

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
المعروفة سابقاً باسم
(شركة العلم لأمن المعلومات)
القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

رقم الصفحة

المحتويات

0-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٠-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة علم
المعروفة سابقاً باسم (شركة العلم لأمن المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة علم "الشركة" والشركات التابعة لها (يُشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك 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 ٢٠٢١ م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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 وقَّينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع حسابات آخر والذى أبدى رأى غير معدل بشأن تلك القوائم المالية الموحدة في ٨ أبريل ٢٠٢١ م.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لانقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور. تتضمن الأمور الرئيسية للمراجعة ما يلي:

الإيرادات من العقود مع العملاء	أمرمراجعة رئيسي
<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● الحصول على تفهم لتقييم تصميم واختبار الفعالية التشغيلية لنظم الرقابة لعينة من إيرادات المجموعة لخدمات الأعمال الرقمية. ● أشركنا المتخصصين في تقنية المعلومات لدينا في اختبار تصميم وتنفيذ وفعالية الرقابة لعينة من إيرادات الأعمال الرقمية. ● اخترنا عينة من التقارير الصادرة من أنظمة تكنولوجيا المعلومات المستخدمة لإيرادات الأعمال الرقمية ومطابقتها مع المسجل في دفتر الاستاذ العام. ● اخترنا عينة من إيرادات خدمات الأعمال الرقمية والمبالغ المحصلة في حسابات المجموعة البنكية. ● فحصنا عينة من المعاملات التي تمت قبل وبعد السنة المالية للتأكد من الاعتراف بالإيراد في الفترة الصحيحة. ● فحصنا عينة من عقود المجموعة لمراجعة الشروط المتعلقة وتحدي الإدارة في الاحكام المتخذة والمتعلقة بكون المجموعة أصيل أو وكيل. ● راجعنا مدى ملائمة إفصاحات المجموعة من حيث الالتزام مع المعايير الدولية لتقرير المالي ذات العلاقة. 	<p>تشتمل إيرادات المجموعة بصورة رئيسية على خدمات الأعمال الرقمية وحلول إسناد الأعمال ، والخدمات الاحترافية بإجمالي قدره ٣,٨ مليار ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.</p> <p>وقد اعتبرنا هذا أمراً رئيساً للمراجعة لأن مراجعة الإيرادات المتعلقة بخدمات الأعمال الرقمية تعتمد على استخدام تقنية المعلومات. بالإضافة إلى اعتبارات الأصيل والوكيل وفق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" والتي تتطلب من الإدارة تحليل لشروط وأحكام العقود مع العملاء لتقييم ما إذا كانت المجموعة أصيل أو وكيل، ويؤثر ذلك على عرض المجموعة للإيرادات على أساس الإجمالي أو بالصافي.</p>
<p>لمزيد من التفاصيل، راجع الإفصاحات أرقام (٣٢/٥/٥-٣/٢)</p>	

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وموجودات العقود	
أمرمراجعة رئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>بلغ رصيد الذمم المدينة وموجودات العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ما قدره ٢,٣ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٦ مليار ريال سعودي). كما بلغ رصيد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ما قدره ٣٣٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٤٥ مليون ريال سعودي).</p> <p>يعتمد قياس وإثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على اتخاذ أحكام وتقديرات هامة من الإدارة، كما قامت الإدارة بتكوين مخصص لبعض الأرصدة المتقدمة بشكل خاص نظراً لصعوبة التحصيل.</p> <p>لقد اعتبرنا الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة وموجودات العقود للمجموعة أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأن التقييم يتطلب من الإدارة تبني درجة كبيرة من الأحكام عند تحديد الافتراضات الأساسية مثل مخاطر التعثر في السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.</p>	<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • راجعنا النموذج المستخدم في احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة واختبرنا الدقة الحسابية للنموذج. • اختبرنا اكتمال وصحة احتساب نموذج خسائر الائتمان المتوقعة. • راجعنا الافتراضات الهامة التي استخدمتها الإدارة لتحديد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة، مثل مخاطر التعثر في السداد المحتمل على مدى العمر المتوقع للأصل المالي. • فحصنا عينة من المستندات المؤيدة ومناقشة الإدارة في أسباب تكوين المخصص ومدى كفايته. • راجعنا مدى ملائمة إقصاحات المجموعة من حيث الالتزام مع المعايير الدولية للتقرير المالي ذات العلاقة.
لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٣٥ / ١٧ / ١٦ / ١٦-٣ / ٢)	

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

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 للمراجعين والمحاسبين 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، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس 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 لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، و إصدار 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 التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع 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 خلال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى 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 أعدها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإنه 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. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- 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 بإكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضا للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم نُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعية السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢

التاريخ: ١٤ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٧ مارس ٢٠٢٢ م

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم لأمن المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
٢.٤٦٦.٠٦٥.٢٠٩	٣.٨٢٧.٦٥٠.٢٦٩	٥	إيرادات
(١.٦٢٩.٠٦٧.١٣٢)	(٢.٦٣٢.٢٥٣.٤٤٠)	٦	تكلفة الإيرادات
٨٣٦.٩٩٨.٠٧٧	١.١٩٥.٣٩٦.٨٢٩		إجمالي الربح
			المصاريف
(٨٧.٣٥٠.٨٤٤)	(١٠٥.٩٧٨.٥٦٧)	٧	بيعيه وتسويقية
(٣٥.٤٨٩.٣٣٥)	(٩٠.٠٢٤.٧١٩)	٣٥- أ	خسائر ائتمانية متوقعة
(٢٤٦.٩٣٧.٧٥٧)	(٢٦٩.١٣٩.٩٢٠)	٨	عمومية وإدارية
(١١١.٦١١.٣٣٤)	(١١٥.٦٥٥.٦١٥)	١٣، ١٢، ١٠	استهلاك وإطفاء
٣٥٥.٦٠٨.٨٠٧	٦١٤.٥٩٨.٠٠٨		الدخل من العمليات التشغيلية
(٦.٣٧٣.٩١٢)	(٤.٧٨٣.٢٢٠)	٣١، ١٢، ١٠	مصاريف تمويلية
١٠.٩٢٢.٧٩٧	٩.٠١٣.٠١٣		عوائد ودائع مرابحة
١٠٣.٥٩٦	٣.١٣٤.٦٦٨	١٤	الحصة في نتائج الاستثمارات في شركات زميلة
٣.٥٩٥.٥٤٨	٢٤.٦٩٤.٨٨٣	١٥	مكاسب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨.٤١٢.٦٤١	١.٩٦٣.٣٠٢	٩	إيرادات أخرى، بالصافي
٣٧٢.٢٦٩.٤٧٧	٦٤٨.٦٢٠.٦٥٤		الدخل قبل الزكاة
(٦٥.٦٩٠.٣٤١)	(٨١.٧٢٩.٢٣٥)	٣٠	زكاة
٣٠٦.٥٧٩.١٣٦	٥٦٦.٨٩١.٤١٩		صافي الدخل
			الدخل الشامل الآخر للسنة
			<i>بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</i>
٨٦٦.٧٣٢	١٥.٨٤٥.٦٨٣	١٥	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية أخرى من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٥٩.٦٧٥	(٧.٠١٤.٠٤٩)	٢٦	إعادة احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١.١٢٦.٤٠٧	٨.٨٣١.٦٣٤		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٣٠٧.٧٠٥.٥٤٣	٥٧٥.٧٢٣.٠٥٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربح السهم:
٤.٤٥	٧.٦٨	٢٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الدخل من العمليات التشغيلية
٣.٨٣	٧.٠٩	٢٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم لأمن المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٧٣,٧٣٢,٤١٧	٣٤٦,٥٦٠,٤٨٢	١٠	ممتلكات ومعدات
١٠٨,٥٣٨,٠٢١	٥٨,٠٣١,٦٤٤	١١	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١٣١,٤٥٧,٥٨٩	١٠٨,٠٨٤,١٥١	١٢	موجودات حق استخدام
٨٢,٩٧٨,٤٧٢	١٦٥,٢٦٦,٧٢٧	١٣	موجودات غير ملموسة
٢١٢,٥٥٦	٣,٤٩٧,٢٢٤	١٤	استثمارات في شركات زميلة
٤٥,٤٤٤,٢٦١	١٢٠,٣٨٠,٥٤١	١٥	موجودات مالية أخرى
٧٤٢,٣٦٣,٣١٦	٨٠١,٨٢٠,٧٦٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٣٧٠,٤٩٥,٨٨٩	١,٦٥٤,٨٠٦,٠٢٣	١٦	ذمم مدينة
٢٧٣,٩٠٦,٨٦٦	٦٦٠,٢٩٨,٤٦١	١٧	موجودات العقود
٨٦,٨٠٨,٦٢٢	١٢٣,٣٢٠,٥٦١	١٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
-	٤٩١,٥٤٥,٤٥٢	١٥	موجودات مالية أخرى
٥٣٧,٩٦٨,١٨٤	١,٠٠,٢٨٠,٠٠٠	١٩	ودائع مرابحة
١,٠١٣,٣١٨,٣٦٨	١,٣٦٢,٢١٩,٤٦٢	٢٠	نقد وما في حكمه
٣,٢٨٢,٤٩٧,٩٢٩	٤,٣٩٢,٤٦٩,٩٥٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٤,٠٢٤,٨٦١,٢٤٥	٥,١٩٤,٢٩٠,٧٢٨		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١	رأس المال
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٢	الزيادة المقترحة في رأس المال
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٨١,٦٨٩,١٤٢	٢٣	احتياطي نظامي
(٣٥,٣٧١,٠٨٥)	(٢٦,٥٣٩,٤٥١)	٢٤	احتياطيات أخرى
١,٧٤٤,٣٠٦,٧٩٤	١,٩٥٤,٥٠٩,٠٧١		أرباح مبقاة
٢,٢٣٣,٩٣٥,٧٠٩	٢,٨٠٩,٦٥٨,٧٦٢		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٧٤,٢٥٥,٧٨٢	٥٠,١٤٢,٤٥٠	١٠	مطلوبات شراء عقار
١٠١,٥٣٤,٢٩٦	٨٧,٣٩٦,٣٥٤	١٢	مطلوبات عقود إيجار
٢٢٨,١٢١,٠٣٨	٢٦٣,٠٥٧,٤٤١	٢٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٠٣,٩١١,١١٦	٤٠٠,٥٩٦,٢٤٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٨٣,١٠٧,٥٩٩	٢٤٩,٣٠١,٧١٥	٢٧	ذمم دائنة
٨٣٤,٩٦٣,٦٩٢	١,٣٣٥,٢١٥,٣٥٢	٢٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٢٧,٢٨٢,٥٢٠	٢٣٥,٧١١,٨١٨	٢٩	مطلوبات العقود
٦٥,٦٩٠,٣٤١	١٠٣,٤٦٥,١٤٥	٣٠	زكاة
٢٣,٤٩٦,٤٧٠	٢٤,١١٣,٣٣١	١٠	مطلوبات شراء عقار
٢٨,٣٦٩,٠٥٧	١٩,٤٣٢,٨٥٣	١٢	مطلوبات عقود إيجار
٢٤,١٠٤,٧٤١	١٦,٧٩٥,٥٠٧	٣١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٣٨٧,٠١٤,٤٢٠	١,٩٨٤,٠٣٥,٧٢١		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٧٩٠,٩٢٥,٥٣٦	٢,٣٨٤,٦٣١,٩٦٦		إجمالي المطلوبات
٤,٠٢٤,٨٦١,٢٤٥	٥,١٩٤,٢٩٠,٧٢٨		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم لأمن المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

الإيضاح	رأس المال	الزيادة المقترحة في رأس المال	الاحتياطي النظامي	احتياطيات أخرى	الأرباح المبقاة	الإجمالي
٣٧	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(٣٦,٤٩٧,٤٩٢)	١,٤٧١,٠٥٩,٧١٢	١,٥٠٩,٥٦٢,٢٢٠
	-	-	-	-	٣٠٦,٥٧٩,١٣٦	٣٠٦,٥٧٩,١٣٦
	-	-	-	١,١٢٦,٤٠٧	-	١,١٢٦,٤٠٧
	-	-	-	١,١٢٦,٤٠٧	٣٠٦,٥٧٩,١٣٦	٣٠٧,٧٠٥,٥٤٣
٢٢, ا	-	٤١٦,٦٦٧,٩٤٦	-	-	-	٤١٦,٦٦٧,٩٤٦
٢٢	-	٣٣,٣٣٢,٠٥٤	-	-	(٣٣,٣٣٢,٠٥٤)	-
	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(٣٥,٣٧١,٠٨٥)	١,٧٤٤,٣٠٦,٧٩٤	٢,٢٣٣,٩٣٥,٧٠٩
	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(٣٥,٣٧١,٠٨٥)	١,٧٤٤,٣٠٦,٧٩٤	٢,٢٣٣,٩٣٥,٧٠٩
	-	-	-	-	٥٦٦,٨٩١,٤١٩	٥٦٦,٨٩١,٤١٩
	-	-	-	٨,٨٣١,٦٣٤	-	٨,٨٣١,٦٣٤
	-	-	-	٨,٨٣١,٦٣٤	٥٦٦,٨٩١,٤١٩	٥٧٥,٧٢٣,٠٥٣
	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
	-	-	٥٦,٦٨٩,١٤٢	-	(٥٦,٦٨٩,١٤٢)	-
	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٨١,٦٨٩,١٤٢	(٢٦,٥٣٩,٤٥١)	١,٩٥٤,٥٠٩,٠٧١	٢,٨٠٩,٦٥٨,٧٦٢

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م (معاد تصنيفه)
صافي دخل السنة
الدخل الشامل الاخر
إجمالي الدخل الشامل
القيمة الدفترية الناتجة عن الاستحواذ
محول إلى الزيادة المقترحة في رأس المال
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
صافي دخل السنة
الدخل الشامل الاخر
إجمالي الدخل الشامل
محول إلى الزيادة المقترحة في رأس المال
محول إلى رأس المال
محول إلى الاحتياطي النظامي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

ER

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم للأمن المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
٣٧٢,٢٦٩,٤٧٧	٦٤٨,٦٢٠,٦٥٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة
			تعديلات لينود غير نقدية:
١١١,٦١١,٣٣٤	١١٥,٦٥٥,٦١٥	١٣,١٢,١٠	استهلاك وإطفاء
٣٥,٤٨٩,٣٣٥	٩٠,٠٢٤,٧١٩	١- ٣٥	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٤٨,٦٠٠,٨٢٢	٥٠,٠٠٨,٣٦٧	٢٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦,١٨٨,١٧٤	٤,٧٨٣,٢٢٠	٣١,١٢,١٠	مصاريف تمويلية
(١٠,٩٢٢,٧٩٧)	(٩,٠١٣,٠١٣)		عوائد ودائع مرابحة
(١٠٣,٥٩٦)	(٣,١٣٤,٦٦٨)	١٤	الحصة في نتائج الاستثمارات في شركات زميلة
(٣,٥٩٥,٥٤٨)	(٢٤,٦٩٤,٨٨٣)	١٥	مكاسب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح
٨٣١	(٦٦٣,٣٦٣)	١٠	أو الخسارة
			(مكاسب) / خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٥٥٩,٥٣٨,٠٣٢	٨٧١,٥٨٦,٦٤٨		
			تسويات رأس المال العامل:
(٢١٤,٣٦١,٦٩٥)	(٣٦٢,٩٨١,١٣٧)	١٦	ذمم مدينة
١١٨,٤٢٧,٩٦٦	(٣٩٧,٢٨٥,٥٦٩)	١٧	موجودات العقود
١٦,٧٢٦,٣٤٤	(٣٥,١٣٦,٥٨٤)	١٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤٣,١٢٦,١٢٣	٦٦,١٩٤,١١٦	٢٧	ذمم دائنة
١٥٤,٤٠٩,٦٨٣	٥٠,٠٠٠,١٢٠	٢٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٤٠,٦٤٩,٤٣٧	٨,٤٢٩,٢٩٨	٢٩	مطلوبات العقود
٧,٦٧١,٢١٣	٦,٤٨٢,٩٠٠	٣١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٢٦,١٨٧,١٠٣	٦٥٧,٢٩٠,٨٨١		نقدية من العمليات
-	(٤٣,٩٥٤,٤٣١)	٣٠	زكاة مدفوعة
١٠٠,١٣,٦٣٨	٧,١٧٧,٩١٥	١٩	عوائد ودائع مرابحة محصلة
(١٢,٦٨٢,٨٠٠)	(٢٢,٠٨٦,٠١٣)	٢٦	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٧٢٣,٥١٧,٩٤١	٥٩٨,٤٢٨,٣٥٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
١٩٤,٠٩٥,١١١	٤٣٧,٦٨٨,١٨٤	١٩	ودائع مرابحة
(٢٣,٦٠٧,٨١٥)	(٢٤,٠٥٦,١٩٥)	١٣,١٠	شراء ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٢,١٣٦	٧,٧٩٧,٣٥٧	١٠	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٠٨,٩٦٠)	(١٥٠,٠٠٠)	١٤	استثمارات في شركات زميلة
(٢٠,٧٨٥,٢٨٤)	(٥٢٥,٩٤١,١٦٦)	١٥	استثمارات في موجودات مالية أخرى
(١١١,٩٢٠,٩٠٠)	(٧٠,٣١٨,٣٣٩)	١١	دفعات عن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٢٤٥,٦٧٢,٥٨٢	-	١-١	نقد مستحوذ عليه من الاستحواذ على شركة تابعة
٢٨٣,٣٤٧,٦٨٠	(١٧٤,٩٨٠,١٥٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٢٢,٨٢٩,١٢١)	(٣٢,٧٢٥,٧٢٥)	١٠	الأنشطة التمويلية
(٢٢,٨٩٥,٣٨٩)	(٢٣,٤٩٦,٤٧١)	١٢	سداد العنصر الرأسمالي من عقود إيجار رأسمالية
(٤,٦٤٢,٤٢١)	(٣,٨٠٣,٨١٦)	١٢,١٠	سداد العنصر الرأسمالي من مطلوبات شراء عقار
(١٤,٥٢١,٠٨٧)	(١٤,٥٢١,٠٨٧)	٣١	مصاريف تمويلية مدفوعة
(٣٣,٤٨٧,٠٠٠)	-	٣١	دفعات لأطراف ذات علاقة
			توزيعات أرباح مدفوعة
(٩٨,٣٧٥,٠١٨)	(٧٤,٥٤٧,٠٩٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٩٠,٨٤٩,٠٦٠	٣٤٨,٩٠١,٠٩٤		صافي الزيادة النقد وما في حكمه
١٠٤,٨٢٧,٧٦٥	١,٠١٣,٣١٨,٣٦٨	٢٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٠١٣,٣١٨,٣٦٨	١,٣٦٢,٢١٩,٤٦٢		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

١- معلومات عن الشركة

تأسست شركة علم المعروفة سابقاً باسم (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 سعودية مقفلة 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

تتمثل أنشطة الشركة في تقديم خدمات أمن المعلومات والعمل في مجال الأعمال الالكترونية، والخدمات الاستشارية وتبادل المعلومات الائتمانية وإدارة وتشغيل مراكز البيانات والمعلومات واستيراد وتطوير وبيع وصيانة الأجهزة والبرمجيات ونظم المعلومات وشبكات الاتصالات وتوفير مواقع للبيع والشراء عن طريق شبكة الانترنت والعمل في مجال التدريب وتطوير القوى العاملة.

تم تغيير اسم الشركة في تاريخ ٥ يناير ٢٠٢١م بشكل قانوني من شركة العلم لأمن المعلومات إلى شركة علم، وذلك وفقاً لقرار صدر خلال اجتماع الجمعية غير العادية المنعقد بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٠م. بتاريخ ١٨ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢١م) أعلنت هيئة السوق المالية موافقتها على طلب الشركة في طرح ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم للاكتتاب العام تمثل ٣٠% من أسهم الشركة. تمتلك الشركة فرع بسجل تجاري رقم ٤٠٣٠٤٤٦٣٠٧ وتاريخه ١٢ جمادى الثاني ١٤٤٣هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠٢١م)، في مدينة جدة.

الشركات التابعة

- شركة إمداد الخبرات المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٤١٤٩٧٥، بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠١٤م) ومملوكة بالكامل لشركة علم 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.
- شركة علم للاستثمار التقني، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٠٦٩٢١٠، بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤٠هـ (الموافق ١٦ مايو ٢٠١٩م) ومملوكة بالكامل لشركة علم 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. لم تمارس الشركة أعمالها بعد.
- شركة موارد المستقبل المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٦٠٦٨٩٦، بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٤١هـ (الموافق ٥ نوفمبر ٢٠١٩م) ومقرها الرئيسي الرياض، ومملوكة لشركة إمداد الخبرات المحدودة بنسبة ٠,٠٢% وشركة علم للاستثمار التقني بنسبة ٩٩,٩٨%. ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في الخدمات المالية وأنشطة الخبرة الاستشارية في مجال الإدارة وأنشطة البرمجة الحاسوبية. لم تمارس الشركة أعمالها بعد.
- 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 علم بنسبة ١٠٠% ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي نقل الركاب بالحافلات بين المدن، متعهدي الإعاشة بالحج والعمرة، المعاينة والتفتيش للأنظمة المختلفة وقياس أداؤها، تقديم خدمات تسويقية نيابة عن الغير، حجز وحدات الإيواء السياحي وتسويقها، خدمة استقبال وتوديع المعتمرين. لم تمارس الشركة أعمالها بعد.

١- معلومات عن الشركة - تتمة

الشركات التابعة - تتمة

- الشركة السعودية لتبادل المعلومات إلكترونياً ("تبادل")، وهي شركة مساهمة سعودية مغلقة مقيدة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٢٧٤٥٠٣، تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣٩ بتاريخ ٧ رجب ١٤٣٠هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م) 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.

قامت شركة علم بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢٠م بالاستحواذ على شركة تبادل بتوقيع اتفاقية بيع وشراء أسهم مع صندوق الاستثمارات العامة (المساهم الوحيد في الشركة) لشراء جميع أسهم شركة تبادل بكل مالها من حقوق وما عليها من التزامات، دون عوض مالي، وذلك مقابل زيادة رأس مال شركة علم وتم تسجيل صافي القيمة الدفترية لشركة تبادل كزيادة مقترحة في رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. لم يتولد من عملية الاستحواذ موجودات شهرية. وبحسب الاتفاقية المبرمة فإنه يتم احتساب الحقوق والالتزامات الاقتصادية اعتباراً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٠م، وذلك بالقيمة الدفترية مخصصاً منها أرباح مستحقة عن عام ٢٠١٩م.

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 في تاريخ الاستحواذ:

٢٤٥,٦٧٢,٥٨٢	النقد وما في حكمه
٢٤,٤٨٢,٧٥٦	ممتلكات ومعدات
٣٤,١٧٩,١٥١	دفعات عن أعمال رأسمالية
٧,٧٦٥,٤٨١	موجودات حق الاستخدام
٢٣,٣٧١,٢١٣	موجودات غير ملموسة
٤٨,٠٧٩,٠٦٣	ذمم مدينة
١٦,٦٣٢,٩٨٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحة
(٤,٧٧٨,١٩٧)	التزامات الياجار - 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 الياجار - متداولة
٤٥٠,١٥٤,٩٤٦	القيمة الدفترية
(٣٣,٤٨٧,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٤١٦,٦٦٧,٩٤٦	عوض الشراء في شكل زيادة رأس المال

- شركة أسدام ديجيتال، وهي شركة منطقة حرة ذات مسؤولية محدودة بموجب قانون الشركات التجارية في دبي مقيدة بسجل تجاري رقم ٩٩٠١٩، بتاريخ ٩ صفر ١٤٤٣هـ (الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٢١م) ومقرها الرئيسي دبي، ومملوكة لشركة موارد المستقبل المحدودة بنسبة ١٠٠%. يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في خدمات الاستشارات وخدمة العملاء وتطوير وتقديم الحلول ودعم مقدمي الخدمات للأنظمة التقنية. لم تمارس الشركة أعمالها بعد.

- شركة علم أركان وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٢٠٩٥٣٠، بتاريخ ١٥ ربيع ثاني ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠٠٥م) ومقرها الرئيسي الرياض، ومملوكة لشركة علم بنسبة ٦٠% ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تحليل النظم وتصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة وتطوير التطبيقات وحلول التقنية المالية وتقديم خدمة إدارة ومراقبة شبكات الاتصالات والمعلومات و الأمن السيبراني وإقامة البنية الأساسية لاستضافة المواقع على الشبكة وخدمات تجهيز البيانات والأنشطة المتصلة بذلك علماً بأن الشركة لم تمارس أعمالها بعد.

١- معلومات عن الشركة - تتمة

١-١ الشركات التابعة -تتمة

- 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، في تاريخ ٧ يونيو ٢٠٢١م تم شطب السجل التجاري لشركة علم للمدفوعات الرقمية المحدودة، علماً بأنها لم تمارس أعمالها.

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

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام وأسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة كي تتماشى مع عرض الحسابات للسنة الحالية (إيضاح ٣٧)

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية لشركة علم وشركاتها التابعة ("يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة"). الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها المجموعة. تسيطر الشركة على منشأة ما عندما يكون لديها سيطرة على المنشأة 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 الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ الاستحواذ الفعلي أو حتى تاريخ الاستبعاد الفعلي، بحسب ما هو مناسب.

يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل 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.

وفي حالة فقدان علم السيطرة على شركة تابعة ما، فيتم التوقف عن إثبات الموجودات ذات العلاقة (بما في ذلك الشهرة، إذا انطبق ذلك)، والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عند ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-٢ أسس القياس

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

٤-٢ العملة الوظيفية و عملة العرض

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

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم لأمن المعلومات)

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٢- أسس الإعداد - تتمة

٥-٢ استخدام الافتراضات والتقديرية والأحكام المحاسبية الهامة

٥-٢ 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:

تحديد التأثير الهام (الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية)

إن الشركات الزميلة هي جميع الشركات المستثمر فيها بشكل مباشر أو غير مباشر (على سبيل المثال عن طريق شركات تابعة) والتي تملك المجموعة تأثيراً هاماً عليها ولكن لا تملك سيطرة أو سيطرة مشتركة. تعتبر الإدارة بأن المجموعة تمتلك تأثيراً هاماً على منشأة ما عندما تتعرض المجموعة بشأنها لمخاطر أو يكون لديها حقوق في جزء هام من العوائد المتغيرة ناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها وكذلك عندما يكون لديها القدرة على إحداث تغييرات على الشركة المستثمر فيها للتأثير أو المشاركة في التأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على المشاركة في توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها.

إن تحديد التأثير الهام يتوقف على طريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركات المستثمر فيها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك جزء مؤثر من حقوق التصويت (عادة أعلى من ٢٠% حقوق التصويت) قد يؤدي إلى تأثير هام.

قامت المجموعة بالاعتراف بالشركات المستثمر فيها التي استوفت الشروط المذكورة أعلاه في القوائم المالية الموحدة للمجموعة ضمن استثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

تحديد السيطرة

إن الشركات التابعة هي جميع الشركات المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر الإدارة بأن المجموعة تسيطر على منشأة ما عندما تتعرض المجموعة بشأنها لمخاطر أو يكون لديها حقوق في معظم العوائد المتغيرة ناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها.

إن تحديد سيطرة المجموعة يتوقف على طريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركات المستثمر فيها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت مساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند تقويم ما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا، ويشمل ذلك الترتيبات التعاقدية والأخرى التي لها أثر على الأنشطة التي تؤثر على عائدات الشركات المستثمر فيها.

وقد، قامت المجموعة بتوحيد الشركات المستثمر فيها، والتي استوفت الشروط المذكورة أعلاه كجزء من القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

العمل كأصيل مقابل العمل كوكيل

قامت المجموعة بإجراء تقييم للترتيبات الخاصة بها لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل ومن ثم تقوم بعرض الإيرادات على أساس إجمالي أو كوكيل ومن ثم تقوم بعرض الإيرادات على أساس الصافي. في هذا التقييم، أخذت المجموعة بعين الاعتبار الحصول على السيطرة من عدمه على السلع أو الخدمات المنصوص عليها قبل انتقالها إلى العميل، وكذلك المؤشرات الأخرى مثل الطرف المسؤول بشكل رئيسي عن الوفاء والتقدير عند تحديد السعر. وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بأنشطة متعلقة بالوكالة وفقاً لعقد بموجبه يستلم العميل النهائي إدارة المشروع ودعم التنسيق، تقوم المجموعة فقط بإثبات صافي دخل العمولة حيث تقوم بالترتيب لطرف آخر لتحويل السلع أو الخدمات بموجب هذا الترتيب وبالتالي تعمل كوكيل.

تحديد مدة الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التحديد والإلغاء

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

يوجد لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تشمل بنود التمديد والإلغاء. تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات العلاقة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد.

٢-٥-٢ استخدام الافتراضات والتقديرات

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 والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات 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.

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم لأمن المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢- أسس الإعداد - تتمة

٢-٥ استخدام الافتراضات والتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة - تتمة

٢-٥-٢ استخدام الافتراضات والتقديرات - تتمة

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.

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.

مخصص الزكاة

يتم تقدير مخصص الزكاة في نهاية كل فترة تقرير وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، وعلى أساس سنوي يتم تقديم إقرارات الزكاة إلى الهيئة. ويتم تسجيل التعديلات الناتجة عن الربط الزكوي النهائي خلال فترة التقرير التي يتم فيها اعتماد هذا الربط من الهيئة.

حساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم احتساب تقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للسياسة المحاسبية الموضحة بالتفصيل في إيضاح رقم ٣. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصة لغرض احتساب خسائر الائتمان المتوقعة لكل من حسابات الذمم المدينة وموجودات العقود وذمم الموظفين. تعتمد هذه المصفوفة بداية على المعدلات التاريخية للتعثر في السداد. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل التجربة التاريخية لخسائر الائتمان أخذاً في الاعتبار المعلومات المتوقعة مستقبلاً، في تاريخ كل تقرير مالي تقوم المجموعة بتحديث معدلات التعثر التاريخية ويتم عكس ذلك في التقديرات المستقبلية. كما تقوم الإدارة بتقدير الخسارة الائتمانية لحالات محددة بشكل منفصل.

يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. سيتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة 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 الإفصاح رقم ٢٦.

الافتراضات المستخدمة لقياس الإيرادات

تقوم المجموعة بتقدير الإيرادات على أساس متوسط التحصيل المتوقع لمشاريع الرقابة والتفتيش، وذلك بناءً على البيانات التاريخية المرتبطة بهذه المشاريع.

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم لأمن المعلومات)

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٢- أسس الإعداد - تتمة

٢-٥ استخدام الافتراضات والتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة - تتمة

٢-٥-٢ استخدام الافتراضات والتقديرات - تتمة

معدل الاقتراض الإضافي لعقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. ويتطلب ذلك التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة مثل معدلات العمولات السائدة في السوق عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية

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

٣-١ 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 عشرة 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".

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٢-٣ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

٣-٣ عمليات تجميع الأعمال للمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة

عمليات تجميع الأعمال التي تشمل أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة والتي لا تتضمن عوض يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة تجميع الفائدة للأعمال، والتي يتم فيها تسجيل الموجودات والمطلوبات بقيمتها الدفترية في دفاتر المالك الرئيسي، أما فيما يخص عمليات تجميع الأعمال التي تشمل أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة 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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٣-٤ استثمارات في شركات زميلة

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.

تم 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 في قائمة المركز المالي الموحدة مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً بالاعتراف بحصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة 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 حصة ملكيتها في تلك الشركات الزميلة (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.

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

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

عندما تتوقف المجموعة عن المحاسبة عن الاستثمار وفقاً لطريقة حقوق الملكية بسبب فقدان السيطرة أو التأثير الهام، يعاد قياس أي حصة محتفظ بها في المنشأة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات التغير في القيمة الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تصبح هذه القيمة العادلة القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة لاحقاً عن الحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو أصل مالي. إضافة إلى ذلك، فإن أية مبالغ مثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة تتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة. وقد يعني هذا أن المبالغ التي تم إثباتها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو قائمة المركز المالي الموحدة مباشرة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٣-٥ إثبات الإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء باتباع الخطوات التي نص عليها 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 تشتمل على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بناءً على المبلغ المستقل للالتزام الأداء.
- الخطوة (٥): إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

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

- أ) لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً له استخدام بديل للمجموعة، وأن للمجموعة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- ب) أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.
- ج) يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء.

بالنسبة للالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن أو على مدى زمني وفقاً لطريقة الوفاء بالتزام الأداء.

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 تم استلامه من العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد. تأخذ المجموعة في الاعتبار انتقال السيطرة على الأصل (أو الخدمة) محل الوفاء بالتزام الأداء، إذا كان ذلك ممكناً.

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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٣-٥ إثبات الإيرادات - تتمة

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

فيما يلي طريقة إثبات الإيرادات لكل قطاع:

الأعمال الرقمية: تتكون إيرادات قطاع الأعمال الرقمية من نوعين: منتجات ومشاريع، يتم الاعتراف بإيرادات المنتجات المتعلقة بالاشتراكات على مدى زمني أما فيما يخص العمليات فيتم الاعتراف بها عند نقطة من الزمن. بينما يتم الاعتراف بإيرادات المشاريع على مدى زمني وعند نقطة من الزمن بناءً على طبيعة التزام الأداء المحدد في العقد.

إسناد الأعمال: تتكون إيرادات قطاع إسناد الأعمال من مشاريع. ويتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني وعند نقطة من الزمن بناءً على طبيعة التزام الأداء المحدد في العقد.

الخدمات الاحترافية: تتكون إيرادات قطاع الخدمات الاحترافية من مشاريع. ويتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني وعند نقطة من الزمن بناءً على طبيعة التزام الأداء المحدد في العقد.

٣-٦ 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 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 التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي يتم إثبات فروقات التحويل على البنود التي يتم قياس أرباحها أو خسائرها بالقيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، على التوالي).

٧-٣ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً للاستهلاك المتراكم وضائراً للانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الممتلكات 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 للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة 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 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 ضائراً ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة التي يتم التوقف عن الإثبات فيها.

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

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

تقوم المجموعة باستهلاك الممتلكات والمعدات باستخدام القسط الثابت. فيما يلي أعمار الممتلكات والمعدات الافتراضية والتي تستخدمها المجموعة:

- تحسينات مباني مستأجرة: 0 سنوات
- أجهزة تقنية المعلومات: ٣ - 0 سنوات
- مباني: ٢٥ - ٣٣ سنة
- أو مدة العقد، أيهما أقل
- سيارات: ٤ - 0 سنوات
- أثاث و تجهيزات: ٤ - ٧ سنوات

٨-٣ موجودات غير ملموسة

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 للإطفاء المتراكم وضائراً للانخفاض 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 الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

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

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٨-٣ موجودات غير ملموسة - تتمة

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 الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

برامج الحاسب الآلي، والمنصات

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

تظهر المشاريع تحت الإنشاء المتعلقة بالموجودات غير الملموسة بالتكلفة المتكبدة لحين إعداد الأصل للغرض الذي طور من أجله. وبعد ذلك يتم رسملة هذه التكلفة على الموجودات المعنية. تشمل التكلفة بشكل أساسي على تكلفة رخص البرامج ومصاريف رواتب المطورين.

يحمل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة وقد يحمل على الموجودات المعنية إذا مثل جزء من التكاليف الخاصة بها.

يتم إطفاء برامج الحاسب الآلي والأنظمة الإلكترونية والتراخيص على فترة 0 سنوات مالم يكن لها عمر استخدام غير محدد.

٩-٣ 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 من القيمة العادلة للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة 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.

عند 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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٣-٩ الانخفاض في الموجودات غير المالية - تتمة

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحدة مدرة للنقد 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 الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل منخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهر، 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 الموحدة.

يتم اختيار 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.

٣-١٠ النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع مرابحة قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

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

٣-١١ وودائع مرابحة

تشتمل وودائع مرابحة طويلة الأجل على وودائع طويلة الأجل لدى بنوك بفترة استحقاق أصلية أكثر من ثلاثة أشهر. تعد وودائع المرابحة كأداة إدارة نقد للمجموعة، يتم المحاسبة عن عوائد الودائع في قائمة الربح أو الخسارة عند استحقاقها.

٣-١٢ 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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٣-١٣ 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 الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، المخاطر الخاصة بالالتزام عندما يكون ذلك ملائماً. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٣-١٤ التقارير القطاعية

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

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

٣-١٥ التزامات 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 للالتزامات المنافع المحددة المتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

يتعين على المجموعة إجراء افتراضات متعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب وطول العمر ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية، حيثما ينطبق ذلك. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة وتكاليف منافع الموظفين المحددة. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ كل قوائم مالية موحدة.

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

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٣-١٥ التزامات منافع الموظفين المحددة - تتمة

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة للفترات الأولية على أساس سنوي باستخدام معدل تكلفة المعاشات التقاعدية المحددة ائتوارياً 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 الائتوارية 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 الائتوارية في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تسويات أو تقليص البرنامج مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

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

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

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

٣-١٦ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة لتصنيف، إثبات وقياس الأدوات المالية:

أ- الموجودات المالية

أ-١ التصنيف والإثبات الأولي

يعتمد التصنيف والإثبات الأولي للموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالمجموعة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم المجموعة بتصنيف وإثبات موجوداتها المالية كما يلي:

- موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
 - موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو
 - موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- أدناه بيان تفصيلي عن التصنيف والإثبات الأولي لكل من البنود المذكورة أعلاه:

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٣-١٦ الأدوات المالية - تتمة

أ- الموجودات المالية - تتمة

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم تصنيف وإثبات الأصل المالي بالتكلفة المطفأة، إذا استوفى كلا الشرطين التاليين ولم يتم تحديدها كأصل مقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الأصل محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ينتج عنه تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ"اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراء هذا التقييم على مستوى الأداة المالية.

يتم قياس الذمم المدينة وموجودات العقود، المحتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية والمتوقع أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي أو تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي والتي لا تحمل جزء تمويلي مهم، بتكلفة المعاملة.

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات حقوق الملكية

عند الاثبات الأولي لأدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تختار المجموعة بشكل لا رجعة فيه تصنيف وقياس تلك الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

أدوات الدين

يتم تصنيف وإثبات أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشروط التالية ولم يتم تحديدها كأدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الأصل محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى كلاً من الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي إلى تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي.

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف وإثبات جميع الموجودات المالية والتي لم يتم تحديدها كموجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إضافة إلى ذلك، عند الاثبات الأولي، قد تختار المجموعة بشكل لا رجعة فيه تحديد أصل مالي تنطبق عليه متطلبات الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقياس ذلك الأصل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بخلاف ذلك يؤدي إلى الغاء أو تقليل الاتساق المحاسبي بشكل جوهري.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولي، إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج الأعمال المتعلق بإدارة موجوداتها المالية.

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم لأمن المعلومات)

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٣-١٦ الأدوات المالية - تتمة

أ- الموجودات المالية - تتمة

أ-٢ القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق للموجودات المالية، تصنف الموجودات المالية إلى ثلاثة فئات وهي:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

- أدوات الدين

تقاس الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي، وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

كما في تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، لا تمتلك المجموعة أية موجودات أدوات دين.

- الذمم المدينة وموجودات العقود

يتم قياس الذمم المدينة وموجودات العقود، المحتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية والمتوقع أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي أو تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي والتي لا تحمل جزءاً تمويلي مهم، بتكلفة المعاملة. تم إيضاح ما يتعلق بالقياس اللاحق والانخفاض في القيمة في إيضاح الانخفاض في القيمة أدناه.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في نهاية كل فترة تقرير دون خصم تكاليف المعاملة التي قد تتكبدها المجموعة عند البيع أو التخلص من أي من الموجودات المالية في المستقبل.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نهاية كل فترة تقرير ولا يتم خصم تكاليف المعاملات التي تتكبدها المجموعة عندما يتم التخلص من الموجودات في المستقبل.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٣-١٦ الأدوات المالية - تتمة

أ- الموجودات المالية - تتمة

أ-٣ التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق ترتيبات "فورية" وإذا ما:
- أ) قامت المجموعة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو
- ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عند التوقف عن الاعتراف بأصل مالي، يكون الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل الذي تم التوقف عن الاعتراف عنه) ومجموع (١) العوض المستلم و(٢) أي مكسب أو خسارة متراكمة تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أ-٤ الانخفاض في القيمة

تقوم الإدارة بناء على النظرة المستقبلية، بتقويم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة للذمم المدينة وموجودات العقود واذمم الموظفين.

تقوم الإدارة بتطبيق الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم الإدارة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة. قامت الإدارة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة بشأن خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. كما تقوم الإدارة بشكل دوري بدراسة مخاطر الائتمان لحالات محددة.

أ-٥ تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي تحتفظ المجموعة بموجبه بالأصل على مستوى مجموعة الأصول، ترا الإدارة المعاملة "التقييم على مستوى محفظة الأصول" الطريقة الأمثل لعكس الطريقة التي تدار بها الأعمال، وتقديمها إلى الإدارة.

تشمل المعلومات التي تأخذها الإدارة في الاعتبار عند النظر في تقييم نموذج الأعمال المعلومات التالية:

- السياسات والأهداف المعلنة لمحفظة الأصول وكيفية العمل بتلك السياسات في الممارسة العملية. على وجه الخصوص، ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية، أو الحفاظ على فئة سعر فائدة معين، أو مطابقة مدة الأصول المالية مع مدة الالتزامات التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيف يتم تقييم أداء المحفظة وتقديم التقارير إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيف يتم تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يعتمد على القيمة العادلة لتلك الأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٣-١٦ الأدوات المالية - تتمة

أ- الموجودات المالية - تتمة

أ-٥ تقييم نموذج الأعمال - تتمة

• حجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلي. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بمعزل عن غيرها، ولكن كجزء من الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة لأنها لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

يعتمد تقييم نموذج الأعمال بالأخذ بسيناريوهات ذات توقعيه معقولة دون أخذ سيناريوهات "أسوأ الحالات" أو "حالة الضغط العالي" في الاعتبار. إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الإثبات الأولي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، فإن المجموعة لا تغير تصنيف الأصول المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا، ولكنها تأخذ بالاعتبار هذه المعلومات عند تقييم الأصول المالية المشتراة أو المنشأة حديثاً مستقبلاً.

الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

٦-٦ تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات للمبلغ الأصلي والعمولة

لأغراض هذا التقييم، "المبلغ الأصلي" هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الإثبات الأولي. "العمولة" هي العوض مقابل القيمة الزمنية للنقود والائتمان ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، إلى جانب هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات للمبلغ الأصلي والعمولة، تأخذ المجموعة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدية يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية إلى الحد الذي يجعلها لا تفي بافتراض "مدفوعات المبلغ الأصلي والعمولة". عند إجراء التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- خصائص الرفع.
- شروط الدفع المسبق والتمديد.
- الشروط التي تحد من أحقية المجموعة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، ترتيبات الأصول التي ليس لها حق الرجوع)؛ و
- الخصائص التي تعدل اعتبارات القيمة الزمنية للنقود - على سبيل المثال إعادة تعيين أسعار الفائدة بشكل دوري.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٣-١٦ الأدوات المالية - تتمة

ب- المطلوبات المالية

ب-١ الإثبات الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن أي من الفئتين التاليتين:

- مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، و
- مطلوبات مالية أخرى يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

تشتمل فئة المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على فئتين فرعيتين:

- مخصصة: مطلوبات مالية مخصصة من قبل المنشأة كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند الإثبات الأولي، و
- مقتناة لأغراض المتاجرة: مطلوبات مالية مصنفة كمقتناة لأغراض المتاجرة، مثل الالتزام المتعلق بالأوراق المالية المقترضة في عملية بيع قصيرة، والتي يجب إعادتها في المستقبل. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط. يتم تصنيف المشتقات المدمجة المنفصلة كمقتناة لأغراض المتاجرة.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام والالتزامات التعاقدية لأداة مالية ما. تقيد المطلوبات بالقيمة العادلة.

كما في تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة لا تملك المجموعة أي مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ب-٢ القياس اللاحق

يستمر تسجيل المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بالنسبة للمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض، بعد الإثبات الأولي لها، فإنه يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أما عن الذمم الدائنة ومطلوبات العقود. يتم إثبات الذمم الدائنة ومطلوبات العقود في الأصل بالقيمة العادلة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

ب-٣ التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٣-١٧ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يستند إلى أو يحتوي على عقد مستند إلى مفهوم عقد الإيجار، وتحديد 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 حق استخدام أصل أو أصول معينة ويقدم الترتيب حقاً في استخدام الأصل أو الأصول لفترة محددة حتى إن لم يكن هذا الحق مصرح به بوضوح في الترتيب.

أ- المجموعة كمستأجر

موجودات حق الاستخدام

يتم إثبات عقود الإيجار كموجودات حق استخدام إضافة إلى الالتزامات المقابلة لها وذلك بالتاريخ الذي تكون فيه الموجودات المستأجرة متاحة للاستخدام من قبل المجموعة. يتم قياس حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك وخسائر الهبوط، ومعدلاً بأي إعادة قياس للالتزامات العقود، تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف الأولية المباشرة المتكبدة، ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر. إذا كانت ملكية الأصل المؤجر تنتقل إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو كانت تكلفة حق الاستخدام تعكس ممارسة المجموعة لخيار شراء الأصل المؤجر، حينها يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار الواجب سدادها خلال فترة الإيجار.

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

يتم توزيع كافة دفعات الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم إثبات تكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة عقد الإيجار.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل. تمثل الموجودات منخفضة القيمة تلك البنود التي ال تبلغ حد الرسملة لدى المجموعة. ويتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ب- المجموعة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلية. يتم المحاسبة عن دخل الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويدرج ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كمصروف إيجار.

٣-١٨ الزكاة

يتم جباية الزكاة على أساس الدخل المعدل الخاضع للزكاة أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى، وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. تقوم المجموعة باحتساب وتسجيل مخصص الزكاة في قوائمها المالية الموحدة وفقاً لأنظمة ولوائح الزكاة الصادرة عن الهيئة في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل التعديلات الناتجة عن الربط النهائي خلال فترة التقرير التي يتم فيها اعتماد هذا الربط من الهيئة.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

طبقت المجموعة لأول مرة معايير وتعديلات معينة تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تقم المجموعة مبكراً بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يصبح ساري المفعول بعد.

أ- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - (إحلال سعر الفائدة المرجعي- المرحلة الثانية)

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩

نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩) تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتيازات كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

ب- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات.

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إحلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ و معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "اندماج الأعمال" تحديث لإشارة في لمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية، دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال.

يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والعقارات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات و العقارات والمعدات المبالغ بدلاً عن ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات وهذه التكاليف في قائمة الربح أو الخسارة.

يحدد معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم لأمن المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٥- الإيرادات

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة حسب قطاع الأعمال:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١,٧٢٧,٠٨٩,٨٩٨	٢,١٠٢,٣٦٩,٨١٥	الأعمال الرقمية
٦٥٢,٤٨٨,٥٨٣	١,٦٣٥,١٨٤,٤٠٩	طول إسناد الأعمال
٨٦,٤٨٦,٧٢٨	٩٠,٠٩٦,٠٤٥	الخدمات الاحترافية
٢,٤٦٦,٠٦٥,٢٠٩	٣,٨٢٧,٦٥٠,٢٦٩	

مصادر الإيرادات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١,٨٩٥,٤٩٥,٦٢٤	٢,٧٦٧,٥٢٨,٦١٧	إيرادات من جهات حكومية
٥٧٠,٥٦٩,٥٨٥	١,٠٦٠,١٢١,٦٥٢	إيرادات من جهات خاصة
٢,٤٦٦,٠٦٥,٢٠٩	٣,٨٢٧,٦٥٠,٢٦٩	

وقت تسجيل الإيرادات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١,٧٥٠,٩٣١,٦١٩	٢,٧٦٧,٥٢٨,٦١٧	عند نقطة من الزمن
٧١٥,١٣٣,٥٩٠	١,٠٦٠,١٢١,٦٥٢	على مدى زمني
٢,٤٦٦,٠٦٥,٢٠٩	٣,٨٢٧,٦٥٠,٢٦٩	

٦- تكلفة الإيرادات

تتكون تكاليف النشاط مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٩٠٥,٣٣٤,٨٧٢	١,١٦٥,٢٩٣,٣٠١	رواتب ومزايا موظفين
٧٢٣,٧٣٢,٢٦٠	١,٤٦٦,٩٦٠,١٣٩	تكاليف مباشرة
١,٦٢٩,٠٦٧,١٣٢	٢,٦٣٢,٢٥٣,٤٤٠	

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم لأمن المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٧- المصاريف البيعية والتسويقية

تتكون المصاريف البيعية والتسويقية مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٦٦,٢٠١,٣٩٩	٨٣,٤٨٦,٣٠٢	رواتب ومزايا موظفين
١٠,٦٨٣,٨٤٣	١٠,٠٤٧,٨٤٨	إعلانات ومعارض
٥,٩٤٣,٠٥٦	٦,٨٤٣,٤٧٥	مصاريف خدمة سداد
٣,٧٢١,٩٠٦	٣,٩٢٧,٠٨٦	علاقات عامة
٨٠٠,٦٤٠	١,٦٧٣,٨٥٦	مصاريف أخرى
٨٧,٣٥٠,٨٤٤	١٠٥,٩٧٨,٥٦٧	

٨- المصاريف العمومية والإدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٨٧,١٤٨,٠١٩	٢١٢,٢١٥,٩٦٧	رواتب ومزايا موظفين
١٨,٨١٩,٩٤١	١٥,٧٣٤,٥٢٢	خدمات استشارية ومهنية
٤,٨٧٢,٥٢٧	٩,٢٤٦,٦٩٣	الاشتراكات والعضويات
٤,٩٤٣,١٦٣	٧,٠٣٣,٢١٦	مصاريف متعاقدين
٨,٧٨٣,١٦٠	٥,٩٧٠,٤٨٨	ضيافة وأنشطة
٤,٤٧٨,١٦٧	٣,٧٦٧,٣٢٥	منافع عامة واتصالات
٤,٦٥٦,٨١٥	١,٢٥٨,٥٢٣	مصاريف إصلاح وصيانة
١٣,٢٣٥,٩٦٥	١٣,٩١٣,١٨٦	مصاريف أخرى
٢٤٦,٩٣٧,٧٥٧	٢٦٩,١٣٩,٩٢٠	

٩- الإيرادات الأخرى، بالصافي

تتكون الإيرادات (المصاريف) الأخرى مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٤,٧٢٢,٢١٢	٦,٥٤٦,٠٤١	مبالغ واردة من صندوق تنمية الموارد البشرية لدعم برامج السعودية
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	تبرعات
٣,٠٠٠,٤٠١	-	عكس مخصص قضايا قانونية (*)
٦٩٠,٠٢٨	٤١٧,٢٦١	أخرى
٨,٤١٢,٦٤١	١,٩٦٣,٣٠٢	

* بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠١٨م، رفعت قضية على الشركة تتضمن المطالبة بدفع مبالغ إيجار بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي، وقد صدر حكم نهائي لصالح المجموعة في القضية وبناء على ذلك تم عكس المخصص بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٠م.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتم

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جميع المبالغ بالريال السعودي

١٠- الممتلكات ومعدات

التكلفة	أراضي (أ)	مباني (أ)	أجهزة تقنية المعلومات	أثاث وتجهيزات	تحسينات مباني مستأجرة	السيارات	الإجمالي	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	٢٨٢,٧٥٣,٤٨١	٦٧,٤٢١,٢٤٦	٣٥,٦٣١,٥٧٦	١٠٥,٧٩١,٧٩٩	٨,١٧١,٦١٥	٥٢٥,٥٢٩,٧١٧	
تكلفة ناتجة عن استحواذ	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	١,٠٢٣,٢٨٨	٢٢,٧٢٧,٠٢١	
محول من أعمال رأسمالية	-	-	١٠,٦٨٧,٠٢٦	١,١٢٦,٥٧١	٨,٠١٠,٧٤٣	-	١٩,٨٢٤,٣٤٠	
استيعادات 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	٤٤,٧٤٤,٨٦٧	١١٣,٨٢٥,٠٤٢	٨,٢٣٢,٩٠٤	٦٠٢,٠١٠,٣٧٩	
إضافات خلال السنة	-	٢١٤,٦٦٤	٧,٩٦٣,٩٦٧	٢٣٦,٨٥٣	١٠,٥٦٠	٥٨٠,١٤٦٨	١٤,٢٢٧,٥١٢	
محول من أعمال رأسمالية	-	-	١٧,١٣٠,٤٥٢	٤٩٠,٧٥٥	-	-	١٧,٦٢١,٢٠٧	
استيعادات خلال السنة (ب)	-	-	(٣٥٦,٠٥٦)	(١٨٢,٣٣٦)	-	(٣,٠٥١,٥٠٠)	(١١,٣١٦,١٢٥)	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٣,٧٦٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٩٨,٥٧٧	١٢٥,٠٧٥,٧٨٣	٤٥,٢٩٠,١٣٩	١١٣,٨٣٥,٦٠٢	١٠,٩٨٢,٨٧٢	٦٢٢,٥٤٢,٩٧٣	
الاستهلاك المتراكم								
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	-	١٥,٦٤٦,٤٢١	٥١,١٩٠,٩٤٨	٢٧,٩٠٩,٣٤٢	٦٩,٩٢١,٣٧٣	٦,٠٢٩,٢٠٦	١٧٠,٦٩٧,٢٩٠	
استهلاك متراكم ناتج عن استحواذ	-	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	
استيعادات 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	
الاستهلاك خلال السنة	-	٩,٠٦٠,٤٠٦	١٩,٧٩٥,٨٢٠	٢,٥٨٩,٢٠٨	١٨,٤٩١,٤١٥	١,٩٤٩,٨١١	٥١,٨٨٦,٦٦٠	
استيعادات خلال السنة	-	(٦٦٣,٣٦٣)	(٣٥٤,٩٨٩)	(١٨٢,٣٤٨)	-	(٢,٩٨١,٤٣١)	(٤,١٨٢,١٣١)	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	-	٣٩,٩٤٥,٦٤٧	٨٣,٩٢٠,٩٤٨	٤٠,٠٧٠,١٦٦	١٠٧,٨٣٤,٣٤٦	٤,٢٧٤,٥٣٤	٢٧٥,٩٨٢,٤٩١	
صافي القيمة الدفترية								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٣,٧٦٠,٠٠٠	٢٥٣,٦٥٢,٩٣٠	٤١,١٥٤,٨٣٥	٥,٢٨٣,١٢٣	٦,٠٠١,٢٥٦	٦,٧٠٨,٣٣٨	٣٤٦,٥٦٠,٤٨٢	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٣,٧٦٠,٠٠٠	٢٦٩,٥٦١,٥٤٢	٣٥,٨٥٧,٣٠٣	٧,١٤٤,٧١١	٢٤,٤٨٢,١١١	٢,٩٢٦,٧٥٠	٣٧٣,٧٣٢,٤١٧	

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم للأمن المعلومات)

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جميع المبالغ بالريال السعودي

١٠- الممتلكات ومعدات - تنمة

(أ) خلال عام ٢٠١١م، قامت شركة علم 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 وسوف 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. يتم عرض مطلوبات شراء العقار في قائمة المركز المالي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٧٤,٢٥٥,٧٨٢	٥٠,١٤٢,٤٥٠	مطلوبات شراء عقار - الجزء الغير متداول
٢٣,٤٩٦,٤٧٠	٢٤,١١٢,٣٣١	مطلوبات شراء عقار - الجزء المتداول
٩٧,٧٥٢,٢٥٢	٧٤,٢٥٥,٧٨١	

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	مصاريف تمويلية
٣,٤١١,٣٩٠	٢,٨١٦,٧٧٥	

فيما يلي بيان بجدول الدفعات بناءً على التدفقات النقدية غير المخصومة المستحقة خلال السنوات القادمة:

القيمة	السنة الأولى
٢٦,٠٦٢,٧٩٥	السنة الثانية
٢٦,٠٦٢,٧٩٥	السنة الثالثة
٢٦,٠٦٢,٧٩٥	
٧٨,١٨٨,٣٨٥	

(ب) خلال العام ٢٠٢١م قامت المجموعة باستبعاد مبلغ ٧ مليون من تكلفة المباني، والذي يمثل تسوية لتلك التكلفة ناتجة عن كسب قضية قانونية.

١١- أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتكون الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من منصات وأنظمة الكترونية، نوضح حركتها فيما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٤٨,١٤٧,٠٧٩	١٠٨,٥٣٨,٠٢١	رصيد بداية السنة
٣٤,١٧٩,١٥١	-	صافي الناتج عن الاستحواذ (إيضاح ١)
١٢١,٣٢١,٦٥٣	٧٠,٣١٨,٣٣٩	الإضافات
(١٩,٨٢٤,٣٤٠)	(١٧,٦٢١,٢٠٧)	المحول لممتلكات ومعدات (إيضاح ١٠)
(٦٥,٨٨٣,٩٥٩)	(١٠,٣,٢٠٣,٥٠٩)	المحول لموجودات غير ملموسة (إيضاح ١٣)
(٩,٤٠١,٥٦٣)	-	استبعادات خلال السنة
١٠٨,٥٣٨,٠٢١	٥٨,٠٣١,٦٤٤	رصيد نهاية السنة

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم لأمن المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٢- موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

فيما يلي حركة موجودات حق الاستخدام خلال السنة:

المباني والأراضي	الطابعات	السيارات	الإجمالي	
١٥٠,٦٠٢,١٥٠	١,٨٤٨,٨٦٧	١,٤٥٨,٩٣٦	١٥٣,٩٠٩,٩٥٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
٧,٧٦٥,٤٨١	-	-	٧,٧٦٥,٤٨١	صافي الناتج عن الاستحواذ (إيضاح ١)
٧,٤٢٧,٥٨٦	-	-	٧,٤٢٧,٥٨٦	إضافات خلال السنة
(٣٥,٥١٤,٣٤٧)	(٦٧٢,١٤٨)	(١,٤٥٨,٩٣٦)	(٣٧,٦٤٥,٤٣١)	استهلاك خلال السنة
١٣٠,٢٨٠,٨٧٠	١,١٧٦,٧١٩	-	١٣١,٤٥٧,٥٨٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٩,٦٥١,٥٨٠	-	-	٩,٦٥١,٥٨٠	إضافات خلال السنة
(٣٢,٣٥٢,٨٧٠)	(٦٧٢,١٤٨)	-	(٣٣,٠٢٥,٠١٨)	استهلاك خلال السنة
١٠٧,٥٧٩,٥٨٠	٥٠٤,٥٧١	-	١٠٨,٠٨٤,١٥١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

تتكون المطلوبات المتعلقة في موجودات حق الاستخدام من التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٠١,٥٣٤,٢٩٦	٨٧,٣٩٦,٣٥٤	مطلوبات عقود إيجار - غير متداولة
٢٨,٣٦٩,٠٥٧	١٩,٤٣٢,٨٥٣	مطلوبات عقود إيجار - متداولة
١٢٩,٩٠٣,٣٥٣	١٠٦,٨٢٩,٢٠٧	

يوضح الجدول التالي تفاصيل الاستحقاق النقدي المتبقي على الشركة لالتزامات عقود الإيجار. تم إعداد الجدول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصومة لالتزامات الإيجار بناءً على أقرب تاريخ يمكن مطالبة المجموعة بالسداد فيه:

المباني والأراضي	الطابعات	الإجمالي	
١٩,٩٨٤,٧٦٩	٥٢٢,٧٢٦	٢٠,٥٠٧,٤٩٥	السنة الأولى
١٤,٦٢١,٠٠١	-	١٤,٦٢١,٠٠١	السنة الثانية
٢,٨٢١,٧٠٣	-	٢,٨٢١,٧٠٣	السنة الثالثة
٣,٦٠٣,١٢٥	-	٣,٦٠٣,١٢٥	السنة الرابعة
٢,٧٥٣,١٢٥	-	٢,٧٥٣,١٢٥	السنة الخامسة
٧٩,٧٤٩,٧٧٢	-	٧٩,٧٤٩,٧٧٢	بعد أكثر من ٥ سنوات
١٢٣,٥٣٣,٤٩٥	٥٢٢,٧٢٦	١٢٤,٠٥٦,٢٢١	

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	مصاريف تمويلية
١,٧٣٨,٨٢٨	١,٢٣٧,٤٩٢	

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم لأمن المعلومات)

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جميع المبالغ بالريال السعودي

١٣- الموجودات غير الملموسة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		التكلفة
١٣١,٨٣١,١٨٩	٣٤٥,٠٥٥,٨٩٨	الرصيد في بداية السنة
١٤٦,٤٥٩,٩٥٦	-	التكلفة الناتجة عن استحواذ (إيضاح ١)
٦٥,٨٨٣,٩٥٩	١٠٣,٢٠٣,٥٠٩	محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ١١)
٨٨٠,٧٩٤	٩,٨٢٨,٦٨٣	إضافات خلال السنة
٣٤٥,٠٥٥,٨٩٨	٤٥٨,٠٨٨,٠٩٠	التكلفة في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
(١١٣,١٥٣,٩٣٧)	(٢٦٢,٠٧٧,٤٢٦)	الرصيد في بداية السنة
(١٢٣,٠٨٨,٧٤٣)	-	الإطفاء المتراكم الناتج عن استحواذ (إيضاح ١)
(٢٥,٨٣٤,٧٤٦)	(٣٠,٧٤٣,٩٣٧)	الإطفاء خلال السنة
(٢٦٢,٠٧٧,٤٢٦)	(٢٩٢,٨٢١,٣٦٣)	الإطفاء المتراكم في نهاية السنة
٨٢,٩٧٨,٤٧٢	١٦٥,٢٦٦,٧٢٧	القيمة الدفترية في نهاية السنة

١٤- الاستثمارات في شركات زميلة

نسبة حصة الملكية		اسم الشركة الزميلة	بلد المنشأ/ مكان العمليات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		
٣٠%	٣٠%	شركة سهل المدار التجارية (أ)	المملكة العربية السعودية
٢٤%	٢٤%	شركة طول الوطن الذكية لتقنية نظم المعلومات (ب)	المملكة العربية السعودية
-	٣٠%	شركة الدال للخدمات العقارية (ت)	المملكة العربية السعودية

(أ) شركة سهل المدار التجارية المؤسسة بموجب قانون الشركات السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٥٨٦٨٢٠. يتمثل نشاط الشركة في توجيه مركبات نقل البضائع، وسطاء الشحن. وقامت المجموعة باستثمار مبلغ ٦,٠ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٦٠ الف ريال سعودي تمثل استثمار بطريقة حقوق ملكية حصلت المجموعة بموجبه على نسبة ملكية تمثل ٣٠% من الشركة، ودفعة مقدمة لحقوق تملك مستقبلية في الشركة تمثل المبلغ المتبقي ٥,٩٤ مليون ريال سعودي

(ب) شركة طول 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 ٤,٩ مليون ريال مقسمة إلى ٤٩ الف ريال تمثل استثمار بطريقة حقوق ملكية حصلت المجموعة بموجبه على نسبة ملكية تمثل ٢٤% من الشركة، ودفعة مقدمة لحقوق تملك مستقبلية في الشركة تمثل المبلغ المتبقي ٤,٨٥ مليون ريال.

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم لأمن المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٤- استثمارات في شركات زميلة - تنمة

ت) شركة الدال للخدمات العقارية، وهي شركة ذات مسئولية محدودة مقيمة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٦٨٠٤٩٦، بتاريخ ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠٢١ م) ومقرها الرئيسي الرياض، ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في الدلائل وسماسة المزادات لجميع السلع، البيع بالجملة عن طريق الانترنت، أنشطة مزادات بيع البيوت السكنية، المزادات غير المحلات، أنشطة وكلاء السماسرة، أنشطة إدارة العقارات مقابل عمولة، تقديم خدمات تسويقية نيابة عن الغير. عل ما بأن الشركة لم تبدأ بممارسة أعمالها بعد.

كانت الحركة على رصيد الاستثمارات في شركات زميلة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٢١٢,٥٥٦	رصيد بداية السنة
١٠٨,٩٦٠	١٥٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
١٠٣,٥٩٦	٣,١٣٤,٦٦٨	الحصة في نتائج الشركات الزميلة
٢١٢,٥٥٦	٣,٤٩٧,٢٢٤	رصيد نهاية السنة

١٥- الموجودات المالية الأخرى

تتكون ارصدة الموجودات المالية الأخرى للمجموعة من:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٤٩١,٥٤٥,٤٥٢	<u>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</u>
٢٣,١٤٠,٥٣٨	١٦,٣٨٥,٧٠٣	صناديق أسواق النقد (أ)
٢٣,١٤٠,٥٣٨	٥٠٧,٩٣١,١٥٥	دفعة مقدمة مقابل حق امتلاك أسهم مستقبلي (ب)
٢٢,٣٠٣,٧٢٣	١٠٣,٩٩٤,٨٣٨	<u>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر</u>
٤٥,٤٤٤,٢٦١	٦١١,٩٢٥,٩٩٣	استثمارات حقوق ملكية غير مدرجة (ت)
-	٤٩١,٥٤٥,٤٥٢	يتم عرض الموجودات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي كما يلي:
٤٥,٤٤٤,٢٦١	١٢٠,٣٨٠,٥٤١	متداولة
٤٥,٤٤٤,٢٦١	٦١١,٩٢٥,٩٩٣	غير متداولة

(أ) يمثل الاستثمار في صناديق أسواق النقد، استثمار في صندوق مرابحة عام، يهدف إلى تحقيق عائدات منخفضة المخاطر لحاملي الوحدات مع الحفاظ على رأس المال وتوفير السيولة، وكان هناك مكاسب بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مدرجه ضمن مستوى القيمة العادلة الثاني بمبلغ ١٠٥ مليون ريال سعودي.

(ب) تمثل الدفعة المقدمة مقابل حق امتلاك الأسهم المستقبلي، مبالغ قامت المجموعة بدفعها تستهدف من خلالها الحصول على أسهم في الجولات الاستثمارية القادمة لهذه الشركات، إن جميع الدفعات المقدمة تعتبر أدوات دين وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، وتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق مختلفة مثل نماذج التدفقات النقدية وطرق المضاعفات.

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم لأمن المعلومات)

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جميع المبالغ بالريال السعودي

١٥- موجودات مالية أخرى - تنمة

(ت) تمثل الاستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة، استثمارات رأس المال الجريء لشركات تعمل في قطاع تقنية المعلومات في السعودية وخارجها، وتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق مختلفة مثل طرق المضاعفات والجولات الاستثمارية.

كانت الحركة في الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة خلال العام كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢٠,١٩٦,٦٩٧	٤٥,٤٤٤,٢٦١	رصيد بداية السنة
٢٠,٧٨٥,٢٨٤	٥٢٥,٩٤١,١٦٦	إضافات
٣,٥٩٥,٥٤٨	٢٤,٦٩٤,٨٨٣	مكاسب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٦٦,٧٣٢	١٥,٨٤٥,٦٨٣	مكاسب التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الشامل الأخر
٤٥,٤٤٤,٢٦١	٦١١,٩٢٥,٩٩٣	رصيد نهاية السنة

١٦- ذمم مدينة

تتكون الذمم المدينة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١,٠٧٩,٦٢٢,٧٤١	١,٢٢٤,٦٥٣,٦٩٦	الذمم الحكومية *
٤٧٥,٤١٩,٠٤٣	٦٩٣,٣٦٩,٢٢٥	الذمم التجارية
١,٥٥٥,٠٤١,٧٨٤	١,٩١٨,٠٢٢,٩٢١	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١٨٤,٥٤٥,٨٩٥)	(٢٦٣,٢١٦,٨٩٨)	
١,٣٧٠,٤٩٥,٨٨٩	١,٦٥٤,٨٠٦,٠٢٣	

* يتضمن رصيد الذمم المدينة الحكومية مبالغ لصندوق الاستثمارات العامة بمبلغ ٤٨,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢٤,٣ مليون ريال سعودي) كما في إيضاح ٣١.

وفيما يلي أعمار الذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		
ذمم تجارية	ذمم حكومية	ذمم تجارية	ذمم حكومية	
٢٨٧,٣٠١,٦٢٩	٣٨٨,٣١٥,٤٠٤	٢٥٤,٢٤٨,٠٣٤	٤٢٨,٨٠٦,٥٧٠	٠ إلى ٩٠ يوم
٢٩,٢٢٦,٨٨٨	٨١,٤١٤,٣٣٦	١١٠,٧٢٥,٠٩٤	٦٨,٢٦٤,٥٤٩	٩١ إلى ١٨٠ يوم
٤٠,٧٢٢,٨٨١	٦٤,١٦٧,٥٩٥	١١١,٦٨٠,٩٣٠	٩٧,٨٧٧,٥٨٧	١٨١ إلى ٣٦٥ يوم
١١٨,١٦٧,٦٤٥	٥٤٥,٧٢٥,٤٠٦	٢١٦,٧١٥,١٦٧	٦٢٩,٧٠٤,٩٩٠	أكثر من ٣٦٥ يوم
٤٧٥,٤١٩,٠٤٣	١,٠٧٩,٦٢٢,٧٤١	٦٩٣,٣٦٩,٢٢٥	١,٢٢٤,٦٥٣,٦٩٦	

كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٧٤,٥٢١,١٢١	١٨٤,٥٤٥,٨٩٥	رصيد بداية السنة
١,٩٧٩,٠٩٣	-	الناتج عن الاستحواذ (إيضاح ١)
٨٠,٤٥,٦٨١	٧٩,٨٣٨,٢٥٢	المخصص المكون خلال السنة (إيضاح ٣٥- أ)
-	(١,١٦٧,٢٤٩)	عكس مخصص خلال السنة
١٨٤,٥٤٥,٨٩٥	٢٦٣,٢١٦,٨٩٨	رصيد نهاية السنة

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم لأمن المعلومات)

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جميع المبالغ بالريال السعودي

١٧- موجودات العقود

تمثل موجودات العقود إيرادات محققة عن خدمات قامت بها المجموعة ولم تصدر بها فواتير للعملاء حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة، هذه الإيرادات سيتم فوترتها خلال فترات مالية لاحقة. تتكون موجودات العقود مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٣٠٨,٤٦١,٦٤٣	٦٩٥,٩٧٧,٢٨٣	موجودات العقود الحكومية
٢٥,٤٩٨,٨١٣	٣٥,٢٦٨,٧٤٢	موجودات العقود التجارية
٣٣٣,٩٦٠,٤٥٦	٧٣١,٢٤٦,٠٢٥	
(٦٠,٠٥٣,٥٩٠)	(٧٠,٩٤٧,٥٦٤)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٧٣,٩٠٦,٨٦٦	٦٦٠,٢٩٨,٤٦١	

كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٣٣,٣٠٦,٧١١	٦٠,٠٥٣,٥٩٠	رصيد بداية السنة
٢٦,٧٤٦,٨٧٩	١٠,٨٩٣,٩٧٤	المخصص المكون خلال السنة إيضاح (٣٥- أ)
٦٠,٠٥٣,٥٩٠	٧٠,٩٤٧,٥٦٤	رصيد نهاية السنة

١٨- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٣٣,٩١١,٦٤٩	٤٨,٨٦٨,٨٨٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٤,٣٣٠,١٧٣	٤٤,٢٩١,٦٣٩	تكاليف مؤجلة
١٩,١٨٤,١٩٤	١٨,٢٧٥,١٦٩	ذمم موظفين
٩٠٩,١٥٩	١,٩٣٣,١٦١	عوائد ودائع مرابحة مستحقة
٨,٤٧٣,٤٤٧	٩,٩٥١,٧٠٥	أخرى
٨٦,٨٠٨,٦٢٢	١٢٣,٣٢٠,٥٦١	

١٩- ودائع مرابحة

يتكون رصيد ودائع مرابحة طويلة الأجل من ودائع مرابحة يكون عمرها أكثر من ثلاثة أشهر، ومتوسط العمولة ١,٤% سنوياً (٢٠٢٠م: ١,٢١% سنوياً)، وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بإجمالي إيراد ودائع مرابحة بمبلغ ٩٠٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ١٠,٩ مليون ريال سعودي). تستحق جميع ودائع المرابحة خلال سنة واحدة.

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم لأمن المعلومات)

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢٤٧,٩١٨,٠٦٨	٨٦,٦٧٦,٨١٣	أرصدة لدى البنوك
٧٦٥,٤٠٠,٣٠٠	١,٢٧٥,٥٤٢,٦٤٩	ودائع مرابحة قصيرة الأجل*
١,٠١٣,٣١٨,٣٦٨	١,٣٦٢,٢١٩,٤٦٢	

* يتكون رصيد وودائع مرابحة قصيرة الأجل من وودائع مرابحة قصيرة الأجل عمرها ثلاثة أشهر فأقل بمتوسط عمولة سنوي بلغ ١,٤% (٢٠٢٠م: ٠,٨٠%).

** يوجد لدى الشركة رصيد بمبلغ ١٣٥ مليون ريال مقيد في حساباتها البنكية لم يتم إثباته ضمن موجودات المجموعة، حيث يتعلق هذا المبلغ بخدمات تقوم الشركة فيها بربط هذه الحسابات البنكية بأنظمة تقنية لغرض تحويلها بين الأطراف المستفيدة من هذه الخدمات.

٢١- رأس المال

يتكون رأس المال من ٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم (٢٠٢٠م: ٥٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم قيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم).

٢٢- الزيادة المقترحة لرأس المال

خلال العام ٢٠٢٠م وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك بإصدار ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي، وقد قامت الشركة خلال الربع الأول من العام ٢٠٢١م، بإصدار عدد ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم إضافي بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم.

بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢١م، وافقت الجمعية على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق تحويلها من الأرباح المبقة وذلك بإصدار عدد ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم إضافي بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي. اكتملت الإجراءات النظامية لزيادة رأس المال في تاريخ ١ يوليو ٢٠٢١م.

٢٣- احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساس للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠% من صافي الدخل السنوي كاحتياطي نظامي حتى يبلغ ٣٠% من قيمة رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة.

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم لأمن المعلومات)

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٤- احتياطات أخرى

تتكون الاحتياطات الأخرى مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		<i>إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة</i>
(٣٨,٢٣٠,٣٧٩)	(٣٧,٩٧٠,٧٠٤)	رصيد بداية السنة
٢٥٩,٦٧٥	(٧,٠١٤,٠٤٩)	(خسائر) / مكاسب إعادة القياس
(٣٧,٩٧٠,٧٠٤)	(٤٤,٩٨٤,٧٥٣)	
		<i>احتياطي إعادة تقييم الموجودات المالية الأخرى</i>
١,٧٣٢,٨٨٧	٢,٥٩٩,٦١٩	رصيد بداية السنة
٨٦٦,٧٣٢	١٥,٨٤٥,٦٨٣	مكاسب إعادة التقييم
٢,٥٩٩,٦١٩	١٨,٤٤٥,٣٠٢	
(٣٥,٣٧١,٠٨٥)	(٢٦,٥٣٩,٤٥١)	رصيد نهاية السنة

٢٥- ربحية السهم

تم حساب ربحية السهم للسنة، وذلك بقسمة الربح من العمليات التشغيلية وصافي ربح السنة، على عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة. يعتمد احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة على المعلومات التالية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٣٥٥,٦٠٨,٨٠٧	٦١٤,٥٩٨,٠٠٨	ربح العمليات التشغيلية
٣٠٦,٥٧٩,١٣٦	٥٦٦,٨٩١,٤١٩	صافي الربح
		عدد الأسهم
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (أ)
		ربح السهم بناءً على ربح الفترة العائد إلى المساهم في الشركة
٤,٤٥	٧,٦٨	من ربح العمليات التشغيلية
٣,٨٣	٧,٠٩	من صافي دخل السنة

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد أسهم سنة المقارنة بأثر رجعي إثر الزيادات في رأس المال المحولة من الزيادة المقترحة لرأس المال.

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم لأمن المعلومات)

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٦- التزامات منافع الموظفين المحددة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	الافتراضات المالية:
١,٠% - ٢,٢٠%	٢,٤٠% - ٢,١٥%	- صافي معدل الخصم
٥,٠٠% - ٨,٠٠%	٥,٠٠% - ٨,٠٠%	- معدل زيادة الرواتب

الحركة في القيمة الحالية لمخصص نهاية الخدمة للموظفين:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٨٤,٣٨٢,٣٨٨	٢٢٨,١٢١,٠٣٨	رصيد بداية السنة
٨,٠٨٠,٣٠٣	-	القيمة الناتجة عن استحواد
٤٢,٦٦٩,٦٨٧	٤٥,٧٦٧,٧٩٣	تكلفة الخدمة الحالية
٦,٨٥٩,١٥٥	٤,٨٣٦,٧٤٨	تكلفة تمويل الخدمة الحالية
(٩٢٨,٠٢٠)	(٥٩٦,١٧٤)	تكاليف محولة
(١٢,٦٨٢,٨٠٠)	(٢٢,٠٨٦,٠١٣)	المنافع المدفوعة
(٢٥٩,٦٧٥)	٧,٠١٤,٠٤٩	الخصائر / (المكاسب) الاكتوارية
٢٢٨,١٢١,٠٣٨	٢٦٣,٠٥٧,٤٤١	

وفيما يلي تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		تغير نسبية	
نقص	زيادة	نقص	زيادة		
٢٥,٧٢٦,٢٤٦	(٢١,٦٥٩,٦٣٦)	٢٥,٧٢٦,٢٤٦	(٢٢,٨٥٠,٣٠٠)	%١	معدل الخصم
(٢٢,٢٢٠,٤٥٦)	٢٥,٩٠٠,٦٦٠	(٢٣,٤٦٩,٩٩٧)	٢٦,٨٨٢,٠٦٠	%١	معدل زيادة الرواتب
٢,٩٧٠,٠٧٤	(٢,٧٥٨,٨٢٦)	٣,٤٥٠,٩٧١	(٣,١٨٥,٢٤٩)	%١٠	معدل دوران الموظفين

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم لأمن المعلومات)

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٧- ذمم دائنة

تتكون الذمم الدائنة القائمة من مبالغ مستحقة لموردين لم يتم سدادها حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة. وقد نتجت هذه الالتزامات عن تعاملات مع موردين مرتبطة بالعمليات التشغيلية للمجموعة والتوسعات الرأسمالية.

٢٨- مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٣١,٢٠٧,٥٧٢	٤١٨,١٧٩,٤٩٠	مستحقات المشاركة بالدخل
٣٣٧,٢٦٢,٤٤٦	٤١١,٩٦٥,٦٧٥	تكاليف تعاقدية
١٨٧,٥٤١,٠٧٤	٢٥٣,٣٢٥,١٢١	مستحقات موظفين
٨٨,٧٩٤,١٢٠	١٧٩,٠٤٩,٦٦٠	دفعات مقدمة من العملاء
٢٣,٦١٤,١٥٩	٢٨,٨٩٢,٣١٦	تسويق وعمولات بيعية
١٥,٨٥١,٢٥٨	١٥,٨٥١,٢٥٨	مخصصات قانونية*
١٠,٣٤٦,٤٢٧	٩,٥١٠,٤١٤	مبالغ موردين محتجزة
٣٣,٢٠٥,٤٨١	٩,٠٨٤,٠١٩	ضريبة قيمة مضافة
٧,١٤١,١٥٥	٩,٣٥٧,٣٩٩	أخرى
٨٣٤,٩٦٣,٦٩٢	١,٣٣٥,٢١٥,٣٥٢	

* في سياق الأعمال الاعتيادية، تكون المجموعة طرف في قضايا قانونية إما كمدعي أو مدعى عليه، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م قامت المجموعة بتسجيل مخصص ضد القضايا القانونية بمبلغ ١٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٥,٨ مليون ريال سعودي) وهو أفضل تقدير للإدارة على مخدرات هذه القضايا ولا تتوقع الإدارة أن يكون هناك أي التزام إضافي عن المبلغ المسجل كمخصص لهذه القضايا.

٢٩- مطلوبات عقود

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

٣٠- الزكاة

٣٠-١ الموقف الزكوي والضريبي

- قدمت المجموعة جميع إقراراتها الزكوية حتى نهاية عام ٢٠٢٠م مع سداد الزكاة المستحقة بناءً على تلك الإقرارات وتسلمت شهادة الزكاة لتلك السنة. ولم تتسلم المجموعة أي ربوط زكوية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.
- تقوم المجموعة بسداد ضريبة القيمة المضافة شهرياً وتم تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة عن جميع السنوات المالية ٢٠١٨م و ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م. خضعت المجموعة إلى فحص ضريبي عن عام ٢٠١٨م و ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م، وتم إقفال عملية فحص الإقرارات الضريبية المقدمة عن هذه السنوات ولم ينتج عنها أي فروقات ضريبية.

٣٠-٢ وعاء الزكاة

تقوم المجموعة باحتساب وتسجيل مخصص الزكاة على الوعاء الزكوي وفقاً لقواعد وأسس الزكاة في المملكة العربية السعودية والتي كانت تفاصيلها كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
0٠,٠٠٠,٠٠٠	0٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال بداية السنة الإضافات:
١,٤٣٤,٥٦٢,٢٢٠	١,٧٤٤,٣٠٦,٧٩٦	الأرباح المبقاة والاحتياطيات - بداية السنة
-	٤0٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلى رأس المال
٤١٦,٦٦٧,٩٤٦	-	الزيادة المقترحة لرأس المال
٤١٤,٥٨٦,٨١٤	٤٤٠,٩٦٠,٢٠٠	مخصصات واحتياطيات
٥٠٦,٤٢٣,٨٧٦	٤٨٦,٦٣٣,٢٥٢	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
٤٦٥,٥٧٤,٢٧٨	٨١٩,٥١٣,١١٧	صافي الربح المعدل
٣,٢٨٧,٨١٥,١٣٤	٣,٩٩١,٤١٣,٣٦٥	إجمالي حقوق المساهمين المعدل
(٧٣١,٠٨٨,٠١٣)	(٧٩٦,٠٦٩,٢٢٨)	الاستبعادات:
(٧٣١,٠٨٨,٠١٣)	(٧٩٦,٠٦٩,٢٢٨)	صافي الممتلكات (المعدل) والاستثمارات
٢,٥٥٦,٧٢٧,١٢١	٣,١٩٥,٣٤٤,١٣٧	إجمالي الاستبعادات المعدل
٢,٥٥٦,٧٢٧,١٢١	٣,١٩٥,٣٤٤,١٣٧	وعاء الزكاة
٢,٦٢٧,٦١٣,٦٥٨	٣,٢٦٩,١٦٩,٣٩٥	وعاء الزكاة خلال السنة
٦٥,٦٩٠,٣٤١	٨١,٧٢٩,٢٣٥	الزكاة بواقع ٢,٥% من وعاء الزكاة خلال السنة

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم لأمن المعلومات)

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٠- الزكاة - تنمة

٣-٣٠ مخصص الزكاة

كانت الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
-	٦٥,٦٩٠,٣٤١	الرصيد بداية السنة
٦٥,٦٩٠,٣٤١	٨١,٧٢٩,٢٣٥	المحمل خلال السنة
-	(٤٣,٩٥٤,٤٣١)	المدفوع خلال السنة
٦٥,٦٩٠,٣٤١	١٠٣,٤٦٥,١٤٥	الرصيد نهاية السنة

٣١- 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 للتعاملات، تقوم المجموعة بإجراء معاملات مع أطراف ذات علاقة متضمنة التعامل مع صناديق الاستثمارات العامة (المالك الرئيسي) وأعضاء مجلس الإدارة والمدراء التنفيذيين وغيرها من الشركات التي يمتلكها صناديق الاستثمارات العامة أو الأعضاء من مجلس إدارة تلك الشركات. كل تلك المعاملات تتم وفقاً للشروط المتفق عليها من قبل إدارة المجموعة. تظهر أرصدة الأطراف ذات العلاقة بالصافي بعد مقاصتها.

كما في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة كانت الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة غير مضمونة.

قامت المجموعة خلال السنة بإجراء معاملات مع الأطراف ذات العلاقة التالية:

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

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم للأمن المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تنمة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		المعاملات
		المعاملات مع المالك الرئيسي
		إيرادات خدمات
٢٦,٢٤٨,٥٢٤	٤٤,٢٧٨,٥٩٥	توزيعات أرباح مدفوعة
٣٣,٤٨٧,٠٠٠	-	شركة يونيفونيك
		تكاليف خدمات
١٩,٥٦١,٨٤٩	٣٩,٧١٧,٧٥٤	شركة حلول الوطن
		تكاليف خدمات
١٧٣,٢٥٠	٨,٥٠٥,٦١٤	
		المعاملات مع مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا
		رواتب و مزايا
٢٢,٥٣٧,٣٤٠	٢٣,٠٢٨,٨٢٤	مكافآت وبدلات
١٢,٩١٤,٣٦٦	١٧,٥٢٢,٧٨٨	مكافأة نهاية الخدمة
١,٦٦٤,٦٤١	٢,٦٢٥,٥٣٢	
		الأرصدة
		مستحق من صندوق الاستثمارات العامة مدرج ضمن ذمم مدينة حكومية ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٤,٢٨٩,٥٥١	٥٦,٠٧٢,٣٧٢	
		مستحق إلى أطراف ذات علاقة - متداول
		صندوق الاستثمارات العامة (١)
١٣,٨٩٥,٧٧٨	-	شركة يونيفونيك
٨,٠٩٢,٧٥١	١٢,٨٩٥,٤٥٣	شركة حلول الوطن
١٢٩,٧١٢	١,٩١٣,٥٥٤	توزيعات أرباح مستحقة
١,٩٨٦,٥٠٠	١,٩٨٦,٥٠٠	
٢٤,١٠٤,٧٤١	١٦,٧٩٥,٥٠٧	

٣١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تنمة

(١) يمثل اتفاقية سداد تمويل بدون عوائد بين صندوق الاستثمارات العامة وشركة تبادل "شركة تابعة"، علمًا بأنه يوجد مبلغ ٠,٧ مليون ريال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١,٢ مليون ريال) تظهر ضمن بند المصاريف التمويلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة تخص القرض، تم سداد القرض بالكامل خلال النصف الأول من العام ٢٠٢١م.

٣٢- المعلومات القطاعية

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة المبينة أدناه وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي ٨، حيث يتطلب المعيار تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي للمجموعة.

تعد الشركة من أكبر الشركات القيادية المقدمة للتحول الرقمية المتكاملة، وخاصة في مجال التحول إلى الحكومات الإلكترونية. تقدم الشركة مجموعة كبيرة من الحلول الرقمية الجاهزة والمتخصصة في العديد من المجالات من خلال نماذج عمل متنوعة ومرنة تتناسب مع رغبات العملاء، وتشمل الحلول الجاهزة المنتجات التي تخدم شريحة عريضة من العملاء والتي يمكن لهم أن يشتركوا فيها من خلال باقات متنوعة تناسب كل عميل واحتياجه. بينما تشمل المشاريع الحلول المتخصصة التي تقدمها الشركة لعملائها وفق احتياجاتهم. وتتضمن أعمال الشركة الآتي:

١- **الأعمال الرقمية:** هي حلول جاهزة للاستخدام على شكل خدمات تقنية وبوابات وتطبيقات إلكترونية وما قد يتعلق بها من أعمال مساندة، تم تطويرها في الشركة بالتعاون مع عدد كبير من المنشآت في القطاعين العام والخاص بهدف إيجاد خدمات متكاملة تغطي شريحة كبيرة من المجتمع، عبر ابتكار خدمات متطورة تُسهم في حل مشكلة قائمة أو سد ثغرة خدمية موجودة، وذلك من خلال تحويل الإجراءات التقليدية إلى معاملات إلكترونية. بالإضافة إلى أعمال تقنية متكاملة ومحركات استحقاق ومنصات رقمية، تقوم من خلالها المجموعة بتقديم حلول الأعمال التقنية المتكاملة للعملاء من القطاعين العام والخاص.

٢- **حلول إسناد الأعمال:** تسعى المجموعة عبر حلول إسناد الأعمال إلى تعزيز الميزة التنافسية لها في مجال التشغيل وتقديم الخدمة في مجالات الاختصاص؛ وذلك من خلال الإدارة والتشغيل الكلي للخدمات، أو الدعم الجزئي لها في مجالات محددة، والتدرج بها نحو التصور الرقمي.

٣- **الخدمات الاحترافية:** تشمل الخدمات الاستشارية والخدمات الاحترافية في تحليل البيانات والذكاء الاصطناعي، والتي تقوم المجموعة من خلالها بفهم مشاكل المنشأة ووضع خطة عمل شاملة لتطوير أدواتها العام ورفع مستويات رضا العملاء.

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم لأمن المعلومات)

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٢- المعلومات القطاعية - تنمة

في ما يلي البيانات المالية المختصرة لهذه القطاعات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		الإيرادات
١,٧٢٧,٠٨٩,٨٩٨	٢,١٠٢,٣٦٩,٨١٥	الأعمال الرقمية
٦٥٢,٤٨٨,٥٨٣	١,٦٣٥,١٨٤,٤٠٩	طول إسناد الأعمال
٨٦,٤٨٦,٧٢٨	٩٠,٠٩٦,٠٤٥	الخدمات الاحترافية
<u>٢,٤٦٦,٠٦٥,٢٠٩</u>	<u>٣,٨٢٧,٦٥٠,٢٦٩</u>	
		التكاليف
(١,٦٢٩,٠٦٧,١٣٢)	(٢,٦٣٢,٢٥٣,٤٤٠)	تكلفة الإيرادات
(٣٣٤,٢٨٨,٦٠١)	(٣٧٥,١١٨,٤٨٧)	مصاريف التشغيل (باستثناء الاستهلاك والاطفاء والخسائر الائتمانية المتوقعة)
(٣٥,٤٨٩,٣٣٥)	(٩٠,٠٢٤,٧١٩)	مصروف خسائر ائتمانية متوقعة
(١١١,٦١١,٣٣٤)	(١١٥,٦٥٥,٦١٥)	مصاريف استهلاك وإطفاء
١٦,٦٦٠,٦٧٠	٣٤,٠٢٢,٦٤٦	(مصاريف) / إيرادات أخرى
(٦٥,٦٩٠,٣٤١)	(٨١,٧٢٩,٢٣٥)	زكاة
<u>(٢,١٥٩,٤٨٦,٠٧٣)</u>	<u>(٣,٢٦٠,٧٥٨,٨٥٠)</u>	
<u>٣٠٦,٥٧٩,١٣٦</u>	<u>٥٦٦,٨٩١,٤١٩</u>	صافي الربح

في ما يلي تحليل لإجمالي الربح حسب القطاعات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٢٧,٨١٦,٤١٣	٧٠٣,٦٩٣,٩٢٤	الأعمال الرقمية
١١٥,١٤٧,٦٥٦	٥٠٢,٥٤٢,٠١٤	طول إسناد الأعمال
(٥,٩٦٥,٩٩٢)	(١٠,٨٣٩,١٠٩)	الخدمات الاحترافية
<u>٨٣٦,٩٩٨,٠٧٧</u>	<u>١,١٩٥,٣٩٦,٨٢٩</u>	

وفي ما يلي تحليل موجودات ومطلوبات المجموعة على أساس القطاعات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٨١٨,٧٨٠,٧٧٤	٢,٨٥٣,٠٠٨,٨٣٦	موجودات
١,٠٦٤,٩٢٥,٦١٥	٢,٢١٩,٠١٧,٥٧٤	الأعمال الرقمية
١٤١,١٥٤,٨٥٦	١٢٢,٢٦٤,٣١٨	طول إسناد الأعمال
<u>٤,٠٢٤,٨٦١,٢٤٥</u>	<u>٥,١٩٤,٢٩٠,٧٢٨</u>	الخدمات الاحترافية
		مطلوبات
١,٢٥٤,٢٦٠,٩٩٤	١,٣٠٩,٥٠١,٨٠٢	الأعمال الرقمية
٤٧٣,٨٥٥,٤٦١	١,٠١٨,٥٠٦,٣١٤	طول إسناد الأعمال
٦٢,٨٠٩,٠٨١	٥٦,١١٨,٠٦٩	الخدمات الاحترافية
<u>١,٧٩٠,٩٢٥,٥٣٦</u>	<u>٢,٣٨٤,١٢٦,١٨٥</u>	

٣٣- التسهيلات البنكية

يوجد لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات مع بنوك محلية لتلبية متطلبات رأس المال العامل ودعم متطلبات أعمال المجموعة على شكل سحبوات نقدية وخطابات ضمان مستندية الحد الأقصى لها ٤٠١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٤٠١ مليون ريال سعودي). قامت المجموعة باستخدام جزء من هذه الاتفاقيات في استخراج ضمانات بنكية لمشاريعها القائمة كما هو موضح في إيضاح رقم (٣٤).

٣٤- التزامات محتملة

لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية قائمة بمبلغ ٣٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٦٦,٧ مليون ريال سعودي). كما يوجد لدى المجموعة التزامات تشغيلية ورأسمالية بقيمة ٥٣٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٣٩ مليون ريال سعودي)

٣٥- إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة المجموعة لعدد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة والقيمة العادلة ومخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة مخاطر المجموعة. إن الإدارة التنفيذية مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة، ويتم إبلاغ مجلس الإدارة بأي تغييرات ومشكلات الامتثال من خلال لجنة المراجعة.

تشرف لجنة المراجعة بالمجموعة على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر للمجموعة ومراجعة مدى كفاية إطار عمل إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. يساعد قسم المراجعة الداخلية لجنة المراجعة بالمجموعة في القيام بدورها الرقابي. يقوم قسم المراجعة الداخلية بإجراء مراجعات منتظمة ومخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر ويتم إبلاغ نتائجها إلى لجنة المراجعة.

أ - 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،

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢٠٧,٨٢٧,٨٣٢	٢٤٥,٢٩٦,٢٦٠	رصيد بداية السنة
١,٩٧٩,٠٩٣	-	الناتج عن استحواذ (إيضاح ١)
٨٠,٤٥٠,٦٨١	٧٩,٨٣٨,٢٥٢	مخصص الذمم المدينة (إيضاح ١٦)
٢٦,٧٤٦,٨٧٩	١٠,٨٩٣,٩٧٤	مخصص موجودات العقود (إيضاح ١٧)
٦٩٦,٧٧٥	٤٥٩,٧٤٢	مخصص ذمم الموظفين
-	(١,١٦٧,٢٤٩)	عكس مخصص خلال السنة (إيضاح ١٦)
٢٤٥,٢٩٦,٢٦٠	٣٣٥,٣٢٠,٩٧٩	رصيد نهاية السنة

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم لأمن المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٥- إدارة المخاطر - تنمة

أ - مخاطر الائتمان - تنمة

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 ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٣٠٨,٤٦١,٦٤٣	٦٩٥,٩٧٧,٢٨٣	١,٠٧٩,٦٢٢,٧٤١	١,٢٢٤,٦٥٣,٦٩٦	حكومية
٢٥,٤٩٨,٨١٣	٣٥,٢٦٨,٧٤٢	٤٧٥,٤١٩,٠٤٣	٦٩٣,٣٦٩,٢٢٥	تجارية
٣٣٣,٩٦٠,٤٥٦	٧٣١,٢٤٦,٠٢٥	١,٥٥٥,٠٤١,٧٨٤	١,٩١٨,٠٢٢,٩٢١	

تعرض الجداول التالية معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة:

الذمم المدينة الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		
مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	
٧٤٠,٤٤٦	١,٠٤٨,٤٤٦,٧٦١	٩٠٠,٩٥٩	١,١٤١,٤٧٦,٧٩٢	مخاطر منخفضة
٣١,١٧٥,٩٨٠	٣١,١٧٥,٩٨٠	٨٣,١٧٦,٩٠٤	٨٣,١٧٦,٩٠٤	خسارة
٣١,٩١٦,٤٢٦	١,٠٧٩,٦٢٢,٧٤١	٨٤,٠٧٧,٨٦٣	١,٢٢٤,٦٥٣,٦٩٦	

الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		
مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	
-	٢٨٧,٣٠١,٦٢٩	١٧٨,٧٦٦	٢٥٤,٢٤٨,٠٣٤	١-٩٠ يوم
١٠,٢٢٥,٢٧١	٢٩,٢٢٦,٨٨٨	٣,٤٧٩,١٤٣	١١٠,٧٢٥,٠٩٤	٩١-١٨٠ يوم
٢٨,١٤٣,٧٧٦	٤٠,٧٢٢,٨٨١	١٥,٨١١,٥٠٠	١١١,٦٨٠,٩٣٠	١٨١-٣٦٥ يوم
١١٤,٢٦٠,٤٢٢	١١٨,١٦٧,٦٤٥	١٥٩,٦٦٩,٦٢٦	٢١٦,٧١٥,١٦٧	أكثر من ٣٦٥ يوم
١٥٢,٦٢٩,٤٦٩	٤٧٥,٤١٩,٠٤٣	١٧٩,١٣٩,٠٣٥	٦٩٣,٣٦٩,٢٢٥	

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم لأمن المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٥- إدارة المخاطر - تنمة

أ - مخاطر الائتمان - تنمة

تعرض الجداول التالية معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة لموجودات العقود:

موجودات العقود الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	
٤٢٣,٤١٢	٢٥٧,٤٣٧,٧٠٤	٤٥٥,٨٠٠	٦٣٨,٧٥٣,٦٣٠	مخاطر منخفضة
٥١,٠٢٣,٩٣٩	٥١,٠٢٣,٩٣٩	٥٧,٢٢٣,٦٥٣	٥٧,٢٢٣,٦٥٣	خسارة
٥١,٤٤٧,٣٥١	٣٠٨,٤٦١,٦٤٣	٥٧,٦٧٩,٤٥٣	٦٩٥,٩٧٧,٢٨٣	

موجودات العقود التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	
-	١٦,٨٩٢,٥٧٤	-	٢٢,٠٠٠,٦٣١	مخاطر منخفضة
٨,٦٠٦,٢٣٩	٨,٦٠٦,٢٣٩	١٣,٢٦٨,١١١	١٣,٢٦٨,١١١	خسارة
٨,٦٠٦,٢٣٩	٢٥,٤٩٨,٨١٣	١٣,٢٦٨,١١١	٣٥,٢٦٨,٧٤٢	

كما يتضمن مبلغ مخصص خسارة الائتمان مخصصات تتعلق بضمم الموظفين بمبلغ ١,١٦٥,٥١٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٦٩٦,٧٧٥ ريال سعودي)

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصة لغرض احتساب خسائر الائتمان المتوقعة لكل من حسابات الذمم المدينة وموجودات العقود. تعتمد هذه المصفوفة بداية على المعدلات التاريخية للتعثر في السداد. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل التجربة التاريخية لخسائر الائتمان أخذاً في الاعتبار المعلومات المتوقعة مستقبلاً، في تاريخ كل تقرير مالي تقوم المجموعة بتحديث معدلات التعثر التاريخية ويتم عكس ذلك في التقديرات المستقبلية، إضافةً لذلك تقوم المجموعة باحتساب مخصصات إضافية لحالات محددة.

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.

تعريف التعثر عن السداد

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

- عندما يكون هناك عدم التزام بالتعهدات المالية للطرف المقابل؛ أو
- المعلومات التي يتم إعدادها داخليا 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).

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 الموحدة.

٣٥- إدارة المخاطر - تنمة

ب - مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بمطلوباتها المالية حال استحقاقها. تقلل المجموعة من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر السيولة اللازمة بشكل مستمر. باستثناء الالتزام بشراء الممتلكات والتزامات عقود الإيجار، من المتوقع تسوية جميع المطلوبات المالية الأخرى في الأشهر الـ ١٢ التالية.

تقوم المجموعة بالتأكد بأنه يوجد لديها النقدية الكافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة التزاماتها المالية، ولا يشمل ذلك الأثر المحتمل للظروف الطارئة التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول كالكوارث الطبيعية. إضافة إلى ذلك، تحتفظ المجموعة بخطوط أتمان مختلفة.

تقوم المجموعة بمراقبة مخاطر النقص في السيولة باستخدام نماذج التوقعات لتحديد آثار الأنشطة التشغيلية على توفر السيولة بشكل كلي. يتمثل هدف المجموعة في الحفاظ على التوازن بين استمرار التمويل والمرونة من خلال استخدام التسهيلات الائتمانية المتجددة ومصادر السيولة الأخرى ان دعت الحاجة لذلك.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإجمالي	أكثر من 0 سنوات	أقل من 0 وأكثر من سنة سنوات	خلال سنة واحدة	
٧١٢,٧٧٧,٥٤٥	-	-	٧١٢,٧٧٧,٥٤٥	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٤٩,٣٠١,٧١٥	-	-	٢٤٩,٣٠١,٧١٥	ذمم دائنة
٧٨,١٨٨,٣٨٥	-	٥٢,١٢٥,٥٩٠	٢٦,٠٦٢,٧٩٥	مطلوبات شراء عقار
١٦,٧٩٥,٥٠٧	-	-	١٦,٧٩٥,٥٠٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٢٤,٠٥٦,٢٢١	٧٩,٧٤٩,٧٧٢	٢٣,٧٩٨,٩٥٤	٢٠,٥٠٧,٤٩٥	مطلوبات عقود إيجار
١,١٨١,١١٩,٣٧٣	٧٩,٧٤٩,٧٧٢	٧٥,٩٢٤,٥٤٤	١,٠٢٥,٤٤٥,٠٥٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الإجمالي	أكثر من 0 سنوات	أقل من 0 وأكثر من سنة سنوات	خلال سنة واحدة	
٥٩١,٩٦٩,٥٨٧	-	-	٥٩١,٩٦٩,٥٨٧	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٨٣,١٠٧,٥٩٩	-	-	١٨٣,١٠٧,٥٩٩	ذمم دائنة
١٠٤,٢٥١,١٨٠	-	٧٨,١٨٨,٣٨٥	٢٦,٠٦٢,٧٩٥	مطلوبات شراء عقار
٢٤,١٠٤,٧٤١	-	-	٢٤,١٠٤,٧٤١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٤٩,٦٢٠,٧١٠	٨٢,٥٠٢,٨٩٧	٣٨,٧٤٨,٧٥٦	٢٨,٣٦٩,٠٥٧	مطلوبات عقود إيجار
١,٠٥٣,٠٥٣,٨١٧	٨٢,٥٠٢,٨٩٧	١١٦,٩٣٧,١٤١	٨٥٣,٦١٣,٧٧٩	

٣٥- إدارة المخاطر - تنمة

ج- مخاطر السوق

إدارة مخاطر التذبذب في أسعار صرف العملات

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

تحليل حساسية سعر الفائدة

بالنسبة للودائع، يتم إعداد التحليل على افتراض أن مبلغ الإيداع القائم في نهاية فترة التقرير كان مستحقاً طوال العام. إن الزيادة أو النقصان بمقدار ٥٠ نقطة أساس تمثل تقييم الإدارة للتغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، إذا كانت أسعار الفائدة على الودائع قصيرة الأجل للمجموعة أعلى / أقل بمقدار ٥٠ نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون ٦,٨ مليون ريال سعودي أعلى / أقل، كنتيجة أساسية من دخل الفوائد المرتفع / المنخفض على الودائع (٢٠٢٠م: ٦,٥ مليون ريال سعودي).

د - إدارة رأس المال

يتمثل هدف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية حتى تتمكن من الاستمرار في توفير عائدات للمساهمين ومزايا لأصحاب المصلحة الآخرين؛ وللحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

٣٦- القيمة العادلة للأدوات المالية

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، لم يكن هناك خلال العام أي إعادة تصنيف للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة:

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم لأمن المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٦- القيمة العادلة للأدوات المالية - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م							
القيمة العادلة			القيمة الدفترية				
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة	
٦١١,٩٢٥,٩٩٣	١٢٠,٣٨٠,٥٤١	٤٩١,٥٤٥,٤٥٢	-	٦١١,٩٢٥,٩٩٣	-	٦١١,٩٢٥,٩٩٣	الموجودات المالية
١,٦٥٤,٨٠٦,٠٢٣	-	-	-	١,٦٥٤,٨٠٦,٠٢٣	١,٦٥٤,٨٠٦,٠٢٣	-	موجودات مالية أخرى ذمم مدينة
٢٧,٧٦٦,٠٨٠	-	-	-	٢٧,٧٦٦,٠٨٠	٢٧,٧٦٦,٠٨٠	-	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٠٠,٢٨٠,٠٠٠	-	-	-	١٠٠,٢٨٠,٠٠٠	١٠٠,٢٨٠,٠٠٠	-	ودائع مرابحة
١,٣٦٢,٢١٩,٤٦٢	-	-	-	١,٣٦٢,٢١٩,٤٦٢	١,٣٦٢,٢١٩,٤٦٢	-	نقد وما فى حكمه
٣,٧٥٦,٩٩٧,٥٥٨	١٢٠,٣٨٠,٥٤١	٤٩١,٥٤٥,٤٥٢	-	٣,٧٥٦,٩٩٧,٥٥٨	٣,١٤٥,٠٧١,٥٦٥	٦١١,٩٢٥,٩٩٣	الإجمالي
٢٤٩,٣٠١,٧١٥	-	-	-	٢٤٩,٣٠١,٧١٥	٢٤٩,٣٠١,٧١٥	-	المطلوبات المالية
١٦,٧٩٥,٥٠٧	-	-	-	١٦,٧٩٥,٥٠٧	١٦,٧٩٥,٥٠٧	-	ذمم دائنة
٧١٢,٧٧٧,٥٤٥	-	-	-	٧١٢,٧٧٧,٥٤٥	٧١٢,٧٧٧,٥٤٥	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٤,٢٥٥,٧٨١	-	-	-	٧٤,٢٥٥,٧٨١	٧٤,٢٥٥,٧٨١	-	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٠٦,٨٢٩,٢٠٧	-	-	-	١٠٦,٨٢٩,٢٠٧	١٠٦,٨٢٩,٢٠٧	-	مطلوبات شراء عقار مطلوبات عقود إيجار
١,١٥٩,٩٥٩,٧٥٥	-	-	-	١,١٥٩,٩٥٩,٧٥٥	١,١٥٩,٩٥٩,٧٥٥	-	الإجمالي

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم لأمن المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٦- القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م				القيمة الدفترية			
القيمة العادلة			المستوى الأول	الإجمالي	بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة	
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني					المستوى الأول
							<u>الموجودات المالية</u>
٤٥,٤٤٤,٢٦١	٤٥,٤٤٤,٢٦١	-	-	٤٥,٤٤٤,٢٦١	-	٤٥,٤٤٤,٢٦١	موجودات مالية أخرى
١,٣٧٠,٤٩٥,٨٨٩	-	-	-	١,٣٧٠,٤٩٥,٨٨٩	١,٣٧٠,٤٩٥,٨٨٩	-	ذمم مدينة
٢٠,٠٩٣,٣٥٣	-	-	-	٢٠,٠٩٣,٣٥٣	٢٠,٠٩٣,٣٥٣	-	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٣٧,٩٦٨,١٨٤	-	-	-	٥٣٧,٩٦٨,١٨٤	٥٣٧,٩٦٨,١٨٤	-	وموجودات متداولة أخرى
١,٠١٣,٣١٨,٣٦٨	-	-	-	١,٠١٣,٣١٨,٣٦٨	١,٠١٣,٣١٨,٣٦٨	-	ودائع مرابحة
٢,٩٨٧,٣٢٠,٠٥٥	٤٥,٤٤٤,٢٦١	-	-	٢,٩٨٧,٣٢٠,٠٥٥	٢,٩٤١,٨٧٥,٧٩٤	٤٥,٤٤٤,٢٦١	نقد وما فى حكمه
							الإجمالي
							<u>المطلوبات المالية</u>
١٨٣,١٠٧,٥٩٩	-	-	-	١٨٣,١٠٧,٥٩٩	١٨٣,١٠٧,٥٩٩	-	ذمم دائنة
٢٤,١٠٤,٧٤١	-	-	-	٢٤,١٠٤,٧٤١	٢٤,١٠٤,٧٤١	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٩١,٩٦٩,٥٨٧	-	-	-	٥٩١,٩٦٩,٥٨٧	٥٩١,٩٦٩,٥٨٧	-	مصاريف مستحقة الدفع
٩٧,٧٥٢,٢٥٢	-	-	-	٩٧,٧٥٢,٢٥٢	٩٧,٧٥٢,٢٥٢	-	ومطلوبات متداولة أخرى
١٢٩,٩٠٣,٣٥٣	-	-	-	١٢٩,٩٠٣,٣٥٣	١٢٩,٩٠٣,٣٥٣	-	مطلوبات شراء عقار
١,٠٢٦,٨٣٧,٥٣٢	-	-	-	١,٠٢٦,٨٣٧,٥٣٢	١,٠٢٦,٨٣٧,٥٣٢	-	مطلوبات عقود إيجار
							الإجمالي

٣٧- أرقام المقارنة

إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرقام سنة المقارنة لتتفق مع عرض الفترة الحالية للقوائم المالية والموحدة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض بنود حقوق الملكية، من خلال إعادة تصنيف الاحتياطات الناتجة من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة وإعادة قياس الاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر، من الأرباح المبقة إلى احتياطات أخرى، بالإضافة إلى إعادة تصنيف بعض بنود قائمة المركز المالي، وفيما يلي التفاصيل:

الرصيد بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	الرصيد كما يظهر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	الموجودات
٤٥,٤٤٤,٢٦١	١١,١٧١,٧٠٧	٣٤,٢٧٢,٥٥٤	موجودات مالية أخرى - غير متداولة
-	(١١,١٧١,٧٠٧)	١١,١٧١,٧٠٧	موجودات مالية أخرى - متداولة
٢٧٣,٩٠٦,٨٦٦	٤,٧٧٩,٦١٢	٢٦٩,١٢٧,٢٥٤	موجودات العقود
٨٦,٨٠٨,٦٢٢	٦,٨٩٠,٦٩٠	٧٩,٩١٧,٩٣٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤٠٦,١٥٩,٧٤٩	١١,٦٧٠,٣٠٢	٣٩٤,٤٨٩,٤٤٧	
(٣٦,٤٩٧,٤٩٢)	(٣٦,٤٩٧,٤٩٢)	-	حقوق الملكية
١,٤٧١,٠٥٩,٧١٢	٣٦,٤٩٧,٤٩٢	١,٤٣٤,٥٦٢,٢٢٠	احتياطات أخرى
١,٤٣٤,٥٦٢,٢٢٠	-	١,٤٣٤,٥٦٢,٢٢٠	أرباح مبقة
١٨٣,١٠٧,٥٩٩	(٤٣,٦٠٤,٢٢٩)	٢٢٦,٧١١,٨٢٨	المطلوبات
٨٣٤,٩٦٣,٦٩٢	٥٥,٢٧٤,٥٣١	٧٧٩,٦٨٩,١٦١	ذمم دائنة
١,٠١٨,٠٧١,٢٩١	١١,٦٧٠,٣٠٢	١,٠٠٦,٤٠٠,٩٨٩	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

- يمثل مبلغ ١١,٦٧٠,٣٠٢ موجودات كانت تظهر بعكس طبيعتها ضمن بنود المطلوبات.

بالإضافة لما ذكر أعلاه كان هناك إعادة تصنيف لبعض البنود قائمة الربح أو الخسارة موضحة أدناه:

الرصيد بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	الرصيد كما يظهر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	تكلفة الإيرادات
١,٦٢٩,٠٦٧,١٣٢	(١٠,٤٢٣,٤٥٦)	١,٦٣٩,٤٩٠,٥٨٨	مصاريف بيعية وتسويقية
٨٧,٣٥٠,٨٤٤	١٠,٤٢٣,٤٥٦	٧٦,٩٢٧,٣٨٨	

لم يكن لإعادة التصنيف تأثير على صافي موجودات المجموعة.

٣٨- آثار انتشار فيروس كورونا (كوفيد-١٩)

حتى 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.

شركة علم (المعروفة سابقاً باسم شركة العلم لأمن المعلومات)

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٩- الأحداث اللاحقة

في تاريخ ١٥ جمادى الثاني ١٤٤٣هـ (الموافق ١٦ فبراير ٢٠٢٢م) قامت الشركة بإدراج أسهمها في السوق المالية السعودية ("تداول").

٤٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٢م)