

شركة المعمرانظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٥-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٠ - ٥٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الأولية الموحدة لشركة المعمر لأنظمة المعلومات - شركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يُشار إليهم معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الأولية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإنّ القوائم المالية الأولية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الأولي الموحد للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر 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 الأولية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الأولية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإنّ 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 الأولية الموحدة للفترة الحالية، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الأولية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الأولية الموحدة لشركة المعمر لأنظمة المعلومات (شركة مساهمة سعودية) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
إثبات الإيرادات	
<ul style="list-style-type: none"> أثبتت المجموعة إيرادات من العمليات بمبلغ ٦٨٤,١ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,٤٥٩,٧ مليون ريال سعودي)، وفقاً للسياسة المحاسبية الموضحة في الإيضاح ٥,٢ والإيضاح ٢٤ للإفصاح ذي العلاقة. تتضمن إيرادات المجموعة الإيرادات الناشئة عن بيع الأجهزة وتراخيص منتجات البرمجيات. تُباع خدمات الصيانة والقوى العاملة والاستشارات بصورة منفصلة أو مجمعة في 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. 	<ul style="list-style-type: none"> قيّمنا سياسة المجموعة لإثبات الإيرادات والتزامها بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. قيّمنا تصميم وتنفيذ الضوابط الداخلية ذات العلاقة المتعلقة بإثبات الإيرادات. راجعنا العقود مع العملاء على أساس العينة؛ لفهم الشروط والمخرجات والالتزامات الرئيسية. قيّمنا توقيت إثبات الإيرادات عند نقطة زمنية معينة أو مرور فترة زمنية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. قيّمنا مدى ملاءمة معالجة الأصيل (الإجمالية) أو الوكيل (الصافية) بناءً على متطلبات المعيار وأجرينا مقارنة للنتائج مع استنتاج الإدارة. قيّمنا التزامات الأداء المحددة للتأكد من أنها تعكس التعهدات التعاقدية بصورة دقيقة. قيّمنا 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 المهمات، وإقرارات العملاء) إلى جانب مقارنتها مع حسابات المجموعة. قيّمنا مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الأولية الموحدة لشركة المعمر لأنظمة المعلومات (شركة مساهمة سعودية) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسية للمراجعة
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود	
<p>بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ما قيمته ٧٢٥,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦٩٧,٤ مليون ريال سعودي) و ١,٠٥٤,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧٧٧,٤ مليون ريال سعودي) على التوالي، وسُجّل مقابلها مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة بقيمة ٥٧,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥٦,٣ مليون ريال سعودي) و ٧٣,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧٢,٣ مليون ريال سعودي) على التوالي.</p> <p>قامت المجموعة باحتساب 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، ومحفظه العمل، 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 الأمر الرئيسية للمراجعة.</p> <p>يُرجى الرجوع إلى الإيضاح ٥,٧ للسياسة المحاسبية والإيضاح ٩ (أ) و ١٠ للإفصاحات ذات العلاقة.</p>	<p>حصلنا على فهم شامل لإجراءات المجموعة في تحديد مخصص 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، وقيّمنا مدى الكفاية الإجمالية للنموذج في ضوء الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود للعملاء للمجموعة.</p> <p>قيّمنا تطبيق المجموعة للافتراضات ذات العلاقة في تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة. بالإضافة إلى ذلك، اخترنا الدقة الحسابية والدقة الحسابية للمخصصات باستخدام بيانات مدخلات مماثلة لتلك التي استخدمتها المجموعة.</p> <p>قيّمنا إجراءات تقييم المنهجية المستخدمة لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، بما في ذلك النظر في الظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة. وقيّمنا حساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ومدى اكتمال ودقة المعلومات المستخدمة في تقدير احتمالية التعثر في السداد.</p> <p>قيّمنا مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة.</p>

أمور أخرى

- راجع مراجع آخر القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (الموافق ٢١ رمضان ١٤٤٥هـ). وفحص مراجع آخر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، والذي أبدى استنتاج فحص غير معدل حول تلك القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة في ٢٠ مايو ٢٠٢٤م (الموافق ١٢ ذو القعدة ١٤٤٥هـ). علاوة على ذلك، فحص مراجع آخر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، والذي أبدى استنتاج فحص معدل حول تلك القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة في ٢٠ أغسطس ٢٠٢٣م (الموافق ٤ صفر ١٤٤٥هـ).
- لم تُراجَع قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، والإيضاحات ذات العلاقة، وقد عُرضت لأغراض المقارنة فقط. بالإضافة إلى ذلك، لم تُراجَع قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م وعُرضت لغرض الاطلاع فقط.
- أصدرت المجموعة مجموعة منفصلة من القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، والتي أُعدت وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وقد أبدينا استنتاج فحص غير معدل حولها بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠٢٤م.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الأولية الموحدة لشركة المعمر لأنظمة المعلومات (شركة مساهمة سعودية) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الأولية الموحدة

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

وعند إعداد القوائم المالية الأولية 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 تعترم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي دليل 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 الأولية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الأولية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار 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 جوهرية 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 الأولية الموحدة.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الأولية 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 لأنّ الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية 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 شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنّ علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الأولية الموحدة، أو علينا أن نُعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإنّ أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الأولية الموحدة لشركة المعمرانظمة المعلومات (شركة مساهمة سعودية) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

- تقويم العرض العام للقوائم المالية الأولية الموحدة، وهيكلها، ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الأولية الموحدة تُعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية الخاصة بالمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة؛ لإبداء رأي حول القوائم المالية الأولية 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 أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً 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 الأولية 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 أكتوبر ٢٠٢٤م

الموافق: ٧ ربيع الثاني ١٤٤٦هـ



شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٣ م بالريال السعودي (غير مُراجعة)	٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مراجعة)	٢٠٢٣ م بالريال السعودي (غير مُراجعة)	٢٠٢٤ م بالريال السعودي (غير مُراجعة)	
٨١٠,٢٠٥,٢٨٠	٦٨٤,٠٥٣,١١٣	٣٧٢,٧٢٨,١٣٨	٣٥٠,٥٤٦,٢٥١	٢٤ إيرادات
(٦٥٤,٨٣٧,٦٠٣)	(٥٥١,٩٩٥,٧٠٤)	(٢٩٣,٨١٠,١٥٢)	(٢٧٢,٤٣٠,٥٣٤)	٢٥ تكلفة الإيرادات
١٥٥,٣٦٧,٦٧٧	١٣٢,٠٥٧,٤٠٩	٧٨,٩١٧,٩٨٦	٧٨,١١٥,٧١٧	مجموع الربح
(٣٩,٢٤٦,٧٦٨)	(٥١,٦٩٤,٥٠٠)	(١٩,٩٩٦,٩٩٥)	(٢٧,٥١٦,٥٢٠)	٢٦ مصاريف عمومية وإدارية
(٦,٨١٨,١٧٣)	(٨,٤٤٦,٨٣٥)	(٣,٦٦٠,٥٣٤)	(٤,٣١٤,٥٢٠)	٢٧ مصاريف بيع وتسويق
٣,٦٦٩,١٤٩	(٢,٤٦٧,٩٧٢)	٣,٦٦٩,١٤٩	(٦,٧٣٧,٢٩٧)	١٠٠(أ) ٩ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود
١١٢,٩٧١,٨٨٥	٦٩,٤٤٨,١٠٢	٥٨,٩٢٩,٦٠٦	٣٩,٥٤٧,٣٨٠	الدخل من العمليات
١,٩٣٠,٣٠٥	٢,١٧٠,٦٩٥	٥٠٨,٣٢٦	١,٠٩٩,٩٤٥	دخل آخر
٣,٣١١,٠٣٣	٣,٤٧٧,٩٩٥	١,٩٩٤,٠٣٣	٢,٩٠١,٣٧٤	٨(أ) حصة من ربح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١٨,٤٦٥,٨٢٤)	(٤٢,٩٢٣,٦٢٧)	(٩,٠٦٠,٤٢٣)	(٢٧,٧٣٩,١٢٠)	٢٨ تكلفة التمويل
-	٥٧,٥٣٢,٤٤٣	-	-	ربح استبعاد أسهم في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	١٦,٣٤٠,٠٢٣	-	١٦,٣٤٠,٠٢٣	ربح القيمة العادلة في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
٢,٣٢١,١٤٥	٣,٧٢٢,١٨٢	٧٣١,١٩٩	٢,٠٩٠,٢١٣	٨(ب) دخل التمويل
١٠٢,٠٦٨,٥٤٤	١٠٩,٧٦٧,٨١٣	٥٣,١٠٢,٧٤١	٣٤,٢٣٩,٨١٥	الدخل قبل الزكاة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٩٣٨,٦٧٥)	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	٢٩ الزكاة
٩٦,٠٦٨,٥٤٤	١٠٤,٨٢٩,١٣٨	٤٩,٥٠٢,٧٤١	٣١,٧٣٩,٨١٥	صافي دخل الفترة
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى				
بند لن يُعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة:				
٢٣١,٩٥٤	(٦٣٢,٧٥٣)	٤٢٣,٢٠١	٥٢,٣١٠	١٨ ربح / (خسارة) إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
٢٣١,٩٥٤	(٦٣٢,٧٥٣)	٤٢٣,٢٠١	٥٢,٣١٠	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
٩٦,٣٠٠,٤٩٨	١٠٤,١٩٦,٣٨٥	٤٩,٩٢٥,٩٤٢	٣١,٧٩٢,١٢٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
ربحية السهم:				
٣,٢٠	٣,٤٩	١,٦٥	١,٠٦	٣٠ ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل للفترة

كريم محمد عوني جعفر
المدير المالي

د. عبدالله الغامدي
الرئيس التنفيذي

إبراهيم عبدالله المعمر
نائب رئيس مجلس الإدارة

تُشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة العمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

إجمالي حقوق المساهمين بالريال السعودي	أرباح مبقاة / خسائر مترakمة بالريال السعودي	احتياطي أسهم الخزينة بالريال السعودي	احتياطيات أخرى بالريال السعودي	احتياطي نظامي بالريال السعودي	رأس المال بالريال السعودي
٣٧١,٩٨,٩٣٨	٥١,٧٦٢,٦٨٦	-	٩,٧٤٤,٨٧٦	٩,٥٨٦,٣٧٦	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٩٦,٠٦٨,٥٤٤	٩٦,٠٦٨,٥٤٤	-	-	-	-
٣٣١,٩٥٤	-	-	٣٣١,٩٥٤	-	-
٩٦,٠٠٠,٤٩٨	٩٦,٠٦٨,٥٤٤	-	٣٣١,٩٥٤	-	-
(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٤٣١,٣٩٩,٤٣٦	١١١,٨٣٦,٣٢٠	-	٩,٩٧٦,٨٣٠	٩,٥٨٦,٣٧٦	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٨٦,٨٨٨,١٢٢	(١٠,٤١٢,٣٣٣)	(١٢,٤٤٧,٩٤٤)	٩,٧٤٤,٣٩٩	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠٤,٨٢٩,١٣٨	١٠٤,٨٢٩,١٣٨	-	-	-	-
(٦٣٢,٧٥٣)	-	-	(٦٣٢,٧٥٣)	-	-
١٠٤,١٩٦,٣٨٥	١٠٤,٨٢٩,١٣٨	-	(٦٣٢,٧٥٣)	-	-
(١,٥٥٧,٦٦٦)	(١,٥٥٧,٦٦٦)	-	-	-	-
١٢,٤٤٧,٩٤٤	-	١٢,٤٤٧,٩٤٤	-	-	-
٤٠,١٩٧,٧٨٥	٩٢,٨٥٩,١٣٩	-	٩,١١٥,٦٤٦	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجع)

صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجع)

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجع)

صافي دخل الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
خسارة من استبعاد أسهم الخزينة (إيضاح ١٦ ب)
عائد من بيع أسهم الخزينة (إيضاح ١٦ ب)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (مراجع)

محمد عوني جعفر
المدير المالي

د. عبدالله الغامدي
الرئيس التنفيذي

أبراهيم عبدالله العمر
نائب رئيس مجلس الإدارة

تُشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٣ م بالريال السعودي (غير مُراجعة)	٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مراجعة)		إيضاح
٩٦,٠٦٨,٥٤٤	١٠٤,٨٢٩,١٣٨		الأنشطة التشغيلية
			صافي دخل الفترة
			تعديلات على:
١,٨١٦,٠٠٨	١,٨٣٤,٤٨١	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٠٥٧,٧٩٣	٧٤٣,٣١٤	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٣,٣١١,٠٣٣)	(٣,٤٧٧,٩٩٥)	(١)٨	حصص من ربح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٣,٦٦٩,١٤٩)	٢,٤٦٧,٩٧٢	١٠, (١)٩	مخصص / (عكس) الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود
٣,٨٠١,٠٠٢	٤,٣٠٨,٣٤٤	١٨	مناقص الموظفين المحملة
-	(٥٧,٥٣٢,٤٤٣)	(١)٨	ربح من استبعاد أسهم في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	(١٦,٣٤٠,٠٢٣)	(ب)٨	ربح القيمة العادلة للأسهم في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
١٨,٤٦٥,٨٢٤	٤٢,٩٢٣,٦٢٧	٢٨	تكاليف التمويل
(٣,٢٢١,١٤٥)	(٣,٧٢٢,١٨٢)		دخل التمويل
٦,٠٠٠,٠٠٠	٤,٩٣٨,٦٧٥	٢٩	مصروف الزكاة
١١٧,٩٠٧,٨٤٤	٨٠,٩٤٣,٩٠٨		
(٢٨١,٩٦٩,٥٦٥)	(٢٧٧,٢٥١,٩٧٧)		التغيرات في رأس المال العامل:
(٣,٧٩٩,٧٨٨)	١٢,٢٣٠,١٤٨		موجودات عقود
(٩٥,٦٤٠,٤٢٠)	(٢٥,٣٧١,١٢٧)		تكاليف العقود
(١٩,٧٥١,٥٥٣)	(٦٣,٢٦٨,٨٢٣)		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٣١٨,١٩٧,٤٥٨	١٧٧,٠٦٧,٥٠١		مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
(١,٤٥٧,٧٩٥)	(٣,١١٣,٣٤٨)		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
٨,١٤٩,٧٧٦	(٤٩,١٧٤,٥٠٠)		مخزون
(١٩٢,٠٢٤,٦٧٥)	(٤٨,٦٢٠,٤٨٨)		مطلوبات أخرى
(١٥٠,٣٨٨,٧١٨)	(١٩٦,٥٥٨,٧٠٦)		مطلوبات عقود
(٩,٣٨٠,٨٨٥)	(١٠,٦٤٨,٤٥٥)	٢٩	صافي النقد المستخدم في العمليات
(٢,٤٩٣,٧٦٦)	(٣,٥٩٧,٦٦٦)	١٨	الزكاة المدفوعة
(١٦٢,٢٦٣,٣٦٩)	(٢١٠,٨٠٤,٨٢٧)		مناقص الموظفين المدفوعة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٢١٢,٠٨٧)	(١٩١,٥٢٤)	٦	الأنشطة الاستثمارية
(٧٠,٦٠٥٤٢)	-	٧	شراء ممتلكات و معدات
-	(١١٦,٠٤١,٢٥٨)	(ب)٨	شراء موجودات غير ملموسة
-	٦١,٤٣٥,٥٥٩	(١)٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩١٨,٦٢٩)	(٥٤,٧٩٧,٢٢٣)		استبعاد شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٥٦٦,٩١٢,٨٦٦	٨٣٦,١٩٩,٨٥٣	٢١	الأنشطة التمويلية
(٣٩١,٨١٨,٦١٥)	(٥١٧,٩٠١,٨٩١)	٢١	متحصلات من قروض وسلف
(١٦,٠٣٤,٥٩٥)	(٢٨,١٤٨,٠٤٦)		مسدد من قروض وسلف
-	(١,٥٥٧,٦٦٦)	(ب) ١٦	تكاليف تمويل مدفوعة
-	١٢,٤٤٧,٩٤٤	(ب) ١٦	خسارة من أسهم الخزينة، صافي
(٧٩,٦٩١)	(١٥٣,٣٩٩)		متحصلات من بيع أسهم الخزينة
(٨٠,٥٨)	-		مسدد من مطلوبات عقود الإيجار
(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٧	- المبلغ الأصلي - الفائدة
١٢٢,٩٧١,٩٠٧	٣٠,٠٨٨٦,٧٩٥		توزيعات أرباح مدفوعة
			صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(٤٠,٢١٠,٠٩١)	٣٥,٠٨٤,٧٤٥		صافي التغيرات في النقد وما في حكمه
١٥٢,٢٨٣,٢٠٠	١٦٢,٦٦٥,٤٧٣	١٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١١٢,٠٧٣,١٠٩	١٩٧,٩٥٠,٢١٨	١٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

كريم محمد عوني جعفر
المدير المالي

د. عبدالله الغامدي
الرئيس التنفيذي

إبراهيم عبدالله المعمر
نائب رئيس مجلس الإدارة

تُشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

معلومات 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 مع فروعها التالية كما في ٣٠ يونيو 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 المخبرية وتشغيل مراكز الرعاية عن بعد والطب الاتصالي والكافتریات 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 ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تتمثل الأنشطة الرئيسية لهذه الشركة التابعة المملوكة بالكامل في التعامل مع العملاء لتعزيز الأفكار الجريئة وإيجاد الحلول التقنية المبتكرة من خلال تقديم خرائطها 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 ١٠١٠٨٧٥١٤٥ 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 الأولية الموحدة المعلومات المالية لفروع الشركة والشركات التابعة المذكورة أعلاه (يُشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢٤ م الموافق ٧ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٢.٢	أسس الإعداد
٢.١	بيان الالتزام
	أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة 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 الأولية الموحدة وفقاً لأساس التكلفة التاريخية باستخدام افتراض الاستمرارية، باستثناء قياس منافع الموظفين التي تُقاس بالقيمة الحالية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والاستثمار المصنف 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 الأولية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة. وعملة العرض للمجموعة هي الريال السعودي.
٢.٤	أساس الاستمرارية
	أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس الاستمرارية. عند تقييم افتراض الاستمرارية، أخذت الإدارة في الاعتبار المستويات التشغيلية الحالية والمتوقعة والتسهيلات المتاحة للوفاء بالمتطلبات عند استحقاقها. تخضع التسهيلات لشروط مالية معينة. تم ملاحظة عدم التزام ببعض التعهدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، يخضع عدم الالتزام بالتعهدات للاختبار وفقاً لإجراءات البنك على أساس سنوي عند استلام القوائم المالية السنوية. كان هناك بعض التأخير في التحصيلات من العملاء ولكن خطر التعثر في السداد منخفض؛ لأن المبلغ الجوهرى للذمم المدينة هو من عملاء حكوميين ويستمر استلامه. تواصل المجموعة العمل مع مورديها للحصول على المعدات اللازمة لتلبية احتياجاتها التعاقدية.
٣	استخدام الأحكام والتقديرات
	اتخذت الإدارة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية 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 بأثر مستقبلي.
	الأحكام
	ترد في الإيضاحات التالية معلومات عن الأحكام المتخذة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها الأثر الأهم على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الأولية 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 الشركة فيما إذا كانت تعمل بصفتها 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 الأولية 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.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٤. المعايير، والتفسيرات، والتعديلات الجديدة التي طبقتها المجموعة

تسري المعايير أو التفسيرات أو التعديلات التالية اعتباراً من السنة الحالية وتطبيقها المجموعة، إلا أنه ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة.

تاريخ السريان	الوصف	المعايير أو التفسيرات أو التعديلات
١ يناير ٢٠٢٤ م	تتضمن هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستنجاز في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، لشرح كيف تُحاسب المنشأة عن البيع وإعادة الاستنجاز بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستنجاز عندما تكون بعض أو جميع دفعات الإيجار متغيرة والتي لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستنجاز
١ يناير ٢٠٢٤ م	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على مطلوبات الشركة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس المعايير الدولية للمحاسبة لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة ببعض الشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين.	تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ بشأن ترتيبات تمويل الموردين
١ يناير ٢٠٢٤ م	توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوب. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٤. المعايير، والتفسيرات، والتعديلات الجديدة التي طبقتها المجموعة (تتمة)

المعايير المحاسبية الصادرة ولم تسري بعد

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة للمعايير المحاسبية التالية وتعديلاتها والتي تسري اعتباراً من الفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعده. لم تختار المجموعة التطبيق المبكر لهذه الإصدارات ولا تتوقع أن يكون لتطبيقها أثر جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ٢١ - عدم قابلية الصرف	عدّل مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للمحاسبة (٢١) لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة يمكن صرفها إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي سيستخدم عندما لا يكون قابلاً للصرف. يحدد التعديل إطاراً يمكن من خلاله تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن ملاحظته دون تعديل أو طريقة تقدير أخرى.	١ يناير ٢٠٢٥ م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) والمعيار الدولي للمحاسبة (٢٨) - بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المستثمر ومنشأته الزميلة أو مشروع المشترك	ينطبق الإثبات الجزئي للمكسب أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر ومنشأته الزميلة أو مشروع المشترك فقط على المكسب أو الخسارة الناتجة عن بيع الموجودات أو المساهمة بها التي لا تشكل أعمالاً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - تجميع الأعمال، والمكسب أو الخسارة الناتجة عن البيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل أعمالاً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تُثبت بالكامل.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

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

٥,١ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيُستلم عند بيع موجودات أو يُدفع لتحويل مطلوبات في معاملات منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تُجرى إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات.
- أو في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات، في ظل عدم وجود سوق رئيسية.

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 للموجودات أو بيعها لمشاركين آخرين في السوق يستخدمون الموجودات على النحو الأفضل وأقصى حد.

وعند توفر أي منها، تقيس 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.

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 يُفصّل عنها في القوائم المالية الأولية 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 الأولية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد المجموعة ما إذا حدث التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي وذلك بإعادة تقويم 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 تقويمها 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 التغيير في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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) للعميل ملكية قانونية للمنتج.
- ٣) نقلت المجموعة الملكية الفعلية للمنتج إلى العميل.
- ٤) يتحمل العميل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية المنتج.
- ٥) قبول العميل للمنتج.

يتم تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء وفقاً للسعر المحدد في عقد العميل الأساسي ويتم تحليله 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 لأنارته بما في ذلك المكون التمويلي الجوهرية عند قياس سعر المعاملة.

لتحديد سعر البيع المستقل، تستخدم الشركة أسعار قابلة للملاحظة حينما 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، تقوم الشركة بتعديل مبلغ العوض المتعهد به لأثر القيمة الزمنية للنقود إذا كان توقيت الدفعات المتفق عليها من قبل العميل يوفر للشركة فائدة كبيرة لتمويل نقل البضائع أو الخدمات إلى العميل. إذا تم تحديد مكون تمويل مهم، تقوم الشركة بفصله عن سعر المعاملة واحتسابه بشكل منفصل. يتم تحديد مبلغ مكون التمويل المهم عن طريق حساب الفرق بين سعر البيع النقدي وسعر البيع المخصص، مما يعكس معدل الفائدة الضمني.

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

ومع ذلك، لا تقوم الشركة 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، تدرج الإيرادات على أساس إجمالي، أم أنها تعمل كوكيل، تدرج الإيرادات على أساس صافي. تقوم المجموعة بتقييم المؤشرات التالية من بين أمور أخرى عند تحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل في المعاملة وتسجيل الإيرادات على أساس إجمالي أو صافي:

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

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٥,٢ إثبات الإيرادات (تتمة)

طرف أصيل أم وكيل (تتمة)

٢ لدى المجموعة 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.

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

تُعرض 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 الأولية الموحدة حتى يتم تسويتها ولا يتم زيادة الإيرادات والمصاريف. وبالمثل، تُثبت المبالغ المدفوعة مقدماً من المجموعة لطرف آخر بالنيابة عن العملاء كذمم مدينة حتى يتم استردادها ولا يتم زيادة الإيرادات والمصاريف.

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 الأصيل 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 الإيرادات من بيع ترخيص برمجيات طرف آخر، والتي لا تعتبر طبيعة التثبيت / التكامل فيها معقدة، على أنها 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 الترتيبات المقدمة من موردي الأطراف الأخرى جزءاً لا يتجزأ من الحفاظ على فائدة البرنامج الأساسي للمستخدم النهائي، تسجل المجموعة الإيرادات على أساس صافي.

تُسجَل 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.

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٥,٢ إثبات الإيرادات (تتمة)

إيرادات الدعم ما بعد العقد

يوفر الدعم ما بعد العقد لعملاء المجموعة الحق في الحصول على ترقيات 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.

إيرادات الخدمات

تقيم 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 إجمالي 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

تقيم 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 والتركييب والدعم ما بعد العقد ويتم تجميع الخدمات الأخرى كحلول. مع ذلك، يتم التعامل مع البرمجيات والتركييب 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 إجمالي بصفتها الأصيل.

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٥,٢ إثبات الإيرادات (تتمة)

إيرادات الخدمات المدارة (تتمة)

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 سابقًا 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 عقدًا مع عميلها لإنشاء مراكز بيانات. طبقت المجموعة أحكامًا مهمة خلال تقييم التزامات الأداء بموجب الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء. أبرمت المجموعة عقودًا منفصلة مع عملائها لإنشاء مراكز بيانات. تتضمن هذه العقود تعهدات مختلفة تشمل التصميم والمشريات والإنشاء ومراكز البيانات. تُقيّم المجموعة ما إذا كانت طرفًا أصليًا أو وكيلًا بموجب هذه العقود.

قدّرت 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، تُسجّل الإيرادات على أساس الإجمالي بصفتها طرفًا أصليًا

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

بالإضافة إلى ذلك، قُيِّمت المجموعة بموجب شروط العقود أن أداؤها ينشئ موجودًا يتحكم به العميل عند إنشاء الموجود، وتُثبت الإيرادات على مدى فترة العقد، حيث يُستوفي التزام الأداء بمرور الوقت. وتطبق المجموعة طريقة المدخلات لإثبات الإيرادات على أساس التكلفة المتكبدة كنسبة مئوية من إجمالي التكلفة المقدرة للوفاء بالتزام الأداء.

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

يُقاس أي عوض غير نقدي مستحق من العميل بموجب العقد بالقيمة العادلة. تُحدّد القيمة العادلة للعوض غير النقدي في تاريخ كل فاتورة بناءً على شروط العقد. عندما يتضمن هذا العوض غير النقدي موجودًا ماليًا، يُعاد قياسه لاحقًا في تاريخ التقرير وفقًا لسياسة المجموعة.

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

أساس التوحيد ٥,٣

تتكون القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة من القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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.

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات 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 تُستبعد خلال السنة في القوائم المالية الأولية 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 الأولية 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 لشركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كـ "معاملة حقوق ملكية".

الشركات التابعة

إن الشركات التابعة هي جميع الشركات المستثمر فيها التي تمارس المجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون عليها التزام تجاه، أو لديها حقوق في عائدات متغيرة من ارتباطها مع تلك المنشأة وتكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال سلطتها على تلك المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ انتقال 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 الأولية الموحدة. تُثبت الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة.

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

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٥,٣ أساس التوحيد (تتمة)

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 والمطلوبات المحتملة المفترضة في تجميع الأعمال، مع استثناءات محدودة، مبدئيًا بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتُنبت 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. تُقيد 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 مبقاة في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

٥,٤ تكلفة المبيعات والمصاريف

تصنّف التكاليف التي تتعلق مباشرة بالبضائع أو الخدمات المقدمة كتكاليف مبيعات. تصنّف المصاريف المتعلقة بأنشطة البيع والتسويق على أنها مصاريف البيع والتسويق. تُصنف 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. يجنب مخصص للزكاة على أساس مبدأ الاستحقاق ويتم احتسابه وتحميله 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 المكبدة على شراء الموجودات أو الخدمات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفي هذه الحالة، تُثبت ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة استحوذ 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 معلومة 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.

الإثبات والقياس الأولي

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.

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٥,٧ الأدوات المالية (تتمة)

تُقاس 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.

الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

تُصنّف الموجودات المالي وتُقاس عند الإثبات الأولي بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تُقاس الموجودات المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشرطين الآتيين ولم تُصنّف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يُحتفظ بالموجودات ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- تؤدي الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

تُقاس أداة 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 بالموجودات ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- تؤدي الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

يجوز للمجموعة أن تختار اختيارًا لارجعة فيه عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر عند الإثبات الأولي 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 الأولي 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 قليلًا كبيرًا 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. وتُثبت 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.

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٥,٧ الأدوات المالية (تتمة)

إعادة التصنيف

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

في حالة تحويل المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات أو دخلت في ترتيب تمرير، فإنها تقيّم المدى الذي ستبقى بموجبه على المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وعندما لا تحول المجموعة جميع مخاطر الموجودات ومنافعها أو تحتفظ بها جوهريًا، أو تُحوّل السيطرة على الموجودات فإنها تستمر في إثبات الموجودات المحوّل إلى حد استمرار ارتباطها. وفي هذه الحالة، تُثبت المجموعة أيضًا 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 الموجودات المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات 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 وفقًا لأي من الطريقتين التاليتين:

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

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة تقديرًا مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. تُقاس الخسائر الائتمانية على أنها القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تلقيها). تُخصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجودات المالية.

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 تكون من عدد كبير جدًا 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.

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٥,٧ الأدوات المالية (تتمة)

تستند معدلات الخسارة إلى البيانات التاريخية من الخبرة الفعلية للخسائر الائتمانية. تُضرب 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.

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 صدارة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تعتبر المجموعة الموجودات المالية متعثرى عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل. تُشطب الموجودات المالية عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الشطب

يُشطب إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية (سواءً جزئياً أو كلياً) 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 الخاضعة للشطب.

المطلوبات المالية

الإثبات والقياس الأولي

تُصنّف المجموعة لمطلوباتها 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 مقنتاة لأغراض المتاجرة أو كمشتقات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولى لها.

القياس اللاحق

تُقاس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويُنسب صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، في الربح أو الخسارة. وتقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تُنسب مصاريف الفائدة ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يُنسب أي مكسب أو خسارة من إلغاء الإثبات في قائمة 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 كمقاسة باستخدام التصنيف طريقة الفائدة الفعلية.

إلغاء الإثبات

تلغي المجموعة إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء مدتها. وتلغي المجموعة إثبات المطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة تُنسب المطلوبات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (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 طبيعة الموجودات)، وذلك فور إحضار الموجودات 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 رسملة 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.

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

العمر الإنتاجي المقدّر (بالسنوات)

٢٠ سنة

٥ سنوات

٥ سنوات

٥ سنوات

المباني

أثاث وتجهيزات

سيارات

معدات

تُحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعداتها 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 ذات الأهمية النسبية (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 موجودات محددة 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، يُقضى موجود حق الاستخدام دوريًا من خلال خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت، وتُعدّل لبعض عمليات إعادة قياس مطلوب عقد الإيجار.

يُقاس مطلوب الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم تُدفع في تاريخ البدء، مخصومةً باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد 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 معدلًا 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 المتوقع 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 متأكدًا معقولًا من ممارسة خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدًا تأكيدًا معقولًا من عدم الإنهاء مبكرًا.

تُقاس مطلوبات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويعد 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 حُقّضت القيمة الدفترية لموجود حق الاستخدام إلى الصفر.

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٥,٩ عقود الإيجار (تتمة)

تعرض المجموعة موجودات حق الاستخدام التي لا تستوفي تعريف العقار الاستثماري في "الممتلكات والآلات والمعدات"، ويتم عرض الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار في "الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى" ويتم عرض الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار كبنود 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 مدفوعات 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 المستحوذ عليها عند الإثبات الأولي بالتكلفة. بعد الإثبات الأولي، تُدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم مراجعتها للتأكد من وجود هبوط في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الهبوط. تتم مراجعة سنة الإطفاء وطريقة الإطفاء في نهاية كل سنة تقرير على الأقل. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمها الموجودات - محاسبياً وذلك بتعديل سنة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يُثبت مصروف الإطفاء في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف التي تتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا تُطفاً 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 قابلاً للدعم. إذا لم يكن الأمر كذلك، فإن التغيير في العمر الإنتاجي من غير المحدد إلى المحدد يُجرى على أساس مستقبلي. تُقدر المجموعة العمر الإنتاجي لمدة ٥ سنوات لموجوداتها غير الملموسة.

يُلغى إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد، أو عندما لا يُتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يُضْمَن أي مكسب أو خسارة ناتجة عن إلغاء إثبات الموجودات (محسوبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) 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. يُقدَّر المبلغ الممكن استرداده للموجودات في حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل.

لاختبار الهبوط في القيمة، تُجمَع 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 للموجودات أو الوحدة المولدة للنقد هو قيمة الاستخدام أو قيمته العادلة، مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى. تعتمد قيمة الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالموجودات أو الوحدة المولدة للنقد.

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

تُثبت خسائر الهبوط في القيمة في الربح أو الخسارة، ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات في الوحدة المولدة للنقد بالتناسب.

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٥,١٢ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس عليها المجموعة تأثيرًا جوهريًا. 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 الشركات الزميلة بطريقة حقوق الملكية بعد إثباتها مبدئيًا 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. تقدم المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية مؤشرات مختلفة عن "التأثير المهم"، بما في ذلك التمثيل في مجلس الإدارة والمشاركة في صنع القرار.

ويفضل 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").

تُحاسب المجموعة عن هذه الاستثمارات في الشركات الزميلة بطريقة حقوق الملكية.

وبموجب طريقة حقوق الملكية، تُثبت الاستثمارات مبدئيًا 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 الشركات الزميلة كتخفيض 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 يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على وجود هبوط في قيمة الموجودات المحولة.

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

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان من الضروري إثبات خسارة هبوط في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. ويتاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد هبطت قيمته. 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.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٥	السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (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 الأخر إلى الربح أو الخسارة، حسب ما هو ملائم.
	ينطوي على تقييم شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات "إدارات" كشركة زميلة حكم مهم. وعند تقدير الحكم، قيمت الإدارة 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. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرهنية عند الإفصاح عنها واعتمادها من قبل 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
	<u>الالتزامات قصيرة الأجل</u> 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.
	<u>الالتزامات المنفصلة للموظفين</u> 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. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، ولها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي حالة عدم وجود أسواق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار 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.
	تقوم المجموعة بتحديث الافتراضات من سنة إلى أخرى بناءً على الخبرة الفعلية للمجموعة. يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزامات المنافع المحددة. تدرج هذه التكلفة ضمن مصروف دفع رواتب منافع الموظفين في قائمة الدخل. تُثبت مكاسب وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تحدث فيها في بنود الدخل الشامل الأخر. وتُثبت التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليصه مباشرة في الربح أو الخسارة.

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٥,١٥ منافع الموظفين (تتمة)

تُثبت تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة وكذلك الزيادة في المطلوب بمعدلات الخصم المستخدمة مباشرة في الرجح أو الخسارة.

تأخذ عملية التقويم الاكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي بالإضافة إلى السياسة الخاصة بالمجموعة.

٥,١٦ المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة:

- الذي شارك بأنشطة يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد فيها مصاريف.
- الذي تُحلل نتائج 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 ستة 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

شركات تابعة

القطاع الجغرافي، عبارة عن مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت التي تزاوُل أنشطة مولدة للإيرادات في بيئة اقتصادية معينة وتعرض لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك العاملة في بيئات اقتصادية أخرى. وتعمل المجموعة فقط في المملكة العربية السعودية وبالتالي ليس لها قطاع جغرافي. راجع إيضاح (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. إن "معدل الفائدة الفعلي" هو المعدل الذي يخصم بالتحديد مدفوعات أو مقبوضات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للأداة المالية لما يلي:

- القيمة الدفترية الإجمالية للمطلوبات المالية.

- التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية.

عند احتساب دخل ومصروف الفائدة، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات (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 لها، يتم احتساب دخل الفائدة بتطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للموجودات المالية. إذا لم تعد الموجودات المالية ذات مستوى ائتماني هابط، عندئذٍ فإن احتساب دخل الفائدة يعود إلى الأساس الإجمالي.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٦. ممتلكات ومعدات

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٢٠٢٤ م	أراضي	مباني*	معدات	سيارات	أثاث وتجهيزات	الإجمالي
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
التكلفة						
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٨,١٢٢,٩٠٠	٣٠,٤٥٩,٠٣٥	١٦,٨٠٦,١٣٢	١,٣٤٩,٨٨٧	٣,٥٣١,٠٠٧	٦٠,٢٦٨,٩٦١
إضافات	-	-	١٩١,٥٢٤	-	-	١٩١,٥٢٤
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٨,١٢٢,٩٠٠	٣٠,٤٥٩,٠٣٥	١٦,٩٩٧,٦٥٦	١,٣٤٩,٨٨٧	٣,٥٣١,٠٠٧	٦٠,٤٦٠,٤٨٥
الاستهلاك المتراكم						
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	-	٥,٤٧٥,٢٨٦	١٤,٠٥٤,٢٨٨	١,٢١٨,٠٥٦	٢,٠١٤,٩١٢	٢٢,٧٦٢,٥٤٢
محتمل خلال الفترة	-	٨٤٩,٥٧٥	٦١٢,٤٧٨	٢٢,٠٢٩	٣٥٠,٣٩٩	١,٨٣٤,٤٨١
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (مراجعة)	-	٦,٣٢٤,٨٦١	١٤,٦٦٦,٧٦٦	١,٢٤٠,٠٨٥	٢,٣٦٥,٣١١	٢٤,٥٩٧,٠٢٣
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٨,١٢٢,٩٠٠	٢٤,١٣٤,١٧٤	٢,٣٣٠,٨٩٠	١٠٩,٨٠٢	١,١٦٥,٦٩٦	٣٥,٨٦٣,٤٦٢

* تتضمن المباني موجودات حق الاستخدام بصافي قيمة دفترية بلغت ٥٧,٢٢٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٥٣,٠٤٧ 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 الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٦. ممتلكات ومعدات (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي بالريال السعودي	أثاث وتجهيزات بالريال السعودي	سيارات بالريال السعودي	معدات بالريال السعودي	مباني* بالريال السعودي	أراضي بالريال السعودي	٢٠٢٣ م
٥٩,٦٨٤,١١٦	٣,٤٨٩,٤٩٧	١,٢٨٧,٦٨٧	١٦,٣٥٨,٥٩٩	٣٠,٤٢٥,٤٣٣	٨,١٢٢,٩٠٠	التكلفة
٥٨٤,٨٤٥	٤١,٥١٠	٦٢,٢٠٠	٤٤٧,٥٣٣	٣٣,٦٠٢	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مُراجَع)
٦٠,٢٦٨,٩٦١	٣,٥٣١,٠٠٧	١,٣٤٩,٨٨٧	١٦,٨٠٦,١٣٢	٣٠,٤٥٩,٠٣٥	٨,١٢٢,٩٠٠	إضافات
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مُراجَعَة)
						الاستهلاك المتراكم
١٩,٠٦١,٨٤٧	١,٢٩٦,٤٠٧	١,١٨٠,٣٢٨	١٢,٨٢٦,٠٤٤	٣,٧٥٩,٠٦٨	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مُراجَع)
٣,٧٠٠,٦٩٥	٧١٨,٥٠٥	٣٧,٧٢٨	١,٢٢٨,٢٤٤	١,٧١٦,٢١٨	-	محتمل خلال السنة
٢٢,٧٦٢,٥٤٢	٢,٠١٤,٩١٢	١,٢١٨,٠٥٦	١٤,٠٥٤,٢٨٨	٥,٤٧٥,٢٨٦	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مُراجَعَة)
						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 (مُراجَعَة)

* تتضمن المباني موجودات حق الاستخدام بصافي قيمة دفترية بلغت ١٥٣,٠٤٧ ريال سعودي (٢٠٢٢ 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 الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٧. موجودات غير ملموسة

لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م				
برمجيات تخطيط موارد المؤسسات بالريال السعودي	تطوير التطبيقات بالريال السعودي	برمجيات أخرى بالريال السعودي	الإجمالي بالريال السعودي	
٥,٦٢٩,٨٠٧	٤,٥٣٢,٣٨٧	٦,٣٦١,٠٦٩	١٦,٥٢٣,٢٦٣	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجع)
-	-	-	-	إضافات
٥,٦٢٩,٨٠٧	٤,٥٣٢,٣٨٧	٦,٣٦١,٠٦٩	١٦,٥٢٣,٢٦٣	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (مراجعة)
الإطفاء المتراكم				
٤,٤٨١,٢٥٣	٤,٥٣٢,٣٨٧	٣,٦٤٠,٧٧٠	١٢,٦٥٤,٤١٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجع)
٤٥٩,٢٠٢	-	٢٥٥,١١٢	٧١٤,٣١٤	محتمل خلال الفترة
٤,٩٤٠,٤٥٥	٤,٥٣٢,٣٨٧	٣,٨٩٥,٨٨٢	١٣,٣٦٨,٧٢٤	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (مراجعة)
صافي القيمة الدفترية				
٦٨٩,٣٥٢	-	٢,٤٦٥,١٨٧	٣,١٥٤,٥٣٩	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (مراجعة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

٨. استثمارات

٨ (أ). شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

نسبة الملكية*

اسم الشركة الزميلة	الأنشطة الرئيسية	مكان التأسيس والمركز الرئيسي للنشاط	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مجموعة إدارات المحدودة	الحلول القائمة على التقنية	لبنان	%٥٠	%٥٠
شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات	تطوير وتركيب وصيانة أجهزة وبرمجيات الحاسب الآلي	المملكة العربية السعودية	%٣٠	%٤٠
شركة فينيسيا تك وورلد وايد إنك.	الحلول القائمة على التقنية	جزر فيرجن البريطانية	%٥٠	%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 الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٨. استثمارات (تتمة)

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

فيما يلي الحركة في الاستثمار في الشركات الرزيلة:

مجموعة إدارات المحدودة	شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات	شركة فينيسيا تك وورلد وايد إنك.	الإجمالي بالريال السعودي
١٦٤,٥١٦	٨,٥٨٣,٨٣٠	٥٩,٣٧٣	٨,٨٠٧,٧١٩
١٠٣,٨٣٦	٧,٠٢٨,٦٣٤	(٥٥,٠٦٨)	٧,٠٧٧,٤٠٢
٢٦٨,٣٥٢	١٥,٦١٢,٤٦٤	٤,٣٠٥	١٥,٨٨٥,١٢١
١,٤١٦	٣,٤٧٨,٣٧٢	(١,٧٩٣)	٣,٤٧٧,٩٩٥
-	(٣,٩٠٣,١١٦)	-	(٣,٩٠٣,١١٦)
٢٦٩,٧٦٨	١٥,١٨٧,٧٢٠	٢,٥١٢	١٥,٤٦٠,٠٠٠

* خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، باعت الشركة ١٢٦,٠٠٠ سهم من إجمالي الأسهم المملوكة والبالغة ٥٠٤,٠٠٠ سهم بقيمة دفترية قدرها ٣,٩٠٣,١١٦ ريال سعودي بمتحصلات بيع قدرها ٦١,٤٣٥,٥٥٩ ريال سعودي مما أدى إلى ربح من استبعاد أسهم بمبلغ ٥٧,٥٣٢,٤٤٣ ريال سعودي.

٨ (ب) الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	بنك الرؤية (أ)
-	٣٧,٧٨٠,٧٩٠	شركات عالمية متخصصة في مجال الذكاء الاصطناعي (ب)
-	٣,٧٩٣,٧٢٠	اكس. إي أي كورب (ج)
-	٩٦,٨٠٦,٧٧١	وحدات مراكز البيانات السعودية (د)
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٧,٣٨١,٢٨١	
-	١٥٧,٣٨١,٢٨١	تصنيف استثمار مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	استثمار مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، غير متداول
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٧,٣٨١,٢٨١	استثمار مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، متداول

(أ) لدى الشركة استثمار في بنك الرؤية المحدود ("البنك") والذي يُحاسب عنه مبدئيًا بتكلفة الاستحواذ البالغة ٢٥ مليون ريال سعودي. وقد اختارت الشركة المحاسبة عن الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. حصل البنك على تراخيص تنظيمية من السلطات 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، كان هناك انخفاض في القيمة العادلة للاستثمار بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي.

(ب) قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٢٤ م) تخصيص مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي لإنشاء محفظة استثمارية بالتمويل الذاتي للاستثمار في الشركات العالمية في مجال الذكاء الاصطناعي في ٢١ يناير ٢٠٢٤ م، أودعت الشركة الأموال واستثمرتها في ثلاث شركات عالمية رائدة في الولايات المتحدة الأمريكية في مجال الذكاء الاصطناعي. وقد حاسبت الشركة عن الاستثمار في هذه الشركات بتكلفة الاستحواذ البالغة ٣٧,٨ مليون ريال سعودي وقد اختارت الشركة المحاسبة عن الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

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

(ج) خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، استثمرت الشركة أيضاً بالحد الأدنى لقيمة باقية الاشتراك البالغة ١,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي في إحدى شركات الذكاء الاصطناعي خارج المملكة العربية السعودية. حوّلت الشركة رسوم التمويل إلى الشركة الممولة خلال فترة التقرير.

(د) حصلت شركة المعمر لأنظمة المعلومات بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ م على ٦,٥٨٩,٨٥٣,٩٣ وحدة بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها (بقيمة ٦٥,٨٩٨,٥٣٩ ريال سعودي) وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، حصلت شركة المعمر لأنظمة المعلومات على ٨٥٦,٨٢٠,٧٧ وحدة إضافية في صندوق مراكز البيانات السعودية ١ (بقيمة ٨,٥٦٨,٢٠٨ ريال سعودي)، أي ما يعادل ١٠٪ من الأعمال المنجزة المتعلقة بعقد تصميم وبناء مراكز البيانات. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، كانت هناك زيادة في القيمة العادلة للاستثمار بمبلغ ٢٢,٣ مليون ريال سعودي. تُصنّف هذه الوحدات كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(٩) (أ) موجودات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي (مُراجَعَة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مُراجَعَة)	
٧٧٧,٣٨٦,٨٤٤	١,٠٥٤,٦٣٨,٨٢١	ذمم مدينة غير مقدم بها فواتير*
(٧٢,٢٦٨,٣٧٨)	(٧٣,٥٥٦,٨٥٨)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على موجودات العقود
<u>٧٠٥,١١٨,٤٦٦</u>	<u>٩٨١,٠٨١,٩٦٣</u>	
		تصنيف موجودات العقود
١٠,٢٨٣,٦٠٨	٨١,٢٨١,٦٣٩	ذمم مدينة غير مقدم بها فواتير، غير متداولة
٦٩٤,٨٣٤,٨٥٨	٨٩٩,٨٠٠,٣٢٤	ذمم مدينة غير مقدم بها فواتير، متداولة
<u>٧٠٥,١١٨,٤٦٦</u>	<u>٩٨١,٠٨١,٩٦٣</u>	

* تتعلق الذمم المدينة غير المقدم بها فواتير بشكل أساسي بحق المجموعة في الحصول على عوض 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 للفوترة بشكل أساسي على أساس الإنجاز.

فيما يلي الحركة في موجودات العقود - مجمل الرصيد:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي (مُراجَعَة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مُراجَعَة)	
٦٦٣,٣٧٦,٦٤٩	٧٧٧,٣٨٦,٨٤٤	الرصيد الافتتاحي
١,١٥٩,٦٥٦,٦٠٥	٦٥٣,٤٨٤,١١٩	إضافات خلال الفترة / السنة
(١,٠٤٥,٦٤٦,٤١٠)	(٣٧٦,٢٣٢,١٤٢)	إصدار فواتير خلال الفترة / السنة
<u>٧٧٧,٣٨٦,٨٤٤</u>	<u>١,٠٥٤,٦٣٨,٨٢١</u>	الرصيد الختامي

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٩ (أ). موجودات العقود (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مُراجَعَة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي (مُراجَعَة)	
٧٢,٢٦٨,٣٧٨	١٣,٠٨٤,٧٨٧	الرصيد الافتتاحي
١,٢٨٨,٤٨٠	٥٩,١٨٣,٥٩١	محمل خلال الفترة / السنة
٧٣,٥٥٦,٨٥٨	٧٢,٢٦٨,٣٧٨	الرصيد الختامي

٩ (ب). تكاليف العقود

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مُراجَعَة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي (مُراجَعَة)	
١٥,١٦٥,٦٥٨	١١,٠٥٧,٨٧٨	تصنيف تكاليف العقود
٩٣,١٠٠,٣٧٢	١٠٩,٤٣٨,٣٠٠	تكاليف عقود، غير متداولة
١٠٨,٢٦٦,٠٣٠	١٢٠,٤٩٦,١٧٨	تكاليف عقود، متداولة

فيما يلي الحركة في رصيد تكاليف العقود:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مُراجَعَة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي (مُراجَعَة)	
١٢٠,٤٩٦,١٧٨	٢٥,٧٤١,٠٨٧	الرصيد الافتتاحي
١٠٨,٥٣٥,٤٨٠	١٦٥,١٦٢,٩٧٩	إضافات خلال الفترة / السنة
(١٢٠,٧٦٥,٦٢٨)	(٧٠,٤٠٧,٨٨٨)	الإطفاء خلال الفترة / السنة
١٠٨,٢٦٦,٠٣٠	١٢٠,٤٩٦,١٧٨	الرصيد الختامي

يتضمن هذا البند تكاليف متكبدة تتعلق بعقود دعم تقنية معلومات طويلة الأجل والتي ستحقق موارد ستُستخدم 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مُراجَعَة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي (مُراجَعَة)	
٧٢٥,٥٥٦,٦٩٨	٦٩٧,٤١٣,٦٥٨	ذمم مدينة تجارية - خارجية*
(٥٧,٤٦٩,٨٠٧)	(٥٦,٢٩٠,٣١٥)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية
٦٦٨,٠٨٦,٨٩١	٦٤١,١٢٣,٣٤٣	
١٠,٣١٤,٢١٧	١٣,٠٨٦,١٣٠	ذمم مدينة أخرى
٦٧٨,٤٠١,١٠٨	٦٥٤,٢٠٩,٤٧٣	

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

١٠. ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى (تتمة)

تصنيف الذمم المدينة التجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
(مراجعة)	(مراجعة)	
١٤,٤٩٢,٤٨٣	٢٢,٤٦٨,٣٨٦	ذمم مدينة تجارية - غير متداولة
٦٦٣,٩٠٨,٦٢٥	٦٣١,٧٤١,٠٨٧	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى - متداولة
٦٧٨,٤٠١,١٠٨	٦٥٤,٢٠٩,٤٧٣	

* تتضمن الذمم المدينة التجارية مبلغ ٤٢٣,٢٠٥,٣٥٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤٨٣,٢٢٧,٨٠٩ ريال سعودي) مستحق من منشآت حكومية أو منشآت تسيطر عليها الحكومة والتي تمثل معظم إجمالي الذمم المدينة.

وفيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
(مراجعة)	(مراجعة)	
٥٦,٢٩٠,٣١٥	٢٨,٠٢٨,٤٦١	الرصيد الافتتاحي
١,١٧٩,٤٩٢	٢٨,٣٤٧,٣٧٠	محمل خلال الفترة / السنة
-	(٨٥,٥١٦)	مشطوب خلال الفترة / السنة
٥٧,٤٦٩,٨٠٧	٥٦,٢٩٠,٣١٥	الرصيد الختامي

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإجمالي	غير مستحقة السداد بعد	٠ - سنة	سنة - سنتين	أكثر من سنتين
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٧٢٥,٥٥٦,٦٩٨	٦٩٧,٤١٣,٦٥٨	٢٠٢,٨٦١,٥٥٦	٤٠٩,٢٤٩,٣٦٩	٤٨,٨٧٥,٩٤١	٦٤,٥٦٩,٨٣٢	٦٩,٣٩٧,٩٣٥
		١٠٥,٧٩٢,٣٢١	٤٨٠,٦٩٣,٠٨٥	٤١,٥٣٠,٣١٧		

١١. مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
(مراجعة)	(مراجعة)	
١٣,٧٧٧,٠٩٣	١٤,٢٦٣,٠٨٦	هامش ربح على خطابات الضمان والاعتمادات المستندية
١٤,٥٤٧,٣٠١	٩,٩٣٣,٤٢٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧,٩٥١,٣٠٤	١,٨٢٠,٨٦٧	دفعات مقدمة إلى موظفين
١٤٢,٣٨٢,٥٢٤	١٠١,٣٣٢,٩٢٦	دفعات مقدمة إلى موردين*
١٢,٢٥٣,١٩٩	٢٩٢,٢٩٩	أخرى
١٩٠,٩١١,٤٢١	١٢٧,٦٤٢,٥٩٨	
(٧٩٤,١٥٣)	(٧٩٤,١٥٣)	مخصص للدفعات المقدمة للموردين
١٩٠,١١٧,٢٦٨	١٢٦,٨٤٨,٤٤٥	

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

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

المخزون .١٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مراجعة)
٢,٧٥٤,٣٤٥	٥,٨٦٧,٦٩٣
(١٩٩,١٢٣)	(١٩٩,١٢٣)
٢,٥٥٥,٢٢٢	٥,٦٦٨,٥٧٠

بضائع معدة للبيع
ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، 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 القابلة للتحقق التي تمثل سعر البيع التقديري للمخزون بعد خصم جميع التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف الضرورية لإجراء البيع.

نقد وما في حكمه .١٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مراجعة)
٩٨,٠٨١,٣١٨	٢٩,٢٦١,٦٩٤
٦١,١٩٣,٤١٣	١٦٧,٨٢٣,٢١٥
٦٥٨,٣٨٣	٨٦٥,٣٠٩
٢,٧٣٢,٣٥٩	-
١٦٢,٦٦٥,٤٧٣	١٩٧,٩٥٠,٢١٨

نقد لدى البنك - حسابات جارية
نقد لدى البنك - ودائع*
نقد في الصندوق
نقد مقيد

* متوسط المعدل على الودائع البنكية ٦,١٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٥,٥٠٪) بفترة استحقاق أصلية قدرها ثلاثة أشهر أو أقل.

رأس المال .١٤
يتكون رأس المال المدفوع بالكامل والبالغ ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها.

الاحتياطي النظامي .١٥
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: لا شيء). وافقت الجمعية العمومية غير العادية على التعديلات على النظام الأساسي للشركة باجتماعها المنعقد بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٣ م (الموافق ١٩ محرم ١٤٤٥ هـ).

١٦ (أ). الاحتياطيات الأخرى
تتعلق الاحتياطيات الأخرى بأرباح أو خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة، وتبلغ الخسارة المسجلة خلال الفترة (٦٣٢,٧٥٣) ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م: ربح بقيمة ٢٣١,٩٥٤ ريال سعودي وبلغ الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م مبلغ ٩,١١٥,٦٤٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 من أجل دعم سيولة الشركة في تداول الأسهم. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، ليس لدى الشركة أي من أسهمها الخاصة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٩١,٥٢٩). كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، سجلت الشركة خسارة قدرها ١,٥٥٧,٦٦٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤,٧٣٩,٧٥١ ريال سعودي).

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

١٦ (ب) أسهم الخزينة (تتمة)

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

١٧ توزيعات الأرباح

قرر مجلس إدارة الشركة في ١٠ يوليو ٢٠٢٣ م، الموافق ١٢ ذو الحجة ١٤٤٤هـ 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 الشركة في ١٠ يناير ٢٠٢٣ م، الموافق ١٧ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ 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.

وبناءً على موافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٢١ م، قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٢ م توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١ ريال سعودي لكل سهم بإجمالي ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن النصف الثاني من عام ٢٠٢١ م دُفعت توزيعات الأرباح هذه في ١٤ مارس ٢٠٢٢ م.

١٨ منافع الموظفين

لدى المجموعة خطة منافع محددة لما بعد انتهاء الخدمة. 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. يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصروف المنافع المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة والمبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، كان المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٥ سنوات (٢٠٢٣ م؛ ٥ سنوات). يمثل الجدول التالي الحركة في التزامات المنافع المحددة للفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي (مراجعة)
٢٤,٦٩٧,٨٠٠	٢٢,٨٩١,٧٦٠
الرصيد في ١ يناير	
المدرج في الربح أو الخسارة	
تكلفة الخدمة الحالية	
تكلفة الفائدة	
المدرج في الدخل الشامل الآخر	
إعادة القياس:	
التغير في تباين الخبرة	
التغير في الافتراضات المالية	
ربح إعادة القياس	
أخرى	
منافع مدفوعة	
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	
٣,٧٤٥,٤٢٨	٦,٠٣٦,٣٢٧
٥٦٢,٩١٦	١,١٣٢,٤١٣
٤,٣٠٨,٣٤٤	٧,١٦٨,٧٤٠
١,٢٢٦,٤٤٧	٣٨٩,٣١٠
(٥٩٣,٦٩٤)	(٣٩٢,٨٣٣)
٦٣٢,٧٥٣	(٣,٥٢٣)
(٣,٥٩٧,٦٦٦)	(٥,٣٥٩,١٧٧)
٢٦,٠٤١,٢٣١	٢٤,٦٩٧,٨٠٠

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

١٨. منافع الموظفين (تنمة)

الافتراضات الاكتوارية المهمة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية المهمة المستخدمة في الحساب:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي (مراجعة)	
٥,١٠٪	٤,٦٥٪	معدل الخصم
٤٪	٤٪	معدل نمو الرواتب
٠٪	٠٪	الموظفون بدوام كامل
٥٪ إلى ٢٥٪	٥٪ إلى ٢٥٪	العاملون يعقود
٥٥ إلى ٦٠ سنة	٥٥ إلى ٦٠ سنة	معدل الانسحاب
		سن 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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي (مراجعة)	
٢١٥,١٥٦	٢٧٥,٢٨٣	زيادة ١٪
(١,٣٥٩,٦٣٥)	(١,٤٣٢,٨١٦)	انخفاض ١٪
١,٣٦٧,٣٤٦	(١,٤٣٣,٣٣٧)	زيادة ١٪
١,٢٤٤,٧٩١	١,٣٠٠,٠٠٦	انخفاض ١٪
٤٠٦,٢٩٦	٤٣٠,٤١٨	زيادة ٢٪
(٤٢٢,٨٤٢)	(٤٥٨,٠٠٤)	انخفاض ٢٪

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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي (مراجعة)	
-	-	مطلوبات العقود - غير متداولة
١٤٨,٤٣٤,٦٥٦	١٩٧,٠٥٥,١٤٤	مطلوبات العقود - متداولة
١٤٨,٤٣٤,٦٥٦	١٩٧,٠٥٥,١٤٤	

أُثبت مبلغ ١٠٩,٢٨٥,٥٢٨ ريال سعودي مدرج في مطلوبات العقود في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كإيرادات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣: ٤٢٢,٩٣١,٢٨٢).

فيما يلي الحركة خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي (مراجعة)	
١٩٧,٠٥٥,١٤٤	٣٣٢,٦٠١,٢١٦	الرصيد الافتتاحي
٤٨٥,٦٨٩,٩٩٠	١,٠٢٩,٣٥٨,٣٥٠	إضافات خلال الفترة / السنة
(٥٣٤,٣١٠,٤٧٨)	(١,١٦٤,٩٠٤,٤٢٢)	مستخدم خلال الفترة / السنة
١٤٨,٤٣٤,٦٥٦	١٩٧,٠٥٥,١٤٤	الرصيد الختامي

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٢٠. مطلوبات عقود الإيجار

تستأجر المجموعة بعض المباني المكتتبية، والتي عادة ما تستمر لمدة تتراوح من ٥ إلى ١٠ سنوات، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ.

فيما يلي مطلوبات عقود الإيجار كما في نهاية الفترة / السنة الحالية:

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

* تم إدراج الجزء المتداول من مطلوبات الإيجار ضمن الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى.

موجودات حق الاستخدام

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي (مراجعة)	
١٥٣,٠٤٧	٤٢١,٨٨٣	في ١ يناير
(٩٥,٨٢١)	(٢٦٨,٨٣٦)	الاستهلاك المحمل خلال الفترة / السنة
٥٧,٢٢٦	١٥٣,٠٤٧	

المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي (مراجعة)	
٩٥,٨٢١	٢٦٨,٨٣٦	الاستهلاك
-	١٠,٧٦٧	مصروف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار
٩٥,٨٢١	٢٧٩,٦٠٣	

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

		٢٠٢٤		٢٠٢٣	
		٣٠ يونيو		٣١ ديسمبر	
		بالريال السعودي		بالريال السعودي	
		(مراجعة)		(مراجعة)	
٢١.	قروض وسلف	٨٩٦,٨٢١,٤٣٤	٦١٢,١٥٣,٦١٢	٧,١٤٠,٨٨٦	٦١٩,٢٩٤,٤٩٨
	تسهيلات مرابحة	٨٩٦,٨٢١,٤٣٤	٦١٢,١٥٣,٦١٢	٧,١٤٠,٨٨٦	٦١٩,٢٩٤,٤٩٨
	تسهيلات تقليدية	٥٤,٩٦٩,٩٥٥	-	-	-
	٩٥١,٧٩١,٣٨٩	٦١٩,٢٩٤,٤٩٨	٦١٩,٢٩٤,٤٩٨	٦١٩,٢٩٤,٤٩٨	٦١٩,٢٩٤,٤٩٨
	فيما يلي الحركة في القروض والسلف:				
	الرصيد الافتتاحي	٦١٩,٢٩٤,٤٩٨	٣٧٠,٩٤٢,٩٠٩	١,٦٠٤,٥٣٦,٤٨٠	١,٦٠٤,٥٣٦,٤٨٠
	إضافات خلال الفترة / السنة	٨٣٦,١٩٩,٨٥٣	(١٠٧,٩٠١,٨٩١)	(١,٣٥٦,١٨٤,٨٩١)	(١,٣٥٦,١٨٤,٨٩١)
	المدفوع خلال الفترة / السنة	٣٦,٩٠٧,٥٠٠	٤٠,٦٦٢,٤٢٥	٤٠,٦٦٢,٤٢٥	٤٠,٦٦٢,٤٢٥
	تكلفة التمويل خلال الفترة	(٢٢,٧٠٨,٥٧١)	(٤٠,٦٦٢,٤٢٥)	(٤٠,٦٦٢,٤٢٥)	(٤٠,٦٦٢,٤٢٥)
	تكلفة التمويل المدفوعة خلال الفترة	٩٥١,٧٩١,٣٨٩	٦١٩,٢٩٤,٤٩٨	٦١٩,٢٩٤,٤٩٨	٦١٩,٢٩٤,٤٩٨
	الرصيد الختامي	٩٥١,٧٩١,٣٨٩	٦١٩,٢٩٤,٤٩٨	٦١٩,٢٩٤,٤٩٨	٦١٩,٢٩٤,٤٩٨
٢٢.	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى	٣٨٥,٧٦٥,٢٣٩	٤١٥,٧٦٤,٠٢٧	٢٢١,٢٧٢,٤٣٦	٤١٥,٧٦٤,٠٢٧
	ذمم دائنة تجارية	٣٨٥,٧٦٥,٢٣٩	٤١٥,٧٦٤,٠٢٧	٢٢١,٢٧٢,٤٣٦	٤١٥,٧٦٤,٠٢٧
	مصاريف مستحقة	٤٢٣,١٧٢,٠٨١	١٤,٠٦٦,٦٧١	١٤,٠٦٦,٦٧١	١٤,٠٦٦,٦٧١
	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣١)	٩,٠٦٢,٥٠٩	٧,٠٣٠,٧٦٨	٧,٠٣٠,٧٦٨	٧,٠٣٠,٧٦٨
	رواتب مستحقة وتكاليف موظفين أخرى	١٢,٢٦٧,١٧٢	٢,٠٨٤,٣٠٦	٢,٠٨٤,٣٠٦	٢,٠٨٤,٣٠٦
	ذمم دائنة أخرى	٣,٧١٩,٧٧٩	٢,٠٨٤,٣٠٦	٢,٠٨٤,٣٠٦	٢,٠٨٤,٣٠٦
	٨٣٣,٩٨٦,٧٨٠	٤١٥,٧٦٤,٠٢٧	٤١٥,٧٦٤,٠٢٧	٤١٥,٧٦٤,٠٢٧	٤١٥,٧٦٤,٠٢٧
٢٣.	مطلوبات أخرى	٧,١٢٧,٥٢١	٢٩,٧٠١,٤٥١	٥,٥٤٨,١٤٢	٢١,٠٥٢,٤٢٨
	ضريبة القيمة المضافة، صافي	٧,١٢٧,٥٢١	٢٩,٧٠١,٤٥١	٥,٥٤٨,١٤٢	٢١,٠٥٢,٤٢٨
	ضريبة الاستقطاع الدائنة	-	-	-	-
	أوراق الدفع	٧,١٢٧,٥٢١	٥٦,٣٠٢,٠٢١	٥٦,٣٠٢,٠٢١	٥٦,٣٠٢,٠٢١

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٢٤. الإيرادات

إيرادات المجموعة ناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء:

تقسيم الإيرادات

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		توقيت إثبات الإيرادات
٢٠٢٣ م بالريال السعودي (غير مُراجعة)	٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مُراجعة)	٢٠٢٣ م بالريال السعودي (غير مُراجعة)	٢٠٢٤ م بالريال السعودي (غير مُراجعة)	
١٣٢,٥١١,٦٣٨	١٨٣,٥٤٨,٣١٥	٥٨,٠٥٦,١٨٤	١١٣,٢٩٢,٢٥٠	منتجات محوّلة في نقطة زمنية محددة
٦٧٧,٦٩٣,٦٤٢	٥٠٠,٥٠٤,٧٩٨	٣١٤,٦٧١,٩٥٤	٢٣٧,٢٥٤,٠٠١	خدمات محوّلة بمرور الوقت
٨١٠,٢٠٥,٢٨٠	٦٨٤,٠٥٣,١١٣	٣٧٢,٧٢٨,١٣٨	٣٥٠,٥٤٦,٢٥١	
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		نوع العملاء
٢٠٢٣ م بالريال السعودي (غير مُراجعة)	٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مُراجعة)	٢٠٢٣ م بالريال السعودي (غير مُراجعة)	٢٠٢٤ م بالريال السعودي (غير مُراجعة)	
٣٢٨,٠٩٤,٥٢٥	٢٩٧,٧٦٧,٠١٨	١٧٧,٨٩٤,٣٧٤	١٥٥,١٠٠,٤٦٤	منشآت حكومية ومنشآت تسيطر عليها الحكومة
٤٨٢,١١٠,٧٥٥	٣٨٦,٢٨٦,٠٩٥	١٩٤,٨٣٣,٧٦٤	١٩٥,٤٤٥,٧٨٧	قطاع خاص
٨١٠,٢٠٥,٢٨٠	٦٨٤,٠٥٣,١١٣	٣٧٢,٧٢٨,١٣٨	٣٥٠,٥٤٦,٢٥١	
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		المنتجات أو الخدمات
٢٠٢٣ م بالريال السعودي (غير مُراجعة)	٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مُراجعة)	٢٠٢٣ م بالريال السعودي (غير مُراجعة)	٢٠٢٤ م بالريال السعودي (غير مُراجعة)	
٦٥٩,٥٤٠,٦٥٥	٥١١,٢٥١,٩٣٧	٢٧٧,٧٩٣,٨٣٢	٢٥٢,٤٧٢,٨٧٠	معدات وأجهزة
١٧,١٢٠,١١١	٢٦,٩٩٣,٣٤٢	٧,٠٥٤,٥٥٦	١٧,١٤٢,١٩٥	تراخيص برمجيات
١٣٣,٥٤٤,٥١٤	١٤٥,٨٠٧,٨٣٤	٨٧,٨٧٩,٧٥٠	٨٠,٩٣١,١٨٦	خدمات صيانة
٨١٠,٢٠٥,٢٨٠	٦٨٤,٠٥٣,١١٣	٣٧٢,٧٢٨,١٣٨	٣٥٠,٥٤٦,٢٥١	
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الإيرادات المحققة كأصيل أو وكيل
٢٠٢٣ م بالريال السعودي (غير مُراجعة)	٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مُراجعة)	٢٠٢٣ م بالريال السعودي (غير مُراجعة)	٢٠٢٤ م بالريال السعودي (غير مُراجعة)	
٧٦٨,٨٣٥,٦٨٣	٦٤٣,٧٤٥,١٣٥	٣٥٠,٩٠٠,١٦٠	٣٢٥,٣٨٩,٤٣٦	إيرادات محققة كأصيل
٤١,٣٦٩,٥٩٧	٤٠,٣٠٧,٩٧٨	٢١,٨٢٧,٩٧٨	٢٥,١٥٦,٨١٥	إيرادات محققة كوكيل
٨١٠,٢٠٥,٢٨٠	٦٨٤,٠٥٣,١١٣	٣٧٢,٧٢٨,١٣٨	٣٥٠,٥٤٦,٢٥١	

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

		٢٥
		تكلفة الإيرادات
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
(غير مُراجعة)	(مُراجعة)	
٥٠٣,٣٤٠,٥٨١	٤٣٦,٧٩٦,٩٤٣	تكلفة المعدات والبرمجيات
٥١,٧٠٣,٢٠٩	٣١,٢٨٥,٧١٨	تكلفة الخدمة والدعم
٩٩,٧٩٣,٨١٣	٨٣,٩١٣,٠٤٣	تكلفة القوى العاملة
٦٥٤,٨٣٧,٦٠٣	٥٥١,٩٩٥,٧٠٤	
		٢٦. مصاريف عمومية وإدارية
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
(غير مُراجعة)	(مُراجعة)	
٢٦,٣٤٦,٥٩٩	٣٥,٨٨٣,٣٢٨	تكاليف موظفين
٣,٧٥٥,٩٢٤	٤,٩٧٦,٧١١	لوازم مكتبية
٤,٤٧١,٩٠٣	٤,٩١٦,٤٥٦	أتعاب مهنية
١,٨١٦,٠٠٨	١,٨٣٤,٤٨١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
١,٠٥٧,٧٩٣	٧١٤,٣١٤	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٤٤٠,٢٠٩	٧٦٩,٥٠١	مصاريف سفر
٤٢٩,٥٥١	٥٢٥,٧٠٩	بريد واتصالات
٩٢٨,٧٨١	٢,٠٧٤,٠٠٠	أخرى
٣٩,٢٤٦,٧٦٨	٥١,٦٩٤,٥٠٠	
		٢٧. مصاريف البيع والتسويق
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
(غير مُراجعة)	(مُراجعة)	
٣,٦٩٢,٠٦١	٥,٥٣٠,٦٩٩	تكاليف موظفين
٣,١٢٦,١١٢	٢,٩١٦,١٣٦	إعلان وترويج مبيعات
٦,٨١٨,١٧٣	٨,٤٤٦,٨٣٥	
		٢٨. تكاليف التمويل
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
(غير مُراجعة)	(مُراجعة)	
١٣,٣٦٨,٣٣٠	٣٦,٩٠٧,٥٠٠	تكاليف تمويل قروض وسلف
٤,٩٦٣,٤٧٤	٤,٧٧٨,٥٧٦	تكاليف تمويل خطابات ضمان واعتمادات مستندية
١٢٥,٩٦٢	١,٢٣٧,٥٥١	أعباء بنكية
٨,٠٥٨	-	أخرى
١٨,٤٦٥,٨٢٤	٤٢,٩٢٣,٦٢٧	

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٢٩. الزكاة

تتكون الزكاة المحملة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م من مخصص الفترة الحالية بمبلغ ٤,٩٣٨,٦٧٥ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م: ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) ويستند إلى ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م بالريال السعودي (غير مُراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مُراجعة)	
١٦٧,٥٤٩,٤٦٩	١٤٣,٤٤٤,٠٦١	حقوق المساهمين في بداية السنة
٢٩,٩٠٥,٣٣٦	٧١,٥٦٦,٩٦٩	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
(٣٧,٩٨٧,٧٧٧)	(٨٠,١٣٨,٣٨٥)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
١٥٩,٤٦٧,٠٢٨	١٣٤,٨٧٢,٦٤٥	الوعاء الزكوي
٤,١١٠,٧٤١	٣,٤٧٦,٧٤٧	الزكاة قبل صافي الربح المعدل (أ)
٥١,٤٨٢,٣٦٩	٥٨,٤٧٧,١١٩	دخل الفترة
١,٨٨٩,٢٥٩	١,٤٦١,٩٢٨	الزكاة على صافي الربح المعدل (ب)
٦,٠٠٠,٠٠٠	٤,٩٣٨,٦٧٥	مبلغ الزكاة للفترة (أ+ب)

الحركة في مخصص الزكاة خلال الفترة / السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي (مُراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مُراجعة)	
٨,٦٤٧,٢٥١	٩,٦٩٧,٨٥٧	الرصيد في ١ يناير
١٠,٤٣١,٤٩١	٤,٩٣٨,٦٧٥	محمل خلال الفترة / السنة
(٩,٣٨٠,٨٨٥)	(١٠,٦٤٨,٤٥٥)	مدفوع خلال الفترة / السنة
٩,٦٩٧,٨٥٧	٣,٩٨٨,٠٧٧	

أنهت الشركة ربطها الزكوي وضريبة الاستقطاع مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى سنة ٢٠١٦ م وحصلت على شهادة الزكاة وضريبة الاستقطاع النهائية. قَدِّمَت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠١٧ م إلى ٢٠٢٣ م وإقرارات ضريبة الاستقطاع للسنوات من ٢٠١٧ م إلى ٢٠٢٢ م، وهي قيد مراجعة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٣٠. ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساسية على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. 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.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بالريال السعودي (غير مُراجعة)	بالريال السعودي (مُراجعة)	بالريال السعودي (غير مُراجعة)	بالريال السعودي (غير مُراجعة)	
٩٦,٠٦٨,٥٤٤	١٠٤,٨٢٩,١٣٨	٤٩,٥٠٢,٧٤١	٣١,٧٣٩,٨١٥	صافي دخل الفترة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام عند احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٣,٢٠	٣,٤٩	١,٦٥	١,٠٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٣١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت المجموعة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م في معاملات مع الأطراف ذات العلاقة. توافقت الإدارة / مجلس الإدارة على شروط هذه المعاملات في سياق الأعمال الاعتيادية. فيما يلي المعاملات خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م بالريال السعودي (غير مُراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مُراجعة)	معاملات مع المساهمين: توزيعات أرباح مدفوعة
٣٦,٠٠٠,٠٠٠	-	

معاملات مع الشركة الزميلة:

شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م بالريال السعودي (غير مُراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مُراجعة)	إيرادات مشتريات
١٠,٥١٣	١٠,٤٣٥	
٩,١٤٠,١٧٧	١١,٧٤٥,٥٢٣	

معاملات مع منشآت لديها مساهمين مشتركين
مشتريات

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م بالريال السعودي (غير مُراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مُراجعة)	* شركة الخرائط الإلكترونية التجارية
٦,١٧١	-	

* لم يعد هذا الطرف ذي علاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

فيما يلي مكافآت كبار موظفي الإدارة للفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م بالريال السعودي (غير مُراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مُراجعة)	رواتب ومنافع قصيرة الأجل منافع الموظفين
٥,١٢٤,٤٠٨	٣,٧٨٢,٠٠٠	
٢١٤,٤٢٨	١٨٨,٧٥٠	
٥,٣٣٨,٨٣٦	٣,٩٧٠,٧٥٠	

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.

الأرصدة التالية قائمة مع الأطراف ذات العلاقة في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي (مُراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مُراجعة)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة: (إيضاح ٢٢)
١٤,٠٦٦,٦٧١	٩,٠٦٢,٥٠٩	شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
١٤,٠٦٦,٦٧١	٩,٠٦٢,٥٠٩	

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٣٢. الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر

أ. التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مراجعة)	إيضاح	القيمة الدفترية
			<u>الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة</u>
٦٤١,١٢٣,٣٤٣	٦٦٨,٠٨٦,٨٩١	١٠	الذمم المدينة التجارية، صافي
١٤,٢٦٣,٠٨٦	١٣,٧٧٧,٠٩٣	١١	هامش ربح على خطابات الضمان والاعتمادات المستندية
١٦٢,٦٦٥,٤٧٣	١٩٧,٩٥٠,٢١٨	١٣	نقد وما في حكمه
٨١٨,٠٥١,٩٠٢	٨٧٩,٨١٤,٢٠٢		
			<u>المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة</u>
٦١٩,٢٩٤,٤٩٨	٩٥١,٧٩١,٣٨٩	٢١	قروض وسلف
١٤,٠٦٦,٦٧١	٩,٠٦٢,٥٠٩	٣١	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٦٣٨,٩٨٩,٠٧٢	٨٢١,٦٩٥,٢٣٣	٢٢	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
٢١,٠٥٢,٤٢٨	-		أوراق الدفع
١,٢٩٣,٤٠٢,٦٦٩	١,٧٨٢,٥٤٩,١٣١		

ب. المخاطر المالية وإدارة رأس المال

تعرض المجموعة للمخاطر التالية الناشئة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
 - مخاطر معدل الفائدة
 - مخاطر العملات

إطار إدارة المخاطر

يقع على عاتق مجلس إدارة المجموعة 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 المجموعة 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 بالمجموعة 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 قبل قسم المراجعة الداخلية. ويقوم قسم المراجعة الداخلية بإجراء مراجعات منتظمة ومخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، ويتم رفع تقارير عن نتائجها إلى لجنة المراجعة.

٣٢. 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 في قائمة المركز المالي.

مخاطر الائتمان المتعلقة بالودائع لأجل والودائع النقدية

تُدار مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية وفقاً لسياسة المجموعة. تم وضع النقد بشكل أساسي في البنوك المحلية ذات التصنيفات الائتمانية الجيدة. لا تعتبر المجموعة نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك بسبب متانة مركزها المالي.

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود من عملاء القطاع الحكومي وشبه الحكومي والقطاع الخاص.

وتُحتسب معدلات الخسائر باستخدام طريقة "معدل الدوران" استناداً إلى احتمالية تقدم الذمم المدينة من خلال مراحل متتالية من التقصير 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. يتم إجراء تقييم ائتماني مستمر على الوضع المالي للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود.

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

يتم إجراء تحليل للهبوط في القيمة بتاريخ كل تقرير، على أساس فردي لجميع الأطراف ذات العلاقة. يتمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير في القيمة الدفترية للمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة (إيضاح ٣١). لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات. يتم هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهات ذات العلاقة وفحص السوق الذي تعمل فيه هذه الجهات ذات العلاقة. تقوم المجموعة بتقييم المخاطر المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة على أنها ضئيلة.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر لجميع الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود.

تمثل 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.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٣٢. 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 وخسائر الائتمان المتوقعة المحسوبة باستخدام النموذج المبسط للذمم المدينة التجارية لعملاء القطاع الخاص.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م			
مخصص الخسائر	القيمة الدفترية	المتوسط المرجح	مخصص الخسائر	القيمة الدفترية	المتوسط المرجح	
الائتمانية المتوقعة	الإجمالية	لمعدل الخسارة	الائتمانية المتوقعة	الإجمالية	لمعدل الخسارة	
بالريال السعودي	بالريال السعودي		بالريال السعودي	بالريال السعودي		
٤,٧٧٩,٨١٧	٩٥,٢٧٧,٤٤١	%٥,٠	٤,١٦٨,٣٠٩	١٤٢,١٠٥,١٦٤	%٢,٩	الرصيد المتداول - غير مستحق السداد بعد
٩,٠٧٢,٠٩٧	٨٣,٥٣٧,٨٧٣	%١٠,٩	١٤,٠٨٨,٩٣١	١٢٥,٤٥٢,٩٢٤	%١١,٢	متأخرة السداد من ٠ - سنة
٢,٠١٧,٧٨٩	٩,٣٢٨,٣٦٧	%٢١,٦	١,٣٤١,٢٦٥	٩,٩٤٢,٥٦٣	%١٣,٥	متأخرة السداد من سنة - سنتين
٤,٣٣٦,٤٨٥	٢٤,٦٢٩,٢٧٨	%١٧,٦	٣,٧٢٠,٥٩٣	٢٤,٨٥٠,٦٩٣	%١٥,٠	متأخرة السداد لأكثر من سنتين
-	-		-	-		ذات مستوى ائتماني هابط
٢٠,٢٠٦,١٨٨	٢١٢,٧٧٢,٩٥٩		٢٣,٣١٩,٠٩٨	٣٠٢,٣٥١,٣٤٤		

تبلغ الذمم المدينة التجارية من الحكومة والجهات التي تسيطر عليها الحكومة ما قيمته ٤٢٣,٢٠٥,٣٥٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤٨٤,٦٤٠,٦٩٩ ريال سعودي) وتم احتساب مخصص الخسائر الائتمانية باستخدام الطريقة المبسطة بمبلغ ٣٤,١٥٠,٧٠٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣٦,٠٨٤,١٢٧ ريال سعودي).

التصنيف الائتماني	المتوسط المرجح	القيمة الدفترية	مخصص خسارة	ذات مستوى ائتماني هابط	التصنيف الائتماني
الخارجي	لمعدل الخسارة	بالريال السعودي	الهبوط في القيمة	بالريال السعودي	الخارجي
A١	%٨,١٠	٤٢٣,٢٠٥,٣٥٤	٣٤,١٥٠,٧٠٩	-	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
A١	%٧,٤٠	٤٨٤,٦٤٠,٦٩٩	٣٦,٠٨٤,١٢٧	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

موجودات العقود

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة المحتسبة باستخدام أسلوب مبسط لموجودات العقود لعملاء القطاع الخاص كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

التصنيف الائتماني	المتوسط المرجح	القيمة الدفترية	مخصص خسارة	ذات مستوى ائتماني هابط	التصنيف الائتماني
الخارجي	لمعدل الخسارة	بالريال السعودي	الهبوط في القيمة	بالريال السعودي	الخارجي
A١	%١,٧٦	٢٢٧,١٧٥,٩٣١	٣,٩٩٠,٤٥١	٩,٧٢٩,٩٣٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
A١	%١,٩٥	١٤٧,٨٧٥,٥٤٥	٢,٨٧٧,٤٠٤	٨,٢٨١,٧٣٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تبلغ موجودات العقود من الحكومة والجهات التي تسيطر عليها الحكومة ما قيمته ٨٢٧,٤٦٢,٨٩٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٦٢٩,٥١١,٢٩٩ ريال سعودي) ويُحسب مخصص الخسارة الائتمانية باستخدام الطريقة المبسطة بمبلغ ٩,٢١٩,٢٤١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٣,٤٠٥,٣٧٨ ريال سعودي).

التصنيف الائتماني	المتوسط المرجح	القيمة الدفترية	مخصص خسارة	ذات مستوى ائتماني هابط	التصنيف الائتماني
الخارجي	لمعدل الخسارة	بالريال السعودي	الهبوط في القيمة	بالريال السعودي	الخارجي
A١	%١,١١	٨٢٧,٤٦٢,٨٩٠	٩,٢١٩,٢٤١	٥٠,٦١٧,٢٣٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
A١	%٢,١٣	٦٢٩,٥١١,٢٩٩	١٣,٤٠٥,٣٧٨	٤٧,٧٠٣,٨٦٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٣٢. 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 أسعار العملات 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 الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم يكن لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات نقدية مهمة مسجلة بعملة أجنبية بتاريخ التقرير والتي يمكن أن تتعرض بشأنها لتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي. وبالتالي، لم يُعرض تحليل حساسية تجاه 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م و٣١ 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) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

معدل متغير	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي (مراجعة)
زيادة بمقدار ٥٠ نقطة أساس	٤,٤١٥,٦٣٧	٣,٤٠٧,٧٢١
انخفاض بمقدار ٥٠ نقطة أساس	(٤,٤١٥,٦٣٧)	(٣,٤٠٧,٧٢١)

تم تحديد تحليل الحساسية على أساس التعرض لأسعار العمولة للأدوات غير المشتقة في نهاية فترة التقرير. وفيما يتعلق بالمطلوبات ذات السعر العائم، يعد التحليل بافتراض أن مبلغ المطلوبات غير المسددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير كان مستحقاً عن الفترة بأكملها. يتم استخدام 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.

(٣) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تُسوى 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 جوهرياً 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.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

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

ب. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

٣) مخاطر السيولة (تتمة)

التعرض لمخاطر السيولة

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	القيمة الدفترية	الإجمالي	خلال ٣ أشهر	٤ إلى ٦ أشهر	أكثر من ٦ أشهر
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
قروض وسلف	٩٥١,٧٩١,٣٨٩	٩٦٣,٧٠٩,١٦٥	٦٦٩,٨٧٣,٨٨٢	٢٧٥,٠٩٢,٩٠١	١٨,٧٤٢,٣٨٢
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى*	٨٢١,٦٩٥,٢٣٣	٨٢١,٦٩٥,٢٣٣	٧٢٧,٦٦٨,٩٤٨	٢٥,٢٩٩,٤٩٦	٦٨,٧٢٦,٧٨٩
مطلوبات أخرى	٧,١٢٧,٥٢١	٧,١٢٧,٥٢١	٧,١٢٧,٥٢١	-	-
	١,٧٨٠,٦١٤,١٤٣	١,٧٩٢,٥٣١,٩١٩	١,٤٠٤,٦٧٠,٣٥١	٣٠٠,٣٩٢,٣٩٧	٨٧,٤٦٩,١٧١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة الدفترية	الإجمالي	خلال ٣ أشهر	٤ إلى ٦ أشهر	أكثر من ٦ أشهر
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
قروض وسلف	٦١٩,٢٩٤,٤٩٨	٦٢٢,٥٩٣,٤٢٧	٣٦٦,٠٥٥,٧٦٨	٧٥,٥٦٦,٥٣٧	١٨٠,٩٧١,١٢٢
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى*	٦٥٣,١٨٧,٤٤٠	٦٥٣,١٨٧,٤٤٠	٣٦٤,٥١٣,٦٥٥	١٤٢,٤٨٦,٦٧١	١٤٦,١٨٧,١١٤
مطلوبات أخرى	٥٦,٣٠٢,٠٢١	٥٦,٣٠٢,٠٢١	٤٩,٣٩٥,٠٧١	٦,٩٠٦,٩٥٠	-
	١,٣٢٨,٧٨٣,٩٥٩	١,٣٣٢,٠٨٢,٨٨٨	٧٧٩,٩٦٤,٤٩٤	٢٢٤,٩٦٠,١٥٨	٣٢٧,١٥٨,٢٣٦

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

ج. إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في ضمان الحفاظ على نسبة رأسمال قوية ودعم أعمالها وزيادة المنفعة للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه 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.

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

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٣٢. 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 وما في حكمه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بالريال السعودي (مراجعة)	
٦١٩,٢٩٤,٤٩٨	٩٥١,٧٩١,٣٨٩	قروض وسلف
٦٦٠,٢١٨,٢٠٨	٨٣٣,٩٨٦,٧٨٠	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
٥٦,٣٠٢,٠٢١	٧,١٢٧,٥٢١	مطلوبات أخرى
(١٦٢,٦٦٥,٤٧٣)	(١٩٧,٩٥٠,٢١٨)	ناقصًا: نقد وما في حكمه
١,١٧٣,١٤٩,٢٥٤	١,٥٩٤,٩٥٥,٤٧٢	صافي الدين
٢٨٦,٨٨٨,١٢٢	٤٠١,٩٧٤,٧٨٥	حقوق المساهمين
١,٤٦٠,٠٣٧,٣٧٦	١,٩٩٦,٩٣٠,٢٥٧	حقوق المساهمين وصافي الدين
%٨٠	%٨٠	نسبة الرفع المالي

من أجل تحقيق هذا الهدف بشكل كلي، تهدف إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، من بين أمور أخرى، إلى التأكد بأنه تم الوفاء بالتعهدات المالية المتعلقة بالقروض والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن عدم الوفاء بالتعهدات المالية قد يؤدي إلى طلب السداد الفوري للتسهيلات. لم تلتزم المجموعة ببعض تعهدات القروض خلال الفترة. ومع ذلك، تمكنت المجموعة من الحصول على إعفاءات من البنوك المعنية في هذا الصدد. لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣٣. 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

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. واستخدمه وتحقيقه والحفاظ عليه. وهي وحدة تلبى جميع متطلبات العملاء لدورة أمن المعلومات الخاصة بهم.

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

.٣٣ المعلومات القطاعية (تتمة)

وحدة الشبكات

تتمحور المسؤولية الرئيسية لوحدة الأعمال في إنشاء شبكات اتصالات وحلول اتصالات تتسم بالكفاءة والفعالية من حيث التكلفة استنادًا 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 أمرًا ضروريًا.

وحدة مراكز البيانات

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

شركات تابعة

يمثل قطاع الشركات التابعة الشركتين المملوكتين بالكامل لشركة المعمر لأنظمة المعلومات "شركة أنظمة التميز الطبية" و"شركة التميز لحلول التطبيقات لتقنية المعلومات"

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٣٣. المعلومات القطاعية (تتمة)

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	شركات تابعة	وحدة البنود								
		القطاعية	المتبقية	وحدة مراكز البيانات	وحدة التشغيل والصيانة	وحدة الشبكات	وحدة أمن تقنية المعلومات	وحدة النظم	وحدة الحلول	وحدة إدارة خدمة الأعمال
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (مراجعة)										
٢,٣٧٣,٣٤٤,٤٣٩	١٣,٧٨٠,٩٨٧	٤٧٦,٨٠٣,١٤٨	٢٤٩,٢٨٦,٦٣٣	٢٠٧,٩٣٠,١٣١	٤٦٧,٧٤١,١٨٩	١٨٢,٣٩٨,٠٣٣	٢٤٧,٢٩١,٢٥٩	٤٢٣,١٨٧,٤١٧	١٠٤,٩٢٥,٦٤٢	إجمالي الموجودات
١,٩٧١,٣٦٩,٦٥٤	٣٣,١٩٦,٦٤٥	٣,٣٢١,٩٨١	٤٤٩,٩٥٢,٧١٢	١٥٧,٢٨٨,٦٨٨	٤٥٣,٢٩١,٦٦٣	٢٥٦,٤٧٣,٨٤٢	١٩٣,٦٠٠,٥٥٣	٣٨١,٨٠٤,٩٦١	٤٢,٤٣٨,٦٠٩	إجمالي المطلوبات
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (مراجعة)										
الإيرادات										
توقيت الإيرادات										
١٨٣,٥٤٨,٣١٥	٣,٢٣١,١٠٤	-	-	١٠,٩٧١,٠١٠	٧٢,١٨٠,٧٤٠	٢٦,٧٩٧,٧٨١	٥٤,٨٦٤,٢١٧	٨,٩٤٦,٢٧١	٦,٥٥٧,١٩٢	بيع بضائع في نقطة زمنية معينة
٥٠٠,٥٠٤,٧٩٨	٣,٩٢١,٧٦٤	-	٣٠٢,٣٥٣,٣٨١	١١٩,١٤٩,٦١٨	٥٠٠,٥٧٥,٥٢٤	٨,٠٥٢,٩٥٨	٨,٦٣٦,٣٢٣	٧,٩١٥,٥٦٠	٤١٧,٦٧٠	بيع خدمات على مدى سنة
نوع العملاء										
٢٩٧,٧٦٧,٠١٨	٤,٢٠٣,٩٥٧	-	-	١٢٩,٤٢٩,٣٢٩	٨٣,٠٠٤,١٩٢	٢٢,٨٨٦,٩٥٦	٣٩,١٠٣,٨٦٩	١٣,٨٨٥,٥٣٣	٥,٢٥٣,١٨٢	منشآت حكومية ومنشآت تسيطر عليها الحكومة
٣٨٦,٢٨٦,٠٩٥	٢,٩٤٨,٩١٢	-	٣٠٢,٣٥٣,٣٨١	٦٩١,٢٩٨	٣٩,٢٣٤,٠٧٣	١١,٩٦٣,٧٨٢	٢٤,٣٩٦,٦٧١	٢,٩٧٦,٢٩٨	١,٧٢١,٦٨٠	قطاع خاص
إيرادات الأصيل أو الوكيل										
٦٤٣,٧٤٥,١٣٥	٣,٢٦٥,٨٣٥	-	٣٠٢,٣٥٣,٣٨١	١٢٨,٢٠٦,١٤١	١١٣,٠٣٥,٥٨٨	٢٦,١٦٥,٧٥١	٦٢,١١٥,٦٢٢	٨,١٨٥,١٤٧	٤١٧,٦٧٠	إيرادات الأصيل
٤٠,٣٠٧,٩٧٨	٣,٨٨٢,٢٧٨	-	-	١,٩١٩,٢٤٠	٩,٢٠٢,٦٧٦	٨,٦٨٤,٩٨٨	١,٣٨٤,٩١٩	٨,٦٧٦,٦٨٥	٦,٥٥٧,١٩٢	إيرادات الوكيل
١٠٩,٧٦٧,٨١٣	(٨,٦٨٤,٣١٨)	١٩,٨١٨,٠١٩	٦٧,١٧٦,٨٧٧	١٣,٠٣٤,٧٨٧	١٠,١٥٤,٢٩٩	٢,٧٦٥,١١٠	٨٢٧,٢٣٧	١,٩٥٢,٩٢٠	٢,٧٢٢,٨٨٢	الدخل قبل الزكاة

شركة المعمر لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٣٣. المعلومات القطاعية (تتمة)

القطاعات								
الإجمالي	البنود غير القطاعية	وحدة مراكز البيانات	وحدة التشغيل والصيانة	وحدة الشبكات	وحدة أمن تقنية المعلومات	وحدة النظم	وحدة الحلول	وحدة إدارة خدمة 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 (مراجعة)								
١,٨٥٤,١٥٣,٦٥٠	٢٤٥,٥٩٩,٤٨٤	٣٧٦,٦٧٨,٦٧٩	٣٢١,٦٦٢,٦٦٨	٣٢٤,٢٨٩,٥٥٧	١٤٦,٣٢٠,٧٥٨	١٩٨,٦٢٠,٩٨٤	١٦٢,٦٦٦,٠٠٩	٧٨,٣١٥,٥١١
١,٥٦٧,٢٦٥,٥٢٨	٢٣,٤٧٣,٩٥٠	٥٧٩,٠١٤,٧٠٠	٢٩٤,٢٧٥,٢٣٩	٢٤٤,٩٧١,٤٨٨	١٠٤,٦٠٧,٣٠٢	١٢٤,٢٠١,٥٩٦	١٨٠,١٦٣,٨٩٥	١٦,٥٥٧,٣٥٨
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)								
الإيرادات								
نوقيت الإيرادات								
١٣٢,٥١١,٦٣٨	-	-	١٢,٥٩,٤١٢	٥٣,٤٦٤,٧٥٥	١٢,٤٨٦,٤٢٤	٤٢,٥٦٣,٣٤١	٨,٦٦٦,٥٥٨	٣,٢٧١,١٤٨
٦٧٧,٦٩٣,٦٤٢	-	٤٢٦,٨٣٨,٧١٢	١٤١,٤١٩,٥١٥	٥٠,٤٠١,١٠٦	١٥,٢٤١,٨١١	٢٠,٦٤٠,٠٢٠	١٩,٩٧٩,٠٩٩	٣,١٧٣,٣٧٩
نوع العملاء								
منشآت حكومية ومنشآت تسيطر عليها								
٣٢٨,٠٩٤,٥٢٥	-	-	١٥٣,٢٧٢,٢٨٥	٦٨,٣٧٨,٩٣٧	٢٤,٧٣٨,٢٨٥	٥٤,٥١٤,٩٥٥	٢٤,٣٧٧,٢٢١	٢,٨١٢,٨٤٢
٤٨٢,١١٠,٧٥٥	-	٤٢٦,٨٣٨,٧١٢	٢٠,٦,٦٤٢	٣٥,٤٨٦,٩٢٤	٢,٩٨٩,٩٥٠	٨,٦٨٨,٤٠٦	٤,٢٦٨,٤٣٦	٣,٦٣١,٦٨٥
قطاع خاص								
إيرادات الأصيل أو الوكيل								
٧٦٨,٨٣٥,٦٨٣	-	٤٢٦,٨٣٨,٧١٢	١٤٩,٩٥٥,٧٦٠	١٠١,٥٤٣,٦١٢	٢٠,٥٩٢,٣٨٦	٤٤,٠٦٥,٥٥١	٢٢,٦٦٦,٢٨٣	٣,١٧٣,٣٧٩
٤١,٣٦٩,٥٩٧	-	-	٣,٥٢٣,١٦٧	٢,٣٢٢,٢٤٩	٧,١٣٥,٨٤٩	١٩,١٣٧,٨١٠	٥,٩٧٩,٣٧٤	٣,٢٧١,١٤٨
إيرادات الوكيل								
١٠٢,٠٦٨,٥٤٤	٣,٣١١,٠٣٣	٤٩,٩٨٨,٣١٩	١٣,٩٨١,٥٧٥	٤,٢١٣,٤٩٣	٤,٧٩٤,٧٥٧	٢٢,٤٢٢,٢٨١	٢,٠٣٣,٦٥١	١,٣٢٣,٤٣٥
الدخل قبل الزكاة								

شركة المعمر لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٣٤. الارتباطات والمطلوبات المحتملة

كان لدى المجموعة المطلوبات المحتملة التالية كما في تاريخ التقرير:

المطلوبات المحتملة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
(مراجعة)	(مراجعة)	
٢٣١,٩٥٣,٩٧٥	٢٩٢,٧٩٦,٣١٦	اعتمادات مستندية
٥٩٣,٩٥٢,٦٨٧	٥٠٧,٤٠٧,٩٧٦	خطابات ضمان
٨٢٥,٩٠٦,٦٦٢	٨٠٠,٢٠٤,٢٩٢	

ليس لدى المجموعة أي ارتباطات رأسمالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣٥. تمويل الذمم المدينة

باعث الشركة خلال عام ٢٠٢٣ م جزءاً من ذممها المدينة من الجهات شبه الحكومية والخاصة للبنك دون حق الرجوع بمبلغ إجمالي قدره ٦٨,٥٤٩,٦٠٤ ريال سعودي.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، استلم البنك جميع مستحقاته من الذمم المدينة شبه الحكومية والخاصة بمبلغ ٦٨,٥٤٩,٦٠٤ ريال سعودي.

٣٦. إعادة التصنيف

أعيد تصنيف بعض مبالغ الفترة السابقة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لتناسب مع طريقة العرض في الفترة الحالية.

٣٧. التعديل

أثناء مراجعة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة، حددنا تسويات إضافية على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م والتي صدرت في ١٨ أغسطس ٢٠٢٤ م. تُعرض هذه التسويات أدناه.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
كما أُدرجت مسبقاً	التعديل	بعد التعديل
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٩٣٧,٥٩٢,٤٦٠	١٤,١٩٨,٩٢٩	٩٥١,٧٩١,٣٨٩	قروض وسلف
٨٣٧,٢٨٥,٧٠٩	(٣,٢٩٨,٩٢٩)	٨٣٣,٩٨٦,٧٨٠	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
١٠٣,٧٥٩,١٣٩	(١٠,٩٠٠,٠٠٠)	٩٢,٨٥٩,١٣٩	أرباح مبقاة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(٣٢,٠٢٣,٦٢٧)	(١٠,٩٠٠,٠٠٠)	(٤٢,٩٢٣,٦٢٧)	تكلفة التمويل
٣,٨٦	(٠,٣٧)	٣,٤٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل للفترة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

١,٤٢	(٠,٣٧)	١,٠٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل للفترة
------	--------	------	--

عُدلت قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لذلك، لكن صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية وصافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية وصافي النقد من الأنشطة التمويلية لم يتغير.

٣٨. الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث جوهرية بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة تتطلب تعديلات أو إفصاحات إضافية في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.