%٠,٠٠	متأخرة السداد من ١٠٨٠-٩٩١ يوماً
نعم	١٨,٨٦٤	١٨,٨٦٤	%١٠٠,٠٠	متأخرة السداد لأكثر من ٣ سنوات
	٦,٠٨٧,٦٢٨	٥٦,١٣٧,٦٩٧		الإجمالي

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

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

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

د - مخاطر السيولة

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

هـ - مخاطر التذبذب في أسعار صرف العملات

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

شركة العلم لأمن المعلومات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣١- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل ما أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والإيرادات المستحقة. بينما تتكون الالتزامات المالية من الذمم الدائنة والإيرادات المؤجلة والدفعات المقدمة من مزودي الخدمات. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

٣٢- اعتماد القوائم المالية

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