

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها  
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)  
القوائم المالية الموحدة  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها  
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)  
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

رقم الصفحة

المحتويات

٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٠-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

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

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة العلم لأمن المعلومات ("الشركة") وشركاتها التابعة (بشار إليهما معاً "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهم الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### أساس الرأي

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

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

تقرير المراجع المستقل للمساهم في شركة العلم لأمن المعلومات (تتمه)  
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمه)

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع المستقل. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ديلويت آند توش وشركاهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
ص.ب. ٢١٣  
الرياض ١١٤١١  
المملكة العربية السعودية



وليد بن محمد سبحي

محاسب قانوني - ترخيص ٣٧٨

٢٦ شعبان ١٤٤٢

٨ ابريل ٢٠٢١

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها  
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
٢,١٠٢,٠١٩,٠٥٧	٢,٤٦٦,٠٦٥,٢٠٩	٢٧	الإيرادات
(١,٤٢٠,٦٥٠,٨٠٨)	(١,٦٣٩,٤٩٠,٥٨٨)	٢٢	تكلفة الإيرادات
٦٨١,٣٦٨,٢٤٩	٨٢٦,٥٧٤,٦٢١		إجمالي الربح
			<b>المصاريف</b>
(٨٤,٣٥٥,٢٦٤)	(٧٦,٩٢٧,٣٨٨)	٢٣	بيعيه وتسويقية
-	(٣٥,٤٨٩,٣٣٥)	٣١	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٢٠٩,٦٤٩,١١٦)	(٢٤٦,٩٣٧,٧٥٧)	٢٤	عمومية وإدارية
(٨٦,٨٥٦,٧٢١)	(١١١,٦١١,٣٣٤)	٨, ٧, ٥	استهلاك وإطفاء
٣٠٠,٥٠٧,١٤٨	٣٥٥,٦٠٨,٨٠٧		ربح العمليات التشغيلية
(٤,٨٩٨,٠٤٧)	(٦,٣٧٣,٩١٢)	٧, ٥	مصاريف تمويلية
١٢,١٤٨,٧٧٩	١٠,٩٢٢,٧٩٧	١٥, ١٤	عوائد ودائع قصيرة الأجل
-	١٠٣,٥٩٦	٩	صافي الحصة فى نتائج شركات زميلة
-	٣,٥٩٥,٥٤٨	١٠	التغير فى القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الربح أو الخسارة
(٥٧٦,٣٢٤)	٨,٤١٢,٦٤١	٢٥	إيرادات (مصاريف) أخرى
٣٠٧,١٨١,٥٥٦	٣٧٢,٢٦٩,٤٧٧		صافي الربح قبل الزكاة
-	(٦٥,٦٩٠,٣٤١)	٢٨	الزكاة
٣٠٧,١٨١,٥٥٦	٣٠٦,٥٧٩,١٣٦		صافي الربح
			<b>الدخل الشامل الآخر للسنة</b>
			<i>ينود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة</i>
١,٧٣٢,٨٨٧	٨٦٦,٧٣٢	١٠	التغير فى القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر
(١١,٦٥٩,٦٣٤)	٢٥٩,٦٧٥	١٨	إعادة احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٩٧,٢٥٤,٨٠٩	٣٠٧,٧٠٥,٥٤٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			<b>ربح السهم (بالريال السعودي):</b>
٦٠,١٠	٧١,١٢	٣٣	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من ربح العمليات التشغيلية للسنة
٦١,٤٤	٦١,٣٢	٣٣	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح

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

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٣٥٤,٨٣٢,٤٢٧	٣٧٣,٧٣٢,٤١٧	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٤٨,١٤٧,٠٧٩	١٠٨,٥٣٨,٠٢١	٦	دفعات عن أعمال رأسمالية
١٥٣,٩٠٩,٩٥٣	١٣١,٤٥٧,٥٨٩	٧	حق استخدام الأصول
١٨,٦٧٧,٢٥٢	٨٢,٩٧٨,٤٧٢	٨	موجودات غير ملموسة
-	٢١٢,٥٥٦	٩	استثمارات فى شركات زميلة
١٦,٤٤١,٤٩٧	٣٤,٢٧٢,٥٥٤	١٠	موجودات مالية أخرى
٥٩٢,٠٠٨,٢٠٨	٧٣١,١٩١,٦٠٩		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
١,١١٦,١٠٠,٨١٢	١,٣٧٠,٤٩٥,٨٨٩	١١	ذمم مدينة
٤١٤,٣٠٢,٠٩٩	٢٦٩,١٢٧,٢٥٤	١٢	موجودات العقود
٩٩,٠١٨,٥٤٦	٧٩,٩١٧,٩٣٢	١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٧٥٥,٢٠٠	١١,١٧١,٧٠٧	١٠	موجودات مالية أخرى
٤٨٢,٠٦٣,٢٩٥	٥٣٧,٩٦٨,١٨٤	١٤	ودائع بنكية
١٠٤,٨٢٧,٧٦٥	١,٠١٣,٣١٨,٣٦٨	١٥	النقد وما فى حكمه
٢,٢٢٠,٠٦٧,٧١٧	٣,٢٨١,٩٩٩,٣٣٤		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
٢,٨١٢,٠٧٥,٩٢٥	٤,٠١٣,١٩٠,٩٤٣		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال المصدر والمدفوع
-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	الزيادة المقترحة لرأس المال
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
١,٤٣٤,٥٦٢,٢٢٠	١,٧٠٨,٩٣٥,٧٠٩		أرباح مبقاة
١,٥٠٩,٥٦٢,٢٢٠	٢,٢٣٣,٩٣٥,٧٠٩		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٩٧,٧٥٢,٢٥٢	٧٤,٢٥٥,٧٨٢	٥	مطلوبات شراء عقار - غير متداولة
١١٩,٢٦٩,٢٥٤	١٠١,٥٣٤,٢٩٦	٧	التزامات الديلجار - غير متداولة
١٨٤,٣٨٢,٣٨٨	٢٢٨,١٢١,٠٣٨	١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٠١,٤٠٣,٨٩٤	٤٠٣,٩١١,١١٦		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٦٩,٣٠٤,٣٥١	٢٢٦,٧١١,٨٢٨	١٩	ذمم دائنة
٢,٥٣٧,٧٥٠	٢٤,١٠٤,٧٤١	٢٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٨٦,٣٨٩,٠٩٩	٢٢٧,٢٨٢,٥٢٠	٢٠	مطلوبات العقود
٥٠١,٢١٨,١٢٣	٧٧٩,٦٨٩,١٦١	٢١	مصاريف مستحقة الدفع والتزامات أخرى
-	٦٥,٦٩٠,٣٤١	٢٨	زكاة
٢٢,٨٩٥,٣٨٩	٢٣,٤٩٦,٤٧٠	٥	مطلوبات شراء عقار - متداولة
١٨,٧٦٥,٠٩٩	٢٨,٣٦٩,٠٥٧	٧	التزامات الديلجار - متداولة
٩٠١,١٠٩,٨١١	١,٣٧٥,٣٤٤,١١٨		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
١,٣٠٢,٥١٣,٧٠٥	١,٧٧٩,٢٥٥,٢٣٤		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٢,٨١٢,٠٧٥,٩٢٥	٤,٠١٣,١٩٠,٩٤٣		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>

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

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها  
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق الملكية	الأرباح المبقة	الاحتياطي النظامي	الزيادة المقترحة لرأس المال	رأس المال	إيضاح
١,٢١٢,٣٠٧,٤١١	١,١٣٧,٣٠٧,٤١١	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م
٣٠٧,١٨١,٥٥٦	٣٠٧,١٨١,٥٥٦	-	-	-	صافي دخل السنة
(٩,٩٢٦,٧٤٧)	(٩,٩٢٦,٧٤٧)	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
<u>١,٥٠٩,٥٦٢,٢٢٠</u>	<u>١,٤٣٤,٥٦٢,٢٢٠</u>	<u>٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	<u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١,٥٠٩,٥٦٢,٢٢٠	١,٤٣٤,٥٦٢,٢٢٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
٤١٦,٦٦٧,٩٤٦	-	-	٤١٦,٦٦٧,٩٤٦	-	١٧ ، ١ القيمة الدفترية الناتجة عن الاستحواذ
-	(٣٣,٣٣٢,٠٥٤)	-	٣٣,٣٣٢,٠٥٤	-	١٧ محول من الأرباح المبقة إلى رأس المال
٣٠٦,٥٧٩,١٣٦	٣٠٦,٥٧٩,١٣٦	-	-	-	صافي دخل السنة
١,١٢٦,٤٠٧	١,١٢٦,٤٠٧	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
<u>٢,٢٣٣,٩٣٥,٧٠٩</u>	<u>١,٧٠٨,٩٣٥,٧٠٩</u>	<u>٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
			صافي دخل السنة
٣٠٧.١٨١.٥٥٦	٣٧٢.٢٦٩.٤٧٧		تعديلات لبنود غير نقدية:
			استهلاك وإطفاء
٨٦.٨٥٦.٧٢١	١١١.٦١١.٣٣٤	٨.٧.٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	٣٥.٤٨٩.٣٣٥	٣١	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٢.٠٠٨.٤٢٤	٢.٩٦٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٨.٣١٦.٨٤٨	٤٨.٦٠٠.٨٢٢	١٨	مكاسب بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٣.٥٩٥.٥٤٨)	١٠	حصة الشركة من مكاسب شركات زميلة
-	(١٠٣.٥٩٦)	٩	إيرادات عوائد الودائع البنكية
(١٢.١٤٨.٧٧٩)	(١٠.٩٢٢.٧٩٧)		مصاريف تمويلية
٤.٨٩٨.٠٤٧	٦.١٨٨.١٧٤	٧.٠	
٤٢٧.١١٢.٨١٧	٥٥٩.٥٤٠.١٦٨		
			تسويات رأس المال العامل:
			ذمم مدينة
(٢٤.٠٩٠.٨٥٦)	(٢١٤.٣٦١.٦٩٥)		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢١.٣٥١.٠٦٨)	١٦.٧٢٦.٣٤٤		موجودات العقود
(٩٠.٦١٤.٨٢٢)	١١٨.٤٢٧.٩٦٦		ذمم دائنة
(٤٠.٢١٥.٧٧٨)	٤٣.١٢٦.١٢٣		مطلوبات العقود
(١٣.٦٩٥.٢٦٣)	٤٠.٦٤٩.٤٣٧		مصاريف مستحقة الدفع والتزامات أخرى
(١٦.٦٨٨.٦٧٩)	١٥٤.٤٠٩.٦٨٣		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٧.٦٧١.٢١٣		نقدية من العمليات
٢٢٠.٤٥٦.٣٥١	٧٢٦.١٨٩.٢٣٩		إيرادات عوائد الودائع البنكية المحصلة
٩.٥٦٦.١٦٤	١٠٠.١٣.٦٣٨		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٩.٦٢٣.٠٦٥)	(١٢.٦٨٢.٨٠٠)	١٨	
٢٢٠.٣٩٩.٤٥٠	٧٢٣.٥٢٠.٠٧٧		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
			ودائع بنكية
(١٤٠.٥٦٥.٠٨٥)	١٩٤.٠٩٥.١١١	١٤	نقد مستحوز عليه عند الاستحواذ على شركة تابعة
-	٢٤٥.٦٧٢.٥٨٢	١	شراء ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(٢٧.٦٣٠.٩٥٣)	(٢٣.٦٠٧.٨١٥)	٨.٥	استثمارات في شركات زميلة
-	(١٠٨.٩٦٠)		موجودات مالية أخرى
(١٠٠.١٤.٢٣٥)	(٢٠.٧٨٥.٢٨٤)	١٠	دفعات من أعمال رأسمالية
(٤١.١٢٧.١٠٨)	(١١١.٩٢٠.٠٩٠)	٦	
(٢١٩.٣٣٧.٣٨١)	٢٨٣.٣٤٥.٥٤٤		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٣٧.٥٥٢.١١٠)	(٢٢.٨٢٩.١٢١)		دفعات العنصر الرأسمالي من الإيجار الرأسمالي
(٢٢.٣٠٩.٦٨٥)	(٢٢.٨٩٥.٣٨٩)		دفعات مطلوبات شراء عقار
-	(١٤.٥٢١.٠٨٧)		دفعات لأطراف ذات علاقة
(٤.٦٩١.٣٨٨)	(٤.٦٤٢.٤٢١)		مصاريف تمويلية مدفوعة
(٢٦.١٤٢.٧٥٦)	(٣٣.٤٨٧.٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٩٠.٦٩٥.٩٣٩)	(٩٨.٣٧٥.٠١٨)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>
(٨٩.٦٣٣.٨٧٠)	٩٠.٨٤٩.٠٦٠		<b>صافي النقص في النقد وما في حكمه</b>
١٩٤.٤٦١.٦٣٥	١٠٤.٨٢٧.٧٦٥	١٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٠٤.٨٢٧.٧٦٥	١.٠١٣.٣١٨.٣٦٨		<b>النقد وما في حكمه في نهاية السنة</b>
			<b>معاملات غير نقدية هامة:</b>
(١.٧٣٢.٨٨٧)	٨٦٦.٧٣٢	١٠	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر
(١١.٦٥٩.٦٣٤)	٢٥٩.٦٧٦	١٨	إعادة احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣.٤٨٥.٨٥٣)	-		المبالغ المحولة من مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	-		إلى حق استخدام الأصول
-	٨٥.٧٠٨.٢٩٩	٦	تحويل من دفعات أعمال رأسمالية إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	٩٠.٩.١٥٩		وموجودات غير ملموسة
-	١٣.٨٩٥.٧٧٨		مصاريف تمويلية
-	٧.٤٢٧.٥٨٦		الحركة على حساب المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	(٣٣.٣٣٢.٠٥٤)		إضافات حق استخدام الأصول
			محول من الأرباح المبقاة إلى الزيادة المقترحة لرأس المال

تشكل الإيضادات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(ريال سعودي)

١- معلومات عن الشركة

تأسست شركة العلم لأمن المعلومات ("الشركة") في مدينة الرياض، بالمملكة العربية السعودية كشركة سعودية ذات مسؤولية محدودة بتاريخ ٢٤ شوال ١٤٠٨هـ (الموافق ٨ يونيو ١٩٨٨م). وقد تم تحويلها إلى شركة شخص واحد مساهمة مقفلة سعودية بموجب المرسوم الملكي رقم (م/٩٠) وتاريخ ٣ ذو القعدة ١٤٢٨هـ (الموافق ١٣ نوفمبر ٢٠٠٧م). وهي مقيدة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٩٢١٠. إن الشركة مملوكة بالكامل من قبل صندوق الاستثمارات العامة بالمملكة العربية السعودية، وبحسب ما نص عليه النظام الأساس للشركة، يتكون مجلس الإدارة من سبعة أعضاء يعينهم صندوق الاستثمارات العامة، منهم أربعة أعضاء ترشحهم وزارة الداخلية.

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

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

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

٢ - قطاع إسناد الأعمال: يختص بإسناد القطاعات العامة لتقديم خدمات مقابلة الجمهور والأعمال التشغيلية.

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

٤ - قطاع الخدمات الاحترافية: يختص بتقديم حلول تدريب واستشارات في مجالات متعددة.

٥ - قطاع التوظيف وبناء القدرات: يختص في تقديم حلول التوظيف.

فيما يلي قائمة لبعض الخدمات الإلكترونية التي تقدمها الشركة:

١- خدمة يقين	٤- خدمة تم
٢- خدمة مقيم	٥- خدمة أبشر
٣- خدمة العمرة	٦- خدمة ربط التأمين الصحي

فيما يلي وصف لبعض الخدمات المقدمة من الشركة:

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

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

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

#### ١- معلومات عن الشركة - تمة

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

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

#### الشركات التابعة

قامت الشركة بتأسيس شركة إمداد الخبرات المحدودة، وهي شركة ذات مسئولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٤٩٧٥، بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠١٤م) ومملوكة بالكامل لشركة العلم لأمن المعلومات ومقرها الرئيسي الرياض. ويتمثل نشاط شركة إمداد الخبرات المحدودة الرئيسي في إدارة مراكز الاتصال ومراكز الخدمات وتقديم الخدمات الاستشارية في مجال الأعمال الإلكترونية والتشغيل والصيانة واستيراد وتصدير وبيع الأجهزة والمعدات والبرامج والأنظمة وتطوير القوى العاملة.

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

قامت الشركة بتأسيس شركة موارد المستقبل المحدودة، وهي شركة ذات مسئولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٦٠٦٨٩٦، بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٤١هـ (الموافق ٥ نوفمبر ٢٠١٩م) ومقرها الرئيسي الرياض، ومملوكة لشركة إمداد الخبرات المحدودة بنسبة ٠,٠٢% وشركة علم للاستثمار التقني بنسبة ٩٩,٩٨%. ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في الخدمات المالية وأنشطة الخبرة الاستشارية في مجال الإدارة وأنشطة البرمجة الحاسوبية. ولم تمارس الشركة أعمالها بعد.

قامت الشركة بتأسيس شركة علم للمدفوعات الرقمية المحدودة، وهي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٦١٩٩٩٦، بتاريخ ٥ جمادى الأول ١٤٤١هـ (الموافق ١ يناير ٢٠٢٠م) ومقرها الرئيسي الرياض، ومملوكة لشركة موارد المستقبل المحدودة بنسبة ١٠٠% ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في التقنية في الخدمات المالية. ولم تمارس الشركة أعمالها بعد.

قامت الشركة بتأسيس شركة العمرة للخدمات المتميزة، وهي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٦٥٦٨٠٥، بتاريخ ١٢ صفر ١٤٤٢هـ (الموافق ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م) ومقرها الرئيسي الرياض، ومملوكة لشركة العلم لأمن المعلومات بنسبة ١٠٠% ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي نقل الركاب بالحافلات بين المدن، متعهدي الإعاشة بالحج والعمرة، المعاينة والتفتيش للأنظمة المختلفة وقياس أدائها، تقديم خدمات تسويقية نيابة عن الغير، حجز وحدات الإيواء السياحي وتسويقها، خدمة استقبال وتوديع المعتمرين. ولم تمارس الشركة أعمالها بعد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

١- معلومات عن الشركة - تمة  
الشركات التابعة - تمة

الاستحواذ على شركة تابعة - الشركة السعودية لتبادل المعلومات إلكترونياً (تبادل)  
قامت الشركة بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢٠م بتوقيع اتفاقية بيع وشراء أسهم مع صندوق الاستثمارات العامة (المساهم الوحيد في الشركة) لشراء جميع أسهم الشركة السعودية لتبادل المعلومات ("تبادل") بكل مالها من حقوق وما عليها من التزامات، وبحسب الاتفاقية المبرمة فإنه يتم احتساب الحقوق والالتزامات الاقتصادية اعتباراً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٠م، وذلك بالقيمة الدفترية البالغة ٤٥٠,١٥٤,٩٤٦ ريال سعودي مخصصاً منها أرباح مستحقة عن عام ٢٠١٩ بمبلغ ٣٣,٤٨٧,٠٠٠ ريال سعودي.

إن شركة تبادل شركة سعودية يقع مركزها الرئيسي في الرياض، وتعمل تبادل في قطاعات تقنية المعلومات والاتصالات وتركيب وصيانة ودعم ومساندة برامج وأنظمة وتطبيقات الاتصالات وتقنية المعلومات. وكذلك امتلاك وإنشاء وتطوير وتشغيل وإدارة مرافق الاتصالات وتقنية المعلومات والمشاركة في تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة وإدارة المناطق التقنية.

نتج عن هذه المعاملة حصول الشركة على السيطرة على شركة تبادل، وتقوم الشركة بالمحاسبة عن عمليات الاستحواذ للمنشآت الخاضعة لسيطرة واحدة باستخدام طريقة تجميع الفائدة للأعمال.

فيما يلي تفاصيل القيمة الدفترية لشركة تبادل:

٢٤٥,٦٧٢,٥٨٢	النقد وما في حكمه
٢٤,٤٨٢,٧٥٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٤,١٧٩,١٥١	دفعات عن أعمال رأسمالية
٧,٧٦٥,٤٨١	حق استخدام الأصول
٢٣,٣٧١,٢١٣	موجودات غير ملموسة
٤٨,٠٧٩,٠٦٣	ذمم مدينة
١٦,٦٣٢,٩٨٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع بنكية
(٤,٧٧٨,١٩٧)	التزامات اليجار - غير متداولة
(٨,٠٨٠,٣٠٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٤,٢٨١,٣٥٤)	ذمم دائنة
(١٢,٦٧٢,٠٨٥)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة - طويل الأجل
(١٤,٥٢١,٠٨٧)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة - قصير الأجل
(١٤٣,٢٨٠,٩٩٥)	مصاريف مستحقة الدفع والتزامات أخرى
(٢,٤١٤,٢٦٣)	التزامات اليجار - متداولة
٤٥٠,١٥٤,٩٤٦	القيمة الدفترية
(٣٣,٤٨٧,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٤١٦,٦٦٧,٩٤٦	عوض الشراء في شكل زيادة رأس المال (إيضاح ١٧)

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(ريال سعودي)

-٢ أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

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

(ب) أسس توحيد القوائم المالية

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

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

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

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

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

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

(ج) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا مستحقات التزامات منافع الموظفين المحددة حيث يتم احتسابه بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية بالإضافة للموجودات المالية الأخرى حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة وتظهر بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(د) العملة الوظيفية و عملة العرض

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

#### هـ) استخدام الافتراضات و التقديرات

##### هـ ١- الأحكام المحاسبية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

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

##### هـ ٢- استخدام الافتراضات و التقديرات

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

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

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

##### الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

##### الافتراضات المستخدمة في تقدير انخفاض الموجودات غير المتداولة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(ريال سعودي)

٢- أسس الإعداد - تمة

هـ ٢- استخدام الافتراضات و التقديرات - تمة

حساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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

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

الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة التزامات منافع الموظفين المحددة

قامت المجموعة بعمل تقديرات متعددة لتحديد القيمة الاكتوارية لالتزامات منافع الموظفين المحددة. تم الإفصاح عن تلك التقديرات في الإيضاح رقم ١٨.

الافتراضات المستخدمة لقياس الإيرادات

قامت المجموعة بمراجعة التقديرات المتعلقة بالاعتراف بالإيراد لعقد الشراكة مع أمانة منطقة الرياض للقيام بأعمال الرقابة البلدية والتفتيش وتنمية وتحصيل إيراداتها "إجادة". كانت المجموعة تقوم بتقدير الإيراد آخذةً في الاعتبار عدم تسجيل المبالغ غير المحصلة، وذلك لعدم وجود معلومات أو مؤشرات كافية لنسبة التحصيل المتوقع للخدمات المقدمة. خلال العام ٢٠٢٠م، قامت المجموعة بتقدير نسبة التحصيل المتوقع عن طريق تحليل البيانات التاريخية للسنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠م وذلك لاحتساب معدل التحصيل المتوقع، وبناءً على ذلك تم الاعتراف بالإيراد على أساس التحصيل المتوقع، وقد نتج عن هذه التقديرات إيرادات إضافية بلغت ١٨,١ مليون ريال. وفي حال تغيرت هذه التقديرات للسنوات القادمة، سيتأثر الإيراد بناءً عليها.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة

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

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

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

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

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

#### قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

قياس القيمة العادلة - تتمه

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

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

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

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

عمليات تجميع الأعمال للمنشآت الخاضعة لسيطرة واحدة

عمليات تجميع الأعمال التي تشمل أعمال خاضعة لسيطرة واحدة والتي لا تتضمن عوض يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة تجميع الفائدة للأعمال، والتي يتم فيها تسجيل الموجودات والمطلوبات بقيمتها الدفترية في دفاتر المستحوذ، أما فيما يخص عمليات تجميع الأعمال التي تشمل أعمال خاضعة لسيطرة واحدة والتي تتضمن عوض يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية، يتم عرض القوائم المالية الموحدة بعد الاستحواذ منذ تاريخ التجميع المعلن، دون دمج أو إعادة عرض أرقام سنة المقارنة، ولا يتم تسجيل شهرة ناتجة عن الاستحواذ. ويتم تسجيل أي تكاليف متكبدة في عملية الاستحواذ في حقوق الملكية بشكل مباشر.

الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي شركة تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً وليست مسيطرة أو لديها سيطرة مشتركة عليها. التأثير الهام هو قدرة المجموعة على المشاركة في القرارات والسياسات المالية والتشغيلية في الشركة المستثمر بها، ولا تعتبر سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات

إن الاعتبارات في تحديد التأثير الهام هي الاحتفاظ - بشكل مباشر أو غير مباشر - بنسبة من حق التصويت للشركة المستثمر فيها، التمثيل في مجلس الإدارة أو جهات حوكمة مماثلة في الشركة المستثمر فيها، المشاركة في صنع السياسات، بما في ذلك المشاركة في القرارات المتعلقة بتوزيعات الأرباح أو التوزيعات الأخرى، المعاملات الجوهرية بين المجموعة والمنشأة المستثمر فيها، تبادل الموظفين الإداريين أو توفير المعلومات التقنية الأساسية .

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الاستثمارات في الشركات الزميلة - تنمة

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في قائمة المركز المالي الموحدة مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة مطروحاً منه أي انخفاض في قيمة صافي الاستثمارات. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أية تغير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أية تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. عندما تزيد حصة المجموعة في خسائر الشركات الزميلة عن حصتها ملكيتها في تلك الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة (التي تتضمن أي حصص طويلة الأجل، في جوهرها، تشكل جزءاً صافياً استثمار المجموعة في شركات زميلة أو مشاريع مشتركة)، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية.

يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية وإثباتها كالتزامات فقط إلى الحد الذي يكون فيه لدى المجموعة التزامات قانونية أو متوقعة أو قامت بتسديد دفعات بالنيابة عن الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة .

يتم استبعاد المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك .

إثبات الإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء باتباع طريقة مكونة من خمس خطوات وكما هي مذكورة في المعيار الدولي للتقرير المالي (10):

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد. إن التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمه إلى العميل.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥): إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء. تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

إثبات الإيرادات - تنمة

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

ج) يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء. بالنسبة للالتزامات الأداء، فانه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

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

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

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

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

أما بالنسبة لإيرادات المشاريع، فيتم إثبات تحقق الإيراد عند الوفاء بالتزامات أداء العقد، .

العملات الأجنبية

الأرصدة والمعاملات الأجنبية

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

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

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

### الممتلكات والآلات والمعدات

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

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كالفارق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة التي يتم التوقف عن الإثبات فيها.

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

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

فيما يلي أعمار الممتلكات والآلات والمعدات الافتراضية والتي تستخدمها المجموعة:

- تحسينات مباني مستأجرة: 0 سنوات • أجهزة تقنية المعلومات: ٣-0 سنوات • مباني: ٢0 - ٣٣ سنة
- سيارات: ٤ - 0 سنوات • أثاث و تجهيزات: ٤-٧ سنوات

### الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع منشآت القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(ريال سعودي)

-٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الموجودات غير الملموسة - تتمة

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

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

برامج الحاسب الآلي

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

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

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

الانخفاض في الموجودات غير المالية

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

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

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الانخفاض في الموجودات غير المالية

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

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

النقد وما في حكمه

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

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

توزيعات الأرباح

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

المخصصات

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

التقارير القطاعية

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

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

إلتزامات منافع الموظفين المحددة

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

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

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

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

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

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

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

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

### الأدوات المالية

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

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

#### الموجودات المالية

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

#### تصنيف الموجودات المالية

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

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

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

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

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

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

#### الأدوات المالية - تنمة

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

#### التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلية

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

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

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

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

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

#### أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

#### الأدوات المالية - تتمة

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

#### انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

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

#### تعريف التعثر عن السداد

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

الأدوات المالية - تمة

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية :

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

*الانخفاض في القيمة - الموجودات المالية*

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

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

*الموجودات المالية منخفضة القيمة*

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

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

*سياسة الشطب*

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

### الأدوات المالية - تنمة

#### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والاعتراف بها

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

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

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

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

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

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

#### إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

#### الأدوات المالية - تنمة

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

#### المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

##### التصنيف كدين أو حقوق ملكية

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

##### أدوات حقوق الملكية

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

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

##### المطلوبات المالية

تقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

##### المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

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

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

##### إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

### حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

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

### كمستأجر

قامت المجموعة بتصنيف عقود الإيجار سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية أو تمويلية بناءً على تقييمها لما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل الأساسي إلى المجموعة. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، صنفت المجموعة جميع عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار لمعظم عقود الإيجار - أي أن عقود الإيجار هذه مدرجة في المركز المالي.

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

### الاعتراف الأولي

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

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

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

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار - تنمة

*القياس اللاحق*

*حق استخدام أصول*

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

(أ) بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

(ب) التعديل بعد أي إعادة قياس للتزامات الإيجار لتعديلات الإيجار.

*التزام عقد الإيجار*

تقيس الشركة التزامات الإيجار بعد تاريخ البدء من خلال:

(أ) زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزامات الإيجار.

(ب) تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار التي تمت.

(ت) إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل لعقد الإيجار.

**الزكاة**

تقوم المجموعة باحتساب وتسجيل مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي في قوائمها المالية الموحدة وفقاً

للأنظمة الزكاة في المملكة العربية السعودية. ويتم تسجيل التعديلات الناتجة عن الربط النهائي خلال فترة التقرير

التي يتم فيها اعتماد هذا الربط من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

**المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة سارية المفعول للعام الحالي**

١-٤

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة هي نفس

تلك المطبقة عند إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

**فيما يلي المعايير سارية المفعول للفترات السنوية الى تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠**

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية": الإفصاحات والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" فيما يتعلق بأمور الاستبدال المسبق في سياق تغيير سعر الفائدة بين البنوك.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: تخفيضات الأجرة المتعلقة بكوفيد ١٩.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ و ٣ و ٦ و ١٤ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١ و ٨ و ٣٤ و ٣٧ و ٣٨ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٢ و ١٩ و ٢٠ و ٢٢ وتفسير لجنة تفسير المعايير رقم ٣٢ لتحديث هذه البيانات فيما يخص الإشارة إلى والنقل عن إطار مفاهيم التقرير المالي، أو للإشارة إلى المكان الذي يشيرون فيه إلى إصدار مختلف من إطار مفاهيم التقرير المالي.
- التعديلات لتوضيح تعريف النشاط التجاري.
- التعديلات المتعلقة بتعريف الأهمية.

لم يكن للمعايير أو التعديلات أو التفسيرات أعلاه تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة - تمة

٢-٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير سارية المفعول للفترات السنوية الى تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧: "عقود التأمين".
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١)" المتعلقة بمعالجة البيع أو المساهمة في الموجودات من المستثمر لشركته الزميلة أو مشروعته المشترك.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "دمج الأعمال".
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والمنشآت والمعدات" المتعلقة بالمتحصلات قبل الاستخدام المرجو من الأصول.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ "المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" المتعلقة بتكلفة الوفاء بالعقد للعقود الغير مجددة.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي (دورة المعايير ٢٠١٨ - ٢٠٢٠)، تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" ، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" ، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ "الزراعة".

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

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها  
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(ريال سعودي)

-0 الممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أراضي (أ)	مباني (أ)	أجهزة تقنية المعلومات	أثاث وتجهيزات	تحسينات مباني مستأجرة	السيارات	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	٢٨٠,٦٦٥,٢٠٠	٥٤,٩٩٠,٧٨٢	٣٣,٣٩٢,١٣٧	١٠٢,٩٠١,٥٢٨	٧,٣٦٣,٢٦٠	٥٠٥,٠٧٢,٩٠٧
إضافات خلال السنة	-	٢٠,٨٨,٢٨١	١٤,٧٥٢,٥٥٧	٣,٠٣٦,٣٥٢	٢,٨٩٠,٠٢٧	١,٤١٣,٣٠٥	٢٤,١٨٠,٧٦٦
استبعادات خلال السنة	-	-	(٢,٣٢٢,٠٩٣)	(٧٩٦,٩١٣)	-	(٦٠٤,٩٥٠)	(٣,٧٢٣,٩٥٦)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	٢٨٢,٧٥٣,٤٨١	٦٧,٤٢١,٢٤٦	٣٥,٦٣١,٥٧٦	١٠٥,٧٩١,٧٩٩	٨,١٧١,٦١٥	٥٢٥,٥٢٩,٧١٧
التكلفة الناتجة عن الاستحواذ (إيضاح ١)	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٣٢٥,٠٠٠	١,٦٤٣,٥٩٦	٧,١٦٨,٢٦٠	-	١,٧٣٨,٥٠٠	٣٦,٨٧٥,٣٥٦
إضافات خلال السنة	-	٣١,٦٦٥	٢٠,٨٢١,٣٧٩	٨٢٨,١٨٩	٢٢,٥٠٠	١,٠٢٢,٢٨٨	٢٢,٧٢٧,٠٢١
محول من أعمال إنشائية تحت التنفيذ	-	-	١٠,٦٨٧,٠٢٦	١,١٢٦,٥٧١	٨,٠١٠,٧٤٣	-	١٩,٨٢٤,٣٤٠
استبعادات خلال السنة	-	-	(٢٣٥,٨٢٧)	(٩,٧٢٩)	-	(٢,٧٠٠,٤٩٩)	(٢,٩٤٦,٠٥٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٣,٧٦٠,٠٠٠	٣٠١,١١٠,١٤٦	١٠٠,٣٣٧,٤٢٠	٤٤,٧٤٤,٨٧٧	١١٣,٨٢٥,٠٤٢	٨,٢٣٢,٩٠٤	٦٠٢,٠١٠,٣٧٩
الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م	-	٧,١٣٠,٢٢٤	٤١,٨٢٠,٤٨٤	٢٣,٣٠٨,٩٨٧	٥١,٦٢٥,٢١٢	٥,٣٥٠,٠٠٠	١٢٩,٢٣٤,٩١٢
الاستهلاك خلال السنة	-	٨,٥١٦,١٩٧	١٠,٢٤٦,٨٠٠	٤,٩٨٦,٠٣١	١٨,٢٩٦,١٦١	١,١٣٢,٧٢١	٤٣,١٧٧,٩١٠
استبعادات خلال السنة	-	-	(٨٧٦,٣٣٦)	(٣٨٥,٦٧٦)	-	(٤٥٣,٥٢٠)	(١,٧١٥,٥٣٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	-	١٥,٦٤٦,٤٢١	٥١,١٩٠,٩٤٨	٢٧,٩٠٩,٣٤٢	٦٩,٩٢١,٣٧٣	٦,٠٢٩,٢٠٦	١٧٠,٦٩٧,٢٩٠
الاستهلاك المتراكم الناتج عن الاستحواذ (إيضاح ١)	-	٦,٥٩٧,٠٠٠	١,٤٦٨,٠٣٦	٣,٦٦٩,٢٤٩	-	٦٥٨,٣١٥	١٢,٣٩٢,٦٠٠
الاستهلاك خلال السنة	-	٩,٣٠٥,١٨٣	١٢,٠٥٣,٩٩١	٦,٠٣١,٢٩٤	١٩,٤٢١,٥٥٨	١,٣١٩,١٣١	٤٨,١٣١,١٥٧
استبعادات خلال السنة	-	-	(٢٣٢,٨٥٨)	(٩,٧٢٩)	-	(٢,٧٠٠,٤٩٨)	(٢,٩٤٣,٠٨٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	-	٣١,٥٤٨,٦٠٤	٦٤,٤٨٠,١١٧	٣٧,٦٠٠,١٥٦	٨٩,٣٤٢,٩٣١	٥,٣٠٦,١٥٤	٢٢٨,٢٧٧,٩٦٢
صافي القيمة الدفترية	٣٣,٧٦٠,٠٠٠	٢٦٩,٥٦١,٥٤٢	٣٥,٨٥٧,٣٠٣	٧,١٤٤,٧١١	٢٤,٤٨٢,١١١	٢,٩٢٦,٧٥٠	٣٧٣,٧٣٢,٤١٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	٢٦٧,١٠٧,٠٦٠	١٦,٢٣٠,٢٩٨	٧,٧٢٢,٢٣٤	٣٥,٨٧٠,٤٢٦	٢,١٤٢,٤٠٩	٣٥٤,٨٣٢,٤٢٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	٢٨٢,٧٥٣,٤٨١	٦٧,٤٢١,٢٤٦	٣٥,٦٣١,٥٧٦	١٠٥,٧٩١,٧٩٩	٨,١٧١,٦١٥	٥٢٥,٥٢٩,٧١٧

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(ريال سعودي)

٥- الممتلكات وآلات ومعدات - تنمة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٩٧,٧٥٢,٢٥٢	٧٤,٢٥٥,٧٨٢	مطلوبات شراء عقار - الجزء الغير متداول
٢٢,٨٩٥,٣٨٩	٢٣,٤٩٦,٤٧٠	مطلوبات شراء عقار - الجزء المتداول

فيما يلي بيان بجدول الدفعات المستحقة خلال السنوات القادمة:

السنة	القيمة
٢٠٢١م	٢٣,٤٩٦,٤٧٠
٢٠٢٢م	٢٤,١١٣,٣٣١
٢٠٢٣م	٢٤,٧٤٦,٣٨٧
٢٠٢٤م	٢٥,٣٩٦,٠٦٤
	<u>٩٧,٧٥٢,٢٥٢</u>

فيما يلي المصاريف التمويلية التي تخص العقار وتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٣,٩٩٠,٩١٠	٣,٤١١,٣٩٠	مصاريف تمويلية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(ريال سعودي)

٦- الدفعات عن الأعمال الرأسمالية

تتكون الدفعات عن الأعمال الرأسمالية من منصات ومنتجات الكترونية، نوضح حركتها فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٧,٠١٩,٩٧١	٤٨,١٤٧,٠٧٩	رصيد أول السنة
-	٣٤,١٧٩,١٥١	صافي الناتج عن الاستحواذ (إيضاح ١)
٤٧,٢٥٤,١١٨	١٢١,٣٢١,٦٥٣	الإضافات
-	(١٩,٨٢٤,٣٤٠)	المحول لممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
(١,٤٩٦,٩٨٧)	(٦٥,٨٨٣,٩٥٩)	المحول لموجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
(٤,٦٣٠,٠٢٣)	(٩,٤٠١,٥٦٣)	استبعادات خلال السنة
٤٨,١٤٧,٠٧٩	١٠٨,٥٣٨,٠٢١	في نهاية السنة

٧- حق استخدام الأصول

فيما يلي حركة حق استخدام الأصول خلال السنة:

الإجمالي	السيارات	الطابعات	المباني والأراضي	
-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م
٦١,٠٨٦,٧٥٢	-	٢,٥٢١,٠١٥	٥٨,٥٦٥,٧٣٧	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
١١٧,٩٨٥,٥٦٤	٢,٩١٧,٨٧٣	-	١١٥,٠٦٧,٦٩١	إضافات خلال السنة
(٢٥,١٦٢,٣٦٣)	(١,٤٥٨,٩٣٧)	(٦٧٢,١٤٨)	(٢٣,٠٣١,٢٧٨)	استنفاد خلال السنة
-	-	-	-	استبعادات خلال السنة
١٥٣,٩٠٩,٩٥٣	١,٤٥٨,٩٣٦	١,٨٤٨,٨٦٧	١٥٠,٦٠٢,١٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٧,٧٦٥,٤٨١	-	-	٧,٧٦٥,٤٨١	صافي الناتج عن الاستحواذ (إيضاح ١)
٧,٤٢٧,٥٨٦	-	-	٧,٤٢٧,٥٨٦	إضافات خلال السنة
(٣٧,٦٤٥,٤٣١)	(١,٤٥٨,٩٣٦)	(٦٧٢,١٤٨)	(٣٥,٥١٤,٣٤٧)	استنفاد خلال السنة
-	-	-	-	استبعادات خلال السنة
١٣١,٤٥٧,٥٨٩	-	١,١٧٦,٧١٩	١٣٠,٢٨٠,٨٧٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

تتكون المطلوبات المتعلقة في حق استخدام الأصول من التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١١٩,٢٦٩,٢٥٤	١٠١,٥٣٤,٢٩٦	التزامات التأجير - الجزء الغير متداول
١٨,٧٦٥,٠٩٩	٢٨,٣٦٩,٠٥٧	التزامات التأجير - الجزء المتداول

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٩٠٧,١٣٧	١,٧٣٨,٨٢٨	مصاريف تمويلية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

٨- موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	التكلفة
١٢٨,٣٨١,٠٠٢	١٣١,٨٣١,١٨٩	الرصيد في بداية السنة
-	١٤٦,٤٥٩,٩٥٦	التكلفة الناتجة عن الاستحواذ (إيضاح ١)
-	٦٥,٨٨٣,٩٥٩	محول من أعمال إنشائية تحت التنفيذ
٣,٤٥٠,١٨٧	٨٨٠,٧٩٤	إضافات خلال السنة
١٣١,٨٣١,١٨٩	٣٤٥,٠٥٥,٨٩٨	التكلفة في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
(٩٤,٦٣٧,٤٨٩)	(١١٣,١٥٣,٩٣٧)	الرصيد في بداية السنة
-	(١٢٣,٠٨٨,٧٤٣)	الإطفاء المتراكم الناتج عن الاستحواذ (إيضاح ١)
(١٨,٥١٦,٤٤٨)	(٢٥,٨٣٤,٧٤٦)	الإطفاء خلال السنة
(١١٣,١٥٣,٩٣٧)	(٢٦٢,٠٧٧,٤٢٦)	الإطفاء المتراكم في نهاية السنة
١٨,٦٧٧,٢٥٢	٨٢,٩٧٨,٤٧٢	القيمة الدفترية في نهاية السنة

٩- استثمارات في شركات زميلة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة المذكورة وفق طريقة حقوق الملكية فيما يخص الجزء المتعلق بالاستثمار في رأس مال الشركة، أما الجزء الذي يمثل دفعة مقدمة لحقوق تملك مستقبلية فيتم إعادة تقييمه وفق ما ينص عليه المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والاعتراف بالمكاسب أو الخسائر من خلال قائمة الربح أو الخسارة (إيضاح ١٠).

٩-١ تفاصيل الشركات الزميلة

اسم الشركة الزميلة	نسبة حصة الملكية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
شركة سهل المدار التجارية (أ)	٣٠%
شركة حلول الوطن الذكية لتقنية نظم المعلومات (ب)	٢٤%

(أ) أبرمت الشركة بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠٢٠ م اتفاقية استثمار في شركة سهل المدار التجارية المؤسسة بموجب قانون الشركات في السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٥٨٦٨٢٠. يتمثل نشاط الشركة في توجيه مركبات نقل البضائع، وسطاء الشحن. وقامت المجموعة باستثمار مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال مقسمة إلى جزئين ٦٠٠,٠٠٠ الف ريال تمثل استثمار بطريقة حقوق الملكية حصلت بموجبه على نسبة ملكية تمثل ٣٠% من الشركة، ودفعة مقدمة لحقوق تملك مستقبلية في الشركة تمثل المبلغ المتبقي ٥,٩٤٠,٠٠٠ مليون ريال. علماً بأن الشركة حققت خسائر خلال السنة، وتم الاعتراف بخسائر بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠ ريال.

(ب) أبرمت الشركة بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠٢٠ م اتفاقية استثمار في شركة حلول الوطن الذكية لتقنية نظم المعلومات المؤسسة بموجب قانون الشركات في السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٦٣٨٩٢. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة وصيانة برمجيات وتصميم صفحات المواقع. وقامت المجموعة باستثمار مبلغ ٤,٩٠٠,٠٠٠ مليون ريال مقسمة إلى جزئين ٤٨,٩٦٠ الف ريال تمثل استثمار بطريقة حقوق الملكية حصلت بموجبه على نسبة ملكية تمثل ٢٤% من الشركة، ودفعة مقدمة لحقوق تملك مستقبلية في الشركة تمثل المبلغ المتبقي ٤,٨٥١,٠٤٠ مليون ريال. علماً بأن الشركة حققت أرباح خلال السنة، وتم الاعتراف بربح بمبلغ ١٦٣,٥٩٦ ريال.



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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

١٠- موجودات مالية أخرى - تنمة

٢-١٠ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

الإجمالي	شركة هيلثفاي مي (د)	شركة يونيفونك (ج)	شركة بيزات (ب)	شركة سيارة (أ)	
٤,٦٩٤,٣٧٥	-	٤,٦٩٤,٣٧٥	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
١٠,٠١٤,٢٣٥	-	-	٥,٠٠٦,٩٠٢	٥,٠٠٧,٣٣٣	إضافات خلال السنة
١,٧٣٢,٨٨٧	-	١,٩٣٦,٤٦٨	(٤,٠٥٢,٨٣٢)	٣,٨٤٩,٢٥١	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
١٦,٤٤١,٤٩٧	-	٦,٦٣٠,٨٤٣	٩٥٤,٠٧٠	٨,٨٥٦,٥٨٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٤,٩٩٥,٤٩٤	٤,٩٩٥,٤٩٤	-	-	-	إضافات خلال السنة
٨٦٦,٧٣٢	(٤,٠٣٠,٠٦٦)	٣,٤٧٧,٨٧٣	(٢٩١,٣٤٢)	١,٧١٠,٢٦٧	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
٢٢,٣٠٣,٧٢٣	٩٦٥,٤٢٨	١٠,١٠٨,٧١٦	٦٦٢,٧٢٨	١٠,٥٦٦,٨٥١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(أ) شركة "سيارة" مؤسسة بموجب قانون الشركات التجارية في جزر فيرجن البريطانية بموجب سجل تجاري رقم ١٩٢٤٦٢٤. وتوفر الشركة العديد من الخدمات المقدمة لبايعي ومشترري السيارات عن طريق منصة "سيارة أونلاين" والتي تعتبر منصة تسوق متكاملة توفر لعملائها خدمات تمويل وتسويق وتقرير موجز وغيرها. وبلغ عدد الأسهم المملوكة ٩,٣٣١,١٢ سهم بقيمة ٥٣٥,٣٧ ريال سعودي للسهم وهو ما يشكل نسبة ١٠% من إجمالي الأسهم المدفوعة.

(ب) شركة "بيزات" مؤسسة بموجب قانون الشركات التجارية في جزر كايمان. وتوفر الشركة طول تأمين حيث بأستطاعة المستخدم مقارنة واختيار الخيار الأمثل حسب متطلباته عبر منصة بيزات وكذلك توفر الشركة عبر منصتها أنظمة الموارد البشرية وأتمتتها بشكل آمن. وبلغ عدد الأسهم المملوكة ٦,٥٢١ أسهم ممتازة بقيمة ٧٦٦,٧٥ ريال سعودي لكل سهم وهو ما يشكل نسبة ١,٧% من إجمالي الأسهم الممتازة المدفوعة.

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

(د) شركة "هيلثفاي مي" مؤسسة بموجب قانون الشركات التجارية في سنغافورة بموجب سجل تجاري رقم ٢٠١٤٣٥٩٠١ R. وتوفر الشركة تطبيق للهواتف الذكية يساعد المستخدمين على متابعة نشاطهم الرياضي ونظامهم الغذائي ويربطهم مع مختصي تغذية ولباقة من مختصين بشريين أو ذكاء اصطناعي. وبلغ عدد الأسهم المملوكة ٨٩٢,٦٢٢ سهم بقيمة ٤,٩٩٥ مليون ريال وهو ما يشكل نسبة ١,٤% من إجمالي أسهم الشركة.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(ريال سعودي)

١١- ذمم مدينة

تتكون الذمم المدينة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١,٠٧٩,٦٢٢,٧٤١	٨٢٣,٧٣٣,٤٢٤	الذمم الحكومية *
٤٧٥,٤١٩,٠٤٣	٤٦٦,٨٨٨,٥٠٩	الذمم التجارية
١,٥٥٥,٠٤١,٧٨٤	١,٢٩٠,٦٢١,٩٣٣	
(١٨٤,٥٤٥,٨٩٥)	(١٧٤,٥٢١,١٢١)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,٣٧٠,٤٩٥,٨٨٩	١,١١٦,١٠٠,٨١٢	

\* يتضمن رصيد الذمم المدينة الحكومية مبالغ لصندوق الاستثمارات العامة بمبلغ ٢٤,٢٨٩,٥٥١ مليون ريال كما في إيضاح ٢٦.

وفيما يلي أعمار الأرصدة المدينة المستحقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
ذمم حكومية	ذمم تجارية	ذمم حكومية	ذمم تجارية	
٣٨٨,٣١٥,٤٠٤	٢٨٧,٣٠١,٦٢٩	٣٣١,٨٣٨,٠٦٦	١٥٦,٤٠٤,٨٧٩	٠ إلى ٩٠ يوم
٨١,٤١٤,٣٣٦	٢٩,٢٢٦,٨٨٨	٨٨,٢٨٨,٥٥٣	٧٣,٤١٥,٥٦٣	٩١ إلى ١٨٠ يوم
٦٤,١٦٧,٥٩٥	٤٠,٧٢٢,٨٨١	٨٢,٤٩٥,٣٧٩	٣١,٢٠٢,١١٤	١٨١ إلى ٣٦٥ يوم
٥٤٥,٧٢٥,٤٠٦	١١٨,١٦٧,٦٤٥	٣٢١,١١١,٤٢٦	٢٠٥,٨٦٥,٩٥٣	أكثر من ٣٦٥ يوم
١,٠٧٩,٦٢٢,٧٤١	٤٧٥,٤١٩,٠٤٣	٨٢٣,٧٣٣,٤٢٤	٤٦٦,٨٨٨,٥٠٩	

كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٨٤,٥٤٥,٨٩٥	١٨٤,٥٢١,١٢١	رصيد بداية السنة
-	-	الناتج عن الاستحواذ
٨,٠٤٥,٦٨١	-	المخصص المكون خلال السنة (إيضاح ٣١)
-	(٩,٩٠٩,٠٧٦)	عكس مخصص خلال السنة
١٨٤,٥٤٥,٨٩٥	١٧٤,٥٢١,١٢١	في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(ريال سعودي)

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

تتكون موجودات العقود مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٣٧٦,١٢٣,٩٣٧	٣٠٣,٧٢٢,١٤٣	الذمم الحكومية
٧١,٤٨٤,٨٧٣	٢٥,٤٥٨,٧٠١	الذمم التجارية
٤٤٧,٦٠٨,٨١٠	٣٢٩,١٨٠,٨٤٤	
(٣٣,٣٠٦,٧١١)	(٦٠,٠٥٣,٥٩٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٤١٤,٣٠٢,٠٩٩	٢٦٩,١٢٧,٢٥٤	

كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٢٣,٣٩٧,٦٣٥	٣٣,٣٠٦,٧١١	رصيد بداية السنة
٩,٩٠٩,٠٧٦	٢٦,٧٤٦,٨٧٩	المخصص المكون خلال السنة
٣٣,٣٠٦,٧١١	٦٠,٠٥٣,٥٩٠	في نهاية السنة

١٣- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٣١,٥٨٣,١٢٩	٣٠,١٧٩,٦٦١	تأمين وإيجار مدفوع مقدماً
٢٩,٤٧٨,٦٠٨	٢٤,٣٣٠,١٧٣	تكاليف مؤجلة
٣١,٢٧٥,٥١٦	١٩,١٨٤,١٩٤	ذمم موظفين
٣,٢٦١,٤٧٠	٣,٧٣١,٩٨٨	دفعات مقدمة للموردين
٢,٨٢٤,٨٨٢	٩٠٩,١٥٩	عوائد ودائع بنكية مستحقة
٥٩٤,٩٤١	١,٥٨٢,٧٥٧	أخرى
٩٩,٠١٨,٥٤٦	٧٩,٩١٧,٩٣٢	

١٤- ودائع بنكية

يتكون رصيد ودائع بنكية طويلة الأجل من ودائع طويلة الأجل يكون عمرها أكثر من ثلاثة أشهر. ومتوسط العمولة ١,٢١% سنوياً، وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بإجمالي إيرادات ودائع بمبلغ ١٠,٩ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(ريال سعودي)

١٥- النقد وما في حكمه

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢٤٧,٩١٨,٠٦٨	١٠٤,٨٢٧,٧٦٥	أرصدة لدى البنوك
٧٦٥,٤٠٠,٣٠٠	-	ودائع مرابحة قصيرة الأجل*
<u>١,٠١٣,٣١٨,٣٦٨</u>	<u>١٠٤,٨٢٧,٧٦٥</u>	

\* يتكون رصيد ودائع مرابحة قصيرة الأجل من ودائع قصيرة الأجل عمرها ثلاثة أشهر فأقل. ومتوسط العمولة سنوياً ٥٦,٠%.

١٦- رأس المال المصدر والمدفوع

يتكون رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

١٧- الزيادة المقترحة لرأس المال

خلال السنة وافقت الجمعية على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال وذلك عن طريق تحويل مبلغ ٣٣,٣٣٢,٠٥٤ ريال من الأرباح المبقاة ومبلغ ٤١٦,٦٦٧,٩٤٦ ريال ناتجة عن الاستحواذ على شركة تبادل (إيضاح ١) وذلك بإصدار ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي، وقد تم إكمال الإجراءات النظامية المرتبطة بهذه الزيادة خلال العام ٢٠٢١م.

١٨- التزامات منافع الموظفين المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢,٢%	٣,٥%	صافي معدل الخصم
٥%	٥%	معدل زيادة الراتب

الحركة في القيمة الحالية لمخصص نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٨٤,٣٨٢,٣٨٨	١٤٤,٠٢٨,٩٧١	الرصيد الافتتاحي - القيمة الحالية لمخصص نهاية الخدمة للموظفين
٨,٠٨٠,٣٠٣	-	القيمة الناتجة عن الاستحواذ (إيضاح ١)
٤٢,٦٦٩,٦٨٧	٣١,١١٧,٧٧٥	تكلفة الخدمة الحالية
٦,٨٥٩,١٥٥	٧,١٩٩,٠٧٣	تكلفة تمويل الخدمة الحالية
(٩٢٨,٠٢٠)	-	تكاليف محولة إلى أعمال إنشائية تحت التنفيذ
(١٢,٦٨٢,٨٠٠)	(٩,٦٢٣,٠٦٥)	المنافع المدفوعة
(٢٥٩,٦٧٥)	١١,٦٥٩,٦٣٤	(المكاسب) / الخسائر الاكتوارية الناتجة عن الالتزام
<u>٢٢٨,١٢١,٠٣٨</u>	<u>١٨٤,٣٨٢,٣٨٨</u>	القيمة الحالية لمخصص نهاية الخدمة للموظفين

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(ريال سعودي)

١٨- التزامات منافع الموظفين المحددة - تنمة

وفيما يلي تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		
نقص	زيادة	نقص	زيادة	
٢١,٣٤٢,٧٥٨	(١٧,٩٤٩,٠٧٤)	٢٥,٧٢٦,٢٤٦	(٢١,٦٥٩,٦٣٦)	معدل الخصم (تغير بنسبة ١%)
(١٨,٤٥٥,٥٤٩)	٢١,٥٤٥,٠٤٨	(٢٢,٢٢٠,٤٥٦)	٢٥,٩٠٠,٦٦٠	معدل زيادة الرواتب (تغير بنسبة ١%)
٣٢,٥٦٩	(٣٢,٤٨٠)	٤١,٤٥٢	(٤١,٣٣٨)	معدل الوفيات (تغير بنسبة ١٠%)
٢,٦٢٣,١٣٧	(٢,٤٤٤,٧٨٢)	٢,٩٧٠,٠٧٤	(٢,٧٥٨,٨٢٦)	معدل دوران الموظفين (تغير بنسبة ١٠%)

١٩- ذمم دائنة

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

٢٠- مطلوبات العقود

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

٢١- مصاريف مستحقة الدفع وإلتزامات أخرى

تتكون المصاريف المستحقة الدفع والالتزامات الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٢٣٢,٠٩٦,٢٠٧	٢٣٩,٢٥٧,٦٠٦	تكاليف تعاقدية
١٥٩,٨١٣,٧٩٩	١٨٧,٥٤١,٠٧٤	مستحقات موظفين
١٧,١٤٢,٢٩٥	١٢٠,١١٩,٩٨٦	مشاريع مشاركة بالدخل
٥٥,٠٣١,٢٤٤	٨٨,٧٩٤,١٢٠	دفعات مقدمة من العملاء
٢٣,٩٣٣,٠٦٢	٢٣,٦١٤,١٥٩	تسويق وعمولات بيعية
٧,٧٤٥,٤٥٩	١٠,٣٤٦,٤٢٧	مبالغ موردين محتجزة
٥,٤٥٦,٠٥٧	١١٠,٠١٥,٧٨٩	أخرى
٥٠١,٢١٨,١٢٣	٧٧٩,٦٨٩,١٦١	

٢٢- تكلفة الإيرادات

تتكون تكاليف النشاط للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٨٢٨,٢٣٧,٨٣١	٩١٥,٧٥٨,٣٢٨	رواتب ومزايا موظفين
٥٩٢,٤١٢,٩٧٧	٧٢٣,٧٣٢,٢٦٠	تكاليف مباشرة
١,٤٢٠,٦٥٠,٨٠٨	١,٦٣٩,٤٩٠,٥٨٨	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(ريال سعودي)

٢٣- المصاريف البيعية والتسويقية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
09,812,799	00,777,943	رواتب ومزايا موظفين
1,0932,076	1,0,783,843	إعلانات ومعارض
0,370,792	0,943,056	مصاريف خدمة سداد
7,191,423	3,721,906	علاقات عامة
1,058,384	800,740	مصاريف أخرى
84,300,274	76,927,388	

٢٤- المصاريف العمومية والإدارية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
148,080,763	187,148,019	رواتب ومزايا موظفين
19,703,739	18,819,941	خدمات استشارية ومهنية
17,870,390	8,783,170	ضيافة وأنشطة
0,162,271	4,706,810	مصاريف إصلاح وصيانة
3,923,867	4,478,177	منافع عامة واتصالات
7,370,181	4,943,173	مصاريف متعاقدين
8,838,000	18,108,492	مصاريف أخرى
209,749,116	246,937,707	

٢٥- الإيرادات والمصاريف الأخرى

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
813,221	4,722,212	مبالغ واردة من صندوق تنمية الموارد البشرية لدعم السعودية
(2,271,000)	3,000,401	عكس (تكوين) مخصص قضايا قانونية (أ)
881,400	790,028	أخرى
(576,324)	8,412,761	

بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠١٨م، رفعت قضية قانونية على الشركة تتضمن المطالبة بدفع مبالغ إيجار تتعلق بأحد مراكز الخدمة لمشروع الأحوال المدنية بمبلغ ٣,٠ مليون ريال سعودي، وقد صدر حكم نهائي لصالح المجموعة في القضية القانونية المرفوعة ضدها وتنتج عن ذلك عكس المخصص بمبلغ ٣,٠ مليون ريال سعودي كإيرادات أخرى.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(ريال سعودي)

٢٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

العلاقة	الجهة
المالك	صندوق الاستثمارات العامة
موظفين	موظفي الإدارة العليا
أعضاء	أعضاء مجلس الإدارة
شركة زميلة	شركة يونيفونيك
شركة زميلة	شركة طول الوطن

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
		<b>المعاملات مع الجهة المالكة</b>
		إيرادات خدمات
٢٤,٧٩٩,٥٩٣	٢٦,٢٤٨,٥٢٤	
-	٣٣,٤٨٧,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١)
		<b>المعاملات مع مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا</b>
		رواتب و مزايا
١٥,١٩١,١٠٧	٢٢,٥٣٧,٣٤٠	
١٢,٩٨٢,٢٢٤	١٢,٩١٤,٣٦٦	مكافآت وبدلات
١,٩٤٧,٤٣٣	١,٦٦٤,٦٤١	مكافأة نهاية الخدمة

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها  
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(ريال سعودي)

٢٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	الأرصدة
		مستحق من أطراف ذات علاقة مدرج ضمن ذمم مدينة تجارية عن إيرادات الخدمات
١٠,٢٣١,٤٦٣	٢٤,٢٨٩,٥٥١	
١٠,٢٣٩,٧٩١	١٢,٢٥٢,٤٣٤	مكافأة نهاية الخدمة لموظفي الإدارة العليا
		<b>مستحق إلى أطراف ذات علاقة</b>
-	١٣,٨٩٥,٧٧٨	قرض من صندوق الاستثمارات العامة (١)
٥٥١,٢٥٠	٨,٠٩٢,٧٥١	شركة يونيفونيك
-	١٢٩,٧١٢	شركة طول الوطن
١,٩٨٦,٥٠٠	١,٩٨٦,٥٠٠	توزيعات أرباح مستحقة
٢,٥٣٧,٧٥٠	٢٤,١٠٤,٧٤١	

(١) يتمثل رصيد القرض البالغ ١٣,٨ مليون ريال في اتفاقية سداد تمويل بين صندوق الاستثمارات العامة وشركة تبادل. علماً بأن هناك مبلغ ١,٢ مليون ريال تكاليف تمويلية محملة على قائمة الربح و الخسارة تخص القرض.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(ريال سعودي)

٢٧- المعلومات القطاعية

أ) فيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه القطاعات:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	مجموعة المنتجات	إسناد الأعمال	مجموعة المشاريع التقنية	الخدمات الاحترافية	التوطين وبناء القدرات	الإجمالي
الإيرادات	١,٥٧٢,٤٤٣,٦٦٩	٥٣٠,٨١٨,٤١٣	١٥٤,٦٤٦,٢٢٩	٨٦,٤٨٦,٧٢٨	١٢١,٦٧٠,١٧٠	٢,٤٦٦,٠٦٥,٢٠٩
تكاليف الموظفين	(٣٥٤,١٦٢,٢٠٦)	(٣٥١,٩٢١,٤٥١)	(١٣٠,١٣٩,١٤٠)	(٧١,٧٧٤,٩٣٨)	(٧,٧٦٠,٥٩٣)	(٩١٥,٧٥٨,٣٢٨)
التكاليف المباشرة	(٤١١,٦٧٦,٤٣١)	(١١٨,٦٣٧,٩٦٥)	(١١٣,٧١٩,١٦٤)	(٢٠,٦٧٧,٧٨٢)	(٥٩,٠٢٠,٩١٨)	(٧٢٣,٧٣٢,٢٦٠)
إجمالي الربح / (الخسارة)	٨٠٦,٦٠٥,٠٣٢	٦٠,٢٥٨,٩٩٧	(٨٩,٢٢٢,٠٧٥)	(٥,٩٦٥,٩٩٢)	٥٤,٨٨٨,٦٥٩	٨٢٦,٥٧٤,٦٢١
هامش الربح / (الخسارة)	%٥١	%١١	(%٥٨)	(%٧)	%٤٥	%٣٤
مجموع الموجودات	٢,٥٥٨,٩٤١,٥٣٥	٨٦٣,٨٣٥,٨٩٥	٢٥١,٦٦٦,٠٣٢	١٤٠,٧٤٥,٥٧٠	١٩٨,٠٠١,٩١١	٤,٠١٣,١٩٠,٩٤٣
مجموع المطلوبات	١,١٣٤,٥١١,٢١٣	٣٨٢,٩٨٣,١٥٧	١١١,٥٧٦,٥٧٦	٦٢,٣٩٩,٧٩٥	٨٧,٧٨٤,٤٩٣	١,٧٧٩,٢٥٥,٢٣٤
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	مجموعة المنتجات	إسناد الأعمال	مجموعة المشاريع التقنية	الخدمات الاحترافية	التوطين وبناء القدرات	الإجمالي
الإيرادات	١,١٩١,٢١٥,٨٦٢	٤٣٢,٨٦٥,٧٩١	٣٣٩,٨٩٠,٣٢٦	١٣٨,٠٤٧,٠٧٨	-	٢,١٠٢,٠١٩,٠٥٧
تكاليف الموظفين	(٢٥٧,٤٩٢,٩٨٥)	(٢٦٦,٩٨٢,٥٧١)	(١٨٩,٧٢٧,٢٠١)	(١١٤,٠٣٥,٠٧٤)	-	(٨٢٨,٢٣٧,٨٣١)
التكاليف المباشرة	(٢١٦,٨٣٠,٢٤٦)	(١٨٦,٤٦٥,٩٤١)	(١٦٦,٨٣٢,٤٩٨)	(٢١,٧٨٢,٢٣٧)	(٥٠٢,٠٥٥)	(٥٩٢,٤١٢,٩٧٧)
إجمالي الربح / (الخسارة)	٧١٦,٨٩٢,٦٣١	(٢٠,٥٨٢,٧٢١)	(١٦,٦٦٩,٣٧٣)	٢,٢٢٩,٧٦٧	(٥٠٢,٠٥٥)	٦٨١,٣٦٨,٢٤٩
هامش الربح / (الخسارة)	%٦٠	(%٥)	(%٥)	%٢	%٠	%٣٢
مجموع الموجودات	١,٥٩٣,٦٠٥,٦٥١	٥٧٩,٠٨٦,٧٩١	٤٥٤,٧٠٤,٤٤٢	١٨٤,٦٧٩,٠٤١	-	٢,٨١٢,٠٧٥,٩٢٥
مجموع المطلوبات	٧٣٨,١٣٥,٥٤٧	٢٦٨,٢٢٤,٧٩٢	٢١٠,٦١٢,٦٥٢	٨٥,٥٤٠,٧١٤	-	١,٣٠٢,٥١٣,٧٠٥

ب) معلومات عن مصادر الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	الإيرادات الحكومية
١,١٦٥,٨٤٤,٧٠٢	١,٤٦١,٢٦٥,٥٠٥	
٩٣٦,١٧٤,٣٥٥	١,٠٠٤,٧٩٩,٧٠٤	الإيرادات التجارية
٢,١٠٢,٠١٩,٠٥٧	٢,٤٦٦,٠٦٥,٢٠٩	

خلال العام، تسلمت المجموعة خطاب من مركز المعلومات الوطني بخصوص مستحقات شركة علم مقابل تطوير وتشغيل نظام أبشر للفترة من يونيو ٢٠١٦م وحتى ديسمبر ٢٠١٩م بمبلغ ٩١ مليون ريال والتي تمثل هامش ربح تنفيذ خدمات التطوير والتشغيل لتلك الفترة. لم يكن لدى المجموعة معلومات في ذلك الوقت تفيد باستحقاق هذا الربح. عليه تم تسجيله خلال العام ٢٠٢٠م وذلك بعد استلام الخطاب.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(ريال سعودي)

-٢٨- الزكاة

١-٢٨ الموقف الزكوي

إشارة إلى الأمر الملكي رقم (٣٥٦٥٧) بتاريخ ١٤٤٢/٦/٢٩هـ، تقوم الهيئة العامة للزكاة والدخل بتحصيلها من الشركات التي يملكها صندوق الاستثمارات العامة بالكامل بشكل مباشر أو غير مباشر، على ألا تخضع للزكاة الشركات المقيمة في المملكة العربية السعودية ومافي حكمها التي يملكها الصندوق بالكامل للسنوات المالية التي تنتهي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٢-٢٨ وعاء الزكاة

تقوم المجموعة باحتساب وتسجيل مخصص الزكاة على الوعاء الزكوي وفقاً لقواعد وأسس الزكاة في المملكة العربية السعودية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والتي كانت تفاصيلها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
0٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال بداية السنة الإضافات:
١,٤٣٤,٥٦٢,٢٢٠	الأرباح المبقاة والاحتياطات والمخصصات - بداية السنة
٤١٦,٦٦٧,٩٤٦	الزيادة المقترحة لرأس المال
٤١٤,٥٨٦,٨١٤	مخصصات واحتياطات
٥٠٦,٤٢٣,٨٧٦	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
٤٦٥,٥٧٤,٢٧٨	صافي الربح المعدل
٣,٢٨٧,٨١٥,١٣٤	إجمالي حقوق المساهمين المعدل الاستبعادات:
(٧٣١,٠٨٨,٠١٣)	صافي الممتلكات (المعدل) والاستثمارات
(٧٣١,٠٨٨,٠١٣)	إجمالي الاستبعادات المعدل
٢,٥٥٦,٧٢٧,١٢١	وعاء الزكاة
٢,٦٢٧,٦١٣,٦٥٨	وعاء الزكاة خلال السنة
٦٥,٦٩٠,٣٤١	الزكاة بواقع ٢,٥% من وعاء الزكاة خلال السنة

٣-٢٨ مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
-	الرصيد بداية السنة
٦٥,٦٩٠,٣٤١	المحمل خلال السنة
-	المبالغ المدفوعة خلال السنة
٦٥,٦٩٠,٣٤١	الرصيد نهاية السنة

## ٢٩- التسهيلات البنكية

يوجد لدى المجموعة تسهيلات مع بنوك محلية لتلبية متطلبات رأس المال العامل ودعم متطلبات أعمال المجموعة على شكل سحبات نقدية وخطابات ضمان مستندية بمبلغ ٤٠١ مليون ريال سعودي. لم تقم المجموعة باستخدام تسهيلات سحبات نقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

## ٣٠- إلتزامات محتملة

لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية قائمة بمبلغ ٦٦,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٨٢,١ مليون ريال سعودي). كما يوجد لدى المجموعة الإلتزامات رأس مالية وتشغيلية بقيمة ٤٣٩ مليون ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

## ٣١- إدارة المخاطر

## أ - مخاطر أسعار العملات

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

## ب - مخاطر أسعار الفائدة

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

## ج - مخاطر الائتمان

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

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
-	٨٠,٤٥,٦٨١	ذمم مدينة
-	٢٦,٧٤٦,٨٧٩	موجودات العقود
-	٦٩٦,٧٧٥	ذمم موظفين
-	٣٥,٤٨٩,٣٣٥	

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها

(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(ريال سعودي)

٣١- إدارة المخاطر - تنمة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، كان التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة التجارية و موجودات العقود حسب نوع العميل (حكومي أو غير حكومي) كما يلي:

موجودات العقود		الذمم المدينة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٣٧٦,١٢٣,٩٣٧	٣٠٣,٧٢٢,١٤٣	٨٢٣,٧٣٣,٤٢٤	١,٠٧٩,٦٢٢,٧٤١	الذمم الحكومية
٧١,٤٨٤,٨٧٣	٢٥,٤٥٨,٧٠١	٤٦٦,٨٨٨,٥٠٩	٤٧٥,٤١٩,٠٤٣	الذمم التجارية
٤٤٧,٦٠٨,٨١٠	٣٢٩,١٨٠,٨٤٤	١,٢٩٠,٦٢١,٩٣٣	١,٥٥٥,٠٤١,٧٨٤	

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

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

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

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الانخفاض في القيمة فيما يخص الذمم المدينة التجارية موجودات العقود خلال السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٢٠٧,٨٢٧,٨٣٢	٢٠٧,٨٢٧,٨٣٢	رصيد بداية السنة
-	١,٩٧٩,٠٩٣	الناتج عن الاستحواذ (إيضاح ١)
-	٣٤,٧٩٢,٥٦٠	المخصص المكون خلال السنة
-	-	عكس مخصص خلال السنة
٢٠٧,٨٢٧,٨٣٢	٢٤٤,٥٩٩,٤٨٥	في نهاية السنة

د - مخاطر السيولة

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

هـ - مخاطر التذبذب في أسعار صرف العملات

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

٣٢- القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو الذي سيتم دفعه لتحويل إلتزام في معاملة منظمة بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى. عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو الإلتزام، تقوم الشركة بالأخذ بالاعتبار خصائص الأصل أو الإلتزام إذا أخذ المتعاملون في السوق تلك الخصائص بالحسبان عند تسعير الأصل أو الإلتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة على هذا الأساس. إضافة لذلك، لأغراض اعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة في المستويات ١ أو ٢ أو ٣ بناء على الدرجة التي يمكن ملاحظتها في مدخلات قياس القيمة العادلة وأهمية المدخلات في قياس القيمة العادلة بكاملها، والتي تم توضيحها كما يلي:

- مدخلات المستوى رقم ١ وهي الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
  - مدخلات المستوى رقم ٢ وهي مدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى رقم ١، والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام، بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
  - مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات.
- يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة، وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة:

شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها  
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(ريال سعودي)

٣٢- القيمة العادلة للأدوات المالية - تمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م				القيمة الدفترية			
القيمة العادلة			الإجمالي	بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة		
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول				
٤٥,٤٤٤,٢٦١	٤٥,٤٤٤,٢٦١	-	-	٤٥,٤٤٤,٢٦١	-	٤٥,٤٤٤,٢٦١	<b>الموجودات المالية</b>
١,٣٧٠,٤٩٥,٨٨٩	-	-	-	١,٣٧٠,٤٩٥,٨٨٩	١,٣٧٠,٤٩٥,٨٨٩	-	موجودات مالية أخرى
١٩,١٨٤,١٩٤	-	-	-	١٩,١٨٤,١٩٤	١٩,١٨٤,١٩٤	-	ذمم مدينة
٥٣٧,٩٦٨,١٨٤	-	-	-	٥٣٧,٩٦٨,١٨٤	٥٣٧,٩٦٨,١٨٤	-	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٠١٣,٣١٨,٣٦٨	-	-	-	١,٠١٣,٣١٨,٣٦٨	١,٠١٣,٣١٨,٣٦٨	-	ودائع بنكية
٢,٩٨٦,٤١٠,٨٩٦	٤٥,٤٤٤,٢٦١	-	-	٢,٩٨٦,٤١٠,٨٩٦	٢,٩٤٠,٩٦٦,٦٣٥	٤٥,٤٤٤,٢٦١	نقد وما فى حكمه
							<b>الإجمالي</b>
٢٢٦,٧١١,٨٢٨	-	-	-	٢٢٦,٧١١,٨٢٨	٢٢٦,٧١١,٨٢٨	-	<b>المطلوبات المالية</b>
٢٤,١٠٤,٧٤١	-	-	-	٢٤,١٠٤,٧٤١	٢٤,١٠٤,٧٤١	-	ذمم دائنة
٧٧٩,٦٨٩,١٦١	-	-	-	٧٧٩,٦٨٩,١٦١	٧٧٩,٦٨٩,١٦١	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩٧,٧٥٢,٢٥٢	-	-	-	٩٧,٧٥٢,٢٥٢	٩٧,٧٥٢,٢٥٢	-	مصاريف مستحقة الدفع والتزامات أخرى
١٢٩,٩٠٣,٣٥٣	-	-	-	١٢٩,٩٠٣,٣٥٣	١٢٩,٩٠٣,٣٥٣	-	مطلوبات شراء عقار
١,٢٥٨,١٦١,٣٣٥	-	-	-	١,٢٥٨,١٦١,٣٣٥	١,٢٥٨,١٦١,٣٣٥	-	التزامات الايجار
							<b>الإجمالي</b>

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(ريال سعودي)

٣٢- القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة	
<b>الموجودات المالية</b>							
٢٠,١٩٦,٦٩٧	٢٠,١٩٦,٦٩٧	-	-	٢٠,١٩٦,٦٩٧	-	٢٠,١٩٦,٦٩٧	موجودات مالية أخرى
١,١١٦,١٠٠,٨١٢	-	-	-	١,١١٦,١٠٠,٨١٢	١,١١٦,١٠٠,٨١٢	-	ذمم مدينة
٣١,٢٧٥,٥١٦	-	-	-	٣١,٢٧٥,٥١٦	٣١,٢٧٥,٥١٦	-	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٨٢,٠٦٣,٢٩٥	-	-	-	٤٨٢,٠٦٣,٢٩٥	٤٨٢,٠٦٣,٢٩٥	-	ودائع بنكية
١٠٤,٨٢٧,٧٦٥	-	-	-	١٠٤,٨٢٧,٧٦٥	١٠٤,٨٢٧,٧٦٥	-	نقد وما فى حكمه
١,٧٥٤,٤٦٤,٠٨٥	٢٠,١٩٦,٦٩٧	-	-	١,٧٥٤,٤٦٤,٠٨٥	١,٧٣٤,٢٦٧,٣٨٨	٢٠,١٩٦,٦٩٧	<b>الإجمالي</b>
<b>المطلوبات المالية</b>							
١٦٩,٣٠٤,٣٥١	-	-	-	١٦٩,٣٠٤,٣٥١	١٦٩,٣٠٤,٣٥١	-	ذمم دائنة
٢,٥٣٧,٧٥٠	-	-	-	٢,٥٣٧,٧٥٠	٢,٥٣٧,٧٥٠	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٠١,٢١٨,١٢٣	-	-	-	٥٠١,٢١٨,١٢٣	٥٠١,٢١٨,١٢٣	-	مصاريف مستحقة الدفع والتزامات أخرى
١٢٠,٦٤٧,٦٤١	-	-	-	١٢٠,٦٤٧,٦٤١	١٢٠,٦٤٧,٦٤١	-	مطلوبات شراء عقار
١٣٨,٠٣٤,٣٥٣	-	-	-	١٣٨,٠٣٤,٣٥٣	١٣٨,٠٣٤,٣٥٣	-	التزامات الياجار
٩٣١,٧٤٢,٢١٨	-	-	-	٩٣١,٧٤٢,٢١٨	٩٣١,٧٤٢,٢١٨	-	<b>الإجمالي</b>

## شركة العلم لأمن المعلومات والشركات التابعة لها

(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(ريال سعودي)

٣٣-	<b>ربحية السهم</b>
	تم حساب ربحية السهم للسنة، وذلك بقسمة الدخل من العمليات التشغيلية وصافي دخل السنة، على عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة.
٣٤-	<b>آثار انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)</b>
	تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا (كوفيد-١٩) ("الفيروس") للمرة الأولى في نهاية شهر ديسمبر ٢٠١٩م، وخلال شهر مارس ٢٠٢٠م أعلنت منظمة الصحة العالمية تصنيفه كجائحة. استمر انتشار الفيروس في جميع أنحاء العالم تقريباً بما في ذلك المملكة العربية السعودية ونتج عن ذلك تباطؤ في النشاط الاقتصادي والاجتماعي وإغلاق لكثير من القطاعات على المستوى العالمي والمحلي.
	واستجابةً لسرعة انتشار الفيروس وما نتج عنه من تعطل لبعض الأعمال والأنشطة الاجتماعية والاقتصادية، قامت المجموعة بتقييم تأثيره على عملياتها التشغيلية الحالية والمستقبلية كما اتخذت سلسلة من الإجراءات الوقائية والاحترازية، من ضمنها تفعيل العمل عن بعد حرصاً على سلامة الموظفين وعائلاتهم، والقيام بتفعيل تام للحلول التقنية لضمان استمرار الخدمات المقدمة على نفس المستوى.
	في نهاية الربع الثاني من العام ٢٠٢٠م بدأت حكومة المملكة العربية السعودية بالسماح لعودة جميع الأنشطة الاقتصادية والتجارية تدريجياً مع وجوب مراعاة تطبيق جميع التدابير الوقائية المعتمدة والالتزام بالتباعد الاجتماعي. خلال الربع الرابع من العام ٢٠٢٠م تم الإعلان عن اكتشاف لقاحات تجاوزت مرحلة الاختبارات بفاعلية والبدء بتصنيعها وتوزيعها عالمياً لكثير من الدول بما فيها المملكة العربية السعودية.
	وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، لم تتأثر أعمال المجموعة وعملياتها التشغيلية بشكل جوهري من تبعات استمرار تفشي الفيروس.
	تم تقييم أثر الجائحة على نتائج أعمال المجموعة وعملياتها التشغيلية باستخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات الغير مؤكدة والتي تعتمد بشكل رئيس على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل موثوق.
٣٥-	<b>الأحداث اللاحقة</b>
-	قامت الشركة في تاريخ ٥ يناير ٢٠٢١م بتعديل اسمها ليصبح شركة علم بدلاً من شركة العلم لأمن المعلومات.
-	في شهر فبراير ٢٠٢١م رفعت قضية على إحدى الشركات التابعة للمجموعة بمبلغ ٢٢٠٥ مليون ريال، علماً بأن المجموعة تجنب مخصص بمبلغ ١٥,٨ مليون ريال لهذه القضية.
٣٦-	<b>اعتماد القوائم المالية</b>
	تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢١م)