

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة

الفهرس

٥-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٥٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى المساهمين في
شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة المعمر لأنظمة المعلومات - شركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
	إثبات الإيرادات
<ul style="list-style-type: none"> • قِيمنا سياسة المجموعة لإثبات الإيرادات والتزامها بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. • قِيمنا تصميم وتنفيذ الضوابط الداخلية ذات العلاقة المتعلقة بإثبات الإيرادات. • راجعنا العقود مع العملاء على أساس العينة؛ لفهم الشروط والمخرجات والالتزامات الرئيسية. • قِيمنا توقيت إثبات الإيرادات عند نقطة زمنية معينة أو بمرور فترة زمنية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. • قِيمنا مدى ملاءمة معالجة الأصيل (الإجمالية) أو الوكيل (الصافية) بناءً على المعيار وأجرنا مقارنة للنتائج مع استنتاج الإدارة. • قِيمنا التزامات الأداء المحددة للتأكد من أنها تعكس التعهدات التعاقدية بصورة دقيقة. • قِيمنا تخصيص أسعار المعاملات على التزامات الأداء المنفصلة على أساس العينة. • تحققنا من إثبات الإيرادات على أساس العينة من خلال فحص الوثائق الداعمة (جداول الكميات، وأوامر الشراء، والفواتير، وبيانات الرواتب، وإشعارات التسليم، وشهادات إتمام المهام، وإقرارات العملاء) إلى جانب مقارنتها مع حسابات المجموعة. • قِيمنا مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة المرفقة. 	<p>أثبتت المجموعة إيرادات من العمليات بمبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ١,٥ مليار ريال سعودي)، وذلك وفقاً للسياسة المحاسبية الموضحة في الإيضاح ٥,٢ والإفصاح ذي الصلة في الإيضاح ٢٣. تتضمن إيرادات المجموعة إيرادات من بيع الأجهزة، وترخيص المنتجات البرمجية، والصيانة، وخدمات القوى العاملة، والاستشارات، سواء تم بيعها بشكل منفصل أو مجمعة ضمن فئات مختلفة. تُعدّ الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة بسبب التعقيد والحكم الذي ينطوي عليه تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، الإيرادات من العقود مع العملاء. وتشمل العوامل التي تساهم في هذا التعقيد الترتيبات التعاقدية المعقدة، وتحديد التزامات الأداء، واعتبارات الأصيل مقابل الوكيل، وتسعير المعاملات، وتوقيت إثبات الإيرادات.</p>

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود	
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود للمجموعة ٧٢٥,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦٩٧,٤ مليون ريال سعودي) و١,١ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٠,٨ مليار ريال سعودي) على التوالي، وقد سُجِّل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٥٣,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥٦,٣ مليون ريال سعودي) و٧٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧٢,٣ مليون ريال سعودي) على التوالي.</p> <p>احتسبت المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام المنهج المبسط بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية. يأخذ هذا النموذج في الاعتبار عوامل مختلفة، بما في ذلك معدلات الخسارة التاريخية، ومحفظة العميل، واحتمالات التعثر في السداد، والخسارة في حالة التعثر في السداد، ومعدلات الخصم، وظروف الاقتصاد الكلي.</p> <p>نظرًا للمستوى العالي لعدم التأكد المحيط بالتقدير والأحكام المطلوبة لتقييم مدى ملاءمة وكفاية مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، فإن هذا الأمر يُعد من الأمور الرئيسية للمراجعة.</p> <p>يُرجى الرجوع إلى الإيضاح ٥,٧ للسياسة المحاسبية، والإيضاحين ٩ (أ) و ١٠ للإفصاحات ذات العلاقة.</p>	<p>حصلنا على فهم شامل لإجراءات المجموعة في تحديد مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة، بما في ذلك المنهجية المستخدمة والبيانات الرئيسية المستخدمة والافتراضات الأساسية في الاحتساب.</p> <p>استعنا بخبرائنا الداخليين لتقييم نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. اخترنا الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالبيانات المستقبلية، وراجعنا مدخلات النموذج وأساليبه، وقیمنا مدى الكفاية الإجمالية للنموذج في ضوء الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود للعملاء.</p> <p>قیمنا تطبيق المجموعة للافتراضات ذات العلاقة في تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة. بالإضافة إلى ذلك، اخترنا الدقة الحسابية والسلامة الحسابية للمخصصات باستخدام بيانات مدخلات مماثلة لتلك التي استخدمتها المجموعة.</p> <p>قیمنا إجراءات تقييم المنهجية المستخدمة لمخصص الخسائر الائتمانية، بما في ذلك النظر في الظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة. وقیمنا حساب مخصص الخسائر الائتمانية ومدى اكتمال ودقة المعلومات المستخدمة في تقدير احتمالية التعثر في السداد.</p> <p>قیمنا مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>

أمور أخرى

راجع مراجع آخر القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والذي أصدر رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤م (الموافق ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ).

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

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي لعام ٢٠٢٤، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات

الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري

بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استنادا إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك

الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

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 لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء 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 تعتم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ؛ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة، أو تجاوز للرقابة الداخلية.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

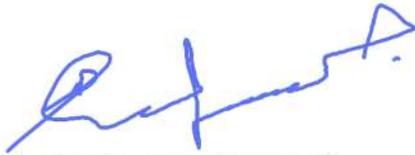
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكًا كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استنادًا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدّل رأيًا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثًا أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها 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 داخل المجموعة لإبداء رأي في 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضًا المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضًا عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



أحمد فهد الجمعة

محاسب قانوني - ترخيص رقم: ٦٢١



الرياض، بتاريخ: ١٠ أبريل ٢٠٢٥ م

الموافق: ١٢ شوال ١٤٤٦ هـ

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بالريال السعودي	ايضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣٧,٥٠٦,٤١٩	٣٤,٥١٥,٣٥١	٦	ممتلكات ومعدات
٣,٨٦٨,٨٥٣	١٣,٤٨٦,٠٥٧	٧	موجودات غير ملموسة
١٥,٨٨٥,١٢١	١٨,٨٩٦,٠٠٢	(١) ٨	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	١٧٧,٩٦٧,٥٦٣	(ب) ٨	استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢,٤٦٨,٣٨٦	١٤٥,٩٣١,٦٩٨	١٠	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١٠,٢٨٣,٦٠٨	٧٥,٤٦٥,٠١٣	(١) ٩	موجودات العقود
١١,٠٥٧,٨٧٨	٩,٩٠٦,٨٦٦	(ب) ٩	تكاليف العقود
١٠١,٠٧٠,٢٦٥	٤٧٦,١٦٨,٥٥٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦٩٤,٨٣٤,٨٥٨	٩٨٥,١٠٢,٢١٠	(١) ٩	موجودات العقود
١٠٩,٤٣٨,٣٠٠	٢٧١,٩٦١,٩٠٨	(ب) ٩	تكاليف العقود
٦٣١,٧٤١,٠٨٧	٥٤٠,٩٩١,٢٣٢	١٠	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١٢٦,٨٤٨,٤٤٥	١١٧,١٩٣,٩٣٦	١١	مدفوعات مقدّمًا وموجودات أخرى
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(ب) ٨	استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٥٥٥,٢٢٢	٧,٢٨٤,٩٣٤	١٢	مخزون
١٦٢,٦٦٥,٤٧٣	١٧٩,٠٦١,٥٣٤	١٣	النقد و ارصدة البنك
١,٧٥٣,٠٨٣,٣٨٥	٢,١٠١,٥٩٥,٧٥٤		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٨٥٤,١٥٣,٦٥٠	٢,٥٧٧,٧٦٤,٣٠٤		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٩,٧٤٨,٣٩٩	١١,٣٠٨,٢٥٩	(١) ١٦	الاحتياطيات الأخرى
(١٢,٤٤٧,٩٤٤)	-	(ب) ١٦	أسهم خزينة
(١٠,٤١٢,٣٣٣)	١١٢,٠٨٠,٨٢٤		أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)
٢٨٦,٨٨٨,١٢٢	٤٢٣,٣٨٩,٠٨٣		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٤,٦٩٧,٨٠٠	٢٤,٤١٥,١٩٥	١٨	منافع الموظفين
٢٤,٦٩٧,٨٠٠	٢٤,٤١٥,١٩٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦١٩,٢٩٤,٤٩٨	٨٧٨,٤٧١,١٨٤	٢١	قروض وسلف
٧١٦,٥٢٠,٢٢٩	١,٠٠٩,٣٤١,٢٧١	٢٢	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
١٩٧,٠٥٥,١٤٤	٢٣٦,٢٣٦,٧١٤	١٩	مطلوبات العقود
٩,٦٩٧,٨٥٧	٥,٩١٠,٨٥٧	٢٨	مخصص الزكاة
١,٥٤٢,٥٦٧,٧٢٨	٢,١٢٩,٩٦٠,٠٢٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٥٦٧,٦٦٥,٥٢٨	٢,١٥٤,٣٧٥,٢٢١		إجمالي المطلوبات
١,٨٥٤,١٥٣,٦٥٠	٢,٥٧٧,٧٦٤,٣٠٤		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

كريم محمد عوني جعفر

المدير المالي

د. عبدالله الغامدي

الرئيس التنفيذي

إبراهيم عبدالله المعمر

نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	ايضاح	
بالريال السعودي	بالريال السعودي		
١,٤٥٩,٧١٤,٧٣٣	١,٢١٢,٩٨٢,٥١٥	٢٣	الإيرادات
(١,٢١٣,٩٣٥,٨٨٠)	(٩٥٥,٢١٤,٨٦١)	٢٤	تكلفة الإيرادات
٢٤٥,٧٧٨,٨٥٣	٢٥٧,٧٦٧,٦٥٤		مجمل الربح
(٨١,٢٣٦,٨١٧)	(١١٤,٠٤٢,٧٤٥)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
(١٥,٣٥٦,٠٢١)	(٢٤,٧٦٤,٧٦٥)	٢٦	مصاريف بيع وتسويق
(٨٧,٤٤٥,٤٤٥)	٢,١٩,٢٩٨	١٠, (١) ٩	عكس/ (مخصص) الخسارة الائتمانية المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود
٦١,٧٤٠,٥٧٠	١٢٠,٩٧٩,٤٤٢		الدخل من العمليات
٤,٦٢٣,٢٠٨	٥,٤٩٦,٣٠٦		إيرادات أخرى
٧,٠٧٧,٤٠٢	٦,٩١٣,٩٩٧	(١) ٨	حصة من ربح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	٥٧,٥٣٢,٤٤٣	(١) ٨	مكسب استبعاد أسهم في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	١٥,٥٠٣,٥٩٦	(ب) ٨	مكسب القيمة العادلة في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
(٥٣,٠١٠,٤٩٤)	(٨٣,٤٧٣,٦٥١)	٢٧	تكاليف التمويل
٣,٩٧٤,١٦١	٨,٣١٠,٩٣٠		دخل التمويل
٢٤,٤٠٤,٨٤٧	١٣١,٢٦٣,٠٦٣		الدخل قبل الزكاة
(١٠,٤٣١,٤٩١)	(٦,٨٦١,٤٥٦)	٢٨	مصرف الزكاة
١٣,٩٧٣,٣٥٦	١٢٤,٤٠١,٦٠٧		صافي الدخل للسنة
			الربح الشامل الآخر
			بند لن يُعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة:
٣,٥٢٣	١,٥٥٩,٨٦٠	١٨	مكسب إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٥٢٣	١,٥٥٩,٨٦٠		الدخل الشامل الآخر
١٣,٩٧٦,٨٧٩	١٢٥,٩٦١,٤٦٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم:
٠,٤٧	٤,١٥	٢٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل للسنة

كريم محمد عوني جعفر
المدير المالي

د. عبدالله الغامدي
الرئيس التنفيذي

إبراهيم عبدالله المعمر
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقاة / (الخسائر المتراكمة)	أسهم الخزينة	الاحتياطيات الأخرى	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٣٧١,٠٩٨,٩٣٨	٥١,٧٦٧,٦٨٦	-	٩,٧٤٤,٨٧٦	٩,٥٨٦,٣٧٦	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٣,٩٧٣,٣٥٦	١٣,٩٧٣,٣٥٦	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
٣,٥٢٣	-	-	٣,٥٢٣	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
١٣,٩٧٦,٨٧٩	١٣,٩٧٣,٣٥٦	-	٣,٥٢٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٤,٧٣٩,٧٥١)	(٤,٧٣٩,٧٥١)	-	-	-	-	خسارة من استبعاد أسهم الخزينة (إيضاح ١٦ ب)
-	٩,٥٨٦,٣٧٦	-	-	(٩,٥٨٦,٣٧٦)	-	محوّل إلى الأرباح المبقاة
(١٢,٤٤٧,٩٤٤)	-	(١٢,٤٤٧,٩٤٤)	-	-	-	شراء أسهم الخزينة (إيضاح ١٦ ب)
(٨١,٠٠٠,٠٠٠)	(٨١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)
٢٨٦,٨٨٨,١٢٢	(١٠,٤١٢,٣٣٣)	(١٢,٤٤٧,٩٤٤)	٩,٧٤٨,٣٩٩	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٨٦,٨٨٨,١٢٢	(١٠,٤١٢,٣٣٣)	(١٢,٤٤٧,٩٤٤)	٩,٧٤٨,٣٩٩	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٢٤,٤٠١,٦٠٧	١٢٤,٤٠١,٦٠٧	-	-	-	-	صافي دخل السنة
١,٥٥٩,٨٦٠	-	-	١,٥٥٩,٨٦٠	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
١٢٥,٩٦١,٤٦٧	١٢٤,٤٠١,٦٠٧	-	١,٥٥٩,٨٦٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١,٩٠٨,٤٥٠)	(١,٩٠٨,٤٥٠)	-	-	-	-	خسارة من استبعاد أسهم الخزينة (إيضاح ١٦ ب)
١٢,٤٤٧,٩٤٤	-	١٢,٤٤٧,٩٤٤	-	-	-	عائد من بيع أسهم الخزينة (إيضاح ١٦ ب)
٤٢٣,٣٨٩,٠٨٣	١١٢,٠٨٠,٨٢٤	-	١١,٣٠٨,٢٥٩	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

كريم محمد عوني جعفر
المدير المالي

د. عبدالله الغامدي
الرئيس التنفيذي

إبراهيم عبدالله المعمر
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالريال السعودي	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
١٣,٩٧٣,٣٥٦	١٢٤,٤٠١,٦٠٧		صافي دخل السنة
			تعديلات على:
٣,٧٠٠,٦٩٥	٣,٦٥٥,٦٨٥	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٦٨٢,٨٩١	٣,٧٨٦,٤١٣	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٧,٠٧٧,٤٠٢)	(٦,٩١٣,٩٩٧)	(١) ٨	حصة من ربح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٨٧,٤٤٥,٤٤٥	(٢,٠١٩,٢٩٨)	٩ (ب) ١٠	(عكس) / مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، صافي
٧,١٦٨,٧٤٠	٧,٩٣٧,٣٠٨	١٨	محلل منافع الموظفين
٥٣,٠١٠,٤٩٤	٨٣,٤٧٣,٦٥١	٢٧	تكاليف التمويل
(٣,٩٧٤,١٦١)	(٨,٣١٠,٩٣٠)		دخل التمويل
-	(٥٧,٥٣٢,٤٤٣)	(١) ٨	مكسب من استبعاد أسهم في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	(١٥,٥٠٣,٥٩٦)	(ب) ١٨	مكسب القيمة العادلة في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
١٠,٤٣١,٤٩١	٦,٨٦١,٤٥٦	٢٨	مصرفوف الزكاة
١٦٧,٣٦١,٥٤٩	١٣٩,٨٣٥,٨٥٦		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(١١٤,٠١٠,١٩٥)	(٣٥٦,١١٩,١١٩)	(١) ٩	موجودات العقود
(٩٤,٧٥٥,٠٩١)	(٦٦١,٣٧٢,٥٩٦)	(ب) ٩	تكاليف العقود
(١٧٥,٤٨٥,٤٣٠)	(٣٠,٠٢٣,٧٩٧)		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٦٥,١٠٩,٣٧٩	٩,٦٥٤,٥٠٩		مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
(١,٠٤٦,٤٧٧)	(٤,٧٢٩,٧١٢)		مخزون
٢١٤,٢٧٦,٩٢٦	٢٩٢,٩٥٢,٧٣٩		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(١٣٥,٥٤٦,٠٧٣)	٣٩,١٨١,٥٧٠		مطلوبات العقود
(٧٤,٠٩٥,٤١٢)	(٧٠,٦٢٠,٥٥٠)		صافي النقد المستخدم في العمليات
(٥,٣٥٩,١٧٧)	(٦,٦٦٠,٠٥٣)	١٨	منافع الموظفين المدفوعة
(٩,٣٨٠,٨٨٥)	(١٠,٦٤٨,٤٥٦)	٢٨	الزكاة المدفوعة
(٨٨,٨٣٥,٤٧٤)	(٨٧,٩٢٩,٠٥٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٥٨٤,٨٤٥)	(٦٦٤,٦١٧)	٦	شراء ممتلكات و معدات
(١,٠٥٦,٩٧٣)	(١٣,٤٠٣,٦١٧)	٧	شراء موجودات غير ملموسة
٣,٩٧٤,١٦١	٨,٣١٠,٩٣٠		دخل التمويل
-	(١٣٧,٤٦٣,٩٦٧)		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٦١,٤٣٥,٥٥٩	(١) ٨	استبعاد شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢,٣٢٢,٣٤٣	(٨١,٧٨٥,٧١٢)		صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
١,٦٠٤,٥٣٦,٤٨٠	١,٧٠٣,٤٢٦,٣٤٩	٢١	متحصلات من قروض وسلف
(١,٣٥٦,١٨٤,٨٩١)	(١,٤٥٣,١٣٩,١٠٣)	٢١	سداد القروض والسلف
(٥٢,٩٩٩,٧٢٣)	(٧٤,٥٨٤,٢١١)	٢١	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٦٨,٠٠٠)	(١٣١,٦٩٧)		المدفوع من مطلوبات عقود الإيجار
(١٠,٧٦٧)	-	٢٠	- المبلغ الأصلي
(٤,٧٣٩,٧٥١)	(١,٩٠٨,٤٥٠)	(ب) ١٦	- الفائدة
(١٢,٤٤٧,٩٤٤)	١٢,٤٤٧,٩٤٤	(ب) ١٦	خسارة من أسهم الخزينة، صافي
(٢,٧٣٢,٣٥٩)	٢,٧٣٢,٣٥٩		متحصلات من بيع أسهم الخزينة
(٨١,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٧	دفعة مقدمة من شراء أسهم الخزينة
٩٤,١٥٣,٠٤٥	١٨٨,٨٤٣,١٩١		توزيعات الأرباح المدفوعة
٧,٦٤٩,٩١٤	١٩,١٢٨,٤٢٠		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٥٢,٢٨٣,٢٠٠	١٥٩,٩٣٣,١١٤		صافي التغيرات في النقد وما في حكمه
١٥٩,٩٣٣,١١٤	١٧٩,٠٦١,٥٣٤	١٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

كريم محمد عوني جعفر
المدير المالي

د. عبد الله الغامدي
الرئيس التنفيذي

إبراهيم عبدالله المعمر
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

١. معلومات عن الشركة

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

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

المركز الرئيسي والمنطقة الوسطى:

٦٣٣٠ طريق الثمامة - حي الصحافة

وحدة رقم ١، ٣٢٩٦

الرياض ١٣٣١٥، المملكة العربية السعودية

الشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية وفروعها التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

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

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

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

أسست المجموعة خلال ديسمبر ٢٠٢١ شركة تابعة مملوكة بالكامل، "شركة التميز لحلول التطبيقات لتقنية المعلومات" (شركة شخص واحد)، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٦٤٩٢٨ برأسمال مدفوع قدره ٦٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تتمثل الأنشطة الرئيسية لهذه الشركة التابعة المملوكة بالكامل في التعامل مع العملاء لتعزيز الأفكار الجريئة وإيجاد الحلول التقنية المبتكرة من خلال تقديم خبراتها المستمدة من موظفيها ذوي الخبرة الطويلة في إدارة مثل هذه الأعمال والقوة التقنية في تطوير التقنيات والتكامل الرقمي. وتعمل الشركة في تطوير منصات ومنتجات رائدة مثل الدفع الأجل، وحلول السوق والحلول المصرفية المفتوحة.

تلقت الشركة التابعة خلال سنة ٢٠٢٣ م موافقة الترخيص من البنك المركزي السعودي لتنفيذ أنشطة الدفع الأجل في المملكة العربية السعودية تحت اسم "إم أي إس باي". وقد بدأت الشركة التابعة عملياتها بالفعل.

أسست المجموعة خلال أبريل ٢٠٢٣ م شركة تابعة مملوكة بالكامل، "شركة تميز للحلول لتقنية المعلومات" (شركة شخص واحد)، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٧٥٠٤٤ برأسمال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. يتمثل النشاط الرئيسي لهذه الشركة التابعة المملوكة بالكامل في تقديم خدمات حلول المعلومات والاتصالات وتطوير البرمجيات وأنشطة الاتصالات الأخرى وأنشطة برمجة الحاسب الآلي والخبرة الاستشارية في الحاسب الآلي، وأنشطة إدارة المرافق ومعالجة البيانات واستضافة الويب والأنشطة ذات الصلة. ألا أن الشركة التابعة لم تبدأ عملياتها كما في نهاية تاريخ التقرير.

أسست المجموعة خلال أبريل ٢٠٢٣ م شركة تابعة مملوكة بالكامل، "شركة التميز المتكاملة لتقنية المعلومات" (شركة شخص واحد)، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٧٨١٤٥ برأسمال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. يتمثل النشاط الرئيسي لهذه الشركة التابعة المملوكة بالكامل في المشاركة في بناء حل شامل لاحتياجات المعيشة والحياة من خلال حل جميع مهام الشراء المرهقة. ألا أن الشركة التابعة لم تبدأ عملياتها كما في نهاية تاريخ التقرير.

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

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ١٠ إبريل ٢٠٢٥ م.

الموافق ١٢ شوال ١٤٤٦ هـ

٢.٢	أساس العرض
٢.١	بيان الالتزام
	أعدت هذه القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يُشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").
٢.٢	أساس القياس
	أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لأساس التكلفة التاريخية باستخدام افتراض الاستمرارية، باستثناء قياس منافع الموظفين التي تُقاس بالقيمة الحالية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقارب القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية قيمها العادلة بصورة معقولة.
٢.٣	العملة الوظيفية وعملة العرض
	تُعرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للمجموعة. وعملة العرض للمجموعة هي الريال السعودي.
٢.٤	الاستمرارية
	أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفق لأساس الاستمرارية. عند تقييم افتراض الاستمرارية، أخذت الإدارة في الاعتبار المستويات التشغيلية الحالية والمتوقعة والتسهيلات المتاحة للوفاء بالمتطلبات عند استحقاقها. تخضع التسهيلات لشروط مالية معينة. تمت ملاحظة انتهاكات معينة للتعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. تُختبر انتهاكات التعهدات وفقاً لإجراءات البنوك على أساس سنوي عند استلام القوائم المالية السنوية. كان هناك بعض التأخير في التحصيلات من العملاء، ولكن خطر التعثر في السداد يعد منخفضاً، مع الأخذ في الاعتبار أن المبلغ الجوهري للذمم المدينة هو من عملاء حكوميين ويستمر استلامه. وتواصل المجموعة العمل مع مورديها للحصول على المعدات اللازمة لتلبية احتياجاتها التعاقدية.
٣.	استخدام الأحكام والتقديرات
	اتخذت الإدارة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة أحكاماً وتقديرات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تُراجع التقديرات والافتراضات الأساسية باستمرار. تُثبت التعديلات على التقديرات على أساس مستقبلي.
	الأحكام
	ترد في الإيضاحات التالية معلومات عن الأحكام المتخذة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها الأثر الأهم على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:
	<ul style="list-style-type: none"> • إيضاح ٥،١٢: تصنيف الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية؛ ما إذا كان للمجموعة تأثير جوهري على الشركة المستثمر فيها. • إيضاح ٥،٩: مدة عقد الإيجار؛ ما إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة خيارات التمديد. • إيضاح ٥،٢: تقييم العرض لإجمالي الإيرادات مقابل صافي الإيرادات؛ قرار المجموعة فيما إذا كانت تعمل بصفحتها طرف أصيل أو وكيل في المعاملة. • إيضاح ٥،٢: تقييم إيرادات مركز البيانات.
	الافتراضات وعدم التأكد المحيط بالتقدير
	ترد في الإيضاحات التالية معلومات عن الافتراضات وعدم التأكد المحيط بالتقدير التي لها الأثر الأهم على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:
	<ul style="list-style-type: none"> • إيضاح ٥،٧ و ٥،٨ و ٥،١٠ و ٦ و ٧: الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية والممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة. • إيضاح ٥،٧ و ٣٢: قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود: الافتراضات الرئيسية عند تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. • إيضاح ٥،٨ و ٥،١٠: الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة. • إيضاح ٥،١٥ و ١٨: قياس التزامات منافع الموظفين: الافتراضات الاكتوارية الرئيسية. • إيضاح ٥،٥ و ٢٩: مخصص الزكاة.

٤. المعايير، والتفسيرات، والتعديلات الجديدة

٤,١ معايير، وتفسيرات، وتعديلات جديدة لم تصبح سارية بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة والتي يسري مفعولها في الفترات المحاسبية المستقبلية وقد قررت المجموعة عدم تطبيقها مبكراً.

المعايير	العنوان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للمحاسبة ٢١	تعديل - عدم قابلية الصرف	١ يناير ٢٠٢٥ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	تعديلات بشأن تصنيف الأدوات المالية وقياسها	١ يناير ٢٠٢٦ م
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي	التعديلات / التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ والمعيار الدولي للمحاسبة ٧	١ يناير ٢٠٢٦ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	الإفصاحات - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧ م

تُقيّم الشركة حالياً تأثير معايير المحاسبة والتعديلات الجديدة. لا تتوقع الشركة أن يكون لأي معايير أخرى صادرة عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد، تأثير جوهري على المجموعة.

٤,٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية في السنة الحالية

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير التي تسري في السنة الحالية، ولكن ليس لها تأثير على هذه القوائم المالية.

المعايير	العنوان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	تعديل - مطلوب عقود الإيجار في عملية البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١	تعديل - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للمحاسبة ٧	تعديل - ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤ م
والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧		

٥ السياسات المحاسبية الجوهرية

طبقت السياسات المحاسبية المبينة أدناه تطبيقاً ثابتاً على جميع السنوات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة.

٥,١ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيستلم لبيع موجود أو يُدفع لتحويل مطلوب في معاملة منظمّة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع موجود أو تحويل مطلوب تُجرى إما:

- في السوق الرئيسي للموجود أو المطلوب.
- أو في أكثر الأسواق فائدة للموجود أو المطلوب، في ظل عدم وجود سوق رئيسي.

يجب أن يُتاح للمجموعة الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة. تُقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للموجود أو بيعه لمشاركين آخرين في السوق يستخدمون الموجود على النحو الأفضل وبأقصى حد.

وعند توفر أي منها، تقبى المجموعة القيمة العادلة للأداة المالية باستخدام الأسعار المتداولة في سوق نشط لتلك الأداة. يُعدّ السوق 'نشطاً' إذا أُجريت المعاملات المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات بشكل متكرر وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار بصورة مستمرة.

٥ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥,١ قياس القيمة العادلة (تتمة)

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر عنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وزيادة استخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها، وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها. إذا كان أحد الموجودات أو المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة له سعر عرض وسعر طلب، تقيس المجموعة الموجودات والمراكز الطويلة بسعر العرض والمطلوبات والمراكز القصيرة بسعر الطلب.

تُصنّف كافة الموجودات والمطلوبات التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. تُصنّف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل هرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

المستوى ١ - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢ - مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات، إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).

المستوى ٣ - مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات تندرج ضمن مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يُصنّف قياس القيمة العادلة ككل ضمن مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة ذاته، كأدنى مستوى من المدخلات المهمة للقياس ككل.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الموحدة الموجزة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد المجموعة ما إذا حدث التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة تقرير. تحدد المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر والقياس غير المتكرر.

تحلل المجموعة في تاريخ كل تقرير الحركات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقييمها طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تتحقق المجموعة من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى. تقارن المجموعة أيضاً التغير في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

٥,٢ إثبات الإيرادات

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

تُثبت المجموعة الإيرادات عندما تستوفي التزامات الأداء عن طريق نقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل بناءً على سعر المعاملة المخصص لكل التزام أداء.

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

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

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

٥ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥,٢ إثبات الإيرادات (تتمة)

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

عند تحديد سعر المعاملة، تُعدل المجموعة مبلغ العوض الموعود ليعكس آثار القيمة الزمنية للنقود إذا وقر توقيت الدفعات المتفق عليه مع العميل للمجموعة ميزة تمويلية كبيرة لتمويل نقل السلع أو الخدمات إلى العميل. وإذا تحدد وجود مكون تمويلي جوهري، تفصله المجموعة عن سعر المعاملة وتحاسب عنه بصورة منفصلة. يتم تحديد مبلغ مكون التمويل المهم عن طريق حساب الفرق بين سعر البيع النقدي وسعر البيع المخصوم، مما يعكس معدل الفائدة الضمني.

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

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

طرف أصيل أم وكيل

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

(١) إن المجموعة مسؤولة بشكل أساسي عن الوفاء بتعهد توفير البضائع أو الخدمات المحددة.

(٢) لدى المجموعة مخاطر مخزون قبل تحويل البضائع أو الخدمات المحددة إلى العميل.

(٣) لدى المجموعة السلطة التقديرية في تحديد السعر للبضائع أو الخدمات المحددة.

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

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

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

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

٥ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥,٢ إثبات الإيرادات (تتمة)

إيرادات الأجهزة

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

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

إيرادات البرمجيات

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

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

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

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

إيرادات الدعم ما بعد العقد

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

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

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

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

٥ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥,٢ إثبات الإيرادات (تتمة)

إيرادات الخدمات

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

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

إيرادات الاشتراكات السحابية

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

إيرادات خدمات تكامل الأنظمة

تبيع المجموعة الأجهزة وترخيص البرمجيات والتركيب والدعم ما بعد العقد ويتم تجميع الخدمات الأخرى كحلول. مع ذلك، يتم التعامل مع البرمجيات والتركيب كالتزام أداء منفصل نظراً لأن البضائع أو الخدمات لا يتم تمييزها بذاتها في سياق العقد لأنها لا يمكن تحديدها بشكل منفصل عن التعهدات الأخرى الواردة في العقد. تُثبت المجموعة الإيرادات المتعلقة بالأجهزة والبرمجيات المثبتة إلى جانب التثبيت على مدى زمني باستخدام طريقة المدخلات.

إيرادات الخدمات المدارة

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

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

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

إيرادات مركز البيانات

أبرمت المجموعة في سنة ٢٠٢١ م عقداً مع عميلها لإنشاء مراكز بيانات. طبقت المجموعة أحكاماً مهمة خلال تقييم التزامات الأداء بموجب الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء. أبرمت المجموعة عقوداً منفصلة مع عملائها لإنشاء مراكز بيانات. تتضمن هذه العقود تعهدات مختلفة تشمل التصميم والمشريات وإنشاء مراكز البيانات. تقيّم المجموعة ما إذا كانت طرفاً أصيلاً أو وكيلاً بموجب هذه العقود.

٥ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥,٢ إثبات الإيرادات (تتمة)

إيرادات مركز البيانات (تتمة)

قَدِّرت المجموعة بأنها تعمل كأصيل إذ أنها مسؤولة عن اتخاذ القرارات حول الاستخدام الفعال للموارد الداخلية أو الموردين أو المقاولين من الباطن أو جميعهم في خدمات التنفيذ والتسليم النهائي للمخرجات التي تلي متطلبات العميل. عندما تكون المجموعة الملتزم الرئيسي في سياق العقد وتحمل المسؤولية المباشرة عن تقديم الخدمات، تُسجَل الإيرادات على أساس الإجمالي بصفتها طرفاً أصيلاً.

تقيّم المجموعة كذلك ما إذا كانت التعهدات بموجب هذه العقود تشمل خدمة مهمة لدمج البضائع أو الخدمات مع البضائع أو الخدمات الأخرى المتعهد بها في العقد مع مجموعة من البضائع أو الخدمات التي تمثل المخرجات المجتمعة أو المخرجات التي تعاقد عليها العميل. وفقاً لذلك، قِيّمت المجموعة أن تعهداتها بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل بموجب هذه العقود لا يمكن تحديدها تحديداً منفصلاً في سياق العقد، وتمثل التزام أداء مفرد لإنشاء مراكز بيانات للعملاء.

بالإضافة إلى ذلك، قِيّمت المجموعة بموجب شروط العقود أن أداؤها ينشئ موجوداً يتحكم به العميل عند إنشاء الموجود، وتُثبِت الإيرادات على مدى فترة العقد، حيث يُستوفى التزام الأداء بمرور الوقت. وتطبّق المجموعة طريقة المدخلات لإثبات الإيرادات على أساس التكلفة المتكبدة كنسبة مئوية من إجمالي التكلفة المقدرة للوفاء بالالتزام الأداء.

تقيّم المجموعة ما إذا كانت هذه العقود تتضمن عيوباً وفترات ضمان بعد الانتهاء من المشروع. لا تعتبر هذه التزامات أداء منفصلة، وبالتالي فهي مقدرة ومدروجة في إجمالي تكاليف العقود. تُثبت المبالغ وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٧) كمخصصات، عند الاقتضاء.

يُقاس أي مقابل غير نقدي مستحق من العميل بموجب العقد بالقيمة العادلة. تُحدّد القيمة العادلة للمقابل غير النقدي في تاريخ كل فاتورة بناءً على شروط العقد. عندما يتضمن هذا المقابل غير النقدي موجوداً مالياً، يُعاد قياسه لاحقاً في تاريخ التقرير وفقاً لسياسة المجموعة.

٥,٣ أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة للمجموعة من القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لديها حقوق في عوائد متغيرة من ارتباطها مع الشركة المستثمر فيها، وعندما يكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها.

وعلى وجه التحديد، تتحكم المجموعة في الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر بها (على سبيل المثال: الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على من توجيه أنشطة الشركة المستثمر فيها).
- تعرض للمخاطر أو لها حقوق في عوائد متغيرة من الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت تؤدي إلى تحقق السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون للمجموعة مستوى أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

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

٥ السياسات المحاسبية الجوهرية (تمة)

٥,٣ أساس التوحيد (تمة)

تُعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تُدرج موجودات، ومطلوبات، ودخل، ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على هذه الشركة التابعة.

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

وعند الضرورة، تُعدّل القوائم المالية الموحدة للشركة التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تُستبعد جميع موجودات، ومطلوبات، وحقوق الملكية، والدخل، والمصاريف، والتدفقات النقدية، المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة، بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يُحاسب عن التغير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كـ"معاملة حقوق ملكية".

الشركات التابعة

والشركات التابعة هي المنشآت التي تمارس المجموعة سيطرة عليها. تتحكم المجموعة في المنشأة عندما تتعرض، أو يكون لديها حقوق في، عوائد متغيرة من ارتباطها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه أنشطة المنشأة. تُؤخذ الشركات التابعة بالكامل من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة. ويبدأ عدم توحيدها من تاريخ توقف السيطرة.

تُحذف الاستثمارات والمعاملات والأرصدة بين الشركات والمكاسب أو الخسائر غير المحققة في المعاملات بين شركات المجموعة. وتتسق السياسات المحاسبية للشركات التابعة مع السياسات التي تطبقها المجموعة.

وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تلغي إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية، في حين يُثبت أي ربح أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تُثبت الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة.

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

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

- القيمة العادلة للموجودات المحولة / المستحوذ عليها.
- المطلوبات المتكبدة للمالكين السابقين للأعمال المستحوذ عليها
- حصة حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة
- القيمة العادلة لأي موجودات أو مطلوبات ناتجة عن ترتيب عوض محتمل.
- القيمة العادلة لأي حصص حقوق ملكية قائمة مسبقاً في الشركة التابعة.

تُقاس الموجودات المحددة المستحوذ عليها، والمطلوبات المحتملة المتحملة في جميع الأعمال، مع استثناءات محدودة، مبدئيًا بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتُثبت المجموعة أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها على أساس كل استحوذ على حدة إما بالقيمة العادلة أو بالتناسب للحصص غير المسيطرة في صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. تُحتمل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تُثبت موجودات ومطلوبات الشركة التابعة، وأي حصص غير مسيطرة ذات صلة، ومكونات حقوق الملكية الأخرى. يُثبت أي مكسب أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. تُقاس أي حصة متبقية عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة.

٥	السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
٥,٤	تكاليف المبيعات والمصاريف
	تُصنّف التكاليف التي تتعلق مباشرة بالبضائع أو الخدمات المقدمة كتكاليف مبيعات. تُصنّف المصاريف المتعلقة بأنشطة البيع والتسويق على كمصاريف البيع والتسويق. تُصنّف المصاريف غير المباشرة الأخرى كافة باعتبارها مصاريف عمومية وإدارية.
٥,٥	الزكاة وضريبة القيمة المضافة
	تخضع المجموعة للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يجب مخصص للزكاة على أساس مبدأ الاستحقاق ويتم احتسابه وتحمله على أساس الوعاء الزكوي. ويتم إجراء التعديلات، إن وجدت، على مخصص الزكاة عند الحصول على الربط النهائي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.
	تُثبت المصاريف والموجودات صافيةً من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:
	- عندما لا يُمكن استرداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الموجودات أو الخدمات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفي هذه الحالة، تُثبت ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة استحواذ الموجودات أو كجزء من بند المصاريف، حسب الاقتضاء.
	- عندما تُدرج الذمم المدينة والذمم الدائنة بالمبلغ المتضمن ضريبة القيمة المضافة.
	يُضمّن المبلغ الصافي من ضريبة القيمة المضافة الممكن استرداده من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، أو المستحق الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على أنه جزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.
٥,٦	النقد وما في حكمه
	يشمل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق، والأرصدة لدى البنوك، والودائع قصيرة الأجل، والودائع تحت الطلب، والاستثمارات عالية السيولة ذات آجال الاستحقاق الأصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.
٥,٧	الأدوات المالية
	الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجودات مالية لمنشأة ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.
	<u>الإثبات والقياس الأولي</u>
	تُثبت الذمم المدينة التجارية أوليًا عند نشأتها. تُثبت جميع الأدوات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي عندما تصبح المجموعة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية. تُقاس الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن مكون تمويلي مهم أوليًا بسعر المعاملة.
	يتم قياس الأداة المالية (ما لم تكن ذمم مدينة تجارية بدون مكون تمويلي مهم) مبدئيًا بالقيمة العادلة زائدًا، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ أو الإصدار.
	<u>الموجودات المالية</u>
	تصنيف الموجودات المالية
	يُصنّف الموجود المالي ويُقاس عند الإثبات الأولي بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
	يُقاس الموجود المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين الآتيين ولم يصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
	- يُحتفظ بالموجود ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجود لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
	- تؤدي الشروط التعاقدية للموجود المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل فقط في دفعات أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

٥ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥,٧ الأدوات المالية (تتمة)

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

- أن يحتفظ بالموجود ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
 - تؤدي الشروط التعاقدية للموجود المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل فقط في دفعات أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- يجوز للمجموعة أن تختار اختياريًا لا رجعة فيه عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر عند الإثبات الأولى لاستثمارات حقوق الملكية التي لا يُحتفظ بها للمتاجرة. يُجرى هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

تُقاس جميع الموجودات المالية، غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يجوز للمجموعة عند الإثبات الأولى أن تُصنّف تصنيفًا لا رجعة فيه موجود مالي يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يزيل أو يقلل تقليلاً كبيراً من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

القياس اللاحق

تُقاس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقًا بالقيمة العادلة. يُثبت صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، في الربح أو الخسارة.

تُقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، بما في ذلك الذمم المدينة التجارية، لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تُخفّض التكلفة المطفأة حسب خسائر الهبوط في القيمة. يُثبت دخل الفائدة، ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية، وخسائر الهبوط في القيمة في الربح أو الخسارة. يُثبت أي مكسب أو خسارة ناتجة عن إلغاء الإثبات في الربح أو الخسارة.

تُقاس الاستثمارات في أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاحقًا بالقيمة العادلة. ويُثبت دخل الفائدة المحتسب باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والهبوط في القيمة في الربح أو الخسارة. يُثبت صافي المكاسب والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل. وعند إلغاء الإثبات، يُعاد تصنيف المكاسب والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

تُقاس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاحقًا بالقيمة العادلة. تُثبت توزيعات الأرباح كدخل في الربح أو الخسارة. يُثبت صافي المكاسب والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يعاد تصنيفها مطلقًا إلى الربح أو الخسارة.

إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولى ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها الخاص بإدارة الموجودات المالية. في هذه الحالة، يُعاد تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التي تلي التغير في نموذج الأعمال.

إلغاء الإثبات

يُلغى إثبات الموجودات المالية (أو، حيث ينطبق ذلك، أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) بصورة رئيسية (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند: انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو عندما تحول المجموعة حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجود أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير جوهري وفق ترتيبات "التمرير" وإما (أ) حولت المجموعة كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للموجود إلى حد كبير أو (ب) لم تحول المجموعة أو تحتفظ بمعظم المنافع والمخاطر المصاحبة للموجود، ولكنها حولت السيطرة على الموجود.

٥ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥,٧ الأدوات المالية (تتمة)

في حالة تحويل المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الموجود أو دخلت في ترتيب تمرير، فإنها تقيّم المدى الذي ستبقي بموجبه على المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وعندما لا تحوّل المجموعة جميع مخاطر الموجودات ومنافعها أو تحتفظ بها جوهرياً، أو تُحوّل السيطرة على الموجود فإنها تستمر في إثبات الموجودات المحوّل إلى حد استمرار ارتباطها. وفي هذه الحالة، تُثبت المجموعة أيضاً المطلوبات المرتبطة. وتقاس الموجودات المحوّل والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويُقاس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجود المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للموجود والحد الأقصى للعوض المطلوب من المجموعة دفعه، أيهما أقل.

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تشمل الموجودات المالية التي تقع في نطاق الهبوط في القيمة الأرصدة البنكية والذمم المدينة وموجودات العقود والأرصدة المستحقة من طرف ذي علاقة.

وتقاس مخصصات الخسائر وفقاً لأي من الطريقتين التاليتين:

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير الاحتمالية المرجحة للخسائر الائتمانية. تُقاس الخسائر الائتمانية على أنها القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تلقيها). تُخصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجود المالي.

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

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

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

تستند معدلات الخسارة إلى خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية الفعلية. تم ضرب هذه المعدلات بعوامل عديدة لتعكس الفروقات بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للذمم المدينة. وتستند العوامل العددية إلى نمو الناتج المحلي الإجمالي المتوقع.

٥ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥,٧ الأدوات المالية (تتمة)

تحتسب درجة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل قطاع بناءً على حالة التأخر في السداد وتجربة الخسارة الائتمانية الفعلية. تم ضرب هذه المعدلات بعوامل عديدة لتعكس الفروقات بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للذمم المدينة. تستند العوامل العددية إلى توقعات الناتج المحلي الإجمالي والتوقعات في القطاع.

عرض الهبوط في القيمة

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

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

الشطب

يُشطب إجمالي القيمة الدفترية للموجود المالي (سواءً جزئيًا أو كليًا) إلى الحد الذي لا يوجد فيه احتمال واقعي لاسترداده. ويحدث ذلك عمومًا عندما تحدد المجموعة أن العميل ليس لديه موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الغاضبة للشطب.

المطلوبات الماليةالإثبات والقياس الأولي

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

القياس اللاحق

تُقاس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويُثبت صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، في الربح أو الخسارة. وتقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تُثبت مصاريف الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يُثبت أيضًا أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الإثبات في الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية

تمثل الذمم الدائنة التجارية مطلوبات مقابل البضائع أو الخدمات المقدمة إلى المجموعة قبل نهاية الفترة المالية ولم يتم دفعها بعد. المبالغ غير مضمونة ويتم عرضها كمطلوبات متداولة ما لم يكن الدفع مستحقًا في غضون اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير. يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

إلغاء الإثبات

تلغي المجموعة إثبات المطلوبات المالية عند استيفاء التزاماتها التعاقدية، أو إلغائها، أو انقضاء صلاحيتها. وتُلغي المجموعة إثبات المطلوبات المالية عندما تُعدّل شروطها وتكون التدفقات النقدية للمطلوب المعدل مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يُثبت المطلوب المالي الجديد، بناءً على الشروط المعدلة، بالقيمة العادلة.

عند إلغاء إثبات المطلوب المالي، يُثبت الفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة) في الربح أو الخسارة.

٥ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥,٧ الأدوات المالية (تتمة)

المقاصة

تُجرى مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدرج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي؛ من أجل تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

٥,٨ ممتلكات ومعدات

تُقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة. إذا كان لأجزاء مهمة من بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يُحاسب عنها عندئذٍ على أنها بنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يُثبت أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد بند الممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة.

تُرسم النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة.

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

إذا كان لأجزاء مهمة من بنود الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يُحاسب عنها عندئذٍ على أنها بنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والألات والمعدات.

يُحتسب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقصًا قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، وتُثبت عمومًا في قائمة الربح أو الخسارة على النحو التالي:

العمر الإنتاجي المقدر (بالسنوات)

٢٠ سنة	المباني
٥ سنوات	أثاث وتجهيزات
٥ سنوات	سيارات
٥ سنوات	معدات

تُحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعداتنا لحساب الاستهلاك. يُحدّد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو الاستهلاك المادي. تراجع الإدارة دوريًا الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك للتأكد بأن طريقة وسنة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

يُراجع العمر الإنتاجي، والقيم المتبقية، وطريقة الاستهلاك في كل تاريخ تقرير وتُعدّل عند الاقتضاء.

تُراجع القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد الهبوط في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أنّ القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر بحيث تتجاوز القيم الدفترية القيمة المقدرة الممكن استردادها، تُخفّض الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها.

٥ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥,٩ عقود الإيجار

تقيم المجموعة ما إذا كان العقد عبارة عن عقد إيجار أو ينطوي عليه عند بداية العقد. يُعدّ العقد عقد إيجار أو ينطوي عليه إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام موجود محدد لفترة من الوقت مقابل عوض.

١. كمستأجر

عند بدء العقد الذي يحتوي على مكون عقد إيجار أو تعديله، تخصص المجموعة العوض في العقد لكل مكون من مكونات عقد الإيجار على أساس أسعارها المستقلة الملائمة. ومع ذلك، اختارت المجموعة بالنسبة لعقود إيجار العقارات عدم فصل المكونات غير الإيجارية وحساب المكونات الإيجارية وغير الإيجارية على أنها مكون إيجاري واحد.

تثبت المجموعة موجود حق الاستخدام ومطلوب عقود الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يقاس موجود حق الاستخدام مبدئيًا بالتكلفة، والتي تشمل المبلغ الأولي لمطلوب عقد الإيجار المعدل لأي مدفوعات عقد إيجار مسددة في تاريخ البدء أو قبله، بالإضافة إلى أي تكاليف أولية مباشرة متكبدة، وتقدير لتكاليف التفكيك وإزالة الموجود محل العقد واستعادة الموجود محل العقد أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة.

يُستهلك بعد ذلك موجود حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الموجود محل العقد إلى الشركة بحلول نهاية مدة عقد الإيجار أو تعكس تكلفة موجود حق الاستخدام أن الشركة ستمارس خيار الشراء. وفي تلك الحالة، ستستهلك قيمة موجود حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للموجود محل العقد، والذي يحدد على نفس أساس الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يُخفّض موجود حق الاستخدام دوريًا من خلال خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت، وتُعدّل لبعض عمليات إعادة قياس مطلوب عقد الإيجار.

يُقاس مطلوب عقد الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار التي لم تُدفع في تاريخ البدء، مخصومةً باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقود الإيجار أو باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة إذا تعذر تحديد هذا السعر بسهولة. تستخدم المجموعة عمومًا معدل الاقتراض الإضافي على أنه معدل الخصم.

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

تشمل مدفوعات عقود الإيجار المدرجة في قياس مطلوب عقد الإيجار ما يلي:

- الدفعات الثابتة بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تُقاس مبدئيًا باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد الإيجار.
- المبالغ المتوقعة استحقاقها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي من المؤكد تأكيدًا معقولًا أن تمارسه المجموعة، ودفعات عقود الإيجار في سنة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة تأكيدًا معقولًا من ممارسة خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة تأكيدًا معقولًا من عدم الإنهاء مبكرًا.

تُقاس مطلوبات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويعاد قياسها عندما يكون هناك تغيير في دفعات عقد الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، أو إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع أن يُستحق دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا غيرت المجموعة تقييمها عما إذا كانت ستمارس خيار الشراء، أو التمديد، أو الإنهاء أو إذا كان هناك مدفوعات عقد إيجار ثابتة معدلة جوهريًا.

عند إعادة قياس مطلوب عقد الإيجار بهذه الطريقة، يُجرى تعديل مماثل على القيمة الدفترية لموجود حق الاستخدام أو يُسجّل في الربح أو الخسارة إذا خُفّضت القيمة الدفترية لموجود حق الاستخدام إلى الصفر.

٥ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥,٩ عقود الإيجار (تتمة)

تعرض المجموعة موجودات حق الاستخدام التي لا تستوفي تعريف العقارات الاستثمارية ضمن بند "الممتلكات والآلات والمعدات"، في حين يُعرض الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار ضمن بند "الذمم الدائنة التجارية وذمم دائنة أخرى"، ويعرض الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار كبند مالي في قائمة المركز المالي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

اخترت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدة تأجيرها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تُثبت المجموعة دفعات عقود الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه على أنها مصروف على أساس القسط الثابت خلال مدة عقد الإيجار.

٥,١٠ موجودات غير ملموسة

تُقاس الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها عند الإثبات الأولي بالتكلفة. بعد الإثبات الأولي، تُدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تُظفأ الموجودات غير الملموسة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي وتُقيّم لتحديد الهبوط في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على احتمال الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة. تُراجع سنة الإطفاء وطريقته في نهاية كل فترة تقرير على الأقل. تعتبر التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الموجود بمثابة تعديل لسنة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، وتُعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يُثبت مصروف الإطفاء في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف التي تتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا تُظفأ الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن تُختبر للهبوط في القيمة سنوياً إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. يُراجع تقييم العمر غير المحدد سنوياً؛ لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد لا يزال موجوداً. إذا لم يكن الأمر كذلك، فإن التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يُجرى على أساس مستقبلي. تقدر المجموعة الأعمار الإنتاجية لموجوداتها غير الملموسة بخمس سنوات.

يُلغى إثبات الموجود غير الملموس عند الاستبعاد، أو عندما لا يُتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يُضمّن أي مكسب أو خسارة ناتجة عن إلغاء إثبات موجود (محسوبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجود) في قائمة الدخل الشامل.

٥,١١ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تراجع المجموعة في كل تاريخ تقرير القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الهبوط في القيمة. يُقدّر المبلغ الممكن استرداده للموجود في حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل.

لاختبار الهبوط في القيمة، تُجمّع الموجودات معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد.

المبلغ الممكن استرداده للموجود أو الوحدة المولدة للنقد هو قيمة الاستخدام أو قيمته العادلة، مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى. تعتمد قيمة الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مخصصة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالموجود أو الوحدة المولدة للنقد.

تُثبت خسارة الهبوط في القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للموجود أو الوحدة المولدة للنقد المبلغ الممكن استرداده.

تُثبت خسائر الهبوط في القيمة في الربح أو الخسارة. وتُخصص أولاً لتخفيض القيم الدفترية للموجودات في الوحدة المولدة للنقد على أساس نسبي.

٥ السياسات المحاسبية الجوهرية (تمة)

٥,١٢ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً. والتأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات. يُحاسب عن الاستثمارات في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، وذلك بعد إثباتها أولياً بالتكلفة.

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

بالنسبة لهذه الشركات المستثمر فيها، خلصت إدارة المجموعة إلى أنها تمارس "تأثيراً مهماً" وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. توفر المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية عدة مؤشرات على "التأثير المهم"، بما في ذلك التمثيل في مجلس الإدارة والمشاركة في عملية وضع السياسات.

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

تحاسب المجموعة عن هذه الاستثمارات في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

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

تُثبت توزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركة الزميلة فيها كخفض في القيمة الدفترية للاستثمار.

لا تُثبت المجموعة أي خسائر إضافية عندما تساوي أو تتجاوز حصة المجموعة في خسائر الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حصتها في المنشأة بما فيها ذلك أي ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل غير مضمونة إلا إذا تكبدت التزامات أو قامت بعمل دفعات نيابة عن المنشأة الأخرى. تستبعد الأرباح غير المحققة، إن وجدت، من المعاملات بين المجموعة وشركتها الزميلة بقدر حصة المجموعة في هذه الشركة. كما تُستبعد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على الهبوط في القيمة في الموجود المحول.

تُعرض إجمالي حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركات الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري إثبات خسارة الهبوط في القيمة على استثمارها في الشركة الزميلة. في كل تاريخ تقرير، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد تعرض لهبوط في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الهبوط في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ومن ثم تدرج الخسارة على أنها "الحصة في خسائر" الشركة الزميلة في الربح أو الخسارة.

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

٥ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥,١٢ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

وإذا ما تم تخفيض حصة الملكية في الشركة الزميلة ومازال هناك تأثير مهم، يتم إعادة تصنيف حصة تناسبية فقط من المبالغ المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة، حسب ما هو ملائم.

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

٥,١٣ توزيعات الأرباح

تثبت المجموعة الالتزامات المتعلقة بدفع توزيعات الأرباح للمساهمين بالمجموعة عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد يتوقف على تقدير المجموعة. وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يُوافق على التوزيع عندما يعتمده المساهمون. تُسجل التوزيعات المرحلية عند الإعلان عنها ويعتمدها مجلس الإدارة.

٥,١٤ المخصصات

تُثبت المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارجي للموارد التي تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. لا تُثبت المخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٥,١٥ منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

تُثبت المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر والبدلات، المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء السنة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة، فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية سنة التقرير، وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. تُعرض المطلوبات ضمن المطلوبات التجارية والمطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يمثل برنامج المنافع المحددة الرئيسي للمجموعة برنامج مكافآت نهاية الخدمة بالمبلغ المقطوع.

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

يتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل سنوي من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وتُحدّد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المقومة بالعملية التي ستُدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. في حال عدم وجود سوق نشط لهذه السندات، تُستخدم معدلات السوق على السندات الحكومية. ونظراً لعدم وجود سندات شركات وسندات حكومية كافية في المملكة العربية السعودية من أجل إيجاد معدل خصم موثوق به، فقد تم بدلاً من ذلك، استخدام معدل الخصم على سندات الخزينة الأمريكية بعد تعديله بالفروقات بين الولايات المتحدة الأمريكية والمملكة العربية السعودية.

تحدّث المجموعة الافتراضات من سنة إلى أخرى استناداً إلى التجربة الفعلية للمجموعة. يُحتسب صافي تكلفة الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم على الرصيد الصافي لالتزام المنافع المحددة. تدرج هذه التكلفة ضمن رواتب ومنافع الموظفين في قائمة الدخل. تُثبت مكاسب وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تحدث فيها في بنود الدخل الشامل الآخر. وتُثبت التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليصه مباشرة في الربح أو الخسارة.

٥ السياسات المحاسبية الجوهرية (تمة)

٥,١٥ منافع الموظفين (تمة)

تُثبت تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة وكذلك تصفية المطلوب بمعدلات الخصم المستخدمة مباشرة في الربح أو الخسارة. تأخذ عملية التقييم الاكتواري في الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي بالإضافة إلى سياسة المجموعة.

٥,١٦ المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة:

- الذي شارك بأنشطة يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد فيها مصاريف.
- الذي تُحلل نتائجه عملياته بصورة مستمرة بواسطة صانع القرار التشغيلي الرئيسي لاتخاذ القرارات ذات العلاقة لتوزيع الموارد وتقييم الأداء.
- الذي تتوفر له معلومات مالية منفصلة.

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

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

- وحدة إدارة خدمة الأعمال
- وحدة الحلول
- وحدة النظم
- وحدة أمن تقنية المعلومات
- وحدة الشبكات
- وحدة التشغيل والصيانة
- وحدة مراكز البيانات

القطاع الجغرافي، عبارة عن مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت التي تزاوُل أنشطتها مولدة للإيرادات في بيئة اقتصادية معينة وتعرض لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك العاملة في بيئات اقتصادية أخرى. تعمل المجموعة فقط في المملكة العربية السعودية، لذا ليس لها قطاع جغرافي. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣٣ للحصول على المزيد من المعلومات المتعلقة بكل تقرير قطاعي.

٥,١٧ دخل وتكلفة التمويل

يشتمل دخل التمويل وتكاليف التمويل للمجموعة على دخل أو مصروف الفائدة ويثبت باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. "معدل الفائدة الفعلي" هو المعدل الذي يخضم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة أو المقبوضات خلال العمر المتوقع للأداة المالية.

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

عند احتساب دخل ومصروف الفائدة، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على القيمة الدفترية الإجمالية للموجود (عندما لا يكون ذا مستوى ائتماني هابط) أو على التكلفة المطفأة للمطلوب. ومع ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت ذات مستوى ائتماني هابط بعد الإثبات الأولي، يُحتسب دخل الفائدة من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلية على التكلفة المطفأة للموجود المالي. إذا لم يعد الموجود ذا مستوى ائتماني هابط، فإن حساب دخل الفائدة يعود إلى الأساس الإجمالي.

٦. ممتلكات ومعدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي بالريال السعودي	أثاث وتجهيزات بالريال السعودي	سيارات بالريال السعودي	معدات بالريال السعودي	مباني* بالريال السعودي	أراضي بالريال السعودي	٢٠٢٤ م
						التكلفة
٦٠,٢٦٨,٩٦١	٣,٥٣١,٠٠٧	١,٣٤٩,٨٨٧	١٦,٨٠٦,١٣٢	٣٠,٤٥٩,٠٣٥	٨,١٢٢,٩٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٦٦٤,٦١٧	١٨٣,٥٧٤	-	٤٨١,٠٤٣	-	-	إضافات
٦٠,٩٣٣,٥٧٨	٣,٧١٤,٥٨١	١,٣٤٩,٨٨٧	١٧,٢٨٧,١٧٥	٣٠,٤٥٩,٠٣٥	٨,١٢٢,٩٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
						الاستهلاك المتراكم
٢٢,٧٦٢,٥٤٢	٢,٠١٤,٩١٢	١,٢١٨,٠٥٦	١٤,٠٥٤,٢٨٨	٥,٤٧٥,٢٨٦	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣,٦٥٥,٦٨٥	٧٦٥,٤٢٤	٤٤,٣٥٧	١,٢٤٠,٨١٢	١,٦٠٥,٠٩٢	-	المحتمل على السنة
٢٦,٤١٨,٢٢٧	٢,٧٨٠,٣٣٦	١,٢٦٢,٤١٣	١٥,٢٩٥,١٠٠	٧,٠٨٠,٣٧٨	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
						صافي القيمة الدفترية
٣٤,٥١٥,٣٥١	٩٣٤,٢٤٥	٨٧,٤٧٤	١,٩٩٢,٠٧٥	٢٣,٣٧٨,٦٥٧	٨,١٢٢,٩٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

* تتضمن المباني موجودات حق الاستخدام بصافي القيمة الدفترية البالغة صفر (٢٠٢٣ م: ١٥٣,٠٤٧ ريال سعودي) تتعلق بمباني المكاتب المستأجرة ولا ينطبق عليها تعريف العقارات الاستثمارية (إيضاح ٢٠).

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	أثاث وتجهيزات	سيارات	معدات	مباني*	أراضي	٢٠٢٣ م
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	التكلفة
٥٩,٦٨٤,١١٦	٣,٤٨٩,٤٩٧	١,٢٨٧,٦٨٧	١٦,٣٥٨,٥٩٩	٣٠,٤٢٥,٤٣٣	٨,١٢٢,٩٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٥٨٤,٨٤٥	٤١,٥١٠	٦٢,٢٠٠	٤٤٧,٥٣٣	٣٣,٦٠٢	-	إضافات
٦٠,٢٦٨,٩٦١	٣,٥٣١,٠٠٧	١,٣٤٩,٨٨٧	١٦,٨٠٦,١٣٢	٣٠,٤٥٩,٠٣٥	٨,١٢٢,٩٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الاستهلاك المتراكم						
١٩,٠٦١,٨٤٧	١,٢٩٦,٤٠٧	١,١٨٠,٣٢٨	١٢,٨٢٦,٠٤٤	٣,٧٥٩,٠٦٨	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٣,٧٠٠,٦٩٥	٧١٨,٥٠٥	٣٧,٧٢٨	١,٢٢٨,٢٤٤	١,٧١٦,٢١٨	-	المحقل على السنة
٢٢,٧٦٢,٥٤٢	٢,٥١٢,٩١٢	١,٢١٨,٠٥٦	١٤,٥٩٧,٨٨٨	٥,٤٧٥,٢٨٦	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الدفترية						
٣٧,٥٠٦,٤١٩	١,٥١٦,٠٩٥	١٣١,٨٣١	٢,٧٥١,٨٤٤	٢٤,٩٨٣,٧٤٩	٨,١٢٢,٩٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

* تتضمن المباني موجودات حق الاستخدام بصافي القيمة الدفترية البالغة ١٥٣,٠٤٧ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٤٢١,٨٨٣ ريال سعودي) تتعلق بمباني المكاتب المستأجرة ولا ينطبق عليها تعريف العقارات الاستثمارية (إيضاح ٢٠).

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧. موجودات غير ملموسة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م				
الإجمالي بالريال السعودي	برمجيات أخرى بالريال السعودي	تطوير التطبيقات بالريال السعودي	برمجيات تخطيط موارد المؤسسات بالريال السعودي	
١٦,٥٢٣,٢٦٣	٦,٣٦١,٠٦٩	٤,٥٣٢,٣٨٧	٥,٦٢٩,٨٠٧	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٣,٤٠٣,٦١٧	١٢,٠٧٥,٦٥٧	-	١,٣٢٧,٩٦٠	إضافات
٢٩,٩٢٦,٨٨٠	١٨,٤٣٦,٧٢٦	٤,٥٣٢,٣٨٧	٦,٩٥٧,٧٦٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
				الإطفاء المتراكم
١٢,٦٥٤,٤١٠	٣,٦٤٠,٧٧٠	٤,٥٣٢,٣٨٧	٤,٤٨١,٢٥٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣,٧٨٦,٤١٣	٢,١١٣,٥٢٩	-	١,٦٧٢,٨٨٤	المحتمل على السنة
١٦,٤٤٠,٨٢٣	٥,٧٥٤,٢٩٩	٤,٥٣٢,٣٨٧	٦,١٥٤,١٣٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٣,٤٨٦,٠٥٧	١٢,٦٨٢,٤٢٧	-	٨٠٣,٦٣٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالريال السعودي			تصنيف تكلفة الإطفاء
-	١,٤٧٥,٠٤٣			تكلفة الإيرادات
٢,٦٨٢,٨٩١	٢,٣١١,٣٧٠			مصاريف عمومية وإدارية
٢,٦٨٢,٨٩١	٣,٧٨٦,٤١٣			

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
الإجمالي بالريال السعودي	برمجيات أخرى بالريال السعودي	تطوير التطبيقات بالريال السعودي	برمجيات تخطيط موارد المؤسسات بالريال السعودي	
١٥,٤٦٦,٢٩٠	٦,٣٦١,٠٦٩	٤,٥٣٢,٣٨٧	٤,٥٧٢,٨٣٤	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١,٠٥٦,٩٧٣	-	-	١,٠٥٦,٩٧٣	إضافات
١٦,٥٢٣,٢٦٣	٦,٣٦١,٠٦٩	٤,٥٣٢,٣٨٧	٥,٦٢٩,٨٠٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				الإطفاء المتراكم
٩,٩٧١,٥١٩	٣,٠٩٩,٧١٨	٤,٥٣٢,٣٨٧	٢,٣٣٩,٤١٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢,٦٨٢,٨٩١	٥٤١,٠٥٢	-	٢,١٤١,٨٣٩	المحتمل على السنة
١٢,٦٥٤,٤١٠	٣,٦٤٠,٧٧٠	٤,٥٣٢,٣٨٧	٤,٤٨١,٢٥٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٨٦٨,٨٥٣	٢,٧٢٠,٢٩٩	-	١,١٤٨,٥٥٤	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨. الاستثمارات

٨ (أ). شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

اسم الشركة الزميلة	الأنشطة الرئيسية	مكان التأسيس والمركز الرئيسي للنشاط	نسبة الملكية*
مجموعة إدارات المحدودة	الحلول القائمة على التقنية	لبنان	٥٠٪
شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات	تطوير أجهزة وبرمجيات الحاسب الآلي وتركيبها وصيانتها.	المملكة العربية السعودية	٣٠٪
شركة فينيسيا تك وورلد وايد إنك- بي في أي	الحلول القائمة على التقنية	جزر فيرجن البريطانية	٥٠٪

* لدى المجموعة تأثير مهم، ولكن ليس لديها سيطرة أو سيطرة مشتركة على السياسات المالية والتشغيلية لهذه الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨. الاستثمارات (تتمة)

٨ (أ). شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

فيما يلي الحركة في الاستثمار في الشركات الزميلة:

مجموعة إدارات المحدودة بالريال السعودي	شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات** بالريال السعودي	شركة فينيسيا تك وورلد وايد إنك - بي في أي بالريال السعودي	الإجمالي بالريال السعودي	
١٦٤,٥١٦	٨,٥٨٣,٨٣٠	٥٩,٣٧٣	٨,٨٠٧,٧١٩	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٠٣,٨٣٦	٧,٠٢٨,٦٣٤	(٥٥,٠٦٨)	٧,٠٧٧,٤٠٢	الحصة من الربح / (الخسارة)
٢٦٨,٣٥٢	١٥,٦١٢,٤٦٤	٤,٣٠٥	١٥,٨٨٥,١٢١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٢٣٦,٨٦١)	٧,١٥٥,١٦٣	(٤,٣٠٥)	٦,٩١٣,٩٩٧	حصة الربح
-	(٣,٩٠٣,١١٦)	-	(٣,٩٠٣,١١٦)	استبعاد الاستثمار
٣١,٤٩١	١٨,٨٦٤,٥١١	-	١٨,٨٩٦,٠٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

** خلال الفترة المنتهية في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٤ م، باعت الشركة ١٢٦,٠٠٠ سهم من إجمالي الأسهم المحتفظ بها البالغة ٥٠٤,٠٠٠ سهم بقيمة دفترية قدرها ٣,٩٠٣,١١٦ ريال سعودي بمتحصلات بيع قدرها ٦١,٤٣٥,٥٥٩ ريال سعودي مما أدى إلى مكسب من استبعاد أسهم بمبلغ ٥٧,٥٣٢,٤٤٣ ريال سعودي، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بلغت القيمة العادلة للاستثمار في الشركة الزميلة بناءً على السعر المدرج في نمو (السوق الموازية) ٥١٩,٩٧٦,٨٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٩٥,٠٣٩,٢٨٠ ريال سعودي).

يطابق الجدول أدناه المعلومات المالية الموجزة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركات الزميلة.

مجموعة إدارات المحدودة	شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات	شركة فينيسيا تك وورلد وايد إنك - بي في أي	٢٠٢٤ م
٦٢,٩٨٣	٦٢,٨٨١,٧٠٤	(٨,٩٦٣)	صافي الموجودات (بالريال السعودي)
%٥٠	%٣٠	%٥٠	حصة المجموعة في صافي الموجودات
٣١,٤٩١	١٨,٨٦٤,٥١١	=	القيمة الدفترية للحصة في المنشأة الزميلة (بالريال السعودي)

مجموعة إدارات المحدودة	شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات	شركة فينيسيا تك وورلد وايد إنك - بي في أي	٢٠٢٣ م
٥٣٦,٧٠٤	٣٩,٠٣١,١٦٠	٨,٦١٠	صافي الموجودات (بالريال السعودي)
%٥٠	%٤٠	%٥٠	حصة المجموعة في صافي الموجودات
٢٦٨,٣٥٢	١٥,٦١٢,٤٦٤	٤,٣٠٥	القيمة الدفترية للحصة في المنشأة الزميلة (بالريال السعودي)

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية المجمعة لشركات المجموعة الزميلة. تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية الموحدة للشركات الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨. الاستثمارات (تتمة)

٨ (أ). شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	المبلغ بالريال السعودي		ملخص قائمة المركز المالي
	أخرى	شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات	
٧٧,٥٣٩,٧٤٤	٥٧٦,١٩٠	٧٦,٩٦٣,٥٥٤	الموجودات المتداولة
١٢,٩١٤,٢٤٦	٣٧٣,٢٠٩	١٢,٥٤١,٠٣٧	الموجودات غير المتداولة
٢٠,٨٥٧,٩١٩	٨٢١,٧٣٣	٢٠,٠٣٦,١٨٦	المطلوبات المتداولة
٦,٦٦٠,٣٤٩	٧٣,٦٤٦	٦,٥٨٦,٧٠٣	المطلوبات غير المتداولة
ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر			
١٠٤,٩٢٢,٣٧٩	٣٥٦,١٢٦	١٠٤,٩٢٢,٣٧٩	الإيرادات
(٥٩,٢٥٦,٧٠٨)	-	(٥٩,٢٥٦,٧٠٨)	تكلفة المبيعات
٤٥,٦٦٥,٦٧١	٣٥٦,١٢٦	٤٥,٣٠٩,٥٤٥	مجموع الربح
(١٧,٨٤٦,٦٦٥)	(٣٧٢,٤٤٠)	(١٧,٤٧٤,٢٢٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٢٧,١٣٦)	(٤,٢٤٧)	(٣٢٢,٨٨٩)	تكاليف التمويل
(١٠٧,٧١٤)	(٢٣,٥١٧)	(٨٤,١٩٧)	دخل / (مصاريف) أخرى - صافي
(٢,٧٦٤,٩٧٠)	-	(٢,٧٦٤,٩٧٠)	مصاريف الزكاة/ الضريبة ومصاريف أخرى
(٦٨٠,٧٩٨)	-	(٦٨٠,٧٩٨)	خسائر إعادة قياس مطلوب منافع الموظفين
٢٣,٩٣٨,٣٨٨	(٤٤,٠٧٨)	٢٣,٩٨٢,٤٦٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

٨. الاستثمارات (تتمة)

٨ (ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالريال السعودي	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٢٥٠,٠٠٠	بنك فيجن (أ)
-	٣٧,٧٨٠,٧٩٠	شركات عالمية متخصصة في مجال الذكاء الاصطناعي (ب)
-	٣,٧٩٣,٧٢٠	اكس. أي أي كورب (ج)
-	١٢٢,١٤٣,٠٥٣	صندوق مراكز البيانات السعودي (د)
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧٧,٩٦٧,٥٦٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالريال السعودي	تصنيف الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٧٧,٩٦٧,٥٦٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، غير متداولة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، متداولة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧٧,٩٦٧,٥٦٣	

جميع هذه الاستثمارات مصنفة ضمن المستوى الثالث من تسلسل القيمة العادلة. لم تكن هناك أي تحويلات بين مستويات تسلسل القيمة العادلة..

(أ) لدى المجموعة استثمار في بنك فيجن المحدود ("البنك") والذي يُحاسب عنه أوليًا بتكلفة الاستحواذ البالغة ٢٥,٠٠٣,٥٩٦ ريال سعودي في ٢٠٢٣. وقد اختارت المجموعة المحاسبة عن الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وحصل البنك على تراخيص تنظيمية من الجهات المختصة وهو حاليًا في مرحلة ما قبل التشغيل بما في ذلك تطوير البنية التحتية لتقنية المعلومات وتوظيف الموظفين وتدريبهم. والبنك لم يبدأ عملياته بعد. كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، انخفضت القيمة العادلة للاستثمار بمبلغ ٩,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم إعادة تصنيف الاستثمار من متداول إلى غير متداول..

(ب) قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٢٤ م) تخصيص مبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لإنشاء محفظة استثمارية بالتمويل الذاتي للاستثمار في الشركات العالمية في مجال الذكاء الاصطناعي وفي ٢١ يناير ٢٠٢٤ م، أودعت المجموعة الأموال واستثمرتها في ثلاث شركات عالمية رائدة في الولايات المتحدة الأمريكية في مجال الذكاء الاصطناعي. وقد حاسبت المجموعة عن الاستثمار في هذه الشركات بتكلفة الاستحواذ البالغة ٣٧,٧٨٠,٧٩٠ ريال سعودي والتي تقترب من القيمة العادلة حسب الإدارة. وقد اختارت المجموعة المحاسبة عن الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بعد تاريخ التقرير، تم التصرف في إحدى هذه الكيانات التي كان قيمتها العادلة ٣١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وحقت المجموعة ربحًا من الفروقات في القيمة العادلة بمقدار ١٢,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

(ج) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، استثمرت المجموعة أيضًا بالحد الأدنى لقيمة حزمة الاشتراك البالغة ١,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي في إحدى شركات الذكاء الاصطناعي الموجودة خارج المملكة العربية السعودية. حوّلت المجموعة رسوم الأموال إلى الشركة الممولة خلال فترة التقرير.

(د) حصلت شركة المعمر لأنظمة المعلومات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م على ٩,٣٩٥,٦١٩ وحدة في صندوق مركز البيانات السعودي ١، بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل وحدة (بقيمة ٩٣,٣٩٥,٦١٩ ريال سعودي)، ما يعادل ١٠٪ من الأعمال المكتملة المتعلقة بعقد تصميم وإنشاء مراكز البيانات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، زادت القيمة العادلة للاستثمار بمبلغ ٢٥,٠٠٣,٥٩٦ ريال سعودي. تُصنّف هذه الوحدات كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٩ (أ). موجودات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٧٧٧,٣٨٦,٨٤٤	١,١٣٣,٥٠٥,٩٦٣	ذمم مدينة غير مقدم بها فواتير*
(٧٢,٢٦٨,٣٧٨)	(٧٢,٩٣٨,٧٤٠)	يُخصم: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على موجودات العقود
٧٠٥,١١٨,٤٦٦	١,٠٦٠,٥٦٧,٢٢٣	
١٠,٢٨٣,٦٠٨	٧٥,٤٦٥,٠١٣	تصنيف موجودات العقود
٦٩٤,٨٣٤,٨٥٨	٩٨٥,١٠٢,٢١٠	ذمم مدينة غير مقدم بها فواتير، غير متداولة
٧٠٥,١١٨,٤٦٦	١,٠٦٠,٥٦٧,٢٢٣	ذمم مدينة غير مقدم بها فواتير، متداولة

* تتعلق الذمم المدينة غير المقدم بها فواتير بصورة أساسية بحق المجموعة في الحصول على مقابل نظير البضائع والخدمات المستلمة، ولكن لم يُصدر بها فواتير في تاريخ التقرير. وتُحوّل إلى الذمم المدينة التجارية عندما تصبح الحقوق غير مشروطة. يحدث هذا عادةً عندما تصدر المجموعة فاتورة للعميل. وتكون الشروط التعاقدية للفترة بشكل أساسي على أساس الإنجاز.

فيما يلي الحركة في موجودات العقود - مجمل الرصيد:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٦٦٣,٣٧٦,٦٤٩	٧٧٧,٣٨٦,٨٤٤	الرصيد الافتتاحي
١,١٥٩,٦٥٦,٦٠٥	١,٣٩٤,٥٥٦,٦٥٤	إضافات
(١,٠٤٥,٦٤٦,٤١٠)	(١,٠٣٨,٤٣٧,٥٣٥)	مبالغ مفوترة خلال السنة
٧٧٧,٣٨٦,٨٤٤	١,١٣٣,٥٠٥,٩٦٣	الرصيد الختامي

فيما يلي الحركة في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على موجودات العقود:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
١٣,٠٨٤,٧٨٧	٧٢,٢٦٨,٣٧٨	الرصيد الافتتاحي
٥٩,١٨٣,٥٩١	٦٧٠,٣٦٢	(العكس) / المحفّل خلال السنة
٧٢,٢٦٨,٣٧٨	٧٢,٩٣٨,٧٤٠	الرصيد الختامي

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٩ (ب). تكاليف العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالريال السعودي
١١,٠٥٧,٨٧٨	٩,٩٠٦,٨٦٦
١٠٩,٤٣٨,٣٠٠	٢٧١,٩٦١,٩٠٨
١٢٠,٤٩٦,١٧٨	٢٨١,٨٦٨,٧٧٤

تصنيف تكاليف العقود

تكاليف عقود، غير متداولة

تكاليف عقود، متداولة

فيما يلي الحركة في رصيد تكاليف العقود:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالريال السعودي
٢٥,٧٤١,٠٨٧	١٢٠,٤٩٦,١٧٨
١٦٥,١٦٢,٩٧٩	٣٨٧,٠٣١,٢٧٢
(٧٠,٤٠٧,٨٨٨)	(٢٢٥,٦٥٨,٦٧٦)
١٢٠,٤٩٦,١٧٨	٢٨١,٨٦٨,٧٧٤

الرصيد الافتتاحي

إضافات

الإطفاء

الرصيد الختامي

يتضمن هذا البند تكاليف متكبدة تتعلق بعقود دعم تقنية معلومات طويلة الأجل والتي ستتحقق موارد ستستخدم في الوفاء بهذه العقود ومن المتوقع استردادها. وبالتالي فقد أثبتت كموجود لتكاليف استيفاء العقود. يُطفاً الموجود بطريقة القسط الثابت على مدى الفترة التي تعمل فيها المجموعة بصفة أصيل في التزام الأداء.

١٠. ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالريال السعودي
٦٩٧,٤١٣,٦٥٨	٧٢٥,٨٥٣,١٨٥
(٥٦,٢٩٠,٣١٥)	(٥٣,٦٠٠,٦٥٥)
٦٤١,١٢٣,٣٤٣	٦٧٢,٢٥٢,٥٣٠
١٣,٠٨٦,١٣٠	١٤,٦٧٠,٤٠٠
٦٥٤,٢٠٩,٤٧٣	٦٨٦,٩٢٢,٩٣٠

ذمم مدينة تجارية - خارجية*

يُخصم: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

ذمم مدينة أخرى

تصنيف الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالريال السعودي
٢٢,٤٦٨,٣٨٦	١٤٥,٩٣١,٦٩٨
٦٣١,٧٤١,٠٨٧	٥٤٠,٩٩١,٢٣٢
٦٥٤,٢٠٩,٤٧٣	٦٨٦,٩٢٢,٩٣٠

ذمم مدينة تجارية - غير متداولة

ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى - متداولة

* تتضمن الذمم المدينة التجارية مبلغ ٤٠٦,٦٦٤,١٦٢ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٤٨٤,٦٤٠,٦٩٩) مستحق من منشآت حكومية أو منشآت تسيطر عليها الحكومة والتي تمثل معظم إجمالي الذمم المدينة.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٠. ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٢٨,٠٢٨,٤٦١	٥٦,٢٩٠,٣١٥	الرصيد الافتتاحي
٢٨,٣٤٧,٣٧٠	(٢,٦٨٩,٦٦٠)	(العكس) / المحمّل خلال السنة
(٨٥,٥١٦)	-	الشطب خلال السنة
٥٦,٢٩٠,٣١٥	٥٣,٦٠٠,٦٥٥	الرصيد الختامي

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

أكثر من سنتين	٢-١ سنة	١-٠ سنة	غير مستحقة السداد بعد	الإجمالي	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٥٧,٦٠٣,٤٧١	٤٨,٨٢٤,٩٣١	٣٦٧,٢٢٤,٤٣٣	٢٥٢,٢٠٠,٣٥٠	٧٢٥,٨٥٣,١٨٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٩,٣٩٧,٩٣٥	٤١,٥٣٠,٣١٧	٤٨٠,٦٩٣,٠٨٥	١٠٥,٧٩٢,٣٢١	٦٩٧,٤١٣,٦٥٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١. دفعات مقدّمًا وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
١٤,٢٦٣,٠٨٦	١٣,٤١٥,٢٥٩	هامش ربح على خطابات الضمان والاعتمادات المستندية
٩,٩٣٣,٤٢٠	١٢,١٤٤,٣٨٢	مصاريف مدفوعة مقدّمًا
١,٨٢٠,٨٦٧	٢,٥٧٣,٤٩٩	دفعات مقدمة للموظفين
١٠١,٣٣٢,٩٢٦	٨٩,١٤٢,٤٤٢	دفعات مقدمة إلى موردين*
٢٩٢,٢٩٩	٧١٢,٥٠٧	أخرى
١٢٧,٦٤٢,٥٩٨	١١٧,٩٨٨,٠٨٩	
(٧٩٤,١٥٣)	(٧٩٤,١٥٣)	مخصص للدفعات المقدمة للموردين
١٢٦,٨٤٨,٤٤٥	١١٧,١٩٣,٩٣٦	

* يتعلق هذا البند بصورة رئيسية بالدفعات المقدمة للموردين فيما يتعلق بمشروع مركز البيانات.

١٢. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٢,٧٥٤,٣٤٥	٧,٤٨٤,٠٥٧	بضائع مُعدّة للبيع
(١٩٩,١٢٣)	(١٩٩,١٢٣)	يُخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة
٢,٥٥٥,٢٢٢	٧,٢٨٤,٩٣٤	

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على النفقات المتكبدة للحصول على المخزون والتكاليف المباشرة الأخرى المتكبدة لإحضار المخزون إلى حالته وموقعه الحالي. في كل تاريخ تقرير، يُقيم الهبوط في قيمة المخزون باستخدام صافي القيمة الممكن تحقيقها التي تمثل سعر البيع التقديري للمخزون بعد خصم جميع التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف الضرورية لإجراء البيع.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		١٣. النقد وأرصدة البنك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٩٨,٠٨١,٣١٨	٦٥,٧٠١,٥٢٢	نقد لدى البنك - حسابات جارية
٦١,١٩٣,٤١٣	١١٢,٥٦٥,٣٩٦	نقد لدى البنك - ودائع*
٦٥٨,٣٨٣	٧٩٤,٦١٦	النقد في الصندوق
٢,٧٣٢,٣٥٩	-	نقد مقيد
١٦٢,٦٦٥,٤٧٣	١٧٩,٠٦١,٥٣٤	

* متوسط المعدل على الودائع البنكية يساوي ٥,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٥,٥٪) بفترة استحقاق أصلية تبلغ ٧ أيام.

لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما يعادله من مبالغ كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

		١٤. رأس المال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٩٨,٠٨١,٣١٨	٦٥,٧٠١,٥٢٢	نقد لدى البنك - حسابات جارية
٦١,١٩٣,٤١٣	١١٢,٥٦٥,٣٩٦	نقد لدى البنك - ودائع*
٦٥٨,٣٨٣	٧٩٤,٦١٦	النقد في الصندوق
١٥٩,٩٣٣,١١٤	١٧٩,٠٦١,٥٣٤	

يبلغ رأس المال المدفوع بالكامل ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٥. الاحتياطي النظامي

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م (الموافق ١٠ شوال ١٤٤٤ هـ) بإلغاء الاحتياطي النظامي للشركة وذلك ضمن تعديلات النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع نظام الشركات الجديد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٩,٥٨٦,٣٧٦ ريال سعودي).

وافقت الجمعية العمومية غير العادية على التعديلات على النظام الأساسي للشركة واجتماعها المنعقد بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٣ م (الموافق ١٩ محرم ١٤٤٥ هـ).

١٦. (أ) الاحتياطيات الأخرى

تتعلق الاحتياطيات الأخرى بمكاسب أو خسائر إعادة القياس على التزامات منافع الموظفين المحددة، وبلغ المبلغ المسجل خلال العام ١,٥٥٩,٨٦٠ ريال سعودي (٢٣ م: ٣,٥٢٣ ريال سعودي)، وبلغ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ١١,٣٠٨,٢٥٩ ريال سعودي (٢٣ م: ٩,٧٤٨,٣٩٩ ريال سعودي).

١٦. (ب) أسهم الخزينة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، دخلت الشركة في ترتيبات صناعة السوق مع شركة الراجحي المالية لتوفير الشراء والبيع المستمر لأسهم الشركة لدعم سيولة الشركة في تداول الأسهم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لا تملك الشركة أي من أسهمها الخاصة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٩١,٥٢٩). سجلت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م خسارة بمبلغ ١,٩٠٨,٤٥٠ ريال سعودي (٢٣ م: ٤,٧٣٩,٧٥١ ريال سعودي).

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

١٧. توزيعات الأرباح

في ٢٨ مارس ٢٠٢٥ م الموافق ٢٨ رمضان ١٤٤٦ هـ، قرر مجلس إدارة المجموعة توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣,٢ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ٩٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

قرر مجلس إدارة المجموعة في ١٠ يوليو ٢٠٢٣ م، الموافق ١٢ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١,٥ ريال سعودي لكل سهم بإجمالي ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. دُفعت توزيعات الأرباح هذه في ٩ أغسطس ٢٠٢٣ م.

قرر مجلس إدارة المجموعة في ١٠ يناير ٢٠٢٣ م، الموافق ١٧ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١,٢ ريال سعودي لكل سهم بإجمالي ٣٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. دُفعت توزيعات الأرباح هذه في ١٢ مارس ٢٠٢٣ م.

١٨. منافع الموظفين

لدى المجموعة خطة منافع محددة لما بعد انتهاء الخدمة. وتعد المنافع مطلوبة بموجب نظام العمل السعودي. تستند هذه المنافع على رواتب الموظفين وبدلاتهم الأخيرة وسنوات خدمتهم التراكمية، كما هو منصوص عليه في أنظمة المملكة العربية السعودية. تلخص الجداول التالية مكونات صافي مصروف المنافع المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة والمبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كان المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٥ سنوات (٢٠٢٣ م: ٥ سنوات).

يمثل الجدول التالي الحركة في التزامات المنافع المحددة للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالريال السعودي	
٢٢,٨٩١,٧٦٠	٢٤,٦٩٧,٨٠٠	الرصيد في ١ يناير
٦,٠٣٦,٣٢٧	٦,٧٨٥,٦٣٧	المدرج في الربح أو الخسارة
١,١٣٢,٤١٣	١,١٥١,٦٧١	تكلفة الخدمة الحالية
٧,١٦٨,٧٤٠	٧,٩٣٧,٣٠٨	تكلفة الفائدة
٣٨٩,٣١٠	(٢,٥٥٧)	المدرج في الدخل الشامل الآخر
(٣٩٢,٨٣٣)	(٨٩٤,٠٣٧)	إعادة القياس:
-	(٦٦٣,٢٦٦)	التغير في الافتراضات السكانية
(٣,٥٢٣)	(١,٥٥٩,٨٦٠)	التغير في الافتراضات المالية
(٥,٣٥٩,١٧٧)	(٦,٦٦٠,٠٥٣)	مكسب الخبرة
٢٤,٦٩٧,٨٠٠	٢٤,٤١٥,١٩٥	أخرى
		المنافع المدفوعة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٨. منافع الموظفين (تنمة)

الافتراضات الاكتوارية المهمة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية المهمة المستخدمة في الحساب:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٪٤,٦٥	٪٥,٣١	معدل الخصم
٪٤	٪٤	معدل نمو الرواتب
٪٠	٪٠	الموظفون بدوام كامل
٪٥ إلى ٪٢٥	٪٥ إلى ٪٢٥	العاملون بعقود
٥٥ إلى ٦٠ سنة	٥٥ إلى ٦٠ سنة	معدل الانسحاب
		عمر التقاعد

تحليل الحساسية

يمكن أن تؤثر التغييرات الافتراضية المحتملة لأحد الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة في تاريخ التقرير، مع إبقاء بقية الافتراضات ثابتة، على التزام المنافع المحددة بالمبالغ أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
١,٢٧٥,٢٨٣	١,٢٤٤,٠٥٧	زيادة بنسبة ١٪
(١,٤٣٢,٨١٦)	(١,٣٩٥,٥٤٩)	انخفاض بنسبة ١٪
		معدل الخصم
(١,٤٣٣,٣٣٧)	(١,٤٠٤,٦٠١)	زيادة بنسبة ١٪
١,٣٠٠,٠٠٦	١,٢٧٤,٩٣٩	انخفاض بنسبة ١٪
		معدل نمو الرواتب
٤٣٠,٤١٨	٣٧٩,٥٣٨	زيادة بنسبة ٢٠٪
(٤٥٨,٠٠٤)	(٣٩١,٧٥١)	انخفاض بنسبة ٢٠٪
		معدل الانسحاب

١٩. مطلوبات العقود

تتعلق مطلوبات العقود بالعوض المقدم المفوتر / المستلم والذي تُثبت إيراداته عند الوفاء بالتزامات الأداء والتي عادة ما تكون على مدى سنة إلى أربع سنوات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
-	-	مطلوبات العقود - غير متداولة
١٩٧,٠٥٥,١٤٤	٢٣٦,٢٣٦,٧١٤	مطلوبات العقود - متداولة
١٩٧,٠٥٥,١٤٤	٢٣٦,٢٣٦,٧١٤	

أُثبت مبلغ ١٣٩,٩٥٥,٨٩١ ريال سعودي مدرج في مطلوبات العقود في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كإيرادات في ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٢٨٢,٩٣١,٤٢٢ ريال سعودي).

فيما يلي الحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٣٣٢,٦٠١,٢١٦	١٩٧,٠٥٥,١٤٤	الرصيد الافتتاحي
١,٠٢٩,٣٥٨,٣٥٠	١,٠١٤,٧٢٦,٣٥٥	إضافات
(١,١٦٤,٩٠٤,٤٢٢)	(٩٧٥,٥٤٤,٧٨٥)	المستخدم
١٩٧,٠٥٥,١٤٤	٢٣٦,٢٣٦,٧١٤	الرصيد الختامي

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠. مطلوبات عقود الإيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالريال السعودي	
٣٨٨,٩٣٠	١٣١,٦٩٧	كما في ١ يناير
١٠,٧٦٧	-	مصروف الفائدة
(٢٦٨,٠٠٠)	(١٣١,٦٩٧)	مدفوعات
١٣١,٦٩٧	-	

فيما يلي مطلوبات عقود الإيجار كما في نهاية السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالريال السعودي	
-	-	مطلوب عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١٣١,٦٩٧	-	مطلوب عقود الإيجار - الجزء المتداول* (الإيضاح ٢٢)
١٣١,٦٩٧	-	

* يُدرج الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار ضمن الذمم الدائنة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

موجودات حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالريال السعودي	
٤٢١,٨٨٣	١٥٣,٠٤٧	في ١ يناير
(٢٦٨,٨٣٦)	(١٥٣,٠٤٧)	الاستهلاك المحتمل للسنة
١٥٣,٠٤٧	-	

المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالريال السعودي	
٢٦٨,٨٣٦	١٣١,٦٩٧	الاستهلاك
١٠,٧٦٧	-	مصروف فائدة مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٢٨)
٢٧٩,٦٠٣	١٣١,٦٩٧	

٢١. القروض والسلف

حصلت المجموعة على قروض من العديد من البنوك التجارية المحلية والمؤسسات المالية الأخرى لتلبية متطلبات رأس المال العامل. تخضع هذه القروض لبعض التعهدات المالية المضمونة بسندات إذنية وتخصيص بعض متحصلات العقود وتحمل رسوم عمولة بمعدلات العمولة السائدة في السوق. لوحظت بعض حالات انتهاك التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقد أصدرت البنوك المعنية تنازلات عن حالات التقصير بالالتزام بالتعهدات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالريال السعودي	
٦١٢,١٥٣,٦١٢	٨٣٢,٤٥٠,٠٩٥	تسهيلات مرابحة
٧,١٤٠,٨٨٦	٤٦,٠٢١,٠٨٩	تسهيلات تقليدية
<u>٦١٩,٢٩٤,٤٩٨</u>	<u>٨٧٨,٤٧١,١٨٤</u>	

فيما يلي الحركة في القروض والسلف:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالريال السعودي	
٣٧٠,٩٤٢,٩٠٩	٦١٩,٢٩٤,٤٩٨	الرصيد الافتتاحي
١,٦٠٤,٥٣٦,٤٨٠	١,٧٠٣,٤٢٦,٣٤٩	إضافات خلال السنة
(١,٣٥٦,١٨٤,٨٩١)	(١,٤٥٣,١٣٩,١٠٣)	المسدد خلال السنة
٤٠,٦٦٢,٤٢٥	٨٣,٤٧٣,٦٥١	تكلفة التمويل خلال السنة
(٤٠,٦٦٢,٤٢٥)	(٧٤,٥٨٤,٢١١)	تكلفة التمويل المدفوعة خلال السنة
<u>٦١٩,٢٩٤,٤٩٨</u>	<u>٨٧٨,٤٧١,١٨٤</u>	الرصيد الختامي

٢٢. ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالريال السعودي	
٤١٥,٧٦٤,٠٢٧	٥١٥,٩٢٦,٣٣٣	ذمم دائنة تجارية
٢٢١,٢٧٢,٤٣٦	٤٣١,٨٣٦,٣٥٧	مصاريف مستحقة
١٤,٠٦٦,٦٧١	٢٩,١٥٤,١٤٥	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣)
٧,٠٣٠,٧٦٨	١٢,٧٣٢,٠٤٥	رواتب مستحقة وتكاليف موظفين أخرى
١,٩٥٢,٦٠٩	٣,٨٢٣,٩٨١	ذمم دائنة أخرى
١٣١,٦٩٧	-	مطلوبات عقود الإيجار، متداولة (إيضاح ٢)
٢٩,٧٠١,٤٥١	-	ضريبة القيمة المضافة، صافي
٥,٥٤٨,١٤٢	١٥,٨٦٨,٤١٠	ضريبة الاستقطاع المستحقة
٢١,٠٥٢,٤٢٨	-	أوراق الدفع
<u>٧١٦,٥٢٠,٢٢٩</u>	<u>١,٠٠٩,٣٤١,٢٧٠</u>	

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٣. الإيرادات

إيرادات المجموعة ناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء:

تفصيل الإيرادات

فيما يلي تفصيل إيرادات المجموعة من العقود حسب نوع البضائع أو الخدمات، وتوقيت إثبات الإيرادات، ونوع العملاء، وأنواع الإيرادات المحققة بصفتها أصيل أو وكيل:

توقيت إثبات الإيرادات		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٣٧٨,٩٨٨,٠٤٩	٣٥٦,٧١٤,٦٣٩	منتجات محوّلَة في نقطة زمنية محددة
٨٣٣,٩٩٤,٤٦٦	١,١٠٣,٠٠٠,٠٩٤	خدمات محوّلَة بمرور الوقت
<u>١,٢١٢,٩٨٢,٥١٥</u>	<u>١,٤٥٩,٧١٤,٧٣٣</u>	
نوع العملاء		
		منشآت حكومية ومنشآت تسيطر عليها الحكومة
		قطاع خاص
٦١٩,١٨١,٤١٦	٧٠١,١٤٦,٨٧٣	
٥٩٣,٨٠١,٠٩٩	٧٥٨,٥٦٧,٨٦٠	
<u>١,٢١٢,٩٨٢,٥١٥</u>	<u>١,٤٥٩,٧١٤,٧٣٣</u>	
المنتجات أو الخدمات		
		معدات وأجهزة
		تراخيص برمجيات
		خدمات صيانة
٨٣٤,٩٢٩,٥٦٧	١,١٦٥,٠٣٩,٨٦٣	
٦١,٠٦٤,٥١٥	٢٠,٤٩٠,١٤٢	
٣١٦,٩٨٨,٤٣٣	٢٧٤,١٨٤,٧٢٨	
<u>١,٢١٢,٩٨٢,٥١٥</u>	<u>١,٤٥٩,٧١٤,٧٣٣</u>	
الإيرادات المحققة بصفتها أصيل أو وكيل		
		إيرادات محققة كأصيل
		إيرادات محققة كوكيل
١,١١٠,١١٧,٨٢٨	١,٣٨٩,٥٦٨,٤٥٩	
١٠٢,٨٦٤,٦٨٧	٧٠,١٤٦,٢٧٤	
<u>١,٢١٢,٩٨٢,٥١٥</u>	<u>١,٤٥٩,٧١٤,٧٣٣</u>	
٢٤. تكلفة الإيرادات		
		تكلفة المعدات والبرمجيات
		تكلفة الخدمة والدعم
		تكلفة القوى العاملة
٧١٩,٧٣٤,٢٠٣	٩٣٨,١٩٤,٠٠٩	
١٧١,٤١٧,٤٩١	١٥٧,٨١٤,٩٢٣	
٦٤,٠٦٣,١٦٧	١١٧,٩٢٦,٩٤٨	
<u>٩٥٥,٢١٤,٨٦١</u>	<u>١,٢١٣,٩٣٥,٨٨٠</u>	

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		٢٥ . مصاريف عمومية وإدارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٥٤,٠٧١,٥٩١	٧٦,٠٠٦,١٢١	تكاليف موظفين
٨,٥٦٢,٨٥٦	١٣,٧٤٠,٣٠٢	لوازم مكتبية
٨,٥٣٦,٤٤٦	١٠,٤٨٠,٧٠٧	أتعاب مهنية
٣,٧٠٠,٦٩٥	٣,٦٥٣,٨٢٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٢,٦٨٢,٨٩١	٢,٣١١,٣٧٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
١,١١٩,٨٧٢	٢,٥٣٧,٧٣٧	مصاريف سفر
١,٥٥٧,٩٤٠	٤,٣٤٣,٠٧٢	أخرى
١,٠٠٤,٥٢٦	٩٦٩,٦١٠	بريد واتصالات
٨١,٢٣٦,٨١٧	١١٤,٠٤٢,٧٤٥	

		٢٦ . مصاريف البيع والتسويق
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
١٠,٦٢٢,٦٩٢	١١,٢١٨,٦٥٩	تكاليف موظفين
٤,٧٣٣,٣٢٩	١٣,٥٤٦,١٠٦	إعلان وترويج مبيعات
١٥,٣٥٦,٠٢١	٢٤,٧٦٤,٧٦٥	

		٢٧ . تكاليف التمويل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٤٠,٦٦٢,٤٢٥	٧١,٣٣٣,٣٥٢	تكاليف تمويل لقروض قصيرة الأجل
١١,٦٩٢,٧٩٤	٧,٨٨٥,٤٠٣	تكاليف تمويل لخطابات ضمان واعتمادات مستندية
٦٤٤,٥٠٨	٤,٢٥٤,٨٩٦	رسوم بنكية
١٠,٧٦٧	-	أخرى
٥٣,٠١٠,٤٩٤	٨٣,٤٧٣,٦٥١	

		٢٨ . مخصص الزكاة
		يتكون محمل الزكاة للسنة من مخصص السنة الحالية بمبلغ ٦,٨٦١,٤٥٦ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٠,٤٣١,٤٩١ ريال سعودي) ويستند إلى ما يلي:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
بالريال السعودي		
٤٢٩,٢٩٩,٩٤١		حقوق المساهمين
٢٦,٠٣٣,٥٨١		المطلوبات الأخرى
(٢٢٦,٦٥١,١٧٠)		الأصول القابلة للخصم
٢٢٨,٦٨٢,٤١٢		الوعاء الزكوي
٥,٩١٠,٨٥٧		مخصص الزكاة

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٨. مخصص الزكاة (نتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٣٠٩,٧٤٤,٨٧٦	٩,٦٩٧,٨٥٧	حقوق المساهمين في بداية السنة
٥٩,٥٠١,٦٦٥	٦,٨٦١,٤٥٦	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
(٧٤,٩٥٩,١٠٢)	(١٠,٦٤٨,٤٥٦)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٢٩٤,٢٨٧,٤٣٩	٥,٩١٠,٨٥٧	الوعاء الزكوي
٧,٥٨٥,٧٩٩		الزكاة قبل صافي الربح المعدل
١١٣,٨٢٧,٦٦٢		الدخل للسنة
٢,٨٤٥,٦٩٢		الزكاة على صافي الربح المعدل
١٠,٤٣١,٤٩١		

الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٨,٦٤٧,٢٥١	٩,٦٩٧,٨٥٧	الرصيد في ١ يناير
١٠,٤٣١,٤٩١	٦,٨٦١,٤٥٦	المحتمل على السنة
(٩,٣٨٠,٨٨٥)	(١٠,٦٤٨,٤٥٦)	المدفوع خلال السنة
٩,٦٩٧,٨٥٧	٥,٩١٠,٨٥٧	

أنهت المجموعة ربطها الزكوي وضريبة الاستقطاع مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى سنة ٢٠١٦ م وحصلت على شهادة الزكاة وضريبة الاستقطاع النهائية. قدّمت المجموعة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠١٧ م إلى ٢٠٢٣ م وإقرارات ضريبة الاستقطاع للسنوات من ٢٠١٧ م إلى ٢٠٢٣ م، وهي قيد مراجعة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٢٩. ربحية السهم

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
١٣,٩٧٣,٣٥٦	١٢٤,٤٠١,٦٠٧	صافي دخل السنة
٢٩,٩٥٥,٥٤٧	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام عند احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٠,٤٧	٤,١٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٣٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في معاملات مع الأطراف ذات العلاقة. وافقت الإدارة/مجلس الإدارة على شروط هذه المعاملات في سياق الأعمال الاعتيادية. فيما يلي المعاملات خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالريال السعودي	معاملات مع المساهمين: توزيعات الأرباح المدفوعة
٨١,٠٠٠,٠٠٠	-	
		معاملات مع الشركة الزميلة: شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
٤٩,٠٣٦	٣,٣٣١,٨٤٦	الإيرادات
٣,٥٥٢,٣٩٩	٣١,٧٠٣,٩٩٣	مشتريات

فيما يلي مكافآت كبار موظفي الإدارة للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالريال السعودي	رواتب ومنافع قصيرة الأجل منافع الموظفين
٩,٣٩٤,٦٣٤	٩,٤٨١,٥٠٧	
٤٣٨,٣٤٩	٣٧٧,٥٠٠	
٩,٨٣٢,٩٨٣	٩,٨٥٩,٠٠٧	

كبار موظفي الإدارة هم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المنشأة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك) لتلك المنشأة.

كانت الأرصدة التالية مستحقة مع الأطراف ذات العلاقة في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالريال السعودي	مستحق إلى أطراف ذات علاقة: (إيضاح ٢٢) شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
١٤,٠٦٦,٦٧١	٢٩,١٥٤,١٤٥	
١٤,٠٦٦,٦٧١	٢٩,١٥٤,١٤٥	

٣١. الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر

أ. التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	القيمة الدفترية
بالريال السعودي	بالريال السعودي		<u>الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة</u>
٦٤١,١٢٣,٣٤٣	٦٧٢,٢٥٢,٥٣٠	١٠	الذمم المدينة التجارية، صافي
١٤,٢٦٣,٠٨٦	١٣,٤١٥,٢٥٩	١١	هامش ربح على خطابات الضمان والاعتمادات المستندية
١٦٢,٦٦٥,٤٧٣	١٧٩,٠٦١,٥٣٤	١٣	النقد و أرصدة البنك
٨١٨,٠٥١,٩٠٢	٨٦٤,٧٢٩,٣٢٣		
			<u>المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة</u>
٦١٩,٢٩٤,٤٩٨	٨٦٩,٥٨١,٧٤٤	٢١	قروض وسلف
١٤,٠٦٦,٦٧١	٢٩,١٥٤,١٤٥	٣١	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٦٣٨,٩٨٩,٠٧٢	٩٨٠,٧٤٠,٨١٤	٢٢	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
٢١,٠٥٢,٤٢٨	-		أوراق الدفع
١,٢٩٣,٤٠٢,٦٦٩	١,٨٧٩,٤٧٦,٧٠٣		

ب. المخاطر المالية وإدارة رأس المال

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناشئة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر معدل الفائدة
- مخاطر العملة
- مخاطر الأسعار

إطار إدارة المخاطر

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

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

وُضعت سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر، ومراقبة المخاطر، والالتزام بالحدود. تُراجع سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام؛ لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة إلى الحفاظ على بيئة انضباطية وبناءة يفهم فيها الموظفون كافة أدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة الشركة على كيفية مراقبة الإدارة للامتثال لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر في المجموعة ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. وتتلقى لجنة المراجعة المساعدة في دورها الرقابي من قسم المراجعة الداخلية. ويقوم قسم المراجعة الداخلية بإجراء مراجعات منتظمة ومخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، ويتم رفع تقارير عن نتائجها إلى لجنة المراجعة.

٣١. الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

ب. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(١) مخاطر الائتمان

تدير المجموعة التعرض لمخاطر الائتمان، وهي مخاطر فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تنشأ التعرضات الائتمانية بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية للمجموعة وموجودات العقود والأرصدة لدى البنوك.

تحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض الائتماني، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة، وتقييم الجدارة الائتمانية لهذه الأطراف المقابلة باستمرار.

فيما يلي الجوانب ذات التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي.

مخاطر الائتمان المتعلقة بالودائع لأجل والودائع النقدية

تُدار مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية وفقاً لسياسة المجموعة. يودع النقد بشكل كبير لدى البنوك الوطنية التي تتمتع بتصنيفات ائتمانية قوية. لا تعتبر المجموعة نفسها معرضة لمخاطر ائتمانية مركزة فيما يتعلق بالبنوك نظراً لقيمتها المالية.

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود من الجهات الحكومية وشبه الحكومية والعملاء من القطاع الخاص.

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

الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تتكون الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود من عدد كبير من العملاء. يُجرى تقييم ائتماني مستمر للحالة المالية للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تطبق المجموعة نهج التبسيط وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، والذي يستخدم مخصص خسارة متوقعة على مدى العمر الافتراضي لجميع الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود.

تتمثل المدخلات الرئيسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة في المتغيرات التالية:

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

٣١. الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

ب. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود (تتمة)

الذمم المدينة التجارية

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان و المخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المحسوبة باستخدام أسلوب مبسط للذمم المدينة التجارية لعملاء القطاع الخاص.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
مخصص الهبوط في القيمة بالريال السعودي	إجمالي القيمة الدفترية بالريال السعودي	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	مخصص الهبوط في القيمة بالريال السعودي	إجمالي القيمة الدفترية بالريال السعودي	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	
٤,٧٧٩,٨١٧	٩٥,٢٧٧,٤٤١	%٥,٠٢	٣,٦٣١,٦٠٥	١٨٧,٨٤٦,٦٠٩	%١,٩٥	الرصيد المتداول - ليست مستحقة السداد
٩,٠٧٢,٠٩٧	٨٣,٥٣٧,٨٧٣	%١٠,٨٦	١٤,٦٢٩,٨٧٠	٩٦,١٢١,٢٣٥	%١٥,٢٢	متأخرة السداد من ٠ - سنة
٢,٠١٧,٧٨٩	٩,٣٢٨,٣٦٧	%٢١,٦٣	١,٥٧٦,٧٣٤	١٢,٢٩٧,٨٥٨	%١٢,٨٢	متأخرة السداد من ٠ - سنتين
٤,٣٣٦,٤٨٤	٢٤,٦٢٩,٢٧٩	%١٧,٦٣	١٠,٨٢٦,٥٨٦	٢٢,٩٢٣,٣٢١	%٤٧,٢٣	متأخرة السداد لأكثر من سنتين
٢٠,٢٠٦,١٨٧	٢١٢,٧٧٢,٩٦٠		٣٠,٦٦٤,٧٩٥	٣١٩,١٨٩,٠٢٣		

تبلغ الذمم المدينة التجارية من الجهات الحكومية والجهات الخاضعة لسيطرة الحكومة ٤٠٦,٦٦٤,١٦٢ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٤٨٤,٦٤٠,٦٩٩ ريال سعودي)، ويحتسب مخصص الخسائر الائتمانية باستخدام النهج المبسط بقيمة ٢٢,٩٣٥,٨٦٠ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٣٦,٠٨٤,١٢٧ ريال سعودي).

التصنيف الائتماني الخارجي	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية بالريال السعودي	مخصص خسارة الهبوط في القيمة بالريال السعودي	ذات مستوى ائتماني هابط بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
A1/Aa3	%٥,٦٤	٤٠٦,٦٦٤,١٦٢	٢٢,٩٣٥,٨٦٠	-	الدرجات ٦-١: مخاطر منخفضة
A1/Aa3	%٧,٤٥	٤٨٤,٦٤٠,٦٩٩	٣٦,٠٨٤,١٢٧	-	الدرجات ٦-١: مخاطر منخفضة

موجودات العقود

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة المحسوبة باستخدام أسلوب مبسط لموجودات العقود لعملاء القطاع الخاص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية بالريال السعودي	مخصص خسارة الهبوط في القيمة بالريال السعودي	ذات مستوى ائتماني هابط بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
%١,٨٥	١٦٧,٩٠٧,٦٥٥	٣,١١١,٩٧٠	١١,٨٥٩,٤٠١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
%١,٩٥	١٤٧,٨٧٥,٥٤٥	٢,٨٧٧,٤٠٤	٨,٢٨١,٧٣٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تبلغ موجودات العقود من الجهات الحكومية والجهات الخاضعة لسيطرة الحكومة ٩٦٥,٥٩٨,٣٠٨ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٦٢٩,٥١١,٢٩٩ ريال سعودي)، واحتسب مخصص الخسائر الائتمانية باستخدام النهج المبسط بمبلغ ٧,٩١١,٤٥١ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٣,٤٠٥,٣٧٨ ريال سعودي).

التصنيف الائتماني الخارجي	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية بالريال السعودي	مخصص خسارة الهبوط في القيمة بالريال السعودي	ذات مستوى ائتماني هابط بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
A1/A	%٠,٨٢	٩٦٥,٥٩٨,٣٠٨	٧,٩١١,٤٥١	٥٠,٠٥٥,٩١٩	الدرجات ٦-١: مخاطر منخفضة
A1/A	%٢,١٣	٦٢٩,٥١١,٢٩٩	١٣,٤٠٥,٣٧٨	٤٧,٧٠٣,٨٦٢	الدرجات ٦-١: مخاطر منخفضة

٣١. الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

ب. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(٢) مخاطر السوق

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

مخاطر العملات

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم يكن لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات نقدية مهمة مسجلة بعملات أجنبية بتاريخ التقرير والتي يمكن أن تتعرض بشأنها لتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، وبالتالي، لم يُعرض أي تحليل لحساسية العملات الأجنبية.

مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات العمولة في السوق. ليس لدى المجموعة أي موجودات مهمة تحمل عمولة، ولكن لديها مطلوبات تحمل عمولة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. تدير المجموعة تعرضها لمخاطر أسعار العمولة من خلال المراقبة المستمرة لحركات أسعار العمولات.

تحليل الحساسية للأدوات المالية ذات المعدلات المتغيرة

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

معدل متغير	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي
زيادة بمقدار ٥٠ نقطة أساس	٤,٣٤٧,٩٠٩	٣,٤٠٧,٧٢١
انخفاض بمقدار ٥٠ نقطة أساس	(٤,٣٤٧,٩٠٩)	(٣,٤٠٧,٧٢١)

تحدد تحليل الحساسية بناءً على التعرض لمعدلات العمولات للأدوات غير المشتقة في نهاية فترة التقرير. بالنسبة للمطلوبات ذات المعدل المتغير، يُعد التحليل بافتراض أن مبلغ المطلوب القائم في نهاية فترة التقرير كان قائماً طوال الفترة. تُستخدم زيادة أو انخفاض بمقدار ٥٠ نقطة أساس عند الإبلاغ عن مخاطر أسعار العمولة داخلياً إلى موظفي الإدارة الرئيسيين ويمثل تقييم الإدارة للتغيير المحتمل بشكل معقول في أسعار العمولات.

مخاطر أسعار الأسهم

تنشأ مخاطر تعرض المجموعة لتغيرات أسعار حقوق الملكية من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في الأوراق المالية لحقوق الملكية، تنوع المجموعة محفظتها. وتُنوع المحفظة وفقاً للحدود التي يحددها مجلس الإدارة. أثر التغير بنسبة ١٠٪ في سعر الحصص المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م هو مبلغ ١٧,٧٩٦,٧٥٦ ريال سعودي (٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في ٢٠٢٣).

٣١. الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

ب. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

٣) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تُسوّى من خلال تسليم النقد أو الموجودات المالية الأخرى. يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في ضمان حصولها دائماً قدر الإمكان على سيولة كافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة. تعتقد الإدارة أن المجموعة لا تتعرض لمخاطر جوهرية فيما يتعلق بالسيولة وتحافظ على خطوط ائتمان مختلفة. عند المقارنة الدقيقة بين المطلوبات المالية المدرجة ضمن المطلوبات المتداولة مع الموجودات المالية التي تشكل جزءاً من الموجودات المتداولة، يوجد تحوط معقول بين هاتين الفئتين.

التعرض لمخاطر السيولة

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

القيمة الدفترية بالريال السعودي	الإجمالي بالريال السعودي	خلال ٣ أشهر بالريال السعودي	٤ إلى ٦ أشهر بالريال السعودي	أكثر من ٦ أشهر بالريال السعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٧٨,٤٧١,١٨٤	٨٩٩,١٩٣,٠٠٢	٤١٢,٣٩٣,٠٨٢	٤٦٥,٠٧٠,١٩٤	٢١,٧٢٩,٧٢٦	قروض وسلف
٩٩٦,٦٠٩,٢٢٤	٩٩٦,٦٠٩,٢٢٤	٦٠٢,٠١٣,٣٧٣	١٥٠,٤٤١,١٢٦	٢٤٤,١٥٤,٧٢٥	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى*
١,٨٧٥,٠٨٠,٤٠٨	١,٨٩٥,٨٠٢,٢٢٦	١,٠١٤,٤٠٦,٤٥٥	٦١٥,٥١١,٣٢٠	٢٦٥,٨٨٤,٤٥١	
القيمة الدفترية بالريال السعودي	الإجمالي بالريال السعودي	خلال ٣ أشهر بالريال السعودي	٤ إلى ٦ أشهر بالريال السعودي	أكثر من ٦ أشهر بالريال السعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦١٩,٢٩٤,٤٩٨	٦٢٢,٥٩٣,٤٢٧	٣٦٦,٠٥٥,٧٦٧	٧٥,٥٦٦,٥٣٧	١٨٠,٩٧١,١٢٢	قروض وسلف
٧٠٩,٤٨٩,٤٦١	٧٠٩,٤٨٩,٤٦١	٤١٣,٩٠٨,٧٢٦	١٤٩,٣٩٣,٦٢١	١٤٦,١٨٧,١١٤	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى*
١,٣٢٨,٧٨٣,٩٥٩	١,٣٣٢,٠٨٢,٨٨٨	٧٧٩,٩٦٤,٤٩٣	٢٢٤,٩٦٠,١٥٨	٣٢٧,١٥٨,٢٣٦	

* باستثناء الرواتب المستحقة والدفعات النظامية الأخرى للموظفين والتي يكون استحقاقها غير مؤكد في تاريخ التقرير.

ج. إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال المجموعة في ضمان الحفاظ على نسب رأسمال قوية ودعم أعمالها وزيادة القيمة المساهمين. تدير المجموعة هيكل رأس مالها وتجري التعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التبعثات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل دفع توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة.

يقوم مجلس الإدارة بالحفاظ على التوازن بين العائدات المرتفعة التي قد تكون ممكنة مع ارتفاع مستوى القروض والمزايا والضمانات التي يوفرها مركز رأس المال القوي. تتمثل أهداف المجموعة في تحقيق عائد على رأس المال يتجاوز ٣٥٪؛ وقد بلغ العائد في عام ٢٠٢٤ م نسبة ٤١٪ (٢٣ م: ٥٪). كان متوسط سعر الفائدة المرجح على الاقتراضات التي تحمل فائدة ٥,٨٦٪ لعام ٢٠٢٤ م (٢٣ م: ٧٪).

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

٣١. الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

ج. إدارة رأس المال (تتمة)

تدرج المجموعة ضمن صافي الدين: القروض قصيرة الأجل والمطلوبات التجارية والمطلوبات الأخرى ناقصًا النقد و أرصدة البنك.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٦١٩,٢٩٤,٤٩٨	٨٧٨,٤٧١,١٨٤	قروض وسلف
٧١٦,٥٢٠,٢٢٩	١,٠٠٩,٣٤١,٢٧٠	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
(١٦٢,٦٦٥,٤٧٣)	(١٧٩,٠٦١,٥٣٤)	يُخصم: النقد و أرصدة البنك
١,١٧٣,١٤٩,٢٥٤	١,٧٠٨,٧٥٠,٩٢٠	صافي الدين
٢٨٦,٨٨٨,١٢٢	٤٢٣,٣٨٩,٠٨٣	حقوق المساهمين
١,٤٦٠,٠٣٧,٣٧٦	٢,١٣٢,١٤٠,٠٠٢	حقوق المساهمين وصافي الدين
%٨٠	%٨٠	نسبة الرفع المالي

ولتحقيق هذا الهدف العام، تهدف إدارة رأس المال في المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان الامتثال للعهود المالية المرتبطة بالاقتراضات التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. قد يؤدي الإخلال بالعهود المالية إلى استدعاء التسهيلات المالية. لم تلتزم المجموعة بعهود مالية معينة تتعلق بالقروض خلال العام. ومع ذلك، تمكنت المجموعة من الحصول على إعفاءات من البنوك المعنية في هذا الصدد. لم تُجرى أي تغييرات في أهداف إدارة رأس المال، أو سياساتها أو عملياتها خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م.

٣٢. المعلومات القطاعية

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

وحدة إدارة خدمة الأعمال

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

وحدة الحلول

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

وحدة النظم

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

وحدة أمن تقنية المعلومات

يوفر أمن تقنية المعلومات مجموعة واسعة من أفضل الحلول في الصناعة والتي تساعد العملاء على تطوير الأمن الأمثل. واستخدامه وتحقيقه والحفاظ عليه. وهي وحدة تلبى جميع متطلبات العملاء لدورة أمن المعلومات الخاصة بهم.

٣٢. المعلومات القطاعية (تتمة)

وحدة الشبكات

تتمحور المسؤولية الرئيسية لوحدة الأعمال التجارية في إنشاء شبكات وحلول اتصالات فعالة من حيث الكفاءة والتكلفة، استناداً إلى التقنية من مختلف تقنية المعلومات والاتصالات الرائدة.

وحدة التشغيل والصيانة

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

وحدة مراكز البيانات

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

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣٢. المعلومات القطاعية (نتمة)

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

وفيما يلي المعلومات القطاعية من العمليات لهذه القطاعات:

القطاعات										
الإجمالي بالريال السعودي	الشركات التابعة بالريال السعودي	البنود غير القطاعية المتبقية بالريال السعودي	وحدة مراكز البيانات بالريال السعودي	وحدة التشغيل والصيانة بالريال السعودي	وحدة الشبكات بالريال السعودي	وحدة أمن تقنية المعلومات بالريال السعودي	وحدة النظم بالريال السعودي	وحدة الحلول بالريال السعودي	وحدة إدارة خدمة الأعمال بالريال السعودي	
										كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٥٧٧,٧٦٤,٣٠٤	٤٨,٣٤١,٦١٣	٢٧٠,٠٩٤,٦٦١	٤٤٩,٧٤٢,٥٣٤	٢١٨,٧١٠,٠٨٠	٥٧٣,٢٧٩,٥٩٦	١٩٨,٨٤٢,١١٦	٢١٦,٢٧٧,٥٣٠	٤٧٨,٧٤٢,٠٧٨	١٢٣,٧٣٤,٠٩٦	إجمالي الموجودات
٢,١٥٤,٣٧٥,٢٢١	٥٢,٤٤٥,٥٨٣	٣٧,٨٨٠,٠٥٦	٤٨٣,٣١٥,٥٧٧	١٤١,٣٥٧,٥٩٠	٤٩٧,٢٨٥,٩٦٦	١٧٣,٨٩٠,٧٤٧	١٢٥,٠٥٩,٣٥٧	٥٤٠,٥٢٤,٦١٠	١٠٢,٦١٥,٧٣٥	إجمالي المطلوبات
										الإيرادات
										توقيت الإيرادات
٣٧٨,٩٨٨,٠٤٩	٨,٨٦٩,١٢٥	-	-	٣٢,١٥٢,٢٧١	١٥٩,١٩١,٩٧١	٤٣,٨٤٧,٢٧٥	٨٥,٢٨٣,٩٦٩	٣٩,٣١٠,٨٢٨	١٠,٣٣٢,٦١٠	بيع البضائع في نقطة زمنية معينة
٨٣٣,٩٩٤,٤٦٦	٥,٢٨٢,٤٢٧	-	٤٦١,٧٧٧,٧٥٤	٢٣٢,٠٩٧,٠٩٤	٨٨,٠١٦,٦٦٦	١٠,٦٨٤,٥٦١	١١,٥٣٧,٧٩٣	١٩,٠٦٣,٣٢٣	٥,٥٣٤,٨٤٨	بيع الخدمات خلال فترة زمنية معينة
										نوع العملاء
٦١٩,١٨١,٤١٦	٧,٤٩٠,٤٨٣	-	-	٢٦١,٠٩٢,٦٦٧	١٨٠,٥١٩,٥٦٩	٣٨,٢٨١,٣٥٩	٧٠,٠١٥,٨٥٧	٤٩,٩٦٦,٠٢٣	١١,٨١٥,٤٥٨	منشآت حكومية ومنشآت تسيطر عليها الحكومة
٥٩٣,٨٠١,٠٩٩	٦,٦٦١,٠٦٧	-	٤٦١,٧٧٧,٧٥٤	٣,١٥٦,٦٩٨	٦٦,٦٨٩,٠٦٩	١٦,٢٥٠,٤٧٦	٢٦,٨٠٥,٩٠٦	٨,٤٠٨,١٢٨	٤,٠٥٢,٠٠١	قطاع خاص
										إيرادات الأصيل أو الوكيل
١,١١٠,١١٧,٨٢٨	٨,٩١٩,٧٠٦	-	٤٦١,٧٧٧,٧٥٤	٢٥٦,٤١٩,٦٥٢	٢٢٨,٩١٦,٣٥٨	٣٤,٤٩٢,٠٤٠	٩١,٧٧٦,٧٠١	٢٢,٢٨٠,٧٦٩	٥,٥٣٤,٨٤٨	إيرادات الأصيل
١٠٢,٨٦٤,٦٨٧	٥,٢٢٧,٠٨٨	-	-	٧,٨٣٤,٤٦٩	١٨,٢٩٢,٢٨٠	٢٠,٠٣٩,٧٩٦	٥,٠٤٥,٠٦٢	٣٦,٠٩٣,٣٨٢	١٠,٣٣٢,٦١٠	إيرادات الوكيل
١٣١,٢٦٣,٠٦٣	(٢٩,٢٨٠,٥٩٦)	٥٨,٣٦٤,٣٩٣	٣٢,٩٥٠,٣٤٠	١٩,٣٠٢,٢٤٢	١٤,٩٧١,٤٦٢	١٠,٦٩٢,٧٩٨	٧٦٧,١٢٨	٢١,٨١٤,٢٠٩	١,٦٨١,٠٨٧	الدخل قبل الزكاة

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣٢. المعلومات القطاعية (تتمة)

القطاعات										
الإجمالي	الشركات التابعة	البنود غير	وحدة مراكز	وحدة التشغيل	وحدة الشبكات	وحدة أمن تقنية	وحدة النظم	وحدة الحلول	وحدة إدارة خدمة	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	القطاعية المتبقية	البيانات	والصيانة	بالريال السعودي	المعلومات	بالريال السعودي	بالريال السعودي	الأعمال	
		بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
										كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٨٥٤,١٥٣,٦٥٠	١٤,٠٧٠,١٣١	٢٣١,٥٢٩,٣٥٣	٣٧٦,٦٧٨,٦٧٩	٣٢١,٦٦٢,٦٦٨	٣٢٤,٢٨٩,٥٥٧	١٤٦,٣٢٠,٧٥٨	١٩٨,٦٢٠,٩٨٤	١٦٢,٦٦٦,٠٠٩	٧٨,٣١٥,٥١١	إجمالي الموجودات
١,٥٦٧,٢٦٥,٥٢٨	١٧,٧٨٣,٦٧٧	٥,٦٩٠,٢٧٣	٥٧٩,٠١٤,٧٠٠	٢٩٤,٢٧٥,٢٣٩	٢٤٤,٩٧١,٤٨٨	١٠٤,٦٠٧,٣٠٢	١٢٤,٢٠١,٥٩٦	١٨٠,١٦٣,٨٩٥	١٦,٥٥٧,٣٥٨	إجمالي المطلوبات
										الإيرادات
										توقيت الإيرادات
٣٥٦,٧١٤,٦٣٩	-	-	-	٣١,٣٠٣,٢٤٤	١٨١,٣٩٦,٠٦٨	٣٢,٠٨٨,٤٠٢	٩١,٠٣٢,٨٠٣	١٦,٦٥٥,٣١٧	٤,٢٣٨,٨٠٥	بيع البضائع في نقطة زمنية معينة
١,١٠٣,٠٠٠,٠٩٤	٣٨,٨٥٠,٨٩٧	-	٦٤١,٦٩١,٠٧٤	٢١٧,٩٠٨,٦٨٣	١٢,٠٥٠,٧٨٣	٢٦,٩٣٣,٢١٠	٢٣,١٠٢,٨٤٧	٢٩,٥٥٨,٨١٤	٤,٤٤٦,٧٨٦	بيع الخدمات خلال فترة زمنية معينة
										نوع العملاء
٧٠١,١٤٦,٨٧٣	٣٨,٨٥٠,٨٩٧	-	-	٢٤٨,٦١٢,١٨٨	٢٢١,١١١,٥٦٠	٤٦,٧٤٦,١٢٣	١٠٤,٩٥٦,٧٢١	٣٦,٤٦٦,٤٧٨	٤,٤٠٢,٩٠٦	منشآت حكومية ومنشآت تسيطر عليها الحكومة
٧٥٨,٥٦٧,٨٦٠	-	-	٦٤١,٦٩١,٠٧٤	٥٩٩,٧٤١	٨٠,٧٩٢,٢٩١	١٢,٢٧٥,٤٨٩	٩,١٧٨,٩٢٩	٩,٧٤٧,٦٥٢	٤,٢٨٢,٦٨٤	قطاع خاص
١,٣٨٩,٥٦٨,٤٥٩	٣٨,٨٥٠,٨٩٧	-	٦٤١,٦٩١,٠٧٤	٢٤٢,٢٤٣,٩٨٤	٢٩٧,٠٠٦,٧٢٩	٤١,٩٢٨,٠٣٣	٩٠,١٢٠,٩١١	٣٣,٢٨٠,٠٤٥	٤,٤٤٦,٧٨٦	إيرادات الأصيل أو الوكيل
٧٠,١٤٦,٢٧٤	-	-	-	٦,٩٦٧,٩٤٣	٤,٨٩٧,١٢١	١٧,٠٩٣,٥٧٨	٢٤,٠١٤,٧٤١	١٢,٩٣٤,٠٨٦	٤,٢٣٨,٨٠٥	إيرادات الوكيل
٢٤,٤٠٤,٨٤٧	(٣,٦٨٦,٠٨٩)	٧,٠٢٦,١٨٤	٢١,٤٥٣,١٨٣	٨٠٩,١٥٠	٢,٤٣٥,٤٠٢	١,٦٠٨,٠١٦	٩,٦٩١,٥١١	٣٩٦,٤٣٠	(١٥,٣٢٨,٩٤٠)	الدخل قبل الزكاة

٣٣. الارتباطات والمطلوبات المحتملة

كان لدى المجموعة المطلوبات المحتملة التالية كما في تاريخ التقرير:

المطلوبات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالريال السعودي	
٢٩٢,٧٩٦,٣١٦	١٨٤,١٢٨,٤٧٠	اعتمادات مستندية
٥٠٧,٤٠٧,٩٧٦	٦٥٨,١٦٣,٨٥٦	خطابات الضمان

٣٤. تمويل الذمم المدينة

باغت الشركة خلال عام ٢٠٢٤ م جزءاً من ذممها المدينة من الجهات شبه الحكومية والخاصة للبنك دون حق الرجوع بمبلغ إجمالي قدره ٩٧,٩١٥,١٩٣ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٦٨,٥٤٩,٦٠٤ ريال سعودي).

٣٥. الأرقام المقارنة

أُعيد تصنيف بعض المبالغ في البيانات المالية الموحدة للسنة السابقة لتتوافق مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية. وتحديداً في البيانات الموحدة للمركز المالي والتدفقات النقدية، أصبحت البنود المذكورة سابقاً: (١) الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى؛ و(٢) المطلوبات الأخرى تُعرض الآن كبنود واحد، أي الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى.

٣٦. الأحداث اللاحقة

لم تقع أية أحداث جوهرية بعد تاريخ التقرير وحتى تاريخ الموافقة على القوائم المالية الموحدة تستوجب تعديلات عليها أو إفصاحات إضافية فيها.