

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الصفحات

الفهرس

٤ - ١

تقرير المراجع المستقل

٥

قائمة الدخل الشامل

٦

قائمة المركز المالي

٧

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

٨

قائمة التدفقات النقدية

٥١ - ٩

إيضاحات حول القوائم المالية

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

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المعمر لأنظمة المعلومات - شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية 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:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه المسائل. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة المسائل أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية المرفقة.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسي	أمر المراجعة الرئيسي الاعتراف بالإيرادات
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقويم تصميم واختبار (على أساس العينة) الفعالية التشغيلية للضوابط ذات الصلة فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات؛ مراجعة سياسة إثبات الإيرادات التي تطبقها الشركة للتأكد من مطابقتها لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). قمنا بإجراءات تحليلية (للعقود الرئيسية) من خلال مقارنة توقعات الإيرادات مع الإيرادات الفعلية وتحليل الفرق؛ فيما يتعلق بالضوابط التي تستخدمها الإدارة لتحديد المستوى الملائم للإيرادات التي يجب الاعتراف بها، قمنا على أساس العينة، باختبار: <ul style="list-style-type: none"> - التزامات الأداء المحددة لضمان توافقها مع الشروط والأحكام الواردة في العقد الأساسي؛ - سعر المعاملة المتفق عليه لتنفيذ عقود العملاء؛ - تم تحديد قيمة التزامات الأداء المستخدمة في تخصيص سعر المعاملة باستخدام أسعار السوق القابلة للملاحظة لكل خدمة قائمة بذاتها. - ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء هذه بشكل صحيح على مدى الزمن أو عند نقطة من الزمن. تقويم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية للشركة. 	<p>تحقق الشركة الإيرادات من عدة أنشطة، بما في ذلك بيع الأجهزة والبرامج، وتوفير خدمات الصيانة وغيرها.</p> <p>كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"، تحدد الإدارة عقود العملاء المتعلقة بالخدمات المقدمة، ولكل نوع من العقود المحددة، تحدد الإدارة التزامات الأداء بموجب العقد وسعر المعاملة الذي يمثل الإيرادات المتوقع تحققها بموجب العقد. ثم يتم تخصيص الإيرادات للالتزامات الأداء بموجب العقد باستخدام أسعار السوق القابلة للملاحظة لكل خدمة قائمة بذاتها يتم توفيرها. يتم إثبات الإيرادات بشكل نسبي عند الوفاء بالتزامات الأداء.</p> <p>اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي بسبب كثرة وتنوع الشروط التعاقدية واختلاف عناصر التسعير ومخاطر تجاوز الإدارة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٥) حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية الهامة المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح (٦) بخصوص الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات.</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٩

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٩، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يتم إتاحة التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٩ لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

إن رأينا في القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، ولن نبدي عن أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

بخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٩، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر إلى المكلفين بالحوكمة.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة):

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- تقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد لمكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع أي نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ



يوسف عبدالله المبارك
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٢٧)



الرياض: ٢ رجب ١٤٤١ هـ
(٢٦ فبراير ٢٠٢٠)

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	
٨٨٦,١٥٠,٧٢٣ (٧٥٢,٥٢٨,١٧٠)	٩٩٧,٥١٥,١٧٠ (٨٣٣,٦٩٣,٢٣٨)	٦	إيرادات العقود تكاليف مباشرة
١٣٣,٦٢٢,٥٥٣	١٦٣,٨٢١,٩٣٢		اجمالي الربح
(٩,٧٢٠,٣٩٤) (٣٧,٢٠١,٩٦٢) (٨١٢,٤٨٨)	(١١,٧٨٢,٨٤٤) (٤٤,٢٥٨,٣٠٩) (٧,٥٨١,٢٨٦)	٧ ٨ ١٥ و ١٦	مصاريف بيع وتسويق مصاريف عمومية وإدارية مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨٥,٨٨٧,٧٠٩	١٠٠,١٩٩,٤٩٣		الدخل من العمليات
(١٥,٧٨٨,٣٠٦) (٢٤١,٨٠٧) ٤٨٥,٥٨٤	(١٩,٣٢٦,٠٣٧) ٨٣٣,٢٠٠ ١,٢٨٣,٣٧٢	٩ ١٤	تكاليف تمويل الحصة في نتائج شركات زميلة، صافي إيرادات أخرى
٧٠,٣٤٣,١٨٠	٨٢,٩٩٠,٠٢٨		الدخل قبل الزكاة
(٥,٨٣٠,٧٠٠)	(٧,٠١٠,٢١٧)	١٠	الزكاة
٦٤,٥١٢,٤٨٠	٧٥,٩٧٩,٨١١		صافي الدخل للسنة
٥,٦٥٥,٦٧٥	(٢,٤٥٠,٢٧٥)	٢١	الدخل الشامل الآخر البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة: (خسائر) ارباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين (الخسارة) الدخل الشاملة الأخرى
٥,٦٥٥,٦٧٥	(٢,٤٥٠,٢٧٥)		
٧٠,١٦٨,١٥٥	٧٣,٥٢٩,٥٣٦		اجمالي الدخل الشامل للسنة
٥,٣٧	٦,٢٦	١١	ربح السهم: ربح السهم الأساسي والمخفض من العمليات
٤,٠٣	٤,٧٥		ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي الدخل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩,٧٦١,٨١٩	٢٠,٥٣٩,٤١٣	١٢	ممتلكات ومعدات
١,٥٨٨,٩٦٩	٢,٠٣٦,٧٢١	١٣	موجودات غير ملموسة
١,٨١٨,٧٧٦	٢,٦٥١,٩٧٦	١٤	استثمارات في شركات زميلة
٢٨,٩٩٧,٠٨٣	١,٩٧٦,٥٢٢	١٥	مدينون تجاريون، غير متداولة
<u>٤٢,١٦٦,٦٤٧</u>	<u>٢٧,٢٠٤,٦٣٢</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٠٣,٠٩١,٤٨٩	٤٢٧,٩٢١,١٠٥	١٦	موجودات العقود
٣٧٣,٤٥٥,٥١٦	٣٦٨,٥٩٨,٧٦٠	١٥	مدينون تجاريون وموجودات أخرى
٧٢,٢٩٧,٢٤٥	٨٢,٨٢٥,٧٦٣		تكاليف مؤجلة
١٠٦,٣٦٥,٣١٢	٢٩,٣٦١,٢٨٣	١٧	نقدية وشبه نقدية
<u>٨٥٥,٢٠٩,٥٦٢</u>	<u>٩٠٨,٧٠٦,٩١١</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٨٩٧,٣٧٦,٢٠٩</u>	<u>٩٣٥,٩١١,٥٤٣</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
٦,٤٥١,٢٤٨	١٤,٠٤٩,٢٢٩	١٩	احتياطي نظامي
١٠,٠٣٥,٦٧٥	٧,٥٨٥,٤٠٠	١٩	احتياطيات أخرى
٢٠,١٠١,٤٥٨	٧٢,٤٨٣,٢٨٨		أرباح مبقاة
<u>١٩٦,٥٨٨,٣٨١</u>	<u>٢٥٤,١١٧,٩١٧</u>		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٤,٣٣٤,٥٠٥	١٥,٩١٥,٣١١	٢١	التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	٩١٧,٤٥٣	٢٢	التزامات الايجار، غير متداولة
٢٥,٧٢١,٦٢٨	٢٤,٦٧٧,٢٧٦	١٦	مطلوبات العقود، غير متداولة
<u>٤٠,٠٥٦,١٣٣</u>	<u>٤١,٥١٠,٠٤٠</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٦٦,٩٧١,٩٧٠	٢١٩,٣٢٥,٦١٠	٢٣	قروض قصيرة الأجل
٢٢٤,٨٨٥,٨١٤	٣٢٠,٣٤٥,٤٦٦	٢٤	دائنون تجاريون ومطلوبات أخرى
١٥١,٢١٨,١٧١	٩٣,٠٠١,٥٥٢	١٦	مطلوبات العقود
١١,٨٢٥,٠٤٠	-	٢٥	توزيعات أرباح مستحقة
٥,٨٣٠,٧٠٠	٧,٦١٠,٩٥٨	١٠	زكاة مستحقة
<u>٦٦٠,٧٣١,٦٩٥</u>	<u>٦٤٠,٢٨٣,٥٨٦</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٧٠٠,٧٨٧,٨٢٨</u>	<u>٦٨١,٧٩٣,٦٢٦</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٨٩٧,٣٧٦,٢٠٩</u>	<u>٩٣٥,٩١١,٥٤٣</u>		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

اجمالي حقوق المساهمين ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطيات الأخرى ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
١٥٨,٤٢٠,٢٢٦	٧٩,٠٤٠,٢٢٦	٤,٣٨٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٤,٥١٢,٤٨٠	٦٤,٥١٢,٤٨٠	-	-	-
٥,٦٥٥,٦٧٥	-	٥,٦٥٥,٦٧٥	-	-
٧٠,١٦٨,١٥٥	٦٤,٥١٢,٤٨٠	٥,٦٥٥,٦٧٥	-	-
-	(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	١١٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٦,٤٥١,٢٤٨)	-	٦,٤٥١,٢٤٨	-
(٣٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
١٩٦,٥٨٨,٣٨١	٢٠,١٠١,٤٥٨	١٠,٠٣٥,٦٧٥	٦,٤٥١,٢٤٨	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٥,٩٧٩,٨١١	٧٥,٩٧٩,٨١١	-	-	-
(٢,٤٥٠,٢٧٥)	-	(٢,٤٥٠,٢٧٥)	-	-
٧٣,٥٢٩,٥٣٦	٧٥,٩٧٩,٨١١	(٢,٤٥٠,٢٧٥)	-	-
-	(٧,٥٩٧,٩٨١)	-	٧,٥٩٧,٩٨١	-
(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٢٥٤,١١٧,٩١٧	٧٢,٤٨٣,٢٨٨	٧,٥٨٥,٤٠٠	١٤,٠٤٩,٢٢٩	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠

في ١ يناير ٢٠١٨
صافي الدخل للسنة
الدخل الشامل الآخر
اجمالي الدخل الشامل للسنة
زيادة رأس المال (إيضاح ١٨)
محول للاحتياطي النظامي (إيضاح ١٩)
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٠)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي الدخل للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى
اجمالي الدخل الشامل للسنة
محول للاحتياطي النظامي (إيضاح ١٩)
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٠)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	ايضاح	
٧٠,٣٤٣,١٨٠	٨٢,٩٩٠,٠٢٨		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة
			التعديلات:
١٥,٧٧٨,٣٠٦	١٩,٣٢٦,٠٣٧	٩	تكاليف تمويل
٤,٨٤٢,١٧٧	٦,٠٨٧,٧٨٨	٢١	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٨١٢,٤٨٨	٧,٥٨١,٢٨٥	١٦ و ١٥	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٨٤,٩٣٩	٦٩٣,٩٣٥	١٢	استهلاك
٣٤٠,٩٩١	٥٢٥,٥٠٨	١٣	إطفاء
٢٤١,٨٠٧	(٨٣٣,٢٠٠)	١٤	الحصة في نتائج شركات زميلة، صافي
٩٢,٧٤٣,٨٨٨	١١٦,٣٧١,٣٨١		
(٤١,٤٦٦,٢٩٢)	٢٩,٢١٣,٥٧٣		التغيرات في رأس المال العامل:
(٥٥,٨٧٥,٤٩٥)	(١٢٩,٧٤٧,١٥٧)		مدينون تجاريون وموجودات أخرى
١٣,٩٧٩,٠٥٩	(١٠,٥٢٨,٥١٨)		موجودات العقود
٣٩,٩٠٢,٤٧٠	٩٥,٤٥٩,٦٥٢		تكاليف مؤجلة
(١٠,١٨٧,٠٥٥)	(٥٩,٢٦٠,٩٧١)		دائنون تجاريون ومطلوبات أخرى
			مطلوبات العقود
٣٩,٠٩٦,٥٧٥	٤١,٥٠٧,٩٦٠		صافي النقد الناتج من العمليات
(٢,٩٨٩,٠٣٠)	(٤,٥٠٦,٩٨٢)	٢١	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٦,٤٧٣,١٦٦)	(٥,٢٢٩,٩٥٩)	١٠	زكاة مدفوعة
٢٩,٦٣٤,٣٧٩	٣١,٧٧١,٠١٩		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٥٠,٠٦٥)	(٩,٩٧٤,٢٧٩)	١٢	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
(٨٩٤,٦١٢)	(٩٧٣,٢٦٠)	١٣	موجودات غير ملموسة
٤,٧٤٤	-		متحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١,٩٣٩,٩٣٣)	(١٠,٩٤٧,٥٣٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٦٦٦,١٦٦,١١٦	٦٣٨,٠٩٦,٩٩٨	٢٣	قروض قصيرة الأجل مستلمة
(٥٧٨,٢٩٧,٦٥٠)	(٦٨٥,٧٤٣,٣٥٨)	٢٣	قروض قصيرة الأجل مسددة
(١١,٨٣٦,٩٤١)	(٢٢,٠٤٥,٦٠٩)		تكاليف تمويل مدفوعة
-	(٣١٠,٥٠٠)		التزامات ايجار مدفوعة
(٥٣,١٧٤,٩٦٠)	(٢٧,٨٢٥,٠٤٠)	٢٥	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٢,٨٥٦,٥٦٥	(٩٧,٨٢٧,٥٠٩)		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
٥٠,٥٥١,٠١١	(٧٧,٠٠٤,٠٢٩)		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٥٥,٨١٤,٣٠١	١٠٦,٣٦٥,٣١٢		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١٠٦,٣٦٥,٣١٢	٢٩,٣٦١,٢٨٣	١٦	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية الهامة:
-	١,٤٩٧,٢٥٠		موجودات حق الاستخدام
-	١,١٧٤,٢٥٧		التزامات ايجار

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ - معلومات حول الشركة وأنشطتها

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

إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو مركز بيرل، طريق الملك عبدالعزيز، ص ب: ١٦١١٦، الرياض ١١٤٦٤، المملكة العربية السعودية.

إن الشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية ويوجد لديها الفروع التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

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

يتمثل نشاط الشركة في تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الحاسب الآلي والأجهزة الإلكترونية وتركيبها وتشغيلها وصيانتها وتجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة اللاسلكية وصيانتها والأعمال الكهربائية والأعمال الإلكترونية وتركيبها وتشغيلها وصيانتها في الحاسب الآلي وتقنية الاتصال وتركيبها وتشغيلها وصيانتها.

٢ - أسس الإعداد

بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أسس القياس والعملية الوظيفية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

٣ - التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المصرح عنها للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات بتاريخ إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

التقديرات والافتراضات

تم أدناه تبيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير جوهري قد يؤدي إلى فروقات جوهريّة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة. استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. وتنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تنمة

التقديرات والافتراضات - تنمة

الافتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين

تمثل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب وضع افتراضات اکتوارية لتوقع الالتزامات. يتطلب من الإدارة إجراء الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل تغير الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وبشكل دوري، تقوم إدارة الشركة بالتشاور مع خبراء اکتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة و/ أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة.

تخصم التزامات المنافع المحددة بمعدل يحدد بالرجوع إلى عائدات السوق في نهاية فترة التقرير بناءً على سندات الشركات أو الحكومة عالية الجودة. ويجب إجراء احكام هامة عند وضع معايير لإدراج السندات التي يشتق منها منحنى العائد. تشمل أهم المعايير التي يتم أخذها في الاعتبار عند اختيار السندات حجم السندات وجودة سندات الشركات وتحديد الاستثناءات المستبعدة، إن وجدت.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بصورة كبيرة بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء معايير الإثبات، بما في ذلك تقديرات بشأن احتمالية التدفقات النقدية الصادرة. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن المخصصات الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة وتكاليف التخارج، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع تكاليف التخارج الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

الأحكام الهامة عند تطبيق المعايير المحاسبية

إن للأحكام الهامة التالية آثار جوهرية على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تقوم الشركة بمراجعة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود بتاريخ إعداد كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان من الواجب تسجيل مخصص خسائر ائتمان متوقعة في قائمة الدخل الشامل. وعلى وجه التحديد، يتطلب إصدار حكم من الإدارة بشأن تقدير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصص المطلوب. تستند هذه التقديرات إلى افتراضات حول عدد من العوامل، وقد تختلف النتائج الفعلية، مما يترتب عليه إجراء تغييرات مستقبلية في المخصص. راجع إيضاح (١٥) لمزيد من المعلومات.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرية للممتلكات والمعدات الخاصة بها لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الشركة دورياً بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرية وطريقة الاستهلاك للتأكد بأن طريقة وفترة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تنمة

التقديرات والافتراضات - تنمة

تحديد التأثير الهام

كان من الضروري إبداء الأحكام خاصة عندما تمتلك الشركة حصة ملكية وحقوق تصويت بنسبة ٢٠٪ فأكثر واعتقاد الإدارة بأنه لا يوجد للشركة "سيطرة" أو "سيطرة مشتركة" على تلك الشركة المستثمر فيها.

في حالة وجود شركة مستثمر بها هكذا، خلصت إدارة الشركة إلى أنها تمارس "تأثيراً هاماً" وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. يعرف التأثير الهام بأنه القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها وليس "سيطرة" أو "سيطرة مشتركة". تقدم المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية مؤشرات مختلفة عن "التأثير الهام"، بما في ذلك التمثيل في مجلس الإدارة والمشاركة في عملية صنع القرار.

وبموجب حقوق ملكية الشركة في حضور اجتماعات الجمعية العامة للشركة المستثمر فيها، وكذلك تمثيل الشركة في مجلس إدارة تلك الشركة المستثمر فيها ومشاركة الشركة في صياغة السياسات التشغيلية والمالية وعمليات صنع القرار، تعتقد الإدارة أن الشركة تمارس "تأثيراً هاماً" على تلك الشركة المستثمر فيها ("الشركة الزميلة").

تقوم الشركة بالمحاسبة عن هذا الاستثمار في الشركة الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

٤- المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد

فيما يلي نظرة عامة على التغيير في المعايير المحاسبية والتي يتعين على الشركة تطبيقها في السنوات المقبلة. تستمر الشركة بتقييم أثر تلك المعايير على القوائم المالية.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"

في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"، وهو معيار محاسبية جديد شامل لعقود التأمين يشمل الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. وعند سيرانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)، محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥. لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - تعريف "الأعمال"

خلال شهر أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على تعريف "الأعمال" المذكور في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - عمليات تجميع الأعمال وذلك لمساعدة المنشآت في تحديدها فيما إذا كانت الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها تشكل أعمالاً أم لا.

توضح التعديلات الحد الأدنى من متطلبات الأعمال، وتستبعد التقويم فيما إذا كان المتعاملين في السوق قادرين على استبدال أية عناصر مفقودة وإضافة توجيهات لمساعدة المنشآت على التأكد فيما إذا كانت العملية المستحوذ عليها أساسية، وتقليص تعريف الأعمال والمخرجات، واستحداث اختبار تركز القيمة العادلة الاختياري. وقد تم تقديم أمثلة توضيحية جديدة مع هذه التعديلات.

وحيث أن التعديلات تطبق مستقبلاً على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تقع في أو بعد تاريخ التطبيق الأولي، فإن الشركة لن تتأثر بهذه التعديلات في تاريخ التحول.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، ومعيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف "نسبي"

خلال شهر أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - عرض القوائم المالية، ومعيار المحاسبة الدولي ٨ - السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، ليتوافق مع تعريف "نسبي" في كافة المعايير ولتوضيح بعض نواحي التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات ذات أهمية نسبية إذا كان حذفها أو سوء عرضها أو حجبها سيؤثر على قرارات المستخدمين الأساسيين التي سيتخذونها على أساس القوائم المالية للغرض العام والتي ستقدم معلومات المنشأة المعدة للقوائم المالية.

لا يتوقع بأن يكون للتعديلات على تعريف "نسبي" أي أثر هام على القوائم المالية للشركة.

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة عند إعداد هذه القوائم المالية:

العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية للريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. وتحول الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ إعداد القوائم المالية، بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن سداد وتحول المعاملات بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل. يتوقف تحويل البنود غير النقدية على إذا ما تم إثباتها بالتكلفة التاريخية أو القيمة العادلة. تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة.

تحول الموجودات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي تحدد فيه القيمة العادلة. تتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبيد (أي أن فروقات تحويل العملات على البنود التي يتم إثبات أرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل).

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

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/غير متداولة. تصنف الموجودات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو 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 أو شبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة الموجودات الأخرى التي لا تفي بالشروط المذكورة أعلاه كموجودات غير متداولة. تصنف المطلوبات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى التي لا تفي بالشروط المذكورة أعلاه كمطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداها 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.

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

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

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

قياس القيمة العادلة - تنمة

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 تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

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

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

إثبات الإيرادات

تعترف الشركة بإيرادات العقود مع العملاء بناءً على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) تتمثل الخطوات الخمس في: تحديد العقد (العقود) مع العميل، وتحديد التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد، وتحديد سعر المعاملة، وتوزيع سعر المعاملة، وإثبات الإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند استلام واستهلاك العميل للخدمات المقدمة من قبل الشركة، وهو ما يتفق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

تقاس الإيرادات على أساس العوض المنصوص عليه في العقد المبرم مع العميل، ويستثنى من ذلك المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف أخرى. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات إلى العملاء وتسليم البضاعة إلى العملاء.

العوض المتغير

إذا اشتمل العوض المنصوص عليه في العقد على مبلغ متغير، تقوم الشركة بتقدير مبلغ العوض الذي تستحقه مقابل تحويل البضاعة والخدمات المتعهد بها إلى العميل.

عنصر التمويل الهام

تقوم الشركة بتعديل مبلغ العوض المتعهد به، إن وجد، بشأن القيمة الزمنية للنقود إذا تضمن العقد عنصر تمويل هام.

قياس مدى الوفاء التام بالتزام الأداء

بالنسبة لكل نوع من أنواع الإيرادات، يتم الوفاء بالتزام الأداء (تقديم الخدمات أو تسليم البضاعة) عند نقطة من الزمن أو على مدى الزمن.

تكاليف العقود

يتم إثبات تكاليف العقود كمصاريف ما لم يكن لدى الشركة توقعات معقولة باسترداد هذه التكاليف من العملاء. تقوم الشركة بإطفاء هذه التكاليف إما عند نقطة من الزمن أو بصورة منتظمة، بما يتفق مع تحويل البضاعة والخدمات إلى العميل.

موجودات ومطلوبات العقود

طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، عند قيام أي من طرفي العقد بالأداء، تقوم المنشأة بعرض العقد في قائمة المركز المالي كموجودات عقود أو مطلوبات عقود، استناداً إلى العلاقة بين أداء المنشأة وقيام العميل بالدفع. تمثل موجودات العقود حق المنشأة في العوض مقابل الخدمات التي قامت المنشأة بتحويلها إلى العميل. وتمثل مطلوبات العقود التزام المنشأة بتحويل الخدمات إلى العميل، والتي استلمت المنشأة مقابلها العوض (أو عوض مستحق) من العميل.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
إثبات الإيرادات - تنمة

العمل كأصيل أو وكيل

قامت الشركة بتقويم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها وذلك للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل وتقوم بإظهار الإيرادات على أساس الإجمالي أو كوكيل وتقوم بإظهار الإيرادات على أساس الصافي. وفي هذا التقويم، قامت الشركة بدراسة حصولها على السيطرة على الخدمات المحددة من عدمه قبل تحويلها إلى العميل، وكذلك المؤشرات الأخرى مثل الطرف المسؤول بصورة رئيسية عن الوفاء، ومخاطر البضاعة، والتقدير عند تحديد السعر. وقد تبين للشركة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها.

وفقاً لمتطلبات القوائم المالية، قامت الشركة بفصل الإيرادات المثبتة من العقود المبرمة مع العملاء إلى فئات تبين مدى تأثير طبيعة الإيرادات والتدفقات النقدية وقيمتها وتوقيتها وعدم التأكد منها بالعوامل الاقتصادية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٦) للاطلاع على الإفصاح المتعلق بالإيرادات المفصلة.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- بيع أجهزة الحاسب الآلي
- بيع تراخيص البرامج
- خدمات صيانة الأجهزة
- دعم تراخيص البرامج
- توريد الأيدي العاملة

متطلبات العرض والإفصاح

بيع أجهزة الحاسب الآلي

تقوم الشركة بتوريد أجهزة الحاسب الآلي إلى الجهات الحكومية وعملاء القطاع الخاص داخل المملكة العربية السعودية. إن الضمانات المصاحبة لعملية بيع أجهزة الحاسب الآلي يتم تقديمها من قبل الموردين.

يتم إثبات الإيرادات عند نقل السيطرة على أجهزة الحاسب الآلي، ويكون ذلك عموماً عند تسليم الأجهزة إلى العملاء. وعليه، يتم إثبات الإيرادات من بيع أجهزة الحاسب الآلي عند نقطة من الزمن.

بيع تراخيص البرامج

يتم إثبات إيرادات بيع تراخيص البرامج عند قيام الشركة بنقل السيطرة على تراخيص البرامج إلى العميل. وعليه، يتم إثبات الإيرادات من بيع التراخيص عند نقطة من الزمن.

خدمات صيانة الأجهزة

تعتبر خدمة صيانة الأجهزة خدمة مميزة حيث أنه يتم تقديمها بشكل دوري من قبل الشركة إلى العملاء الآخرين بصورة مستقلة كما أنها متاحة للعملاء من قبل موردين آخرين في السوق. يتم إثبات الإيرادات المتعلقة بخدمات الصيانة على مدى فترة من الزمن.

دعم تراخيص البرامج

تقوم الشركة بتقديم خدمات ترتيب البرامج المختلفة وخدمات الدعم الأخرى لعمليات التشغيل المتخصصة. يتم إثبات الإيرادات من دعم تراخيص البرامج على مدى فترة من الزمن.

تقديم الأيدي العاملة

تقوم الشركة بتقديم الأيدي العاملة من الفنيين لدعم العملاء في تنفيذ مشاريع تقنية المعلومات المختلفة. يتم إثبات إيرادات توريد الأيدي العاملة على مدى فترة من الزمن.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

التكاليف والمصاريف

تصنف التكاليف المرتبطة مباشرة بتقديم البضاعة أو الخدمات كتكلفة مباشرة. تصنف المصاريف المتعلقة بالبيع والتسويق وأنشطة الدعاية والترويج كمصاريف تسويق. تصنف كافة المصاريف غير المباشرة الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

الزكاة وضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يجنب مخصص الزكاة على أساس مبدأ الاستحقاق ويتم احتسابه وتحميله على أساس الوعاء الزكوي. يتم إجراء التسويات، إن وجدت، على مخصص الزكاة وذلك عند استلام الربوط النهائية من قبل الهيئة.

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حسبما ينطبق، و/أو
- عند إظهار الذمم المدينة والدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

إن صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق إلى، السلطات الضريبية يتم إدراجه كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك

الأدوات المالية

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

الإعتراف والقياس الأولي

يتم إثبات الأداة المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقاس الأداة المالية في الأصل بالقيمة العادلة زائد أ - في حالة البنود غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشرائها أو إصدارها.

الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

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

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وأن تكون غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أ) اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- ب) أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الإثبات الأولي لاستثمارات الأسهم غير المقتناة لأغراض المتاجرة، يجوز للشركة أن تختار، بشكل لا رجعة فيه، عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الأخر وعند التوقف عن الإثبات، فإن المبالغ التراكمية للربح أو الخسارة المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الأخر سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
الأدوات المالية - تنمة

الموجودات المالية - تنمة

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

يقاس الأصل المالي (ما لم يمثل ذمم مدينة تجارية لا تشمل مكون تمويل هام تم قياسه في الأصل بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة أولاً - في حالة البنود غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة- تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ عليه.

تقوم الشركة بتصنيف استثماراتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث أن هذه التدفقات النقدية التعاقدية تقتصر على المبلغ الأصلي والعمولة فقط. قامت الشركة بممارسة خيار غير قابل للإلغاء لتصنيف هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

القياس اللاحق

تقاس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أية عمولة أو توزيعات أرباح، في قائمة الدخل الشامل.

تقاس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، بما في ذلك الذمم المدينة التجارية، لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات دخل العمولة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في قائمة الدخل الشامل. ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات في قائمة الدخل الشامل.

تقاس الاستثمارات في أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات دخل العمولة المحتسب وفقاً لطريقة معدل العمولة الفعلي وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في قائمة الدخل الشامل. ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل. وعند التوقف عن الإثبات، يعاد تصنيف الأرباح والخسائر المترجمة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل الشامل.

تقاس استثمارات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الدخل. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل ولا يعاد تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة.

إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء الفترة بعد قيام الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بها لإدارة الموجودات المالية.

التوقف عن الإثبات

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

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

الموجودات المالية - تنمة

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

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

تقويم خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة وموجودات العقود

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة العامة والمبسطة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والذي يستخدم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. يتم تطبيق هذه الطريقة لتقويم المخصص لقاء:

- الذمم المدينة التجارية؛ و
- موجودات العقود.

يتم تحديد معدلات الخسائر المتوقعة على أساس بيانات السداد بشأن الذمم المدينة على مدى فترة ١٢ شهراً قبل كل فترة مالية، وخسائر الائتمان السابقة المقابلة المتكبدة خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسائر السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على مقدرة العملاء على سداد الذمم المدينة. قامت الشركة بتحديد إجمالي الناتج المحلي للمملكة العربية السعودية (البلد الذي تقوم فيه الشركة بتقديم الخدمات) على أنه العامل الأكثر ملائمة، وعليه تقوم الشركة بتعديل معدلات الخسائر السابقة على أساس التغيرات المتوقعة في هذه العوامل. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة عن هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة المخصص.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار التعثر عند:

- احتمال عدم قيام العميل بسداد التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمانات (المحتفظ بها، إن وجدت)، أو
- تجاوز العميل موعد الاستحقاق لما يزيد عن ٧٣٠ يوماً لأي التزام ائتماني جوهري تجاه الشركة.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية لأصل مالي (جزئياً أو كلياً) بقدر عدم وجود توقعات واقعية للاسترداد. وهذا هو الحال بوجه عام عندما تحدد الشركة بأن المدين ليس لديه موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تدر عليه تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب.

المطلوبات المالية

الإثبات الأولى والقياس

تصنف الشركة المطلوبات المالية الخاصة بها، عدا الضمانات المالية والتزامات القروض، كمطلوبات مالية ماسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفها كمطلوبات مالية مقتناة لأغراض المتاجرة أو كمشترقات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولى لها.

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة الأدوات المالية - تنمة

المطلوبات المالية - تنمة

القياس اللاحق

تقاس المطلوبات المالية، المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصاريف العمولة في قائمة الدخل الشامل. تقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات مصروف العمولة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل. كما يتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات في قائمة الدخل الشامل.

تمثل الذمم الدائنة التجارية مطلوبات لقاء البضاعة والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية ولم يتم سدادها. إن هذه المبالغ بدون ضمانات ويتم عرضها كمطلوبات متداولة مالم تكن مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة المالية. يتم قياس هذه المبالغ بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل.

مقاصة الأدوات المالية

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

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشتمل التكلفة التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء هذه البنود. تقيد مصاريف الإصلاح والصيانة كمصاريف في قائمة الدخل الشامل خلال الفترة التي تتكبد فيها. يتم رسملة التحسينات التي تزيد من قيمة الأصل المعني أو تطيل من عمره بصورة جوهرية.

يمثل حساب الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ الموجودات الخاضعة للإنشاء أو التطوير. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الفئة الملائمة ضمن الممتلكات والمعدات (وفقاً لطبيعة الأصل) بعد إحضار الأصل إلى الموقع و/ أو الحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. تشتمل تكلفة أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ على سعر الشراء وتكلفة الإنشاء/ التطوير وأية تكاليف متعلقة مباشرة بإنشاء أو تطوير هذا البند الذي تريده الإدارة. تتم رسملة التكاليف المرتبطة باختبار بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل إنتاجها للاستخدام) بعد خصم المتحصلات من بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. إن الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لا يتم استهلاكها.

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الممتلكات والمعدات - تنمة

يحسب الاستهلاك بدءاً من تاريخ توفر بند الممتلكات والمعدات للغرض الذي أنشئ من أجله. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات وكما يلي:

سنوات	المعدات
٥ سنوات	السيارات
٥ سنوات	الأثاث والتركيبات
٥ سنوات	موجودات حق الاستخدام
الفترة الإيجارية أو العمر الإنتاجي، أيهما أقل	

وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة بإثبات تلك الأجزاء كموجودات ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلك وفقاً لذلك.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية، وإدراجها في قائمة الدخل الشامل.

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات سنوياً، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً، بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل وذلك في الفترة التي يتم فيها التوقف عن إثبات الأصل.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، عندئذ تخفض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) " عقود الإيجار "

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) اعتباراً من تاريخ التطبيق الإلزامي له في ١ يناير ٢٠١٩ وذلك باستخدام طريقة التحول المبسطة المسموح بها بفاً للأحكام الانتقالية المحددة بالمعيار. وعليه، لم يتم تعديل بيانات المقارنة. اختارت الشركة أيضاً استخدام إعفاءات الإثبات بشأن عقود الإيجار التي، تكون مدتها بتاريخ بدء العقد ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن على خيار شراء ("عقود الإيجار قصيرة الأجل").

الأثر على قائمة المركز المالي (زيادة/ نقص) كما في ١ يناير ٢٠١٩:

ريال سعودي	الموجودات
١,٤٩٧,٢٥٠	موجودات حق الاستخدام
(٧٨,٦٣٨)	مدينون تجاريون وموجودات أخرى
<u>١,٤١٨,٦١٢</u>	إجمالي الموجودات
١,١٧٤,٢٥٧	المطلوبات
٢٤٤,٣٥٥	التزامات إيجار
<u>١,٤١٨,٦١٢</u>	دائنون تجاريون ومطلوبات أخرى
	إجمالي المطلوبات

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) " عقود الإيجار" - تنمة

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت الشركة بإثبات التزامات عقود إيجار وموجودات حق استخدام المتعلقة بالعقود التي تم التوصل إليها كعقود إيجار طبقاً للمبادئ الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). تم قياس الالتزامات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٩. تم قياس موجودات حق الاستخدام ذات العلاقة بمبلغ مساوي للالتزامات عقود الإيجار، بعد تعديله بمبلغ الدفعات المدفوعة مقدماً المتعلقة بذلك الإيجار الذي تم إثباته في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. بلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على التزامات عقود الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ نسبة ٥٪.

قامت الشركة أيضاً بتطبيق الوسائل العملية المتوفرة حيث:

- قامت باستخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة.
- قامت بتطبيق الإعفاءات الخاصة بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي.
- قامت باستبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصل حق الاستخدام بتاريخ التطبيق الأولي.
- تم اعتبار تكاليف استعادة معظم الأصول المستأجرة غير هامة، باستثناء توفر معلومات معقولة للتقييم وتضمين هذه التكاليف عند تحديد مطلوبات عقود الإيجار.
- قامت باستخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يشمل على خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه.

يوضح الجدول التالي تسوية الالتزامات بموجب عقود الإيجار التشغيلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) إلى التزامات الإيجار طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩:

ريال سعودي	
٣١٠,٥٠٠	الالتزامات بموجب عقود الإيجار التشغيلية المفصح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٩٧,٠٧٧	المبالغ المخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة بنسبة ٥%
٨١١,٠٣٥	أنداً: تقويم عقود تتضمن فترات تمديد اختياري لم يتم إثباتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٤١٨,٦١٢	التزامات عقود الإيجار المثبتة كما في ١ يناير ٢٠١٩

يتم إثبات عقود الإيجار كموجودات حق استخدام إضافة إلى الالتزامات المقابلة لها وذلك بالتاريخ الذي تكون فيه الموجودات المستأجرة متاحة للاستخدام من قبل الشركة. يتم توزيع كافة دفعات الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم إثبات تكلفة التمويل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة على مدى فترة عقد الإيجار. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

فيما يلي ملخصاً للسياسات المحاسبية الجديدة للشركة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦:

موجودات حق الاستخدام

يتم في الأصل قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة شاملة مبلغ القياس الأولي للالتزام عقود الإيجار، وأي دفعات إيجار مدفوعة بتاريخ بدء الإيجار أو قبله، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية وتكاليف إعادة الأصل إلى حالته الأصلية، إذ ينطبق ذلك.

التزامات الإيجار

تشتمل التزامات الإيجار، إذ ينطبق ذلك، على صافي القيمة الحالية للدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض ودفعات الإيجار المتغيرة التي يتم تحديدها وفقاً لمؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة ذلك الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) " عقود الإيجار " - تنمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). يتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

خيار تجديد وإنهاء عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التجديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) في مدة عقد الإيجار في حال ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أن يتم تجديده (أو لن يتم إنهائه). تقوم الشركة عند بدء الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيارات التجديد. تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذه الخيارات إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير مهم في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة والمستحوذ عليها عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً لإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، وتتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة 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 قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يدرج مصروف الإطفاء في قائمة الدخل الشامل ضمن فئة المصاريف التي تتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد، بما في ذلك برامج التطبيقات، بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدتها أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي غير محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر غير محدد" إلى "عمر محدد" على أساس مستقبلي.

تطبق الشركة معدل إطفاء سنوي قدره ٢٠% لإطفاء الموجودات غير الملموسة الخاصة بها.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) يتم إثباتها في قائمة الدخل.

التكاليف المؤجلة

تشتمل التكاليف المؤجلة على تكلفة الخدمات التي سيتم إثباتها كتكاليف مباشرة على مدى فترة عقود العملاء التي يتم بشأنها الوفاء بالتزامات الأداء.

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تئمة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، 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 الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً مصاريف البيع 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، عندئذ يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم (لما قبل الزكاة) والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل.

تقوم الشركة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحدة مدرة للنقدية في الشركة التي يخصص إليها الأصل. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفترات الأطول، يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد فترة الموازنة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل ضمن المصاريف وبما يتمشى مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

يتم في نهاية كل سنة مالية، إجراء تقويم للتأكد من وجود أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية.

فيما عدا الشهرة، 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 القابلة للاسترداد له 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 الدخل الشامل.

الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي عبارة عن منشأة تمارس عليها الشركة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات. تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية بعد إثباتها في الأصل بالتكلفة.

وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمارات في الأصل بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك لإثبات حصة الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها لما بعد الاستحواذ في قائمة الدخل، وحصة الشركة في التغيرات في الدخل الشامل الأخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الأخر، إن وجدت.

يتم إثبات توزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار. عندما تتساوى أو تتجاوز حصة الشركة في خسائر الاستثمارات التي تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة لحقوق الملكية حصتها في المنشأة، بما في ذلك أي ذمم مدينة طويلة الأجل أخرى غير مضمونة، لا تقوم الشركة بتسجيل خسائر إضافية، ما لم تكن قد قدمت التزامات أو قامت بدفعات نيابة عن المنشأة الأخرى.

تحذف الأرباح غير المحققة، إن وجدت، عن المعاملات بين الشركة وشركتها الزميلة بقدر حصة الشركة في الشركة الزميلة. كما تحذف الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على حدوث انخفاض في قيمة الأصل المحول.

يتم إظهار إجمالي حصة الشركة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة في قائمة الدخل الشامل.

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تئمة

الاستثمارات في الشركات الزميلة - تئمة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بتحديد فيما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم الشركة بتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمه الدفترية، ثم تقوم بإثبات الخسارة كـ "حصة في خسائر" شركة زميلة في قائمة الدخل.

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقوم الشركة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة، يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الدخل.

وإذا ما تم تخفيض حصة الملكية في الشركة الزميلة وما زال التأثير الهام محتفظ به، فإنه يتم إعادة تصنيف حصة تناسبية فقط من المبالغ المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل، حسبما هو ملائم.

توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بإثبات الالتزامات المتعلقة بدفع توزيعات الأرباح للمساهمين في الشركة عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد يتوقف على تقدير الشركة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية. يتم إثبات توزيعات الأرباح المرحلية عندما يتم الإعلان عنها والموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة بشأن المصاريف اللازمة لسداد الالتزام الحالي في نهاية فترة إعداد التقرير المالي. ويمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كأعباء مالية.

منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر والبيدلات، المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفين بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بخصوص خدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المالية، وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات ضمن المطلوبات التجارية والآخرى في قائمة المركز المالي.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يمثل برنامج المنافع المحددة الأساسي الخاص بالشركة برنامج مكافأة نهاية الخدمة بالمبلغ المقطوع. إن التزام المنافع المثبت في قائمة المركز المالي يمثل القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة المتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية. إن هذا البرنامج غير ممول، الأمر الذي يعني قيام الشركة بدفع المنافع حال استحقاقها عند ترك الموظفين للعمل.

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

منافع الموظفين - تنمة

التزامات المنافع المحددة للموظفين - تنمة

يعاد قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي حالة عدم وجود سوق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. ونظراً لعدم وجود سندات شركات وحكومية كافية في المملكة العربية السعودية من أجل إيجاد معدل خصم موثوق به، فقد تم بدلاً من ذلك، استخدام معدل الخصم على سندات الخزينة الأمريكية بعد تعديله بفروقات البلد بين الولايات المتحدة الأمريكية والمملكة العربية السعودية.

يتوقف التزام المنافع المحددة أيضاً على الافتراضات المتعلقة بالزيادات المستقبلية في الرواتب والمعدل الذي من المتوقع عنده ترك الموظفين للعمل. افترضت الشركة أن الرواتب ستزيد بمعدل ٥% سنوياً للموظفين بدوام كامل وبمعدل ٠% سنوياً للموظفين بعقود فوق معدل الخصم، وذلك لتوفير الاستقرار لحساب الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بتحديث الافتراضات من سنة لأخرى وذلك بناءً على الخبرة الفعلية للشركة.

يتم احتساب صافي تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في رواتب ومصاريف ومزايا الموظفين الأخرى في قائمة الدخل. يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها في بنود الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الدخل كتكاليف خدمة سابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة وكذلك الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة مباشرة في قائمة الدخل. إن أية تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقويم الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات يتم إعادة قياسها في بنود الدخل الشامل الآخر.

تأخذ عملية التقويم الاكتوارى بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي والسياسة الخاصة بالشركة.

المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة الذي:

- يقوم بأنشطة يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد فيها مصاريف.
- يتم تحليل نتائج عملياته باستمرار من قبل الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء.
- تتوفر بشأنه معلومات مالية.

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المعلومات القطاعية - تنمة

يتم تنظيم وإدارة الأعمال التشغيلية الخاصة بالشركة بصورة مستقلة وفقاً لطبيعة الخدمات المقدمة، ويمثل كل قطاع وحدة استراتيجية تقدم منتجات مختلفة للسوق الخاصة به. لأغراض إدارية، تم تقسيم الشركة إلى ستة قطاعات كما هو مبين أدناه:

- وحدة إدارة خدمات الأعمال
- وحدة الطول
- وحدة نظم المعلومات
- وحدة أنظمة أمن المعلومات
- وحدة الشبكات
- وحدة التشغيل والصيانة.

القطاع الجغرافي هو عبارة عن مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تزاوُل أنشطة مدرة للإيرادات في بيئة اقتصادية معينة وتتعرض لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك العاملة في بيئات اقتصادية أخرى. تتم عمليات الشركة في المملكة العربية السعودية فقط، عليه، لا توجد هناك قطاعات جغرافية.

٦ - إيرادات العقود

تفصيل الإيرادات

فيما يلي تفصيل إيرادات الشركة من العقود حسب نوع البضاعة أو الخدمات وتوقيت إثبات الإيرادات ونوع العملاء:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	توقيت إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن
٤٦٠,٦٧٥,٣٤٢	٥٠٤,٩٢٩,٢٧٧	بيع بضاعة
٤٢٥,٤٧٥,٣٨١	٤٩٢,٥٨٥,٨٩٣	على مدى فترة من الزمن
٨٨٦,١٥٠,٧٢٣	٩٩٧,٥١٥,١٧٠	تقديم خدمات الإجمالي
٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	نوع العملاء
٥١٣,٥١٠,١٩٦	٦٢٣,٢٩٠,٦٤٥	جهات حكومية
٢٤٥,٨٧١,٥٣٠	٢٥٢,١١٣,٥٨١	قطاع خاص
١٢٦,٧٦٨,٩٩٧	١٢٢,١١٠,٩٤٤	جهات شبه حكومية
٨٨٦,١٥٠,٧٢٣	٩٩٧,٥١٥,١٧٠	الإجمالي

٧- مصاريف البيع والتسويق

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٧,٦٦٢,٣٩٨	٩,٠٠٧,١٧٣	تكاليف موظفين
٢,٠٥٧,٩٩٦	٢,٧٧٥,٦٧١	دعاية وترويج مبيعات
٩,٧٢٠,٣٩٤	١١,٧٨٢,٨٤٤	الإجمالي

٨- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٢٦,٨٦٣,٣٦٨	٣٣,٣٤٦,٨٨٦	تكاليف موظفين
١,٩١٦,٥٨٠	١,٦٥٢,١٩٤	أتعاب مهنية
١,٠٧٢,١٠٥	١,٥٣٧,٢٤٩	مستلزمات مكتبية
٢,٠٦٤,٧٨٢	١,٢٦٦,٥٧٦	تكاليف ايجار تشغيلي (إيضاح ٢٨)
٥١٢,٧٢٧	٨٤٨,٦٥٦	مصاريف سفر
٤١٩,١٩٧	٧٤٨,٠٨٦	بريد واتصالات
٣٤٠,٩٩١	٥٢٥,٥٠٨	إطفاء (إيضاح ١٣)
٣٨٤,٩٣٩	٦٩٣,٩٣٥	استهلاك (إيضاح ١٢)
٧٢٠,٦١٥	٤١٠,٦٤٠	مصروف ضريبة استقطاع
٢,٩٠٦,٦٥٨	٣,٢٢٨,٥٧٩	أخرى
٣٧,٢٠١,٩٦٢	٤٤,٢٥٨,٣٠٩	

٩- تكاليف التمويل

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
١٤,١٢٢,٥٧٠	١٨,٨٦١,١٨٢	تكاليف تمويل بشأن قروض قصيرة الأجل
٢,١١٩,٥٠٥	١,٩٩٩,٢٧٦	تكاليف تمويل بشأن خطابات ضمان وائتمان
٣,٠٩٦,٢٦٧	٨٠٣,١٩٠	تكاليف تمويل بشأن ذمم مدينة تجارية - غير متداولة
(٣,٧٣٢,٠٢٣)	(٢,٨٠٦,١٤٩)	دخل تمويل بشأن ذمم مدينة تجارية - غير متداولة
١٨١,٩٨٧	٤٦٨,٥٣٨	أخرى
١٥,٧٨٨,٣٠٦	١٩,٣٢٦,٠٣٧	

١٠- الزكاة

المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة للسنة من مخصص السنة الحالية وقدره ٧,٠١٠,٢١٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥,٨٣٠,٧٠٠ ريال سعودي) وتم احتساب المخصص على الأساس التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
١٥٨,٤٢٠,٢٢٦	١٧٦,٤٨٦,٩٢٣	حقوق المساهمين، الرصيد الافتتاحي
١٥,٨١٥,٣٨٢	٤١,١٦٥,٢٩٧	المخصصات الافتتاحية وتسويات أخرى
(١١,٣٥٠,٧٨٨)	(٢٤,١٢٠,٩٧١)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
١٦٢,٨٨٤,٨٢٠	١٩٣,٥٣١,٢٤٩	الوعاء الزكوي
-	٤,٦٤٦,٢٧٦	الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي قبل صافي الربح المعدل
٧٠,٣٤٣,١٨٠	٩٤,٥٥٧,٦٥٤	دخل السنة الخاضع للزكاة
-	٢,٣٦٣,٩٤١	الزكاة وفقاً لصافي الربح المعدل
٥,٨٣٠,٧٠٠	٧,٠١٠,٢١٧	اجمالي الزكاة

تم تعديل بعض هذه المبالغ المذكورة أعلاه للوصول إلى الزكاة المحملة للسنة.

حركة مخصص الزكاة خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة للسنة على النحو التالي:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٦,٤٧٣,١٦٦	٥,٨٣٠,٧٠٠	الرصيد في ١ يناير
٥,٨٣٠,٧٠٠	٧,٠١٠,٢١٧	المحمل للسنة
(٦,٤٧٣,١٦٦)	(٥,٢٢٩,٩٥٩)	المدفوع خلال السنة
٥,٨٣٠,٧٠٠	٧,٦١٠,٩٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الربوط الزكوية والضريبية

خلال عام ٢٠١٨، تقدمت الشركة بطلب إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية في الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") (التي تم إطلاقها حديثاً من قبل الهيئة) للموافقة على تسوية الربوط الزكوية والاستقطاع للسنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٦.

عليه، قامت الشركة بإنهاء الربوط الزكوية وضريبة الاستقطاع لدى الهيئة حتى عام ٢٠١٦، وحصلت على شهادات الزكاة وضريبة الاستقطاع النهائية. قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي لعامي ٢٠١٧ و٢٠١٨ وإقرارات ضريبة الاستقطاع لعامي ٢٠١٧ و٢٠١٨ والتي لا تزال قيد الفحص من قبل الهيئة.

١١- ربح السهم

تم احتساب ربح السهم الأساسي على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

يتم احتساب ربح السهم المخفض وذلك بتعديل ربح السهم الأساسي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض إصدارها عند تحويل كافة الأسهم المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية.

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٨٥,٨٨٧,٧٠٩	١٠٠,١٩٩,٤٩٣	الدخل من العمليات
٦٤,٥١٢,٤٨٠	٧٥,٩٧٩,٨١١	صافي دخل السنة
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام عند احتساب ربح
		السهم الأساسي والمخفض (إيضاح ١٨)
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	ربح السهم الأساسي والمخفض للدخل من العمليات الرئيسية للسنة
٥,٣٧	٦,٢٦	ربح السهم الأساسي والمخفض لصافي دخل السنة
٤,٠٣	٤,٧٥	

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

١٢- الممتلكات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	موجودات حق الاستخدام ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	المعدات ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	
							التكلفة
٢٣,٩٦٤,١٨٩	١,٤٩٧,٢٥٠	٧٩٥,٨٠٥	١,٨٣١,٨٦٦	١,١٦٦,٧٨٧	١٠,٥٤٩,٥٨١	٨,١٢٢,٩٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٩,٩٧٤,٢٧٩	-	٨,٩٣٤,٥٦٦	-	-	١,٠٣٩,٧١٣	-	إضافات
٣٣,٩٣٨,٤٦٨	١,٤٩٧,٢٥٠	٩,٧٣٠,٣٧١	١,٨٣١,٨٦٦	١,١٦٦,٧٨٧	١١,٥٨٩,٢٩٤	٨,١٢٢,٩٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
							الاستهلاك المتراكم
١٢,٧٠٥,١٢٠	-	-	١,٧٢٢,٤٦٦	١,٠٩٢,١٥٤	٩,٨٩٠,٥٠٠	-	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٦٩٣,٩٣٥	٢٦٨,٨٤٢	-	٧٧,٠٩٥	١٩,٤٠٠	٣٢٨,٥٩٨	-	المحمل للسنة (إيضاح ٨)
١٣,٣٩٩,٠٥٥	٢٦٨,٨٤٢	-	١,٧٩٩,٥٦١	١,١١١,٥٥٤	١٠,٢١٩,٠٩٨	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٠,٥٣٩,٤١٣	١,٢٢٨,٤٠٨	٩,٧٣٠,٣٧١	٣٢,٣٠٥	٥٥,٢٣٣	١,٣٧٠,١٩٦	٨,١٢٢,٩٠٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩,٧٦١,٨١٩	-	٧٩٥,٨٠٥	١٠٩,٤٠٠	٧٤,٦٣٣	٦٥٩,٠٨١	٨,١٢٢,٩٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢ - الممتلكات والمعدات - تنمة

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	الأثاث والتركيب ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	المعدات ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	التكلفة
٢١,٤٢٤,٣٢٣	-	١,٨٣١,٣٧٦	١,١٦٦,٧٨٧	١٠,٣٠٣,٢٦٠	٨,١٢٢,٩٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨
١,٠٥٠,٠٦٥	٧٩٥,٨٠٥	٤٩٠	-	٢٥٣,٧٧٠	-	إضافات
(٧,٤٤٩)	-	-	-	(٧,٤٤٩)	-	استبعادات
٢٢,٤٦٦,٩٣٩	٧٩٥,٨٠٥	١,٨٣١,٨٦٦	١,١٦٦,٧٨٧	١٠,٥٤٩,٥٨١	٨,١٢٢,٩٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٢,٣٢٢,٨٨٦	-	١,٦٢٠,٥٧٥	١,٠٧٢,٧٥٤	٩,٦٢٩,٥٥٧	-	الاستهلاك المتراكم
٣٨٤,٩٣٩	-	١٠١,٨٩١	١٩,٤٠٠	٢٦٣,٦٤٨	-	كما في ١ يناير ٢٠١٨
(٢,٧٠٥)	-	-	-	(٢,٧٠٥)	-	المحمل للسنة (إيضاح ٨) المتعلق بالاستبعادات
١٢,٧٠٥,١٢٠	-	١,٧٢٢,٤٦٦	١,٠٩٢,١٥٤	٩,٨٩٠,٥٠٠	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩,٧٦١,٨١٩	٧٩٥,٨٠٥	١٠٩,٤٠٠	٧٤,٦٣٣	٦٥٩,٠٨١	٨,١٢٢,٩٠٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣ - الموجودات غير الملموسة

الإجمالي ريال سعودي	البرامج الأخرى ريال سعودي	تطوير التطبيقات ريال سعودي	برنامج إي آر بي ريال سعودي	
				التكلفة
٨,٣١٧,٦٢٣	٣,٠٧٢,٧٦٥	٤,٥٣٢,٣٨٧	٧١٢,٤٧١	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٩٧٣,٢٦٠	٩٧٣,٢٦٠	-	-	إضافات
٩,٢٩٠,٨٨٣	٤,٠٤٦,٠٢٥	٤,٥٣٢,٣٨٧	٧١٢,٤٧١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
				الإطفاء
٦,٧٢٨,٦٥٤	١,٤٨٣,٧٩٦	٤,٥٣٢,٣٨٧	٧١٢,٤٧١	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٥٢٥,٥٠٨	٥٢٥,٥٠٨	-	-	إطفاء (إيضاح ٨)
٧,٢٥٤,١٦٢	٢,٠٠٩,٣٠٤	٤,٥٣٢,٣٨٧	٧١٢,٤٧١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
				صافي القيمة الدفترية
٢,٠٣٦,٧٢١	٢,٠٣٦,٧٢١	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٥٨٨,٩٦٩	١,٥٨٨,٩٦٩	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي ريال سعودي	البرامج الأخرى ريال سعودي	تطوير التطبيقات ريال سعودي	برنامج إي آر بي ريال سعودي	
				التكلفة
٧,٤٢٣,٠١١	٢,١٧٨,١٥٣	٤,٥٣٢,٣٨٧	٧١٢,٤٧١	كما في ١ يناير ٢٠١٨
٨٩٤,٦١٢	٨٩٤,٦١٢	-	-	إضافات
٨,٣١٧,٦٢٣	٣,٠٧٢,٧٦٥	٤,٥٣٢,٣٨٧	٧١٢,٤٧١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				الإطفاء
٦,٣٨٧,٦٦٣	١,١٤٢,٨٠٨	٤,٥٣٢,٣٨٧	٧١٢,٤٦٨	كما في ١ يناير ٢٠١٨
٣٤٠,٩٩١	٣٤٠,٩٨٨	-	٣	إطفاء (إيضاح ٨)
٦,٧٢٨,٦٥٤	١,٤٨٣,٧٩٦	٤,٥٣٢,٣٨٧	٧١٢,٤٧١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				صافي القيمة الدفترية
١,٥٨٨,٩٦٩	١,٥٨٨,٩٦٩	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤ - الاستثمارات في الشركات الزميلة

تمتلك الشركة استثمارات في الشركات الزميلة أدناه:

نسبة الملكية	بلد التأسيس ومكان مزاوله العمل	الأنشطة الرئيسية	اسماء الشركات الزميلة
٥٠%	لبنان	الحلول التقنية	مجموعة إدارات سال
٥٠%	المملكة العربية السعودية	تطوير وتركيب وصيانة برامج وأجهزة الحاسب الآلي	شركة إدارات للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٥٠%	جزر فيرجن البريطانية	الحلول التقنية	شركة فينيشيا لتقنية المعلومات العالمية بي في أي

تتم المحاسبة عن كافة الاستثمارات أعلاه باستخدام طريقة حقوق الملكية.

١٤ - الاستثمارات في الشركات الزميلة - تنمة

كانت الحركة في الاستثمارات في الشركة الزميلة كالآتي:

مجموعة إدارات سال ريال سعودي	شركة إدارات للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات ريال سعودي	شركة فينيشيا لتقنية المعلومات العالمية بي في أي ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٢٢٥,٢٩٠	١,٠٤٣,٣٨٨	٧٩١,٩٠٥	٢,٠٦٠,٥٨٣	كما في ١ يناير ٢٠١٨
٥,٤٨١	٥٠١,٤٤٩	(٧٤٨,٧٣٧)	(٢٤١,٨٠٧)	الحصة في نتائج
٢٣٠,٧٧١	١,٥٤٤,٨٣٧	٤٣,١٦٨	١,٨١٨,٧٧٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٤٥,٠٨٩)	٦٤٨,٧٧٢	٢٢٩,٥١٧	٨٣٣,٢٠٠	الحصة في نتائج
١٨٥,٦٨٢	٢,١٩٣,٦٠٩	٢٧٢,٦٨٥	٢,٦٥١,٩٧٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

يوضح الجدول التالي المعلومات المالية المجمعة الملخصة لاستثمارات الشركة في الشركات الزميلة. تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ الظاهرة في القوائم المالية للشركات الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
١٥,٩٤٢,٨٢٤	١٠,٥٤٢,٨٧٨	موجودات متداولة
٩٣٧,٩٤٢	١,٠٩٣,٥٤٠	موجودات غير متداولة
١٠,٣٣٦,٢٧٣	٥,٨٤١,٤٨٣	مطلوبات متداولة
٢,٢٣٢,٨٤٧	٢,١٥٧,٣٨٢	مطلوبات غير متداولة
٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
٣٢,٥٨٧,٠٨٥	٢٤,٩٤٧,٤٩٦	مبيعات
(٢١,٠١٢,٥٩٥)	(٢٠,١٠١,٩٠١)	تكلفة المبيعات
١١,٥٧٤,٤٩٠	٤,٨٤٥,٥٩٥	اجمالي الربح
(١٠,١٢٧,١٤٨)	(٥,١٤٦,٨٧١)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٢٢,٣٤٣)	(١٠٨,٢٢١)	تكاليف تمويل
(٥,٤٠٠)	(١٥٨,٦٩٦)	مصاريف أخرى
٤٤٦,٨٠١	٨٤,٥٨٠	إيرادات أخرى
١,٦٦٦,٤٠٠	(٤٨٣,٦١٣)	صافي النتائج

١٥- المدينون التجاريون والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨١,٢٣٤,٧٩٨	٣٥٣,٩٥٢,٢٩١	مدينون تجاريون
(٣,٠١٨,٤٢٩)	(٥,٦٨٢,١٧٢)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٧٨,٢١٦,٣٦٩	٣٤٨,٢٧٠,١١٩	
(٢٨,٩٩٧,٠٨٣)	(١,٩٧٦,٥٢٢)	ناقصاً: الجزء غير المتداول
٣٤٩,٢١٩,٢٨٦	٣٤٦,٢٩٣,٥٩٧	مدينون تجاريون، جزء متداول
١٣,٧٣٨,٨٤٨	١٢,٣٨٠,٩٨٥	تأمينات خطابات ائتمان وضمنان (إيضاح ٢٦)
٦,٨٨٠,١٦٧	٩٣٢,٤٤٣	دفعات مقدمة إلى الموردين
١,٤٨٦,٥٢٠	١,٣٠٠,٨٦٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦١٨,٧٩١	١,٦٩٧,٣٢٧	سلف موظفين
٤٨٤,١٣٩	٤,٨١٦,٨٩٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٥)
١,٨٢١,٩١٨	١,٩٧٠,٧٩٧	مدينون آخرون
(٧٩٤,١٥٣)	(٧٩٤,١٥٣)	ناقصاً: مخصص انخفاض في قيمة الدفعات المقدمة إلى الموردين
٣٧٣,٤٥٥,٥١٦	٣٦٨,٥٩٨,٧٦٠	

يبلغ متوسط فترة الائتمان بشأن مبيعات البضاعة والخدمات ١٢٠ يوماً.

تشتمل الذمم المدينة التجارية على صافي ذمم مدينة بدون عمولة مستحقة من عملاء ليس لهم تصنيف ائتماني. وبناء على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها. وأنه ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة، وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات.

وفيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها:

متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها

أكثر من سنتين	٢-١ سنة	٦ أشهر - ١ سنة	أقل من ٦ أشهر	غير مستحقة بعد	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٣٢١,١٦٧	١٩,٣٧٢,٠١٥	٢٧,٢٩٦,٣٤٦	٦٠,٦٣٧,٢٩٥	٢٢٥,٦٤٣,٢٩٦	٣٤٨,٢٧٠,١١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٢,٤١٦,٤٢٨	١٢,٥٣١,٠٣٤	٣٥,٤٧٦,٤٨١	٤٢,٨٢٥,٥٩٧	٢٧٤,٩٦٦,٨٢٩	٣٧٨,٢١٦,٣٦٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٠٥,٩٤١	٣,٠١٨,٤٢٩	الرصيد في ١ يناير
٨١٢,٤٨٨	٢,٦٦٣,٧٤٣	محمل خلال السنة
٣,٠١٨,٤٢٩	٥,٦٨٢,١٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٦ - موجودات ومطلوبات العقود

موجودات العقود

تتعلق موجودات العقود بصورة رئيسية بحق الشركة في العوض لقاء البضاعة والخدمات المقدمة وغير المقدم بها فواتير بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم تحويل موجودات العقود إلى الذمم المدينة عندما تصبح الحقوق المتعلقة بها غير مشروطة. يحدث هذا عادة عندما تقوم الشركة بإصدار فاتورة إلى العميل.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٥,٨٩٤,٩٦٩	٤٣٥,٦٤٢,١٢٧	موجودات العقود
(٢,٨٠٣,٤٨٠)	(٧,٧٢١,٠٢٢)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٠٣,٠٩١,٤٨٩	٤٢٧,٩٢١,١٠٥	

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن موجودات العقود على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨٠٣,٤٨٠	٢,٨٠٣,٤٨٠	الرصيد في ١ يناير
-	٤,٩١٧,٥٤٢	محمل خلال السنة
٢,٨٠٣,٤٨٠	٧,٧٢١,٠٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٦,٩٣٩,٧٩٩	١١٧,٦٧٨,٨٢٨	مطلوبات عقود
(٢٥,٧٢١,٦٢٨)	(٢٤,٦٧٧,٢٧٦)	ناقصاً: الجزء غير المتداول
١٥١,٢١٨,١٧١	٩٣,٠٠١,٥٥٢	مطلوبات عقود، جزء متداول

تتعلق مطلوبات العقود بصورة رئيسية بالعوض المدفوع مقدماً والمستلم ومبالغ العوض المستحقة من العملاء، والتي بشأنها يتم إثبات الإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء.

١٧ - النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٦,٣٦٥,٣١٢	٢٩,٣٦١,٢٨٣	نقد لدى البنوك

١٨ - رأس المال

يتكون رأس المال من ١٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

خلال ٢٠١٨، قرر المساهمون في الشركة زيادة رأس المال إلى ١٦٠ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل ٨٥ مليون ريال سعودي و ٢٥ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة والاحتياطي النظامي، على التوالي، إلى رأس المال. وقد تم الانتهاء من الإجراءات النظامية اللازمة لإثبات الزيادة في رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠١٩، باع مساهمو الشركة ٣٠٪ من الأسهم من خلال الاكتتاب العام الأولي ("الاكتتاب العام"). وبعد عملية الإدراج الناجحة، تتم تداول الأسهم المذكورة جزءاً من التداول في السوق المالية السعودية "تداول".

١٩ - الاحتياطات

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. يجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. عليه، قامت الشركة بتحويل ١٠٪ من الدخل خلال السنة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

الاحتياطات الأخرى

فيما يلي الحركة في الاحتياطات الأخرى:

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح الاكثوارية المتركمة ريال سعودي	
١٠,٠٣٥,٦٧٥	١٠,٠٣٥,٦٧٥	كما في ١ يناير ٢٠١٩
(٢,٤٥٠,٢٧٥)	(٢,٤٥٠,٢٧٥)	خسارة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ٢١)
٧,٥٨٥,٤٠٠	٧,٥٨٥,٤٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠ - توزيعات الأرباح

تمت الموافقة على الأرباح الموزعة خلال ٢٠١٨ بقيمة ٣٢ مليون ريال سعودي (بواقع ٢ ريال سعودي للسهم) من قبل الجمعية العمومية في ٩ جمادى الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٥ يناير ٢٠١٩).

وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ١٦ صفر ١٤٤١ هـ (الموافق ١٥ أكتوبر ٢٠١٩) على توزيع أرباح مرحلية بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠١٨: ٢ ريال سعودي للسهم الواحد) وذلك بمبلغ قدره ١٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٢ مليون ريال سعودي).

٢١ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤,٣٣٤,٥٠٥	١٥,٩١٥,٣١١

التزام المنافع المحددة للموظفين

تقوم الشركة بمنح مكافأة نهاية الخدمة (برنامج المنافع) لموظفيها، مع الأخذ بعين الاعتبار نظام العمل في المملكة العربية السعودية. تمثل المنافع المقدمة بموجب هذا البرنامج مبلغاً مقطوعاً يتم احتسابه على أساس آخر رواتب للموظفين وبدلاتهم وسنوات الخدمة المتركمة بتاريخ تركهم العمل.

يمثل التزام المنافع المثبت في قائمة المركز المالي فيما يتعلق ببرنامج منافع نهاية الخدمة المحددة، القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بتاريخ القوائم المالية.

يتم احتساب التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل إكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدر باستخدام العائدات على السندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها فترات تقارب فترات الالتزامات المعنية (تعادل فترة ٥ سنوات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩). وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. وحيث أن سندات الشركات والسندات الحكومية غير كافية في المملكة العربية السعودية لتحقيق معدل خصم موثوق به، فقد تم احتساب معدل الخصم بدلاً من ذلك على أساس سندات الخزنة الأمريكية المعدلة بالفروقات بين الولايات المتحدة الأمريكية والمملكة العربية السعودية.

يتم إثبات مبالغ الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن إعادة قياس التزام المنافع المحددة، إن وجدت، وتدرج ضمن عمليات إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين ضمن الدخل الشامل الآخر والأرباح الاكتوارية المتركمة في قائمة التغييرات في حقوق المساهمين.

يمثل الجدول التالي حركة التزام المنافع المحددة للسنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,١٣٧,٠٠٠	١٤,٣٣٤,٥٠٥	الرصيد في ١ يناير
٤,٠٢٦,٥٨٤	٣,٠٥٠,٢٠٩	تكلفة الخدمة الحالية
٨١٥,٦٢٦	٥٨٧,٣٠٤	تكلفة العمولة
٤,٨٤٢,٢١٠	٣,٦٣٧,٥١٣	المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة
(١,٥٥٤,٠٤١)	١,٩٠٨	إعادة القياس:
(٧٢١,٢٧٤)	١,٤٠٠,٩١٥	التغير في الافتراضات الديموغرافية
(٣,٣٨٠,٣٦٠)	١,٠٤٧,٤٥٢	التغير في الافتراضات المالية
		مكاسب الخبرة
(٥,٦٥٥,٦٧٥)	٢,٤٥٠,٢٧٥	المبالغ المثبتة في الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١٩)
(٢,٩٨٩,٠٣٠)	(٤,٥٠٦,٩٨٢)	منافع مدفوعة خلال السنة
١٤,٣٣٤,٥٠٥	١٥,٩١٥,٣١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢١ - التزامات المنافع المحددة الموظفين (تنمة)

الافتراضات الاكتوارية الهامة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة في احتساب التزام المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤,١٠%	٢,٨٠%	معدل الخصم
٥% للموظفين بدوام كامل ولا شئ لموظفي العقود	٥% للموظفين بدوام كامل ولا شئ لموظفي العقود	معدل الزيادة في الرواتب
٥% إلى ٢٥%	٥% إلى ٢٥%	معدل ترك العمل
٥٥ إلى ٦٠ سنة	٥٥ إلى ٦٠ سنة	سن التقاعد

تحليل الحساسية

تم تحديد تحليل الحساسية الظاهر أدناه وفقاً للتغيرات المحتملة المعقولة في الافتراضات المعنية التي تحدثت في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة:

الأثر على التزام المنافع المحددة

التغير في الافتراضات	القيمة الأساسية	الزيادة في الافتراضات	النقص في الافتراضات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١%	١٥,٩١٥,٣١١	١٤,٨١٣,٠٦٢	١٧,١٧٤,٦٠٦	معدل الخصم
١%	١٥,٩١٥,٣١١	١٧,١٣٧,٥٤٣	١٤,٨٢١,٥٦٣	معدل الزيادة في الرواتب
٢٠%	١٥,٩١٥,٣١١	١٥,٣٨١,٤٣٥	١٦,٥٤٠,٥٤١	معدل ترك العمل

٢٢ - التزامات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٤١٨,٦١٢	كما في ١ يناير ٢٠١٩
-	٦٦,١٤٥	إضافات خلال السنة
-	(٣١٠,٥٠٠)	مدفوعات
-	١,١٧٤,٢٥٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

فيما يلي إجمالي تواريخ استحقاق التزامات الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣١٠,٥٠٠	خلال سنة
-	٩٩٩,٠٠٠	من سنة إلى خمس سنوات
-	١,٣٠٩,٥٠٠	

٢٢ - التزامات الإيجار (تنمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٣٠٩,٥٠٠	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية
-	(١٣٥,٢٤٣)	ناقصاً: تكاليف التمويل غير المطفأة
-	١,١٧٤,٢٥٧	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار
-	(٢٥٦,٨٠٤)	ناقصاً: الجزء المتداول من دفعات الإيجار (*)
-	٩١٧,٤٥٣	

(*) يتم إدراج الجزء المتداول من التزامات الإيجار ضمن الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى.

٢٣ - القروض قصيرة الأجل

حصلت الشركة على قروض قصيرة الأجل من بنوك محلية ومؤسسات مالية مختلفة وذلك للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل. تخضع هذه القروض لضمانات مالية معينة وهي مضمونة بسندات إذنية وتنازل عن متحصلات بعض العقود وتحمل مصاريف عمولة وفقاً لمعدلات العمولة السائدة في السوق. فيما يلي تحليلاً للقروض قصيرة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٦,٨٦٧,٦٨٩	٢٠٥,٩٩٠,٥٩٩	تسهيلات مرابحة
١٠,١٠٤,٢٨١	١٣,٣٣٥,٠١١	تسهيلات تقليدية
٢٦٦,٩٧١,٩٧٠	٢١٩,٣٢٥,٦١٠	

فيما يلي حركة القروض قصيرة الأجل:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٩,١٠٣,٥٠٤	٢٦٦,٩٧١,٩٧٠	الرصيد في ١ يناير
٦٦٦,١٦٦,١١٦	٦٣٨,٠٩٦,٩٩٨	إضافات
(٥٧٨,٢٩٧,٦٥٠)	(٦٨٥,٧٤٣,٣٥٨)	مبالغ مسددة
٢٦٦,٩٧١,٩٧٠	٢١٩,٣٢٥,٦١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٤- الدائنون التجاريون والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٨,٤٦٢,٨٩٨	٢٨٨,٦٤٣,٢٢١	دائنون تجاريون
١٣,٩٥٠,٤٩٩	١٨,١٠٣,٣٨٦	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٥)
٤,٣٦٥,٠١٦	٧,٢٠٠,٥٦٨	رواتب مستحقة وتكاليف موظفين أخرى
٥,٢٠٤,٣٨٢	٢,٦٩٣,٢٠٥	ضريبة القيمة المضافة، صافي
٩,١١٦,٧٢٧	١,٦١٣,٦٤٧	مصاريح مستحقة
١٣,٢٦٣,٧٩١	١,١٣٢,٩٠٩	ضريبة استقطاع مستحقة
٥٢٢,٥٠١	٩٥٨,٥٣٠	دائنون آخرون
٢٢٤,٨٨٥,٨١٤	٣٢٠,٣٤٥,٤٦٦	

إن الذمم الدائنة التجارية لا تحمل أي عمولة. وتوجد لدى الشركة سياسة إدارة مخاطر مالية للتأكد من سداد كافة الذمم الدائنة خلال الإطار الزمني المحدد للانتمان.

٢٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة ومنشآت خاضعة للسيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة، أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. يوجد للمجموعة معاملات مختلفة مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة أعمالها العادية. تتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة من قبل إدارة الشركة أو مجلس الإدارة.

تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي مكافآت كبار موظفي الإدارة للسنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠٩٨,٧١٣	٩,٣٦٤,١٢٠	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
٢٤٣,٠٩٥	٣٥٨,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

شروط وأحكام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

إن الأرصدة القائمة بتاريخ قائمة المركز المالي بدون ضمانات أو عمولة وتسددت. لم تقم الشركة بتسجيل أي انخفاض في قيمة أرصدة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

خلال السنة، قامت الشركة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة. تعتمد شروط هذه المعاملات من قبل الإدارة/ مجلس الإدارة خلال دورة الأعمال العادية. فيما يلي بيان بالمعاملات خلال السنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٣٣٥,٩٣٨	٨٢,٩٩٦,٩٦٩	مشتريات من جهات ذات علاقة
٢٥٨,٠٤٨	٩١٥,٠٨٨	إيرادات من جهات ذات علاقة
٢١٠,٤٧٣	٢٠٩,٦٥٩	دخل إيجارات تشغيلية ورسوم أخرى من جهات ذات علاقة

٢٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تنمة)

فيما يلي بيان بالأرصدة القائمة مع الجهات ذات العلاقة بتاريخ إعداد القوائم المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٥) العلاقة	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٨٤,١٣٩	-	شركة إدارات للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات	شركة إدارات للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
-	٤,٨١٦,٨٩٧	شركة زميلة	شركة الخرائط الإلكترونية التجارية
٤٨٤,١٣٩	٤,٨١٦,٨٩٧	جهة ذات علاقة أخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٤): العلاقة	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٣,٠٢٥,٢٠٩	١٧,١٠٣,١٧٤	شركة إسري العربية السعودية المحدودة	شركة إسري العربية السعودية المحدودة
٩٢٥,٢٩٠	٢,٩٩٠	شركة الخرائط الإلكترونية التجارية	شركة الخرائط الإلكترونية التجارية
-	٣٦٧,٥٣٢	شركة إدارات للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات	شركة إدارات للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
-	٦٢٩,٦٩٠	شركة زميلة	أعمار التنفيذية للمقاولات وتقنية المعلومات
١٣,٩٥٠,٤٩٩	١٨,١٠٣,٣٨٦	جهة ذات علاقة أخرى	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت توزيعات الأرباح القائمة المستحقة إلى المساهمين لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٠,٨ : ١١,٨ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٢٠).

٢٦- الأدوات المالية

الأدوات المالية حسب الفئة

تم تصنيف الأدوات المالية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
١٠٦,٣٦٥,٣١٢	٢٩,٣٦١,٢٨٣	<u>الموجودات المالية</u>
٣٧٨,٢١٦,٣٦٩	٣٤٨,٢٧٠,١١٩	نقدية وشبه نقدية
٤٨٤,١٣٩	٤,٨١٦,٨٩٧	مدينون تجاريون
١٣,٧٣٨,٨٤٨	١٢,٣٨٠,٩٨٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١,٢١٨		تأمينات خطابات ضمان وانتمان
		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر -
٤٩٨,٨٠٥,٨٨٦	٣٩٤,٨٢٩,٢٨٤	
		<u>المطلوبات المالية</u>
١٧٨,٤٦٢,٨٩٨	٢٨٨,٦٤٣,٢١١	دائنون تجاريون
٢٦٦,٩٧١,٩٧٠	٢١٩,٣٢٥,٦١٠	قروض قصيرة الأجل
١١,٨٢٥,٠٤٠	-	توزيعات أرباح مستحقة
١٣,٩٥٠,٤٩٩	١٨,١٠٣,٣٨٦	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٧١,٢١٠,٤٠٧	٥٢٦,٠٧٢,٢١٧	

٢٧- إدارة المخاطر المالية وإدارة رأس المال

تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من الرصيد لدى البنك والذمم المدينة التجارية، والتي تتحقق بصورة مباشرة من العمليات. يوجد لدى الشركة أدوات مالية أخرى متنوعة مثل والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والتأمينات لقاء خطاب الضمان والائتمان والدائنين التجاريين والقروض قصيرة الأجل والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة، والتي يتم تكبدها لتمويل العمليات خلال دورة الأعمال العادية.

يتمثل هدف الشركة عند إدارة المخاطر في إيجاد المنافع للمساهمين والحفاظ عليها. إن أنشطة الشركة تتعرض للمخاطر، ولكن يتم إدارتها من خلال عملية من التحديد والقياس والمراقبة المستمرة، وتخضع لحدود من المخاطر وإجراءات رقابية أخرى. كما أن عملية إدارة المخاطر لها أهمية كبيرة لاستمرار ربحية الشركة. تتعرض الشركة لمخاطر السوق (والتي تشمل على مخاطر أسعار العمولات ومخاطر العملات) ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار الأسهم.

إن الإدارة العليا بالشركة هي المسؤولة عن تحديد المخاطر ومراقبتها. يتم قياس مخاطر الشركة باستخدام طريقة تعكس كلا من الخسارة المتوقعة التي من المحتمل أن تنشأ خلال الظروف العادية والخسائر غير المتوقعة التي تعتبر تقديرًا للخسارة النهائية الفعلية بناءً على النماذج الإحصائية. تستخدم النماذج الاحتماليات المبنية على الخبرة السابقة، والتي يتم تعديلها لتعكس البيئة الاقتصادية.

يتم بصورة رئيسية وضع إجراءات مراقبة وتحديد المخاطر ليتم تنفيذها على أساس الحدود المقررة من قبل مجلس الإدارة. وتعكس تلك الحدود استراتيجية العمل، بما في ذلك المخاطر التي ترغب الشركة في تحملها وبيئة السوق الخاصة بالشركة.

٢٧- إدارة المخاطر المالية وإدارة رأس المال - تئمة

إضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بمراقبة وقياس المخاطر الكلية فيما يتعلق بإجمالي التعرض للمخاطر لكافة أنواع المخاطر والأنشطة.

يوجد لدى الشركة إرشادات استثمار توضح استراتيجيات العمل العامة الخاصة بها، ومدى تحملها للمخاطر وفلسفة إدارة المخاطر العامة الخاصة بالشركة.

وإنه ليس من سياسة الشركة المتاجرة في الأدوات المشتقة لأغراض المضاربة.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار العملات ومعدلات العمولات التي تؤثر على دخل الشركة أو قيمة ملكيتها للأدوات المالية. يتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة التعرضات لمخاطر السوق والحفاظ عليها ضمن مستويات مقبولة لزيادة العائدات.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لم يكن لدى الشركة بتاريخ إعداد القوائم المالية أي موجودات أو مطلوبات مسجلة بعملات أجنبية هامة تعرضت الشركة بشأنها للتقبات في أسعار العملات الأجنبية. وعليه، لم يتم عرض تحليل الحساسية بشأن العملات الأجنبية.

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. لا يوجد لدى الشركة موجودات مرتبطة بعمولة هامة، ولكن يوجد لديها مطلوبات مرتبطة بعمولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تقوم الشركة بإدارة التعرضات لمخاطر أسعار العمولات من خلال مراقبة التغيرات في أسعار العمولات بصورة مستمرة.

يوضح الجدول التالي أثر التغيرات المحتملة المعقولة، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى الثابتة، على دخل الشركة قبل الزكاة (من خلال الأثر على القروض المرتبطة بعمولة عائمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	أرباح (خسائر) من خلال قائمة الدخل
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٧٠٦,٠٣١)	(١,٠٩٦,٦٢٨)	قروض بعمولة عائمة
٧٠٦,٠٣١	١,٠٩٦,٦٢٨	+ ٥٠ نقطة
		- ٥٠ نقطة

تم إجراء تحليل الحساسية بناءً على التعرض لمخاطر أسعار العمولات الخاصة بالأدوات المالية غير المشتقة في نهاية فترة إعداد القوائم المالية. وفيما يتعلق بالمطلوبات المرتبطة بعمولة عائمة، يتم إجراء التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام القائم في نهاية فترة إعداد القوائم المالية كان قائماً للفترة بأكملها. ويتم استخدام الزيادة أو النقص بواقع ٥٠ نقطة أساس عند إعداد تقرير بمخاطر أسعار العمولات داخلياً إلى موظفي الإدارة العليا وتمثل تقويم الإدارة للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العمولات.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية. لا يوجد لدى الشركة أي ذمم مدينة تجارية بتاريخ إعداد القوائم المالية تشكل بشكل فردي أكثر من ١٠% من رصيد الذمم المدينة التجارية. ويعتبر التركيز في مخاطر الائتمان محدوداً نظراً لكبر قاعدة العملاء وتنوعها.

٢٧- إدارة المخاطر المالية وإدارة رأس المال - تنمة

مخاطر الائتمان - تنمةالذمم المدينة التجارية

تتكون الذمم المدينة التجارية من عدد كبير من العملاء. ويتم إجراء تقويم ائتماني مستمر بشأن الوضع المالي للذمم المدينة.

المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة

يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، على أساس فردي للجهات ذات العلاقة الرئيسية. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان، بتاريخ إعداد القوائم المالية، القيمة الدفترية للمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة (إيضاح ٢٤). لا تقوم الشركة بالاحتفاظ بأي ضمانات. يتم هذا التقويم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهات ذات العلاقة وفحص السوق الذي تعمل فيه هذه الجهات ذات العلاقة. تقوم الشركة بتقويم المخاطر المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة بأنها منخفضة.

مخاطر الائتمان المتعلقة بالودائع لأجل والودائع النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية وفقاً لسياسة الشركة. يتم إيداع النقد بشكل أساسي لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد. لا تعتبر الشركة نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك بسبب متانة مركزها المالي.

مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الأسهم الناتجة عن استثمارات الأسهم الخاصة بها. وفي نهاية الفترة المالية، كانت معظم استثمارات الأسهم الخاصة بالشركة مقتناه لأغراض استراتيجية وليس لأغراض تجارية. لا تقوم الشركة بتداول هذه الاستثمارات بشكل نشط. وبتاريخ إعداد القوائم المالية، بلغ التعرض لاستثمارات الأسهم لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٢١٨ ريال سعودي). لم يتم تقديم تحليل حساسية بشأن التغيير في القيمة السوقية لعدم الأهمية النسبية للمبلغ.

تقويم خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة

تستخدم الشركة الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لكافة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود.

تمثل المدخلات الرئيسية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة المتغيرات التالية:

- احتمالية التعثر عن السداد باستخدام الطريقة الإحصائية (أي منحني التوزيع العادي).
- الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية كمتغير للاقتصاد الكلي لتعديل معدل الخسارة التاريخي.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تسدد نقداً أو على شكل موجودات مالية أخرى. تتمثل طريقة الشركة في إدارة مخاطر السيولة، وذلك بالتأكد، قدر المستطاع، بأن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها خلال الظروف العادية وغير العادية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر تضر بسمعة الشركة. تعتقد الإدارة بأن الشركة لا تتعرض لمخاطر هامة فيما يتعلق بالسيولة، وتحافظ بحدود ائتمان مختلفة. وبمقارنة المطلوبات المالية المدرجة ضمن المطلوبات المتداولة مع الموجودات المالية التي تشكل جزءاً من الموجودات المتداولة، فإنه يبدو بأنه يوجد تغطية مخاطر بصورة معقولة بين هاتين الفئتين.

٢٧ - إدارة المخاطر المالية وإدارة رأس المال - تنمة

مخاطر السيولة - تنمة

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة وذلك على أساس الدفعات غير المخصومة المتعاقد عليها:

الإجمالي ريال سعودي	أكثر من ٦ أشهر ريال سعودي	٤ إلى ٦ أشهر ريال سعودي	خلال ٣ أشهر ريال سعودي	معدل العمولة %	الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٨٨,٦٤٣,٢٢١	-	-	٢٨٨,٦٤٣,٢٢١	بدون عمولة	دائنون تجاريون
٢١٩,٣٢٥,٥٧٠	٥٢,٦١٩,١٢٤	٦٤,٥٣١,٦٩٩	١٠٢,١٧٤,٧٤٧	عمولة متغيرة	قروض قصيرة الأجل مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٨,١٠٣,٣٨٦	-	-	١٨,١٠٣,٣٨٦	بدون عمولة	
٥٢٦,٠٧٢,١٧٧	٥٢,٦١٩,١٢٤	٦٤,٥٣١,٦٩٩	٤٠٨,٩٢١,٣٥٤		
					٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٧٨,٤٦٢,٨٩٨	-	-	١٧٨,٤٦٢,٨٩٨	بدون عمولة	دائنون تجاريون
٢٦٦,٩٧١,٩٧٠	-	٥١,٩٢٦,٠٦١	٢١٥,٠٤٥,٩٠٩	عمولة متغيرة	قروض قصيرة الأجل توزيعات أرباح مستحقة
١١,٨٢٥,٠٤٠	-	-	١١,٨٢٥,٠٤٠	بدون عمولة	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٣,٩٥٠,٤٩٩	-	-	١٣,٩٥٠,٤٩٩	بدون عمولة	
٤٧١,٢١٠,٤٠٧	-	٥١,٩٢٦,٠٦١	٤١٩,٢٨٤,٣٤٦		

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي للشركة عند إدارة رأس المال في ضمان الحفاظ على نسب رأسمال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة المنفعة للمساهمين. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية والمتطلبات الخاصة بالتعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. وتدرج الشركة ضمن صافي الدين القروض قصيرة الأجل والذمم الدائنة التجارية و الإلتزامات الأخرى ناقصاً النقدية وشبه النقدية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
٢٦٦,٩٧١,٩٧٠	٢١٩,٣٢٥,٦١٠	قروض قصيرة الأجل
٢٢٤,٨٨٥,٨١٤	٣٢٠,٣٤٥,٤٦٦	مطلوبات تجارية وأخرى
(١٠٦,٣٦٥,٣١٢)	(٢٩,٣٦١,٢٨٣)	ناقصاً: النقدية وشبه النقدية
٣٨٥,٤٩٢,٤٧٢	٥١٠,٣٠٩,٧٩٣	صافي الدين
١٩٦,٥٨٨,٣٨١	٢٥٤,١١٧,٩١٧	حقوق المساهمين
٥٨٢,٠٨٠,٨٥٣	٧٦٤,٤٢٧,٧١٠	حقوق المساهمين وصافي الدين
%٦٦	%٦٧	نسبة الرفع المالي

٢٧- إدارة المخاطر المالية وإدارة رأس المال - تنمة

إدارة رأس المال - تنمة

ومن أجل تحقيق هذا الهدف بشكل كلي، تهدف إدارة رأس المال الخاص بالشركة، من بين أمور أخرى، إلى التأكد من وفاء الشركة بالتعهدات المالية المتعلقة بشكل كلي بالقروض والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن الاخفاق في الوفاء بالتعهدات المالية يسمح للبنوك طلب السداد الفوري للقروض. لم تكن الشركة ملتزمة ببعض تعهدات القروض مما قد ينتج عنه انتهاء اتفاقيات التسهيلات من قبل البنوك. ومع ذلك، كان بمقدور الشركة الحصول على خطاب إعفاء من البنوك المعنية فيما يتعلق بهذا الأمر. لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢٨- التعهدات والالتزامات المحتملة

الالتزامات بموجب عقود الإيجار التشغيلية - الشركة كمستأجر

تكبدت الشركة مصاريف عقود الإيجار التشغيلي التالية خلال السنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٦٤,٧٨٢	١,٢٦٦,٥٧٦	مباني (إيضاح ٨)

التعهدات

كان لدى الشركة التعهدات التالية بتاريخ اعداد القوائم المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٧,٢٣٩,٢٠١	تعهدات بشأن ممتلكات تحت الانشاء
٣١٠,٥٠٠	٣١٠,٥٠٠	تعهدات ايجار تشغيلي
٣١٠,٥٠٠	١٧,٥٤٩,٧٠١	

الالتزامات المحتملة

كان لدى الشركة الالتزامات المحتملة التالية بتاريخ اعداد القوائم المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧,١٧٧,٥٦٩	٨١,٤٩٤,٣٦٨	خطابات ائتمان
١٤٦,٨٧٢,٦٧١	١٦٢,٤٤٠,٣٢٥	خطابات ضمان
١٩٤,٠٥٠,٢٤٠	٢٤٣,٩٣٤,٦٩٣	

٢٩ - المعلومات القطاعية

تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية فقط ولا يوجد لديها قطاعات جغرافية. ولأغراض الإدارة، تتكون الشركة من وحدات أعمال بناء على الخدمات التي يتم تقديمها ويوجد لديها قطاعات الأعمال التالية التي يتم رفع التقارير بشأنها:

وحدة إدارة خدمات الأعمال

توفر وحدة إدارة خدمات الأعمال البرامج في مجالات إدارة خدمات الأعمال التجارية، ومراقبة مراكز البيانات والتحسينات بالإضافة إلى حلول مراكز الإتصال ذات الصلة، وفقاً للمتطلبات.

وحدة الحلول

تساعد وحدة الحلول في تخطيط وتصميم وإنشاء وتجهيز مراكز نظم المعلومات الجغرافية الحديثة، وتوفير البنية التحتية اللازمة للشركات. كما أنها تساعد في بناء البيانات الجغرافية، وتدريب فرق العملاء، وتكوين أدوات نظام المعلومات الجغرافية وبناء تطبيقات المستخدم النهائي.

وحدة النظم

توفر وحدة النظم الخبرة التقنية والعملية لتحويل الاحتمالات إلى حلول أعمال واقعية.

وحدة نظم أمن المعلومات

توفر وحدة نظم أمن المعلومات مجموعة واسعة من أفضل حلول الصناعة، والتي تساعد العملاء على تطوير ونشر وتحقيق والحفاظ على أمن المعلومات بصورة أمثل. تعمل الوحدة على الوفاء بجميع متطلبات العملاء المتعلقة بدورة أمن المعلومات.

وحدة الشبكات

يتمثل الهدف الرئيسي لهذه الوحدة في بناء شبكات فعالة من حيث التكلفة والكفاءة وتوفير حلول الاتصالات القائمة على تكنولوجيا المعلومات والاتصالات الرائدة المتنوعة.

وحدة التشغيل والصيانة

تمثل هذه الوحدة وحدة إدارة وصيانة وتشغيل المشاريع وتقوم بتقديم الدعم لإدارة المشاريع للمهام التي تتطلب تطبيق المعرفة والمهارات والتقنيات اللازمة لنجاح تنفيذ البنية التحتية لتقنية المعلومات.

الإدارة العامة

تقوم الإدارة العامة بشكل رئيسي بتخطيط وتنفيذ الأهداف العامة للشركة وتنسيق وظائف أقسام المالية والعمليات، والمشتريات، والخدمات اللوجستية، والمبيعات، والإدارة، والموارد البشرية.

تقوم الإدارة بمراجعة النتائج التشغيلية للقطاعات بصورة مستقلة وذلك لاتخاذ القرارات بشأن توزيع المصادر وتقييم الأداء يتم تقييم أداء القطاع بناء على ربح وخسائر العمليات. لا تقوم الشركة بتسجيل الموجودات والمطلوبات حسب قطاعات الأعمال. ولا يتم الإفصاح عنها الى مجلس الإدارة تحت أي قطاعات ذات علاقة ويتم مراقبتها على أساس مركزي وبالتالي يتم الإفصاح عنها كموجودات ومطلوبات غير موزعة.

تماشياً مع طريقة إعداد التقارير الداخلية للشركة، تم اعتماد قطاعات الأعمال من قبل مجلس الإدارة بشأن نشاطات الشركة. يتم الإفصاح عن المعاملات بين قطاعات الأعمال بالتكلفة.

٢٩- المعلومات القطاعية - تنمة

فيما يلي بيان بالإيرادات والتكاليف المباشرة واجمالي الربح للشركة حسب قطاعات الأعمال. تقوم الشركة بإدارة المصاريف الأخرى والموجودات والمطلوبات على مستوى الإدارة العامة، وعليه لا يتم توزيعها بين القطاعات:

الإجمالي	الإدارة العامة	وحدة التشغيل والصيانة	وحدات الشبكات	وحدة نظم أمن المعلومات	وحدة النظم	وحدة الحلول	وحدة إدارة خدمات الأعمال	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٩٧,٥١٥,١٧٠	-	١٢٦,٥٧١,٠١٤	١١٧,٢٩٣,٨٨٢	١٣٧,٣٨٩,١٤١	٢٤٨,٥٥٦,٩٠٨	٢٨٣,٧٥٣,٢١١	٨٣,٩٥١,٠١٤	إيرادات العقود
(٨٣٣,٦٩٣,٢٣٨)	-	(١٠١,٤١٩,١٨٠)	(٩٦,٠٦٠,٦٤٦)	(١١١,٢١٧,٩٤٧)	(٢١٣,٣٥٤,٢٥٥)	(٢٥٠,٥٠٨,٨٨٣)	(٦١,١٣٢,٣٢٧)	تكاليف مباشرة
١٦٣,٨٢١,٩٣٢	-	٢٥,١٥١,٨٣٤	٢١,٢٣٣,٢٣٦	٢٦,١٧١,١٩٤	٣٥,٢٠٢,٦٥٣	٣٣,٢٤٤,٣٢٨	٢٢,٨١٨,٦٨٧	اجمالي الربح
(١١,٧٨٢,٨٤٤)	-	(١,٤٠٨,٢٢٦)	(١,٣٣٣,٨٢٢)	(١,٥٤٤,٢٨٤)	(٢,٩٦٢,٤٦٧)	(٣,٦٨٥,٢١٠)	(٨٤٨,٨٣٥)	مصاريف بيع وتسويق
(٤٤,٢٥٨,٣٠٩)	-	(٧,٩٦٨,٧٢٠)	(٧,٦١٣,١٦٧)	(٧,٠٤٠,٩٩١)	(٦,٨٠٢,٩٥٧)	(٥,٠٦٧,٢٥١)	(٩,٧٦٥,٢٢٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٥٨١,٢٨٦)	-	(٥٧٨,٨٠٢)	(٥٣٦,٣٧٨)	(٦٢٨,٢٧٢)	(٤,٠٧١,١٩٣)	(١,٣٨٢,٧٣٨)	(٣٨٣,٩٠٣)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨٣٣,٢٠٠	٨٣٣,٢٠٠	-	-	-	-	-	-	الحصة في نتائج شركات زميلة، صافي
(١٩,٣٢٦,٠٣٧)	-	٤٢٤,٣٩٢	(١,٠٠٣,٣٠٢)	(٤,٧٣٤,٣٤٧)	(٧,٣٩٨,٩٢٥)	(٦,١٨٠,٥٠٧)	(٤٣٣,٣٤٨)	(تكاليف) دخل التمويل، صافي
١,٢٨٣,٣٧٢	-	١٥٩,٨٦٠	١٤٨,١٤١	١٧٣,٥٢١	٣١٣,٩٢٥	٣٨١,٨٩٦	١٠٦,٠٢٩	إيرادات أخرى
٨٢,٩٩٠,٠٢٨	٨٣٣,٢٠٠	١٥,٧٨٠,٣٣٨	١٠,٨٩٤,٧٠٨	١٢,٣٩٦,٨٢١	١٤,٢٨١,٠٣٦	١٧,٣١٠,٥١٨	١١,٤٩٣,٤٠٧	الدخل قبل الزكاة

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٩- المعلومات القطاعية - تنمة

الإجمالي	الإدارة العامة	وحدة التشغيل والصيانة	وحدات الشبكات	وحدة نظم أمن المعلومات	وحدة النظم	وحدة الحلول	وحدة إدارة خدمات الأعمال	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٧٦,٥٢٢	-	٢٥٣,٦٣٠	٤٢٦,٨٨٩	٣٠١,٩٨٣	٣١٦,٨٣٧	٣٨٢,٠٢١	٢٩٥,١٦٢	مدنيون تجاريون، غير متداولة
٢٠,٥٣٩,٤١٣	٢٠,٥٣٩,٤١٣	-	-	-	-	-	-	ممتلكات ومعدات
٢,٠٣٦,٧٢١	٢,٠٣٦,٧٢١	-	-	-	-	-	-	موجودات غير ملموسة
٢,٦٥١,٩٧٦	٢,٦٥١,٩٧٦	-	-	-	-	-	-	استثمارات في شركات زميلة
٢٧,٢٠٤,٦٣٢	٢٥,٢٢٨,١١٠	٢٥٣,٦٣٠	٤٢٦,٨٨٩	٣٠١,٩٨٣	٣١٦,٨٣٧	٣٨٢,٠٢١	٢٩٥,١٦٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٤٦,٢٧٠,١١٩	-	٤٤,٤٠٤,٤٨٩	٧٤,٧٧٧,٣٨٨	٥٢,٨٩٧,٨١٥	٥٥,٤٩٩,٧٩٨	٦٦,٩٨٧,٦٣٩	٥١,٧٠٢,٩٩٠	نم تجارية مدينة - جزء متداول
١٧,٥١١,٧٤٤	١٣,٥٢٣,٥١٨	٧٩٩,٣٧٤	٣٢٩,٥٨١	٥٥٦,٣٢٧	١,٠١١,٩٥٣	٨٩٥,٩١٥	٣٩٥,٠٧٦	المصاريف المدفوعة مقدماً
٤٢٧,٩٢١,١٠٥	-	٢٩,٣٣٢,٧٠٤	٧٠,٠٠٦,٩٩١	٤٧,٨٩٣,١١٩	١١٨,٦٤٣,٨٦١	٨١,٥٠٦,٢٩٥	٨٠,٥٣٨,١٣٥	موجودات عقود
٨٢,٨٢٥,٧٦٣	-	٧٤٧,٦٨٩	١٥,٦٨٠,٤٠٩	١٧,٣٢٨,٨٩٢	١٢,٧٠٣,٥٥٨	٣١,٢١٧,٦٣١	٥,١٤٧,٥٨٤	تكاليف مؤجلة
٤,٨١٦,٨٩٧	-	-	-	-	-	٤,٨١٦,٨٩٧	-	جهة ذات علاقة
٢٩,٣٦١,٢٨٣	٢٩,٣٦١,٢٨٣	-	-	-	-	-	-	نقدية وشبه نقدية
٩٠٨,٧٠٦,٩١١	٤٢,٨٨٤,٨٠١	٧٥,٢٨٤,٢٥٦	١٦٠,٧٩٤,٣٦٩	١١٨,٦٧٦,١٥٣	١٨٧,٨٥٩,١٧٠	١٨٥,٤٢٤,٣٧٧	١٣٧,٧٨٣,٧٨٥	إجمالي الموجودات المتداولة
٩٣٥,٩١١,٥٤٣	٦٨,١١٢,٩١١	٧٥,٥٣٧,٨٨٦	١٦١,٢٢١,٢٥٨	١١٨,٩٧٨,١٣٦	١٨٨,١٧٦,٠٠٧	١٨٥,٨٠٦,٣٩٨	١٣٨,٠٧٨,٩٤٧	إجمالي الموجودات
٩١٧,٤٥٣	٩١٧,٤٥٣	-	-	-	-	-	-	التزامات الأيجار، غير متداولة
٢٤,٦٧٧,٢٧٦	-	٤,٧٣٦,٦٦٨	٤,١٤٩,٨٣٧	٣,٥١٩,٧٣٨	٢,٢٤٣,٢٣٥	٩,٦٨٨,٤٢٤	٣٣٩,٣٧٤	مطلوبات العقود، غير متداولة
١٥,٩١٥,٣١١	-	٧,٢٥٥,٤٩٩	١,٢٦٤,٠١٩	١,٤٤٧,٩١٨	١,٧٦٤,٦٢٥	٢,٢٤٧,٨٧٢	١,٩٣٥,٣٧٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤١,٥١٠,٠٤٠	٩١٧,٤٥٣	١١,٩٩٢,١٦٧	٥,٤١٣,٨٥٦	٤,٩٦٧,٦٥٦	٤,٠٠٧,٨٦٠	١١,٩٣٦,٢٩٦	٢,٢٧٤,٧٥٢	اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢١٩,٣٢٥,٦١٠	-	-	١٦,٢٧٣,٧١٤	٥٠,٨٦٢,٩٣٢	٧٦,٩٨٢,٧٣٧	٦٦,٣٧٠,٦١١	٨,٨٣٥,٦١٦	قروض قصيرة الأجل
٣٠٦,٧٤٦,٦٠٧	١,٩٦١,٢٨٤	١٤,٠٢٠,١٤١	٢٧,٣٠٦,١٦٥	٤٨,٧٠١,٨١٢	١١٠,٤٤٨,٢٧٢	٨١,٧٧٦,٩٧٦	٢٢,٥٣١,٩٥٧	دائنون تجاريون
١٣,٥٩٨,٨٥٩	٤,٥٨٧,٣٣٨	٤,٩١٧,٢٠٠	٥٢١,٢٧٦	٨٦٣,٠٧٢	٩٩٨,٣٤٣	٨١٤,٠٢٤	٨٩٧,٦٠٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩٣,٠٠١,٥٥٢	-	٢٠,٤٧٤,١٠٥	١٥,٩٩٥,٨٨٣	١٦,٨١٥,٤٨٩	١٢,٠٦٧,٢٩٨	٢٣,٨٨٢,٧٤٧	٣,٧٦٦,٠٣٠	مطلوبات عقود
٧,٦١٠,٩٥٨	-	١,٣٣٧,٤٨٤	٩٣١,٧٨٥	١,٠٦١,٦٣٤	١,٤٧٨,١٨٩	١,٨٠٨,٣٢٧	٩٩٣,٥٣٩	زكاة مستحقة
٦٤٠,٢٨٣,٥٨٦	٦,٥٤٨,٦٢٢	٤٠,٧٤٨,٩٣٠	٦١,٠٢٨,٨٢٣	١١٨,٣٠٤,٩٣٩	٢٠١,٩٧٤,٨٣٩	١٧٤,٦٥٢,٦٨٥	٣٧,٠٢٤,٧٤٨	اجمالي المطلوبات المتداولة
٦٨١,٧٩٣,٦٢٦	٧,٤٦٦,٠٧٥	٥٢,٧٤١,٠٩٧	٦٦,٤٤٢,٦٧٩	١٢٣,٢٧٢,٥٩٥	٢٠٥,٩٨٢,٦٩٩	١٨٦,٥٨٨,٩٨١	٣٩,٢٩٩,٥٠٠	اجمالي المطلوبات

٢٩ - المعلومات القطاعية - تتمة

								٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
الإجمالي	الإدارة العامة	وحدة التشغيل والصيانة	وحدات الشبكات	وحدة نظم أمن المعلومات	وحدة النظم	وحدة الطول	وحدة إدارة خدمات الأعمال		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٨٨٦,١٥٠,٧٢٣	-	١١٧,٤٣٤,٥٤٥	٨٥,٠٧٤,٧٦٣	١٢٢,٩٦٨,٠٠٨	٢٢٥,٨١٨,٥٥٢	٢٣٩,٦٧٥,٦٧٤	٩٥,١٧٩,١٨١		إيرادات العقود
(٧٥٢,٥٢٨,١٧٠)	-	(١٠٢,٠٤٨,٧٥٤)	(٧٢,٠٢٦,٧٩٩)	(١٠٧,١٩٢,١١١)	(١٩٧,١٨٨,٥٠٩)	(٢١٤,٥٠٠,٢٦٧)	(٥٩,٥٧١,٧٣٠)		تكاليف مباشرة
١٣٣,٦٢٢,٥٥٣	-	١٥,٣٨٥,٧٩١	١٣,٠٤٧,٩٦٤	١٥,٧٧٥,٨٩٧	٢٨,٦٣٠,٠٤٣	٢٥,١٧٥,٤٠٧	٣٥,٦٠٧,٤٥١		اجمالي الربح
(٩,٧٢٠,٣٩٤)	-	(١,١٩١,١٧٢)	(١,٨٠٣,٩١٦)	(١,٥٧٩,٦٣٨)	(١,٠٤٣,٥٣١)	(١,٠٤٠,١٩٤)	(٣,٠٦١,٩٤٣)		مصاريف بيع وتسويق
(٣٧,٢٠١,٩٦٢)	-	(٤,٥٥٨,٨٦٨)	(٦,٩٠٣,٩٥٩)	(٦,٠٤٥,٦٠٠)	(٣,٩٩٣,٨٠٩)	(٣,٩٨١,٠٣٦)	(١١,٧١٨,٦٩٠)		مصاريف عمومية وإدارية
(٨١٢,٤٨٨)	-	(١٠٧,٦٧٣)	(٧٨,٠٠٣)	(١١٢,٧٤٦)	(٢٠٧,٠٤٧)	(٢١٩,٧٥٢)	(٨٧,٢٦٧)		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٢٤١,٨٠٧)	(٢٤١,٨٠٧)	-	-	-	-	-	-		الحصة في نتائج شركات زميلة، صافي
(١٥,٧٨٨,٣٠٦)	-	٢٠١,٨٢٥	(١,٢٢١,٤٨٨)	(٣,٤١٠,٦٦٥)	(٥,٠٤٣,٠٨٥)	(٦,١٩٥,١٤٦)	(١١٩,٧٤٧)		(تكاليف) دخل التمويل، صافي
٤٨٥,٥٨٤	-	٦٤,٣٥١	٤٦,٦١٨	٦٧,٣٨٣	١٢٣,٧٤٢	١٣١,٣٣٥	٥٢,١٥٥		إيرادات أخرى
٧٠,٣٤٣,١٨٠	(٢٤١,٨٠٧)	٩,٧٩٤,٢٥٤	٣,٠٨٧,٢١٦	٤,٦٩٤,٦٣١	١٨,٤٦٦,٣١٣	١٣,٨٧٠,٦١٤	٢٠,٦٧١,٩٥٩		الدخل قبل الزكاة

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٩ - المعلومات القطاعية - تتمة

								٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الإجمالي	الإدارة العامة	وحدة التشغيل والصيانة	وحدات الشبكات	وحدة نظم أمن المعلومات	وحدة النظم	وحدة الحلول	وحدة إدارة خدمات الأعمال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٩٩٧,٠٨٣	-	٥,٠٠٩,٨٠٤	٢,٤٢٣,٢٤٩	٢,٣٧٦,٢٧٥	٨,٠٥٠,٠٢٧	٧,٤٠٧,١٦٨	٣,٧٣٠,٥٦٠	مدنيون تجاريون، غير متداولة
٩,٧٦١,٨١٩	٩,٧٦١,٨١٩	-	-	-	-	-	-	ممتلكات ومعدات
١,٥٨٨,٩٦٩	١,٥٨٨,٩٦٩	-	-	-	-	-	-	موجودات غير ملموسة
١,٨١٨,٧٧٦	١,٨١٨,٧٧٦	-	-	-	-	-	-	استثمارات في شركات زميلة
٤٢,١٦٦,٦٤٧	١٣,١٦٩,٥٦٤	٥,٠٠٩,٨٠٤	٢,٤٢٣,٢٤٩	٢,٣٧٦,٢٧٥	٨,٠٥٠,٠٢٧	٧,٤٠٧,١٦٨	٣,٧٣٠,٥٦٠	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٤٩,٢١٩,٢٨٦	-	٦٠,٣٣٤,٣٥١	٢٩,١٨٣,٨١٢	٢٨,٦١٨,٠٨٥	٩٦,٩٤٨,٥٣٧	٨٩,٢٠٦,٤١٤	٤٤,٩٢٨,٠٨٧	مدنيون تجاريون وموجودات أخرى
٢٣,٧٥٢,٠٩١	١٣,٧٥٠,٣٧٢	٧٥٣,٦٩٥	٧٤٦,٥٢٣	٢,٢٨٤,١٨٣	٢,٧٥٠,٣٠٢	٢,٣٤٥,٤٢٨	١,١٢١,٥٨٨	المصاريف المدفوعة مقدماً
٣٠٣,٠٩١,٤٨٩	-	١٠,٣٤٢,٧٧٣	٤٠,٤٠٦,٨٣٢	٢٨,٥٣٠,١٦٥	٨٥,٠٦١,٦١٣	٥٨,٦٤٠,٣٤١	٨٠,١٠٩,٧٦٥	موجودات العقود
٧٢,٢٩٧,٢٤٥	-	-	٢,٥٠٦,٢١٣	١٣,٤٥١,٤٤٤	١٥,٩٠٨,٧٦٣	٣١,٦٥٥,١٩٢	٨,٧٧٥,٦٣٣	تكاليف مؤجلة
٤٨٤,١٣٩	-	-	-	-	-	٤٨٤,١٣٩	-	اطراف ذات علاقة
١٠٦,٣٦٥,٣١٢	١٠٦,٣٦٥,٣١٢	-	-	-	-	-	-	نقدية وشبه نقدية
٨٥٥,٢٠٩,٥٦٢	١٢٠,١١٥,٦٨٤	٧١,٤٣٠,٨١٩	٧٢,٨٤٣,٣٨٠	٧٢,٨٨٣,٨٧٧	٢٠٠,٦٦٩,٢١٥	١٨٢,٣٣١,٥١٤	١٣٤,٩٣٥,٠٧٣	إجمالي الموجودات المتداولة
٨٩٧,٣٧٦,٢٠٩	١٣٣,٢٨٥,٢٤٨	٧٦,٤٤٠,٦٢٣	٧٥,٢٦٦,٦٢٩	٧٥,٢٦٠,١٥٢	٢٠٨,٧١٩,٢٤٢	١٨٩,٧٣٨,٦٨٢	١٣٨,٦٦٥,٦٣٣	إجمالي الموجودات
٢٥,٧٢١,٦٢٨	-	-	٢,٠٧٨,٣٦٧	٣,٤٢٨,٢٦٩	٣,١٩٠,٧٣٠	١٧,٠٢٤,٢٦٢	-	مطلوبات العقود، غير متداولة
١٤,٣٣٤,٥٠٥	-	٧,٠٢٠,٣٨٤	١,٣٩٦,٠٧٢	١,٠٠٥,٣٢٤	٦٤٨,٦٤١	٥٤٩,٣٧٦	٣,٧١٤,٧٠٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٠,٠٥٦,١٣٣	-	٧,٠٢٠,٣٨٤	٣,٤٧٤,٤٣٩	٤,٤٣٣,٥٩٣	٣,٨٣٩,٣٧١	١٧,٥٧٣,٦٣٨	٣,٧١٤,٧٠٨	اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٦٦,٩٧١,٩٧٠	-	٦,٠٥٨,٠٩١	٢٠,٩٧١,٢٧٤	٥٠,٨٢٩,١٣٥	٨٣,١٤٢,١٩٧	٩٧,٧٦٦,٩٠٣	٨,٢٠٤,٣٧٠	قروض قصيرة الأجل
١٩٢,٤١٣,٣٩٧	٣٦٠,٤٠١	١٢,٢١٦,٠٣٢	٧,٤٢٩,٢٣٣	٥٢,٣٥١,٩٦٦	٦٢,٧٢٣,٨٥٦	٤٩,١٣٧,١٧٦	٨,١٩٤,٧٣٣	دائنون تجاريون
٣٢,٤٧٢,٤١٧	٣٩,٠٣٥	٩٢٥,٢٢٠	١,٨٧٣,٩١٥	٧,٧٥٦,٧٦٣	٧,٧٧٢,٥١٩	١٢,٥٥٩,٢٣٦	١,٥٤٥,٧٢٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٥١,٢١٨,١٧١	-	٥٩,٧٩٧,٤١٤	٨,٥٢٦,٦٢٣	١٩,٨٢٩,٩١٤	١٦,٩٠٨,٦١٥	٣٤,٩٤٥,٠٧٤	١١,٢١٠,٥٣١	مطلوبات العقود
١١,٨٢٥,٠٤٠	١١,٨٢٥,٠٤٠	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مستحقة
٥,٨٣٠,٧٠٠	-	٧٩١,٧٩٧	٢٥٥,٨٩٧	٣٨٩,١٣٥	١,٥٣٠,٦٦٠	١,١٤٩,٧٢٦	١,٧١٣,٤٨٥	زكاة مستحقة
٦٦٠,٧٣١,٦٩٥	١٢,٢٢٤,٤٧٦	٧٩,٧٨٨,٥٥٤	٣٩,٠٥٦,٩٤٢	١٣١,١٥٦,٩١٣	١٧٢,٠٧٧,٨٤٧	١٩٥,٥٥٨,١١٥	٣٠,٦٨٦,٨٤٨	اجمالي المطلوبات المتداولة
٧٠٠,٧٨٧,٨٢٨	١٢,٢٢٤,٤٧٦	٨٦,٨٠٨,٩٣٨	٤٢,٥٣١,٣٨١	١٣٥,٥٩٠,٥٠٦	١٧٥,٩١٧,٢١٨	٢١٣,١٣١,٧٥٣	٣٤,٥٨٣,٥٥٦	اجمالي المطلوبات

٣٠ - الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية

بعد نهاية السنة، قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ١٠ جمادى الأولى ١٤٤١ هـ (الموافق ٥ يناير ٢٠٢٠) توزيع الأرباح بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد وذلك بإجمالي ١٦ مليون ريال سعودي. وسوف يعرض مجلس الإدارة ذلك على المساهمين في اجتماع الجمعية العامة القادم.

بالإضافة الى ذلك، قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ١٠ جمادى الأولى ١٤٤١ هـ (الموافق ٥ يناير ٢٠٢٠) زيادة رأسمال الشركة من خلال إصدار سهم واحد (١) كمنحة لكل أربعة (٤) أسهم عن طريق التحويل من الأرباح المبقاة والاحتياطي النظامي على التوالي إلى رأس المال.

٣١ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٠).