

شركة نسيج للإتصالات وتقنية المعلومات
(شركة ذات مسئولية محدودة)
(سابقاً شركة النظم العربية المتطورة "نسيج")

القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٣-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

الى السادة الشركاء المحترمين

شركة نسيج للاتصالات وتقنية المعلومات (شركة ذات مسؤولية محدودة)
الرياض – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص لشركة نسيج للاتصالات وتقنية المعلومات -شركة ذات مسؤولية محدودة- "الشركة" والشركات التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ «المجموعة»)، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص المرفقة والخاصة بالمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لأساس المحاسبة المستخدم لإعداد القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص والموضح في الإيضاح رقم (٢) المرفق بهذه القوائم المالية الموحدة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في القسم الوارد في تقريرنا بعنوان «مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تُعد ذات صلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص، وقد وقّينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه – الأساس المحاسبي وتقييم التوزيع والاستخدام

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢) المرفق بالقوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص، الذي يوضح أساس المحاسبة المستخدم لإعداد هذه القوائم المالية الموحدة. وقد تم إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص المرفقة لتقديمها لهيئة السوق المالية ولأي أغراض أخرى تتعلق بالإدراج المباشر لأسهم الشركة في السوق الموازية (نمو) وللاستخدام الداخلي للإدارة. ونتيجة لذلك، فإن القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص قد لا تكون مناسبة لأغراض أخرى. وتقريرنا مقدم لذلك الغرض ولا ينبغي استخدامه من قبل، أو توزيعه على، أي أطراف أخرى. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

تُعد المجموعة مجموعة منفصلة من القوائم المالية الموحدة ذات الغرض العام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص، المعدة فقط لاستخدام الإدارة وفقاً للسياسات المحاسبية الموضح عنها في الإيضاح رقم (٢)، المعدة فقط لاستخدام الإدارة وهي المسؤولة أيضاً عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة ذات غرض خاص خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر 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.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية.
- وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- الحصول على أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية الخاصة باستثمارات الشركة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل 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 تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري
محاسب قانوني . ترخيص رقم (٣٦٢)



التاريخ: ١٣ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ
الموافق: ١٩ أكتوبر ٢٠٢١ م

١ يناير ٢٠١٩ م معدلة (إيضاح ٨) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م معدلة (إيضاح ٨) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
				ممتلكات ومعدات
٤,٧٢٩,٥١٧	٤,٧٨٤,٨٢٧	٤,٠٧٠,٥١٨	٩	موجودات حق الاستخدام
٣,٢٠٧,٣٢٣	٢,٥٢٢,٨٥٥	١,٨٣٨,٣٨٧	١٠	موجودات غير ملموسة
-	-	٤٨,٢٢٤		استثمارات في شركات زميلة
٨,٤٧٢,٤٤٥	٨,٦١٦,٩١٧	٨,٧٩٣,٨٨٩	١١	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٥٥,٧٧١	٢٧٧,٧٧٨	٢٧٢,١٣٣	١٢	أصول ضريبية مؤجلة
-	٣٠,١٥٣	-		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٧,٤٦٥,٠٥٦	١٦,٢٣٢,٥٣٠	١٥,٠٢٣,١٥١		الموجودات المتداولة
				مشروعات تحت التنفيذ
١٧,٧٧٥,٠٧٥	٢١,٠٤٥,٧٥٤	١٧,٣٣٩,٨٩٥	١٣	مخزون
٧٨٤,٧٩٦	١,٢٠٢,٢١٩	٣,٨٣٦,٠٦٨		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٨٤٠,٤٠٨	٧٧٣,٥٤٣	٧٤٧,٨٨٣	١٤	مديون تجاريون
٧٤,١٣٢,١٦١	١١٩,٤٤٧,٥٦٠	٨٧,٠٤٩,٣٥٤	١٥	أصول عقود
٣,٣٩١,٠٤٦	٢,٨٥٤,١٤٠	٤,٩٠٥,٥٣٩		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٠,٩٣٢,٠٣٢	١١,٢١٩,٨٢٠	١٢,٣٨٧,٠٦٥	١٦	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢٩,٩٣٧,٣٨٤	٣٥,٦٥٨,٨٣٥	٥٧,٦٩٦,٢٠٣	١٧	إجمالي الموجودات المتداولة
١٣٧,٧٩٢,٩٠٢	١٩٢,٢٠١,٨٧١	١٨٣,٩٦٢,٠٠٧		إجمالي الموجودات
١٥٥,٢٥٧,٩٥٨	٢٠٨,٤٣٤,٤٠١	١٩٨,٩٨٥,١٥٨		حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الشركاء
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩	احتياطي نظامي
(٥٦,٩٥٣)	٧١٣,٢٤٩	١,٨٢٣,٥٤٩		إحتياطي ترجمة
٤٤,٣٧٤,٠٧١	٤٧,٧٧٢,٤٤٨	٥٧,٠٣١,٣٨١		أرباح مبقاة
٥٩,٣١٧,١١٨	٦٣,٤٨٥,٦٩٧	٧٣,٨٥٤,٩٣٠		إجمالي حقوق الشركاء
-	-	٢٩٣,٥٣٧	٢٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٩,٣١٧,١١٨	٦٣,٤٨٥,٦٩٧	٧٤,١٤٨,٤٦٧		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
٢,١٦٥,٩٣٩	١,٦٩٣,٦٨٣	١,١٢٩,٨٤٨	١٠	التزام إيجار - جزء غير متداول
١٧,٧٣٩,٧٥٤	١٩,٧٥٩,٨٢٦	٢١,٣٧٩,٦٤٠	٢١	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٩,٩٠٥,٦٩٣	٢١,٤٥٣,٥٠٩	٢٢,٥٠٩,٤٨٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
-	٦,٩٧١,٩٠٠	٥,٠٣٨,٠٨٩	٢٢	قروض قصيرة الاجل
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	قرض من مساهم
٢٤,٠٦٥,٧٠٠	٨,٩٤٨,٩٠٩	١٦,١٣٣,٦٢٢		دائنون تجاريون
١٨,٢٤٣,٩٦٣	٣١,٥٣٥,٠٥٩	١٣,٣٨١,٣٠٣	٢٣	مستحقات ودمم دائنة أخرى
٣٠,٤٨١,٦٩٨	٦٣,٠٥٩,٣٦٧	٥٤,٢٤٠,٩٢٦		التزامات عقود
٩٥٤,٨١٠	٨٦٤,٤٦٧	٧٧٨,٤٧٦	١٠	التزام إيجار - جزء متداول
٢,٢٨٨,٩٧٦	٢,١١٥,٤٩٣	٢,٧٥٤,٧٨٧	٢٤	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٧٦,٠٣٥,١٤٧	١٢٣,٤٩٥,١٩٥	١٠٢,٣٢٧,٢٠٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٥,٩٤٠,٨٤٠	١٤٤,٩٤٨,٧٠٤	١٢٤,٨٣٦,٦٩١		إجمالي المطلوبات
١٥٥,٢٥٧,٩٥٨	٢٠٨,٤٣٤,٤٠١	١٩٨,٩٨٥,١٥٨		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المختارة من الإيضاح رقم (١) حتى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م		
معدلة (إيضاح ٨)		إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٧٧,٨٣٧,١٣٧	٢٠٥,٤٩٢,٢٨٨		الإيرادات
(١١٨,١٩٢,٧٧٧)	(١٣٥,٨٣٧,٠٦٢)	٢٥	تكلفة الإيرادات
٥٩,٦٤٤,٣٦٠	٦٩,٦٥٥,٢٢٦		إجمالي الربح
(٣٦,٤٣٣,٣٠٩)	(٢٧,٩٣٠,٣٠٧)	٢٦	مصاريف بيع وتوزيع
(١٧,٤٤٨,٠٩٨)	(٢٥,٥٢٩,١٤٧)	٢٧	مصاريف عمومية وإدارية
(٥٣,٨٨١,٤٠٧)	(٥٣,٤٥٩,٤٥٤)		
٥,٧٦٢,٩٥٣	١٦,١٩٥,٧٧٢		ربح من العمليات الرئيسية
٢,١٠٠	-		إيرادات أخرى
-	(٢,٩٩١,٨٣٧)		تكوين مخصص خسائر متوقعة- مشروع اكسيورتال
(٩٣,٨٨٨)	(٦٤٦,٥٧٣)	٢٨	مصاريف أخرى
١١٠,٢١٣	١٩٧,٨٠٤	١١	حصة في أرباح الإستثمارات في شركات زميلة
١٣٩,٥٨٥	-	١٢	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح
(٣٣٤,٨٧٠)	(٣٧٣,٤٠٣)	٢٩	أو الخسارة
٥,٥٨٦,٠٩٣	١٢,٣٨١,٧٦٣		تكاليف تمويل
(٢,١١٥,٤٩٣)	(٢,٧٥٤,٧٨٧)	٢٤	ربح السنة قبل الزكاة والضرائب
٣,٤٧٠,٦٠٠	٩,٦٢٦,٩٧٦		الزكاة والضريبة للشركة والشركات التابعة
			ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(٧٢,٢٢٣)	(٢٤٢,٦٨٢)	٢١	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
			إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧٧٠,٢٠٢	١,١١٠,٣٠٠		بنود يتم او يمكن اعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٦٩٧,٩٧٩	٨٦٧,٦١٨		الأنشطة الأجنبية – فروقات ترجمة
٤,١٦٨,٥٧٩	١٠,٤٩٤,٥٩٤		إجمالي الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣,٤٧٠,٦٠٠	٩,٥٠١,٦١٥		توزيع صافي الربح
-	١٢٥,٣٦١		مساهمي الشركة الأم
٣,٤٧٠,٦٠٠	٩,٦٢٦,٩٧٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,١٦٨,٥٧٩	١٠,٣٦٩,٢٣٣		توزيع الدخل الشامل للسنة
-	١٢٥,٣٦١		مساهمي الشركة الأم
٤,١٦٨,٥٧٩	١٠,٤٩٤,٥٩٤		حقوق الملكية غير المسيطرة

تعتبر الإيضاحات المختارة من الإيضاح رقم (١) حتى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	العائد للشركاء بالشركة الام					رأس المال ريال سعودي
		إجمالي حقوق الشركاء ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	احتياطي ترجمة ريال سعودي	إحتياطي نظامي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	
٦٤,٦٧٩,٧٦٥	-	٦٤,٦٧٩,٧٦٥	٤٩,٧٣٦,٧١٨	(٥٦,٩٥٣)	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم)
(٥,٣٦٢,٦٤٧)	-	(٥,٣٦٢,٦٤٧)	(٥,٣٦٢,٦٤٧)	-	-	-	الأثر الناتج عن التطبيق الكامل للمعايير الدولية للتقرير المالي (إيضاح ٨)
٥٩,٣١٧,١١٨	-	٥٩,٣١٧,١١٨	٤٤,٣٧٤,٠٧١	(٥٦,٩٥٣)	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩ (معدل)
٣,٤٧٠,٦٠٠	-	٣,٤٧٠,٦٠٠	٣,٤٧٠,٦٠٠	-	-	-	ربح السنة
٦٩٧,٩٧٩	-	٦٩٧,٩٧٩	(٧٢,٢٢٣)	٧٧٠,٢٠٢	-	-	الدخل الشامل الآخر
٤,١٦٨,٥٧٩	-	٤,١٦٨,٥٧٩	٣,٣٩٨,٣٧٧	٧٧٠,٢٠٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٦٣,٤٨٥,٦٩٧	-	٦٣,٤٨٥,٦٩٧	٤٧,٧٧٢,٤٤٨	٧١٣,٢٤٩	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدل)
٩,٦٢٦,٩٧٦	١٢٥,٣٦١	٩,٥٠١,٦١٥	٩,٥٠١,٦١٥	-	-	-	ربح السنة
٨٦٧,٦١٨	-	٨٦٧,٦١٨	(٢٤٢,٦٨٢)	١,١١٠,٣٠٠	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٠,٤٩٤,٥٩٤	١٢٥,٣٦١	١٠,٣٦٩,٢٣٣	٩,٢٥٨,٩٣٣	١,١١٠,٣٠٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل
١٦٨,١٧٦	١٦٨,١٧٦	-	-	-	-	-	الإضافات من خلال الاستحواذ على شركة تابعة
٧٤,١٤٨,٤٦٧	٢٩٣,٥٣٧	٧٣,٨٥٤,٩٣٠	٥٧,٠٣١,٣٨١	١,٨٢٣,٥٤٩	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تعتبر الإيضاحات المختارة من الإيضاح رقم (١) حتى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة نسيج للإتصالات وتقنية المعلومات

شركة ذات مسؤولية محدودة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة ذات الغرض الخاص عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥,٥٨٦,٠٩٣	١٢,٣٨١,٧٦٣		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			دخل السنة قبل الزكاة والضرائب
٩٠٥,٠٩٣	٩٣٥,٢١٤	٩	تعديلات لتسوية صافي دخل السنة قبل الزكاة:
٦٨٤,٤٦٨	٦٨٤,٤٦٨	١٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	(٢,٩٩١,٨٣٧)		استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٤,٨١٧	(١٥,٧١٨)		مخصص مشاريع تحت التنفيذ
٤,٢٤٦,٧٩٠	١٣,٥٤٨,٨٥٨	١٥	(الربح) الخسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٥,٩٣٦,٠٠٧)	(٣,٦٩٢,٠٢٥)	١٥	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٣٩,٥٨٥)	-		عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١١٠,٢١٣)	١٩٧,٨٠٤	١١	ارباح من بيع استثمارات
٢,٥٩٦,٠٢٣	٢,٩٣٩,٧٦٤	٢١	حصة الشركة من استثمارات شركات زميلة
٣٣٤,٨٧٠	٣٧٣,٤٠٣		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٨,٢٠٢,٣٤٩	٢٤,٣٦١,٦٩٤		تكاليف تمويل
			التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣,٢٧٠,٦٧٩)	٦,٦٩٧,٦٩٦		مشروعات تحت التنفيذ
(٤١٧,٤٢٣)	(٢,٦٣٣,٨٤٩)		مخزون
(٤٤,١٩٨,٤٧٨)	٢١,٩٦٩,٣٨٦		مدينون تجاريون
٥٣٦,٩٠٦	(٢,٠٥١,٣٩٩)		إيرادات لم يقدم بها فواتير
(٢٨٧,٧٨٨)	(١,١٦٧,٢٤٥)		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١٥,١١٦,٧٩١)	٧,١٨٤,٧١٣		دائنون تجاريون
١٣,٢٩١,٠٩٦	(١٨,١٥٣,٧٥٦)		مصاريف مستحقة الدفع
٣٢,٥٧٧,٦٦٩	(٨,٨١٨,٤٤١)		إيرادات مؤجلة
(٣٠,١٥٣)	٣٠,١٥٣		أصول ضريبية مؤجلة
٦٦,٨٦٥	٢٥,٦٦٠		مبالغ مع جهات ذات علاقة ، صافي
(٨,٦٤٦,٤٢٧)	٢٧,٤٤٤,٦١٢		الناتج من العمليات
(٦٤٨,١٧٤)	(١,٠٣٧,١٨٨)	٢١	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٢,٢٨٨,٩٧٦)	(٢,١١٥,٤٩٣)	٢٤	زكاة مدفوعة
(٢٠٠,٥٠٥)	(٢٧٠,٢٠٣)		تكاليف تمويل- مدفوعة
(١١,٧٨٤,٠٨٢)	٢٤,٠٢١,٧٢٨		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٤٩,٣٥٩)	(٢٦٥,٣٣٩)	٩	شراء ممتلكات ومعدات
٣٠٢	٦٨,٣٤٦		متحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٤٨,٢٢٤)	-		إضافات أصول غير ملموسة
-	(١٦٤,٢٦٩)		استحواذ على شركة تابعة
٩١٧,٥٧٨	-	١١	متحصل من بيع استثمارات
١٢٠,٢٩٧	(٣٦١,٢٦٢)		صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦,٩٧١,٩٠٠	(١,٩٣٣,٨١١)		قروض طويلة الأجل، صافي
(٦٩٦,٩٦٤)	(٧٥٣,٠٢٦)		التزامات إيجار مسددة
-	٢٩٣,٥٣٧		صافي الحركة على حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-		صافي الحركة على مبالغ مستحقة إلى الشركاء
١٦,٢٧٤,٩٣٦	(٢,٣٩٣,٣٠٠)		صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤,٦١١,١٥١	٢١,٢٦٧,١٦٦		صافي التغير في النقد لدى البنوك
١,١١٠,٣٠٠	٧٧٠,٢٠٢		فروقات ترجمة العملات الاجنبية
٢٩,٩٣٧,٣٨٤	٣٥,٦٥٨,٨٣٥		النقد لدى البنوك في بداية السنة
٣٥,٦٥٨,٨٣٥	٥٧,٦٩٦,٢٠٣	١٧	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المختارة من الإيضاح رقم (١) حتى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

١- التكوين والأنشطة

شركة نسيج للإتصالات وتقنية المعلومات المعروفة سابقاً بشركة النظم العربية المتطورة ("الشركة")، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٣٧١٠٦ وتاريخ ١١ ربيع الأول ١٤١٦ هـ (الموافق ٨ أغسطس ١٩٩٥ م). قرر الشركاء في الشركة تغيير اسم الشركة من شركة النظم العربية المتطورة إلى شركة نسيج للإتصالات وتقنية المعلومات وذلك بناءً على القرار بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٢٠ م يقع العنوان المسجل للشركة في الرياض، ص ب ٢٠١٢٩، الرياض ١١٤٥٥، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة في خدمات الحاسب الألي (قواعد البيانات - نظم المعلومات) والنشر والتوزيع وفقاً للترخيص الصادر من وزارة الاعلام رقم (١٦٥٨١) وتاريخ ٢٤ ذو القعدة ١٤٢٢ هـ الموافق ٧ يونيو ١٩٩١ م، تمارس الشركة أعمالها من خلال فروعها التالية:

اسم الفرع	موقع الفرع	رقم السجل التجاري
شركة النظم العربية المتطورة	جدة	٤٠٣٠١٢٠٨٥٣
شركة النظم العربية المتطورة	الرياض	٢٠٥١٠٢١٥٨٩
شركة النظم العربية المتطورة	الرياض- الفهرس العربي	١٠١٠٤٦٧٩٠٥

٢- أسس الإعداد للقوائم المالية الموحدة

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص لعرض تحول المجموعة من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي الكاملة وفقاً للمعايير المعمول بها وهي مخصصة فقط لتقديمها لهيئة السوق المالية ولأي أغراض أخرى تتعلق بالإدراج المباشر لأسهم الشركة في السوق الموازية (نمو) وللإستخدام الداخلي للإدارة.

قامت الشركة بإصدار قوائمها المالية النظامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. تمثل هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أول قوائم مالية قامت الشركة بإعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. انظر الإيضاح (٨) للاطلاع على المعلومات بشأن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. انظر الإيضاح (٥).

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا بعض الموجودات والمطلوبات المالية والتي تتمثل في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والاعتراف بمستحقات التزامات منافع الموظفين المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه. يتم تحديد التكلفة التاريخية بشكل عام على أساس القيمة العادلة للعبء المدفوع.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، باعتباره العملة الوظيفية للشركة.

٣- أسس توحيد القوائم المالية

٣-١ الشركات التابعة

تشمل هذه القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال شركة نسيج للاتصالات وتقنية المعلومات وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة مع الشركة بالمجموعة) كما يلي:

نسبة الملكية المباشرة وغير

المباشرة %

اسم الجهة التابعة	الدولة	النشاط الرئيسي للشركة	٢٠٢٠	٢٠١٩
مؤسسة النظم العربية المتطورة للحاسب الألي	الكويت	خدمة تقنية المعلومات	%١٠٠	%١٠٠
شركة النظم العربية المتطورة لبنان	لبنان	خدمة تقنية المعلومات	%١٠٠	%١٠٠
شركة النظم العربية المتطورة مصر	مصر	خدمة تقنية المعلومات	%١٠٠	%١٠٠
شركة النظم العربية المتطورة المغرب	المغرب	خدمة تقنية المعلومات	%١٠٠	%١٠٠
مؤسسة النظم العربية المتطورة	قطر	خدمة تقنية المعلومات	%١٠٠	%١٠٠
شركة النظم العربية المتطورة سوريا*	سوريا	خدمة تقنية المعلومات	%١٠٠	%١٠٠
شركة التدخل السريع للبرمجيات**	الأردن	خدمة تقنية المعلومات	%٦٠	-

* لم تمارس الشركة اية أعمال منذ سنة ٢٠١١ م.

** خلال السنة، استحوذت المجموعة على شركة تابعة جديدة في ١ يناير ٢٠٢٠ م. تم خلال العام ٢٠٢٠ الاستحواذ على حصص شركة التدخل السريع للبرمجيات في الأردن بنسبة ٦٠% حيث قامت الشركة بالاستحواذ على اساس القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ (إيضاح ٣٢).

الشركة التابعة هي الشركة التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر بها عندما يكون لها الحق في الحصول على عوائد مختلفة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص، فإن المجموعة تسيطر على الشركة المستثمر بها إذا، و فقط إذا، كان لدى المجموعة:

- نفوذ على الشركة المستثمر بها (على سبيل المثال: تمتلك الحق الذي يعطيها القدرة الحالية للتحكم بالنشاطات ذات العلاقة بالشركة المستثمر بها).
- التعرض للمخاطر ولديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها بالشركة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ولتدعيم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة على الشركة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الاتفاقيات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت بالشركة المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة عن الاتفاقيات التعاقدية الأخرى.
- حق المجموعة بالتصويت وحقوق التصويت المحتملة.

أي حقائق أو ظروف إضافية تدل على أن المجموعة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية للتحكم بالنشاطات ذات العلاقة بالوقت الذي يتطلب اتخاذ القرار ومنها حالات التصويت في الاجتماعات السابقة لحاملي الأسهم.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر بها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوز عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وحتى تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالشركاء في الشركة الأم وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة. تشمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للشركة وذلك باستخدام سياسات محاسبية مماثلة.

عندما يكون من الضروري، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة ليتم توحيد سياساتها المحاسبية لتتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. جميع الحسابات الوسيطة بالمجموعة مثل الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية الناتجة عن العمليات بين شركات المجموعة، يتم حذفها بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كعامله حقوق ملكية. وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. يتم إثبات الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

في حال فقدت المجموعة السيطرة على الشركات التابعة فإنه:

- يتم استبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات المرتبطة بالشركة التابعة.
- استبعاد القيمة الحالية لأي حقوق غير مسيطر عليها.
- استبعاد فروق الأرصدة التراكمية المسجلة بحقوق الملكية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للأصول المستلمة.
- الاعتراف بالقيمة العادلة لأية استثمارات متبقية.
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في الأرباح والخسائر.

إعادة تصنيف حصة الشركة الأم في الشركات التابعة التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة أو الأرباح المبقاة كما هو مناسب، كما يصبح متطلب حال قامت المجموعة بالتخلص بشكل مباشر من الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة.

٢-٣ الشركات الزميلة

نسبة الملكية المباشرة وغير

المباشرة %		النشاط الرئيسي للشركة	الدولة	اسم الجهة الزميلة
٢٠١٩	٢٠٢٠			
%٤٥	%٤٥	خدمة تقنية المعلومات	الاردن	البيانات الرقمية لتكنولوجيا المعلومات
%٥٠	%٥٠	خدمة تقنية المعلومات	مصر	إنفوسيستك لنظم المعلومات "أى أس تي"

٤- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

٤,١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية في العام الحالي

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير السارية في السنة الحالية وذات الصلة بالمجموعة.

المعيار	العنوان	تاريخ السريان
معيار المحاسبة الدولي ١	عرض القوائم المالية - تعديلات بشأن تعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠ م
معيار المحاسبة الدولي ٨	السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء	١ يناير ٢٠٢٠ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩، و المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تصحيح قياس سعر الفائدة	١ يناير ٢٠٢٠ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	تعديل لإعفاء المستأجرين من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد-١٩ هو تعديل للإيجار	١ يونيو ٢٠٢٠ م
	الإطار المفاهيمي المعدل للتقارير المالية	١ يناير ٢٠٢٠ م

معيار المحاسبة الدولي ١ - عرض القوائم المالية

تعديلات على تعريفها للمواد لتسهيل إصدار الأحكام النسبية على الشركات، وتعتمد الأهمية النسبية على طبيعة المعلومات، أو حجمها، أو كليهما. وتقيم المنشأة ما إذا كانت المعلومات، سواء فردية أو بالاقتران بمعلومات أخرى جوهرية، في سياق قوائمها المالية ككل.

معيار المحاسبة الدولي ٨ - السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء

تهدف التعديلات إلى تسهيل فهم تعريف الجوهرية ولا تهدف إلى تغيير المفهوم الأساسي للأهمية النسبية في المعايير الدولية للتقرير المالي. بالإضافة إلى ذلك، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً إرشادات حول كيفية إصدار أحكام جوهرية عند إعداد القوائم المالية للأغراض العامة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ - تصحيح قياس سعر الفائدة

توفر التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للمحاسبة ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس عدداً من الإعفاءات، والتي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر بشكل مباشر بتصحيح قياس سعر الفائدة. وتتأثر علاقة التحوط إذا أدى الإصلاح إلى حالة من عدم التأكد بشأن توقيت و/ أو مبلغ التدفقات النقدية على أساس المعيار للبنند المغطى أو أداة التحوط.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - بشأن امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠ م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة امتيازات إيجار متعلقة بفيروس (كوفيد-١٩) - تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار". توفر التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بشأن محاسبة تعديل عقد الإيجار لامتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لفيروس (كوفيد-١٩) كوسيلة عملية، قد لا يختار المستأجر تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بفيروس (كوفيد-١٩) من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. ويحسب المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالحسابات لأي تغيير في مدفوعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بفيروس (كوفيد-١٩) بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار. ينطبق التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٠ م أو بعده. ويُسمح بالتطبيق المبكر.

الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادرة في ٢٩ مارس ٢٠١٨ م

الإطار المفاهيمي ليس معياراً، ولا تتجاوز أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات في أي معيار. والغرض من الإطار المفاهيمي هو مساعدة مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في وضع المعايير، ومساعدة المعدين على وضع سياسات محاسبية متسقة في حالة عدم وجود معيار قابل للتطبيق، ومساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها.

وسيؤثر ذلك على المنشآت التي طورت سياساتها المحاسبية بناءً على الإطار المفاهيمي. ويتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة، والتعاريف المحدثة، ومعايير الاعتراف بالموجودات والمطلوبات، ويوضح بعض المفاهيم المهمة.

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للمجموعة. باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ وتم الإفصاح عن تفاصيل التأثير في الإيضاح ١٧ من هذه القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤,٢ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات غير السارية بعد

المعيار	العنوان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧، ١٦، ٤،	تصحيح قياس سعر الفائدة – المرحلة ٢	١ يناير ٢٠٢١ م
معيار المحاسبة الدولي ٣٧	المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة – تعديلات بشأن التكاليف المتضمنة عند تقييم ما إذا كان العقد ملزم.	١ يناير ٢٠٢٢ م
معيار المحاسبة الدولي ١٦	المتلكات والمعدات – التعديلات التي تمنع المجموعة من خصم مبالغ من تكلفة المتلكات والمعدات المستلمة من بيع مواد منتجة أثناء إعداد المجموعة للأصل للاستخدام المقصود له.	١ يناير ٢٠٢٢ م
معيار المحاسبة الدولي ١	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠٢٠-٢٠١٨ عرض القوائم المالية – تعديلات بشأن تصنيف المطلوبات.	١ يناير ٢٠٢٣ م

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

نورد فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية:

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

المتلكات والمعدات

تظهر المتلكات والمعدات، فيما عدا الأراضي المملوكة والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكاليف على تكلفة استبدال أجزاء من المعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات.

وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من المتلكات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية المحددة. وعند إجراء كل فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباتها. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

تظهر الأراضي المملوكة والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد، وتمثل كافة التكاليف المتعلقة بصورة مباشرة أو غير

مباشرة بشراء أو إنشاء الموجودات حيث تكون عملية الشراء أو الإنشاء تحت التنفيذ، ويتم تحويلها إلى الفئة ذات العلاقة من الممتلكات والمعدات بمجرد اكتمالها.

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات اعتباراً من تاريخ توفرها للاستخدام، وذلك على النحو التالي:

الأعمار الإنتاجية	فئة الممتلكات والمعدات
٢٠ سنة	المباني
٤ سنوات	السيارات
٢٠-١٠ سنة	اثاث مكنتي
١٠-٥ سنوات	المعدات المكتبية
٤ سنوات	الحاسب الالى
٢٠ سنوات	تحسينات على المباني

يتم التوقف عن اثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء من الأجزاء الهامة تم إثباتها أصلاً وذلك عند الاستبعاد (أي بتاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية وذلك عند التوقف عن اثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

الموجودات غير الملموسة

تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الاطفاءات المتراكمة والانخفاض في القيمة إن وجد، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر باستخدام طريقة القسط الثابت.

الشهرة

الشهرة هي المبلغ الذي ينتج عندما تتجاوز القيمة العادلة للمقابل المحول للأعمال المستحوذ عليها صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والإلتزامات المحتملة المعترف بها. عندما تقوم الشركة بتجميع أعمال يتم استخدام طريقة الاستحواذ. يتم توزيع الشهرة من تاريخ دمج الأعمال على الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال. تمثل كل وحدة مولدة للنقد أدنى مستوى تم فيه مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية ولا تزيد أبداً عن قطاع التشغيل.

اختبار الانخفاض في الشهرة

تقوم إدارة الشركة بإجراء اختبار للشهرة سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها ولتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية للشهرة أقل من القيمة القابلة للاسترداد أم لا. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في خطط الأعمال المتوقعة لفترة الخمس سنوات التالية لتاريخ القوائم المالية والتدفقات النقدية المتعلقة بها، ويتم اختبار الانخفاض على أساس قياس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لمدة خمس سنوات استناداً إلى افتراضات معقولة وموضوعية لتقدير التدفق النقدي وفقاً لأحدث الموازنات التقديرية المعتمدة من الإدارة.

عقود الإيجار

تقوم الشركة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لسنة محددة نظير مقابل لذلك.

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً

الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر، وذلك على النحو التالي:

فئة الإيجار	الأعمار الإنتاجية
المباني وتحسينات المباني المستأجرة	٥ سنوات

٢) التزامات الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) التي تعتمد على معدل ما.

وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات) أو وجود تغيير في تقويم خيار شراء الأصل المعني.

تكاليف الاقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. يتم إثبات كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من العمولات والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة فيما يتعلق بالحصول على القروض.

يتم قيد كافة تكاليف القروض الأخرى في الفترة التي تكبدت فيها ضمن قائمة الربح أو الخسارة. تتكون تكاليف القروض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة فيما يتعلق بالإقتراض.

الأدوات المالية

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

١) الموجودات المالية

الأثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الاثبات الأولي لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها.

ولتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف اقتنائها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) – بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الموجودات المالية إلى أربع فئات هي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
 - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
 - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية)
 - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
 - الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- تقاس الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقًا باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتمثل طريقة العمولة الفعلية في احتساب التكلفة المطفأة لأصل مالي (أو مجموعة من الموجودات المالية) وتوزيع دخل أو مصروف العمولة على مدى الفترة المعنية.

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

تتكون النقدية وشبه النقدية من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق.

المدينون التجاريون والموجودات المالية المتداولة الأخرى

تقاس الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية المتداولة الأخرى بالتكلفة المطفأة وتتكون من الذمم المدينة التجارية والدفعات المقدمة للموردين والمقاولين وذمم الموظفين والموجودات المالية المتداولة الأخرى.

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

تقاس المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة بالتكلفة المطفأة ويتم سدادها خلال ٣٠ إلى ٤٥ يومًا.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات دخل العمولة وإعادة تقويم تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة وتحسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات تغيرات القيمة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات الأولي لها، يتم إعادة تدوير تغير القيمة العادلة المتراكم المثبت في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

لا يوجد لدى الشركة أي أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الإثبات الأولي، يجوز للشركة أن تختار بشكل لا رجعة فيه، تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كمقتناه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك عند الوفاء بضوابط تعريف أدوات حقوق الملكية الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٢ - الأدوات المالية: العرض، وألا تكون مقتناة لأغراض المتاجرة. يحدد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يعاد تدوير الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية مطلقًا إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند الإفراج بأحقية دفعها، إلا إذا كانت الشركة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقويم الانخفاض في القيمة.

لا يوجد لدى الشركة أي أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة، ويُدْرَج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

تشتمل هذه الفئة على الموجودات المالية التي لم تصنفها الشركة بشكل لا رجعة فيه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية مشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

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

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها الشركة.

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

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل العمولة الفعلي الأصلي. تشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى لها، يجنب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما التعرضات الائتمانية التي تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى لها، فإنه يجب تجنب مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض للمخاطر بصرف النظر عن وقت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطلوبات المالية

الأثبات الأولى والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الأثبات الأولى لها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض وتسهيلات أو ذمم دائنة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرةً.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الدائنين التجاريين والآخرين والقروض والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة. في ٣١ سبتمبر ٢٠١٨، تم تصنيف كافة المطلوبات المالية الخاصة بالشركة بالتكلفة المطفأة.

القياس اللاحق

بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تنطبق هذه الفئة عموماً على القروض المرتبطة بعمولة.

الدائنون التجاريون والآخرين

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والمبالغ المستحقة إلى شركاء

تقاس المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والمبالغ المستحقة إلى الشركاء بالتكلفة المطفأة ويتم سدادها خلال ٣٠ إلى ٦٠ يومًا.

القروض

تقاس القروض بالتكلفة المطفأة وتتكون من القروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المفرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

(١) مقاصة الأدوات المالية

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

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على المصاريف المتكبدة للحصول على البضاعة وتشمل التكاليف الأخرى المتكبدة لإحضار البضاعة إلى حالتها وموقعها الحالي.

يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للتقديرات، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات

نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له. وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقويم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

تقوم الشركة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس آخر موازنات والتوقعات، والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحدة مدرة للنقدية في الشركة والتي يخصص إليها الأصل. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات.

يتم إثبات خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية للتأكد من وجود دليل على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ إعادة التقويم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة تقويم.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة تعويض بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون في حكم المؤكد بأن المنشأة ستحصل على التعويض. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل. تتم مراجعة المخصصات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية. وإذا لم يعد من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس قيد المخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الالتزامات المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية، ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية احتمال بعيد. تقيد الالتزامات المحتملة في القوائم المالية ضمن الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية منها.

الزكاة

يتم تجنيب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة وتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. كما يتم تقدير مخصص الزكاة وتحمله على قائمة الدخل الشامل، فيما تقيد أي فروقات في التقديرات عند اعتماد الربوط النهائية ويتم في ذلك الوقت إجراء التسوية اللازمة للمخصص.

ضريبة القيمة المضافة

يتم اثبات المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق، و
 - عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق الدفع إلى السلطات الضريبية كجزء من أرصدة المدينين أو الدائنين في قائمة المركز المالي.

توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بتحديد الالتزامات المتعلقة بدفع توزيعات الأرباح النقدية إلى الشركاء في الشركة عند اعتماد التوزيع. وفقاً لنظام الشركات السعودي، يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل الشركاء. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

يتم إثبات الالتزامات المتعلقة بالرواتب والأجور، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر وبدلات تعليم الأبناء، التي من المتوقع سدادها بالكامل في غضون اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة، وذلك فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المالية، ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم عرض المطلوبات ضمن الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى في قائمة المركز المالي.

التزامات ما بعد التوظيف

برامج المنافع المحددة:

يوجد لدى الشركة بصورة رئيسية مكافأة نهاية الخدمة المؤهلة للإثبات كبرنامج منافع محددة.

يتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، ولها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها أسواق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. يتم احتساب صافي تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزامات المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج. يتم إدراج هذه التكلفة في مصروف منافع الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

يتم احتساب تكاليف التزام المنافع المحددة للفترات على أساس سنوي باستخدام معدل تكلفة البرنامج المحدد اكتواريًا في نهاية السنة السابقة، والمعدل بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة، مثل تعديلات أو تقليص البرنامج والتسويات. وفي حالة عدم وجود تلك التقلبات الهامة في السوق والأحداث التي تقع لمرة واحدة، فإنه يتم ترحيل الالتزامات الإكتوارية استناداً إلى الافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة، فإنه يؤخذ بعين الاعتبار إعادة قياس تلك المطلوبات.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والشامل الأخر، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكلفة تمويل. إن أي تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التمويل اكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم إدراجها لإعادة قياس في الدخل الشامل الأخر.

وفيما يتعلق بالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين في المملكة العربية السعودية، تأخذ عملية التمويل اكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل والعمال السعودي وكذلك سياسة الشركة.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة تحويل ١٠% من صافي ربح السنة حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. وحيث أنه قد تم تحقيق ذلك، فقد قررت الشركة التوقف عن إجراء هذا التحويل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

المعاملات بالعملة الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية لريالات سعودية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. ويعد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بعملة أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي.

الإيرادات

تتألف الإيرادات من القيم العادلة للمقابل المادي المستلم أو المستحق من تقديم الخدمات في السياق الطبيعي لأنشطة الشركة مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً. يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد الخصومات والحوافز والتخفيضات.

يتم إثبات الإيراد عندما يكون من الممكن قياسه بشكل موثوق وعندما يكون من المرجح أن تؤول المنفعة الاقتصادية إلى الشركة وعندما تتحقق معايير محددة لكل من أنشطة الشركة كما هو موضح أدناه.

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخمس الخطوات التالية:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل	يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.
الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات	تحقق الشركة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل بموجب العقد.

إيرادات العقود طويلة الأجل

يتم إثبات إيرادات العقود طويلة الأجل عندما يكون من الممكن تقدير النتائج بشكل موثوق باستخدام طريقة حصر الأعمال المنفذة استناداً إلى نسبة انجازه فعلياً من أعمال العقد، وتقال الأعمال المنفذة بالتقييم الفني لمدير المشروع بناءً على الكميات التعاقدية وأسعار بيع تلك الكميات.

إيرادات أخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصروفات

تتكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف الغير المباشرة والمحملة على تكلفة الإيرادات، ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن مصروفات البيع والسويق والمصروفات العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

المعلومات القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد المكونات (أ) الذي يزاوُل أنشطة تجارية من الممكن أن يحقق منها إيرادات ويتكبد بشأنها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي مكون من المكونات الأخرى للشركة؛ (ب) يتم بانتظام تحليل نتائج عملياته من قبل رئيس العمليات بصفته صانع القرار لاتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء؛ (ج) والتي تتوفر عنه معلومات مالية منفصلة. إن نتائج القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها إلى رئيس العمليات بصفته صانع القرار تشتمل على البنود التي تتعلق مباشرة بالقطاع بالإضافة إلى تلك البنود التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

٦- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في الفترات المستقبلية.

التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، لم تقم الإدارة بإجراء أي أحكام بمعزل عن تلك المتضمنة في التقديرات، والتي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية.

الاستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييماً لقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الشركة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم اعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية المتداولة الأخرى

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية المتداولة الأخرى. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة.

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها. وستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية على مدى السنة القادمة، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند

مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة بناءً على الأعمار الاقتصادية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة، وبناءً أيضاً على التقويم الجماعي لممارسات القطاع، والخبرة بالموجودات المماثلة. يتم، بتاريخ إعداد القوائم المالية، مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة وتحديثها في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي أو التقادم الفني والتجاري للممتلكات والمعدات. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن يتأثر الأداء المالي المستقبلي بصورة جوهرية بالتغيرات في التقديرات الناتجة عن التغيرات في أي من العوامل المذكورة أعلاه. وسوف تتأثر المبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة بالتغيرات في هذه العوامل والظروف.

تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

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

يوجد لدى الشركة عقود إيجار تتضمن خيارات التجديد والإنهاء. تطبق الشركة الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه، أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المباني المستأجرة أو التخصيص المهم حسب الطلب للأصل المستأجر).

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل.

وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

برامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام عمليات التقويم الاكتواري. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. والتي تشمل على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العمولات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتوافق مع العملات المسجل بها التزام منافع ما بعد التوظيف وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (AAA) أو فما فوق طبقاً لما هو محدد من قبل وكالة تصنيف دولية معترف بها، ويتم استقراؤها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. يتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

يتم تحديد معدل الوفيات بناءً على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في المملكة العربية السعودية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الديموغرافية. تحدد زيادات الرواتب والمنافع المستقبلية بناءً على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للمملكة العربية السعودية.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشتمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخل إلى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة بالملاحظة، إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على اعتبارات تتعلق بالمدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان، والتقلبات. إن تغير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل قد يؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

٧- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية

كما هو موضح بالكامل في الإيضاح (٢)، قامت الشركة بإصدار قوائمها المالية النظامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، وبتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٠، قرر الشركاء القيام بالاكنتاب في السوق الموازي، وطلبت هيئة السوق المالية من الشركة إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تمثل هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أول قوائم مالية قامت الشركة بإعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وعليه، قامت الشركة بإعداد قوائم مالية تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمطبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، مع بيانات فترة المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما هو مبين في ملخص السياسات المحاسبية الهامة. وعند إعداد القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٩ م، تاريخ تحول الشركة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. يبين هذا الإيضاح التعديلات التي أجرتها الشركة عند تعديل قوائمها المالية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي الكاملة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (١) لمتبعي المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة ببعض الإعفاءات من تطبيق بعض المتطلبات بأثر رجعي طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. لم تستفد الشركة من أي إعفاء متاح عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

٨- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية

٨-١ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩ (تاريخ التحويل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

الموجودات	إيضاح	المبالغ المصرح عنها سابقاً طبقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم ريال سعودي	إعادة التصنيف وإعادة القياس ريال سعودي	طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات ومعدات		٤,٧٢٩,٥١٧	-	٤,٧٢٩,٥١٧
موجودات حق الاستخدام	١١-٨	-	٣,٢٠٧,٣٢٣	٣,٢٠٧,٣٢٣
استثمارات في شركات زميلة		٨,٤٧٢,٤٤٥	-	٨,٤٧٢,٤٤٥
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		١,٠٥٥,٧٧١	-	١,٠٥٥,٧٧١
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١٤,٢٥٧,٧٣٣	٣,٢٠٧,٣٢٣	١٧,٤٦٥,٠٥٦
الموجودات المتداولة				
مشروعات تحت التنفيذ	١٠-٨	١٠,٦٢٦,٤٦٣	٧,١٤٨,٦١٢	١٧,٧٧٥,٠٧٥
مخزون		٧٨٤,٧٩٦		٧٨٤,٧٩٦
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة		٨٤٠,٤٠٨		٨٤٠,٤٠٨
مدينون تجاريون	١٠-٨	٧٤,٢٨٦,٠٩٤	(١٥٣,٩٣٣)	٧٤,١٣٢,١٦١
إيرادات لم يقدم بها فواتير	١٠-٨	١٥,٧٤٨,٣٧٢	(١٢,٣٥٧,٣٢٦)	٣,٣٩١,٠٤٦
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	١١-٨	١١,٠١٨,٦٠٦	(٨٦,٥٧٤)	١٠,٩٣٢,٠٣٢
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق		٢٩,٩٣٧,٣٨٤	-	٢٩,٩٣٧,٣٨٤
إجمالي الموجودات المتداولة		١٤٣,٢٤٢,١٢٣	(٥,٤٤٩,٢٢١)	١٣٧,٧٩٢,٩٠٢
إجمالي الموجودات		١٥٧,٤٩٩,٨٥٦	(٢,٢٤١,٨٩٨)	١٥٥,٢٥٧,٩٥٨
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال		١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي ترجمة		(٥٦,٩٥٣)	-	(٥٦,٩٥٣)
أرباح مبقاة	٤-٨	٤٩,٧٣٦,٧١٨	(٥,٣٦٢,٦٤٧)	٤٤,٣٧٤,٠٧١
إجمالي حقوق الملكية		٦٤,٦٧٩,٧٦٥	(٥,٣٦٢,٦٤٧)	٥٩,٣١٧,١١٨
المطلوبات غير المتداولة				
التزام إيجار - جزء غير متداول	١١-٨	-	٢,١٦٥,٩٣٩	٢,١٦٥,٩٣٩
التزامات المنافع المحددة للموظفين		١٧,٧٣٩,٧٥٤	-	١٧,٧٣٩,٧٥٤
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١٧,٧٣٩,٧٥٤	٢,١٦٥,٩٣٩	١٩,٩٠٥,٦٩٣
المطلوبات المتداولة				
دائنون تجاريون		٢٤,٠٦٥,٧٠٠	-	٢٤,٠٦٥,٧٠٠
مصاريف مستحقة الدفع		١٨,٢٤٣,٩٦٣	-	١٨,٢٤٣,٩٦٣
إيرادات مؤجلة		٣٠,٤٨١,٦٩٨	-	٣٠,٤٨١,٦٩٨
التزام إيجار - جزء متداول	١١-٨	-	٩٥٤,٨١٠	٩٥٤,٨١٠
مصاريف الزكاة وضريبة الدخل المستحقة		٢,٢٨٨,٩٧٦	-	٢,٢٨٨,٩٧٦
إجمالي المطلوبات المتداولة		٧٥,٠٨٠,٣٣٧	٩٥٤,٨١٠	٧٦,٠٣٥,١٤٧
إجمالي المطلوبات		٩٢,٨٢٠,٠٩١	٣,١٢٠,٧٤٩	٩٥,٩٤٠,٨٤٠
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		١٥٧,٤٩٩,٨٥٦	(٢,٢٤١,٨٩٨)	١٥٥,٢٥٧,٩٥٨

٢-٨ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الموجودات	إيضاح	المبالغ المصرح عنها سابقًا طبقًا للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم ريال سعودي	إعادة التصنيف وإعادة القياس ريال سعودي	طبقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات ومعدات		٤,٧٨٤,٨٢٧	-	٤,٧٨٤,٨٢٧
موجودات حق الاستخدام	١١-٨	-	٢,٥٢٢,٨٥٥	٢,٥٢٢,٨٥٥
استثمارات في شركات زميلة		٨,٦١٦,٩١٧	-	٨,٦١٦,٩١٧
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٢٧٧,٧٧٨	-	٢٧٧,٧٧٨
أصول ضريبية مؤجلة		٣٠,١٥٣	-	٣٠,١٥٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١٣,٧٠٩,٦٧٥	٢,٥٢٢,٨٥٥	١٦,٢٣٢,٥٣٠
الموجودات المتداولة				
مشروعات تحت التنفيذ	١٠-٨	١٠,١٣٠,٠٠٦	١٠,٩١٥,٧٤٨	٢١,٠٤٥,٧٥٤
مخزون		١,٢٠٢,٢١٩	-	١,٢٠٢,٢١٩
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة		٧٧٣,٥٤٣	-	٧٧٣,٥٤٣
مدينون تجاريون	١٠-٨	١٢٠,٧١٠,٦٦٦	(١,٢٦٣,١٠٦)	١١٩,٤٤٧,٥٦٠
إيرادات لم يقدم بها فواتير	١٠-٨	١٨,٧٥٠,٤٤٩	(١٥,٨٩٦,٣٠٩)	٢,٨٥٤,١٤٠
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	١١-٨	١١,٣٠٦,٣٩٤	(٨٦,٥٧٤)	١١,٢١٩,٨٢٠
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق		٣٥,٦٥٨,٨٣٥	-	٣٥,٦٥٨,٨٣٥
إجمالي الموجودات المتداولة		١٩٨,٥٣٢,١١٢	(٦,٣٣٠,٢٤١)	١٩٢,٢٠١,٨٧١
إجمالي الموجودات		٢١٢,٢٤١,٧٨٧	(٣,٨٠٧,٣٨٦)	٢٠٨,٤٣٤,٤٠١
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الشركاء				
رأس المال		١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي ترجمة		٧١٣,٢٤٩	-	٧١٣,٢٤٩
أرباح مبقاة	٤-٨	٥٤,١٣٧,٩٨٤	(٦,٣٦٥,٥٣٦)	٤٧,٧٧٢,٤٤٨
إجمالي حقوق الملكية		٦٩,٨٥١,٢٣٣	(٦,٣٦٥,٥٣٦)	٦٣,٤٨٥,٦٩٧
المطلوبات غير المتداولة				
التزام إيجار - جزء غير متداول	١١-٨	-	١,٦٩٣,٦٨٣	١,٦٩٣,٦٨٣
التزامات المنافع المحددة للموظفين		١٩,٧٥٩,٨٢٦	-	١٩,٧٥٩,٨٢٦
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١٩,٧٥٩,٨٢٦	١,٦٩٣,٦٨٣	٢١,٤٥٣,٥٠٩
المطلوبات المتداولة				
قروض قصيرة الاجل		٦,٩٧١,٩٠٠	-	٦,٩٧١,٩٠٠
قرض من مساهم		١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
دائنون تجاريون		٨,٩٤٨,٩٠٩	-	٨,٩٤٨,٩٠٩
مصاريف مستحقة الدفع		٣١,٥٣٥,٠٥٩	-	٣١,٥٣٥,٠٥٩
إيرادات مؤجلة		٦٣,٠٥٩,٣٦٧	-	٦٣,٠٥٩,٣٦٧
التزام إيجار - جزء متداول	١١-٨	-	٨٦٤,٤٦٧	٨٦٤,٤٦٧
مصاريف الزكاة وضريبة الدخل المستحقة		٢,١١٥,٤٩٣	-	٢,١١٥,٤٩٣
إجمالي المطلوبات المتداولة		١٢٢,٦٣٠,٧٢٨	٨٦٤,٤٦٧	١٢٣,٤٩٥,١٩٥
إجمالي المطلوبات		١٤٢,٣٩٠,٥٥٤	٢,٥٥٨,١٥٠	١٤٤,٩٤٨,٧٠٤
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		٢١٢,٢٤١,٧٨٧	(٣,٨٠٧,٣٨٦)	٢٠٨,٤٣٤,٤٠١

٣-٨ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الموجودات	المبالغ المصرح عنها سابقاً طبقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم	إعادة التصنيف وإعادة القياس	طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات ومعدات	٤,٠٧٠,٥١٨	-	٤,٠٧٠,٥١٨	
موجودات حق الاستخدام	١,٨٣٨,٣٨٧	١,٨٣٨,٣٨٧	-	١١-٨
موجودات غير ملموسة	٤٨,٢٢٤	-	٤٨,٢٢٤	
استثمارات في شركات زميلة	٨,٧٩٣,٨٨٩	-	٨,٧٩٣,٨٨٩	
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٧٢,١٣٣	-	٢٧٢,١٣٣	
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١٥,٠٢٣,١٥١	١,٨٣٨,٣٨٧	١٣,١٨٤,٧٦٤	
الموجودات المتداولة				
مشروعات تحت التنفيذ	١٧,٣٣٩,٨٩٥	٨,٥٩٥,٢٦٣	٨,٧٤٤,٦٣٢	١٠-٨
مخزون	٣,٨٣٦,٠٦٨	-	٣,٨٣٦,٠٦٨	
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٧٤٧,٨٨٣	-	٧٤٧,٨٨٣	
مدينون تجاريون	٨٧,٠٤٩,٣٥٤	(١٠,٥٤٤,٤٢٤)	٩٧,٥٩٣,٧٧٨	١٠-٨
إيرادات لم يقدم بها فواتير	٤,٩٠٥,٥٣٩	(٥,٣٩٠,٧٦٣)	١٠,٢٩٦,٣٠٢	١٠-٨
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	١٢,٣٨٧,٠٦٥	(٨٦,٥٧٤)	١٢,٤٧٣,٦٣٩	١١-٨
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	٥٧,٦٩٦,٢٠٣	-	٥٧,٦٩٦,٢٠٣	
إجمالي الموجودات المتداولة	١٨٣,٩٦٢,٠٠٧	(٧,٤٢٦,٤٩٨)	١٩١,٣٨٨,٥٠٥	
إجمالي الموجودات	١٩٨,٩٨٥,١٥٨	(٥,٥٨٨,١١١)	٢٠٤,٥٧٣,٢٦٩	
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
احتياطي نظامي	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	
إحتياطي ترجمة	١,٨٢٣,٥٤٩	-	١,٨٢٣,٥٤٩	
أرباح مبقاة	٥٧,٠٣١,٣٨١	(٧,٤٩٦,٤٣٥)	٦٤,٥٢٧,٨١٦	٤-٨
إجمالي حقوق الشركاء	٧٣,٨٥٤,٩٣٠	(٧,٤٩٦,٤٣٥)	٨١,٣٥١,٣٦٥	
حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٩٣,٥٣٧	-	٢٩٣,٥٣٧	
إجمالي حقوق الملكية	٧٤,١٤٨,٤٦٧	(٧,٤٩٦,٤٣٥)	٨١,٦٤٤,٩٠٢	
المطلوبات غير المتداولة				
التزام إيجار - جزء غير متداول	١,١٢٩,٨٤٨	١,١٢٩,٨٤٨	-	١١-٨
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٢١,٣٧٩,٦٤٠	-	٢١,٣٧٩,٦٤٠	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٢٢,٥٠٩,٤٨٨	١,١٢٩,٨٤٨	٢١,٣٧٩,٦٤٠	
المطلوبات المتداولة				
قروض قصيرة الاجل	٥,٠٣٨,٠٨٩	-	٥,٠٣٨,٠٨٩	
قروض من مساهم	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
دائنون تجاريون	١٦,١٣٣,٦٢٢	-	١٦,١٣٣,٦٢٢	
مصاريف مستحقة الدفع	١٣,٣٨١,٣٠٣	-	١٣,٣٨١,٣٠٣	
إيرادات مؤجلة	٥٤,٢٤٠,٩٢٦	-	٥٤,٢٤٠,٩٢٦	
التزام إيجار - جزء متداول	٧٧٨,٤٧٦	٧٧٨,٤٧٦	-	١١-٨
مصاريف الزكاة وضريبة الدخل المستحقة	٢,٧٥٤,٧٨٧	-	٢,٧٥٤,٧٨٧	
إجمالي المطلوبات المتداولة	١٠٢,٣٢٧,٢٠٣	٧٧٨,٤٧٦	١٠١,٥٤٨,٧٢٧	
إجمالي المطلوبات	١٢٤,٨٣٦,٦٩١	١,٩٠٨,٣٢٤	١٢٢,٩٢٨,٣٦٧	
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	١٩٨,٩٨٥,١٥٨	(٥,٥٨٨,١١١)	٢٠٤,٥٧٣,٢٦٩	

٤-٨ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على إجمالي حقوق الشركاء

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩,٧٣٦,٧١٨	٥٤,١٣٧,٩٨٤	٦٤,٥٢٧,٨١٦	إجمالي حقوق الشركاء المصرح عنها طبقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم
(١٥٣,٩٣٣)	(١,٢٦٣,١٠٦)	(١٠,٥٤٤,٤٢٤)	٩-٨ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - المعيار الدولي للتقرير المالي ٩
(١٢,٣٥٧,٣٢٦)	(١٥,٨٩٦,٣٠٩)	(٥,٣٩٠,٧٦٣)	١٠-٨ تعديل إيرادات - المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥
٧,١٤٨,٦١٢	١٠,٩١٥,٧٤٨	٨,٥٩٥,٢٦٣	١٠-٨ تعديل تكاليف الايرادات - المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥
-	(٦٨٤,٤٦٨)	(١,٣٦٨,٩٣٦)	١١-٨ مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام - معيار المحاسبة الدولي ١٦
-	(١٣٤,٣٦٥)	(٢٣٧,٥٦٥)	١١-٨ مصروف العمولة على التزامات الإيجار - معيار المحاسبة الدولي ١٦
-	٦٩٦,٩٦٤	١,٤٤٩,٩٩٠	١١-٨ تعديل مصاريف الايجارات - معيار المحاسبة الدولي ١٦
٤٤,٣٧٤,٠٧١	٤٧,٧٧٢,٤٤٨	٥٧,٠٣١,٣٨١	إجمالي حقوق الشركاء طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
٥-٨ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
المبالغ المصرح عنها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المبالغ المصرح عنها سابقاً طبقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٧,٨٣٧,١٣٧	(٣,٥٣٨,٩٨٣)	١٨١,٣٧٦,١٢٠	٧-٨ الإيرادات
(١١٨,١٩٢,٧٧٧)	٣,٧٦٧,١٣٦	(١٢١,٩٥٩,٩١٣)	٧-٨ تكلفة الإيرادات
٥٩,٦٤٤,٣٦٠	٢٢٨,١٥٣	٥٩,٤١٦,٢٠٧	إجمالي الربح
(٣٦,٤٣٣,٣٠٩)	(٤١٢,٢٠٩)	(٣٦,٤٣٣,٣٠٩)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٦,٧٦٣,٦٣٠)	(٦٨٤,٤٦٨)	(١٦,٣٥١,٤٢١)	٧-٨ مصاريف عمومية وإدارية
(٦٨٤,٤٦٨)	(٦٨٤,٤٦٨)	(٦٨٤,٤٦٨)	٧-٨ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥,٧٦٢,٩٥٣	(٨٦٨,٥٢٤)	٦,٦٣١,٤٧٧	ربح من العمليات الرئيسية
٢,١٠٠	-	٢,١٠٠	إيرادات أخرى
(٩٣,٨٨٨)	-	(٩٣,٨٨٨)	مصاريف أخرى
١١٠,٢١٣	-	١١٠,٢١٣	حصة في أرباح الإستثمارات في شركات زميلة
١٣٩,٥٨٥	-	١٣٩,٥٨٥	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٣٤,٨٧٠)	(١٣٤,٣٦٥)	(٢٠٠,٥٠٥)	٧-٨ تكاليف تمويل
٥,٥٨٦,٠٩٣	(١,٠٠٢,٨٨٩)	٦,٥٨٨,٩٨٢	ربح السنة قبل الزكاة
(٢,١١٥,٤٩٣)	-	(٢,١١٥,٤٩٣)	الزكاة والضريبة للشركة والشركات التابعة
٣,٤٧٠,٦٠٠	(١,٠٠٢,٨٨٩)	٤,٤٧٣,٤٨٩	ربح السنة
<u>الدخل الشامل الآخر</u>			
(٧٢,٢٢٣)	-	(٧٢,٢٢٣)	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
			إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧٧٠,٢٠٢	-	٧٧٠,٢٠٢	بنود يتم اويمكن اعاداة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٦٩٧,٩٧٩	-	٦٩٧,٩٧٩	العملات الأجنبية - فروقات ترجمة العملات الأجنبية
٤,١٦٨,٥٧٩	(١,٠٠٢,٨٨٩)	٥,١٧١,٤٦٨	إجمالي الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الدخل الشامل للسنة

٦-٨ أتر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المبالغ المصرح عنها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	المبالغ المصرح عنها سابقاً طبقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم ريال سعودي	إيضاح
٢٠٥,٤٩٢,٢٨٨	١٠,٥٠٥,٥٤٦	١٩٤,٩٨٦,٧٤٢	٧-٨ الإيرادات
(١٣٥,٨٣٧,٠٦٢)	(٢,٣٢٠,٤٨٥)	(١٣٣,٥١٦,٥٧٧)	٧-٨ تكلفة الإيرادات
٦٩,٦٥٥,٢٢٦	٨,١٨٥,٠٦١	٦١,٤٧٠,١٦٥	٧-٨ إجمالي الربح
(٢٧,٩٣٠,٣٠٧)	-	(٢٧,٩٣٠,٣٠٧)	٧-٨ مصاريف بيع وتوزيع
(٢٤,٨٤٤,٦٧٩)	(٨,٥٢٨,٢٩٢)	(١٦,٣١٦,٣٨٧)	٧-٨ مصاريف عمومية وإدارية
(٦٨٤,٤٦٨)	(٦٨٤,٤٦٨)	-	٧-٨ استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٦,١٩٥,٧٧٢	(١,٠٢٧,٦٩٩)	١٧,٢٢٣,٤٧١	٧-٨ ربح من العمليات الرئيسية
(٣,٦٣٨,٤١٠)	-	(٣,٦٣٨,٤١٠)	٧-٨ مصاريف أخرى
١٩٧,٨٠٤	-	١٩٧,٨٠٤	٧-٨ حصة في أرباح الإستثمارات في شركات زميلة
(٣٧٣,٤٠٣)	(١٠٣,٢٠٠)	(٢٧٠,٢٠٣)	٧-٨ تكاليف تمويل
١٢,٣٨١,٧٦٣	(١,١٣٠,٨٩٩)	١٣,٥١٢,٦٦٢	٧-٨ ربح السنة قبل الزكاة
(٢,٧٥٤,٧٨٧)	-	(٢,٧٥٤,٧٨٧)	٧-٨ الزكاة والضريبة للشركة والشركات التابعة
٩,٦٢٦,٩٧٦	(١,١٣٠,٨٩٩)	١٠,٧٥٧,٨٧٥	٧-٨ ربح السنة
الدخل الشامل الآخر			
(٢٤٢,٦٨٢)	-	(٢٤٢,٦٨٢)	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
			إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
			بنود يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
١,١١٠,٣٠٠	-	١,١١٠,٣٠٠	العملات الأجنبية - فروقات ترجمة العملات الأجنبية
٨٦٧,٦١٨	-	٨٦٧,٦١٨	إجمالي الدخل الشامل الآخر
١٠,٤٩٤,٥٩٤	(١,١٣٠,٨٩٩)	١١,٦٢٥,٤٩٣	إجمالي الدخل الشامل للسنة

٧-٨ تسوية إجمالي الدخل الشامل

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	إيضاح
٤,٤٧٣,٤٨٩	١٠,٧٥٧,٨٧٥	٧-٨ ربح السنة المصرح عنه طبقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم
(١,١٠٩,١٧٣)	(٩,٢٨١,٣١٨)	٩-٨ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - المعيار الدولي للتقرير المالي ٩
(٣,٥٣٨,٩٨٣)	١٠,٥٠٥,٥٤٦	١٠-٨ تعديل إيرادات - المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥
٣,٧٦٧,١٣٦	(٢,٣٢٠,٤٨٥)	١٠-٨ تعديل تكاليف الايرادات - المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥
(٦٨٤,٤٦٨)	(٦٨٤,٤٦٨)	١١-٨ مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام - معيار المحاسبة الدولي ١٦
(١٣٤,٣٦٥)	(١٠٣,٢٠٠)	١١-٨ مصروف العمولة على التزامات الإيجار - معيار المحاسبة الدولي ١٦
٦٩٦,٩٦٤	٧٥٣,٠٢٦	١١-٨ تعديل مصاريف الأيجارات - معيار المحاسبة الدولي ١٦
٣,٤٧٠,٦٠٠	٩,٦٢٦,٩٧٦	٧-٨ ربح السنة المصرح عنه وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
٦٩٧,٩٧٩	٨٦٧,٦١٨	٧-٨ الدخل الشامل الآخر
٤,١٦٨,٥٧٩	١٠,٤٩٤,٥٩٤	٧-٨ إجمالي الدخل الشامل للسنة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

٨-٨ تسوية قائمة الدفعات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

لا يوجد تأثير كبير نتيجة التحول من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في قائمة التدفقات النقدية:

شركة نسيج للإتصالات وتقنية المعلومات

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩ - الممتلكات والمعدات

المباني	السيارات	أثاث مكثبي	معدات مكتبية	حاسب	تحسينات على مباني	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٠٠١,٦٠٧	٦٤,٩٠٠	٣,٠٢٣,١٨٠	٢,١٨٥,٣٨٥	٨,٨٠٣,٤٩٨	١,١٣٤,٧٦٣	١٨,٢١٣,٣٣٣
-	-	٤١,٣٦٩	١٧,٠٣٢	٢٠٦,٩٣٨	-	٢٦٥,٣٣٩
-	-	(٢٨,٣٨٣)	(٩,١٨٠)	(٤٤,٧٣١)	-	(٨٢,٢٩٤)
-	-	٦٢٩	٢٣٥	(٥٢٩)	-	٣٣٥
٣,٠٠١,٦٠٧	٦٤,٩٠٠	٣,٠٣٦,٧٩٥	٢,١٩٣,٤٧٢	٨,٩٦٥,١٧٦	١,١٣٤,٧٦٣	١٨,٣٩٦,٧١٣
(٨٦٣,٦٢٩)	(٦٤,٩٠٠)	(٢,٤٧٧,٤٥٢)	(٢,١٤٢,٤٨٩)	(٧,٥٩٦,٣٢١)	(٢٨٣,٧١٥)	(١٣,٤٢٨,٥٠٦)
(١٥٣,٩٦٠)	-	(١٤٣,١٠٤)	(٣٠,٩٢٠)	(٥٥٠,٤٩٢)	(٥٦,٧٣٨)	(٩٣٥,٢١٤)
-	-	٧,١١١	٩,١٨٠	١٣,٣٧٥	-	٢٩,٦٦٦
٣,٨٨٠	-	(٩٢)	٣١,٥٧٩	(٢٧,٥٠٨)	-	٧,٨٥٩
(١,٠١٣,٧٠٩)	(٦٤,٩٠٠)	(٢,٦١٣,٥٣٧)	(٢,١٣٢,٦٥٠)	(٨,١٦٠,٩٤٦)	(٣٤٠,٤٥٣)	(١٤,٣٢٦,١٩٥)
١,٩٨٧,٨٩٨	٠,٠٠٠	٤٢٣,٢٥٨	٦٠,٨٢٢	٨٠٤,٢٣٠	٧٩٤,٣١٠	٤,٠٧٠,٥١٨

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٠ م

الإضافات خلال السنة

الإستبعادات خلال السنة

تسويات ترجمة فروق عملة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الإستهلاكات

في ١ يناير ٢٠٢٠ م

المحمل على السنة

الإستبعادات خلال السنة

تسويات ترجمة فروق عملة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة نسيج للإتصالات وتقنية المعلومات

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

ممتلكات والمعدات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	تحسينات على مباني ريال سعودي	حاسب ريال سعودي	معدات مكتبية ريال سعودي	أثاث مكتبي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	المباني ريال سعودي	التكلفة
١٧,٥٢٠,٠٧٧	١,١٣٤,٧٦٣	٩,٣٣٥,٢٧١	١,٦٥٢,٥٢٨	٢,٦٣٥,٩٧٦	٦٤,٩٠٠	٢,٦٩٦,٦٣٩	في ١ يناير ٢٠١٩ م
٧٤٩,٣٥٩	-	٢٣١,٠٠٠	٤٧,١٠٠	٤٧١,٢٥٩	-	-	الإضافات خلال السنة
(٩٥١,١٢٧)	-	(٨٤٠,٨٥٥)	(١٣,٣٨٣)	(٩٦,٨٨٩)	-	-	الإستبعادات خلال السنة
٨٩٥,٠٢٤	-	٧٨,٠٨٢	٤٩٩,١٤٠	١٢,٨٣٤	-	٣٠٤,٩٦٨	تسويات ترجمة فروق عملة
١٨,٢١٣,٣٣٣	١,١٣٤,٧٦٣	٨,٨٠٣,٤٩٨	٢,١٨٥,٣٨٥	٣,٠٢٣,١٨٠	٦٤,٩٠٠	٣,٠٠١,٦٠٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(١٢,٧٩٠,٥٦٠)	(٢٢٦,٩٥٢)	(٧,٨٢١,٠٤٣)	(١,٥٨٨,٨٥٨)	(٢,٤٤٧,٧٥٦)	(٦٤,٩٠٠)	(٦٤١,٠٥١)	الإستهلاكات
(٩٠٥,٠٩٣)	(٥٦,٧٦٣)	(٥٧٨,٥٦٩)	(٣٥,١٨٢)	(٩١,٢٤٩)	-	(١٤٣,٣٣٠)	في ١ يناير ٢٠١٩ م
٩١٦,٠٠٨	-	٨٤٠,٩٢٦	١٢,٤٣٠	٦٢,٦٥٢	-	-	المحمل على السنة
(٦٤٨,٨٦١)	-	(٣٧,٦٣٥)	(٥٣٠,٨٧٩)	(١,٠٩٩)	-	(٧٩,٢٤٨)	الإستبعادات خلال السنة
(١٣,٤٢٨,٥٠٦)	(٢٨٣,٧١٥)	(٧,٥٩٦,٣٢١)	(٢,١٤٢,٤٨٩)	(٢,٤٧٧,٤٥٢)	(٦٤,٩٠٠)	(٨٦٣,٦٢٩)	تسويات ترجمة فروق عملة
٤,٧٨٤,٨٢٧	٨٥١,٠٤٨	١,٢٠٧,١٧٧	٤٢,٨٩٦	٥٤٥,٧٢٨	-	٢,١٣٧,٩٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
							صافي القيمة الدفترية:
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

شركة نسيج للإتصالات وتقنية المعلومات

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

ممتلكات والمعدات (تتمة)

الإجمالي	تحسينات على مباني ريال سعودي	العلامة التجارية ريال سعودي	حاسب ريال سعودي	معدات مكتبية ريال سعودي	أثاث مكثي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	المباني ريال سعودي	
التكلفة								
١٧,٢٥٥,٢٣٣	١,١٣٤,٧٦٣	١٣٧,٢٩٢	٨,٨١٧,٨٢٧	١,٦٨٠,٨٤١	٢,٧٠٢,٤٢٨	٦٤,٩٠٠	٢,٧١٧,١٨٢	في ١ يناير ٢٠١٨ م
١,٥٠٦,٥١٩	-	-	١,٤٦٦,٢٦٢	١٣,١٥٢	٢٧,١٠٥	-	-	الإضافات خلال السنة
(١,٠٨٢,٢٨٣)	-	-	(٩٤٦,٤٦٧)	(٤٢,٩٦١,٠٠)	(٩٢,٨٥٥,٠٠)	-	-	الإستبعادات خلال السنة
(٢٢,١٠٠)	-	-	(٢,٣٥١)	١,٤٩٦	(٧٠٢)	-	(٢٠,٥٤٣)	تسويات ترجمة فروق عملة
١٧,٦٥٧,٣٦٩	١,١٣٤,٧٦٣,٠٠	١٣٧,٢٩٢,٠٠	٩,٣٣٥,٢٧١	١,٦٥٢,٥٢٨	٢,٦٣٥,٩٧٦	٦٤,٩٠٠	٢,٦٩٦,٦٣٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
الإستهلاكات								
(١٣,٠٦٨,٥٣٠)	(١٧٠,٢١٢)	(١٠٧,٠٦٠)	(٨,٢٧٥,٦٣٥)	(١,٥١٨,١٩٦)	(٢,٤٢٢,٤٥٢)	(٦٤,٩٠٠)	(٥١٠,٠٧٥)	في ١ يناير ٢٠١٨ م
(٩٤١,٢١٤)	(٥٦,٧٤٠)	(٣٠,٢٣٢)	(٤٨٩,٧٤١)	(١١٢,٠٤٣)	(١١٧,١١٢)	-	(١٣٥,٣٤٦)	المحمل على السنة
١,٠٧٧,٢٣٤	-	-	٩٤٢,٨١٠	٤٢,٨٥٧	٩١,٥٦٧	-	-	الإستبعادات خلال السنة
٤,٦٥٨	-	-	١,٥٢٣	(١,٤٧٦)	٢٤١	-	٤,٣٧٠	تسويات ترجمة فروق عملة
(١٢,٩٢٧,٨٥٢)	(٢٢٦,٩٥٢)	(١٣٧,٢٩٢,٠٠)	(٧,٨٢١,٠٤٣)	(١,٥٨٨,٨٥٨)	(٢,٤٤٧,٧٥٦)	(٦٤,٩٠٠)	(٦٤١,٠٥١)	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
صافي القيمة الدفترية:								
٤,٧٢٩,٥١٧	٩٠٧,٨١١	-	١,٥١٤,٢٢٨	٦٣,٦٧٠	١٨٨,٢٢٠	-	٢,٠٥٥,٥٨٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الممتلكات والمعدات (تتمة)

تم توزيع قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠٥,٠٩٢	٩٣٥,٢١٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)
٩٠٥,٠٩٢	٩٣٥,٢١٤	

١٠- موجودات حق الاستخدام

يوجد لدى الشركة عقود إيجار بشأن مباني ومكاتب يتم استخدامها في العمليات الخاصة بها. إن التزامات الشركة بموجب عقود الإيجار مضمونة بصك ملكية المؤجر للموجودات المستأجرة، وبشكل عام، يحظر على المجموعة التنازل عن الموجودات المؤجرة أو تأجيرها من الباطن.

كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة موجودات مؤجرة بموجب عقود إيجار قصيرة الأجل بقيمة ١٠٠,٩٨٠ ريال سعودي. تطبق المجموعة إعفاءات الإثبات على عقود الإيجار هذه فيما يتعلق "بعقود الإيجار قصير الأجل" و "عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة".

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركة كما في:

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٢٠٧,٣٢٣	٣,٢٠٧,٣٢٣	٣,٢٠٧,٣٢٣	تكلفة
			كما في بداية المدة
٣,٢٠٧,٣٢٣	٣,٢٠٧,٣٢٣	٣,٢٠٧,٣٢٣	كما في نهاية المدة
			الاستهلاك
-	-	٦٨٤,٤٦٨	كما في بداية المدة
-	٦٨٤,٤٦٨	٦٨٤,٤٦٨	مصروف استهلاك محمل على السنة
-	٦٨٤,٤٦٨	١,٣٦٨,٩٣٦	كما في نهاية المدة
٣,٢٠٧,٣٢٣	٢,٥٢٢,٨٥٥	١,٨٣٨,٣٨٧	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية المدة

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار المثبتة والحركة كما في:

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,١٢٠,٧٤٩	٣,١٢٠,٧٤٩	٢,٥٥٨,١٥٠	كما في بداية المدة
-	١٣٤,٣٦٥	١٠٣,٢٠٠	مصروف العمولة على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٩)
-	(٦٩٦,٩٦٤)	(٧٥٣,٠٢٦)	مبالغ مسددة
٣,١٢٠,٧٤٩	٢,٥٥٨,١٥٠	١,٩٠٨,٣٢٤	كما في نهاية المدة
٩٥٤,٨١٠	٨٦٤,٤٦٧	٧٧٨,٤٧٦	متداولة
٢,١٦٥,٩٣٩	١,٦٩٣,٦٨٣	١,١٢٩,٨٤٨	غير متداولة

١١ - الاستثمارات في شركات زميلة

		نسبة الملكية		نسبة الملكية		البيان
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١ يناير ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	شركة البيانات الرقيمة لتكنولوجيا المعلومات
٧,٥٨١,٩٢١	٧,٥٩١,٧٣٠	٧,٧٨١,١٢٣	%٤٥	%٤٥	%٤٥	
٨٩٠,٥٢٤	١,٠٢٥,١٨٧	١,٠١٢,٧٦٦	%٥٠	%٥٠	%٥٠	شركة إنفو سيستك لنظم المعلومات
٨,٤٧٢,٤٤٥	٨,٦١٦,٩١٧	٨,٧٩٣,٨٨٩				

تتمثل الحركات في الآتي:

١ يناير ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٨,٣٥٨,٩٣٨	٨,٤٧٢,٤٤٥	٨,٦١٦,٩١٧	رصيد اول السنة
١١٦,٢٤١	١١٠,٢١٣	١٩٧,٨٠٤	الحصة في الأرباح
(٢,٧٣٤)	٣٤,٢٥٩	(٢٠,٨٣٢)	خسائر تحويل العملات الأجنبية
٨,٤٧٢,٤٤٥	٨,٦١٦,٩١٧	٨,٧٩٣,٨٨٩	رصيد اخر السنة

١٢ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١ يناير ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٩٣٨,٢٦٧	-	-	إي أف جي هرمز
١١٧,٥٠٤	٢٧٧,٧٧٨	٢٧٢,١٣٣	مركز الأسكندرية للوسائط المتعددة والمكتبات - مصر
١,٠٥٥,٧٧١	٢٧٧,٧٧٨	٢٧٢,١٣٣	رصيد اخر السنة

١٣ - مشروعات تحت التنفيذ

تشمل المشاريع قيد التنفيذ مبلغ ٩,٩٨ مليون ريال سعودي يتعلق بمشروع التصدير ("المشروع") لوزارة الخارجية ("وزارة الخارجية"). تم إنهاء المشروع بموجب قرار وزارة الخارجية بعدم الإستحواذ على المشروع المذكور. وفقا للإتفاقية المبرمة مع وزارة الخارجية. يحق للشركة استلام التكلفة الإجمالية المتكبدة في المشروع بالإضافة الى هامش ربح بنسبة ٢٠% يمثل التكاليف غير المباشرة والأرباح، على التكلفة المتكبدة الفعلية. طلبت وزارة الخارجية من الشركة تنفيذ الإجراء المتفق عليه لتسوية المبلغ المتفق عليه من قبل مراجع خارجي بشأن المصروفات المتكبدة على المشروع أعلاه والذي تم الإنتهاء منه على النحو الواجب وتقديمه إلى وزارة الخارجية في ٣٠ مارس ٢٠٢٠ م، تجرى الشركة مفاوضات مع وزارة الخارجية من أجل استرداد التكاليف بالإضافة إلى هامش الربح المتفق عليه، ولا يزال القرار معلقاً من وزارة الخارجية ومع ذلك، فقد قدمت الشركة كونها حذرة مبلغ ٢,٩٩ مليون ريال سعودي مقابل الذمم المدينة والذي يمثل ٣٠% من المبلغ المستحق.

١٤ - الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركات الزميلة والشركاء وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالشركة. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة، كما إن الأرصدة أدناه غير خاضعة للعمولة، ولا يوجد هناك شروط محددة للسداد.

تتمثل أهم التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

اسم الأطراف ذات العلاقة	العلاقة مع الشركة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١ يناير ٢٠١٩ م
شركة إنفو سيستك	زميلة	المصروفات التي دفعها الشركة	٤٩,٣١٧	١٢٨,٣٠٧	١٧٩,٦٥٤
		المصاريف المتكبدة نيابة عن الشركة	(٢٦,٤٠٠)	-	-
		استلام دفعة	(٢٥,٥٠٠)	(١٦٥,٥٤٠)	(١٢٤,٧٢٠)
شركة البيانات الرقيمة لتكنولوجيا المعلومات	زميلة	المصاريف المتكبدة نيابة عن الشركة	-	(٢٩,٦٣١)	(٢٦,٥٠٠)
		استلام دفعة	(٢٦,٠٧٧)	-	-

نورد فيما يلي الأرصدة لدى الجهات ذات العلاقة المدرجة في قائمة المركز المالي:

(أ) المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تحليلاً بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

١ يناير ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	العلاقة مع الشركة	مستحق من الأطراف ذات العلاقة
٤٥٢,٤٩٨	٤٢٢,٨٦٧	٣٩٦,٧٩٠	شركة زميلة	شركة البيانات الرقيمة لتكنولوجيا المعلومات
٣٨٧,٩١٠	٣٥٠,٦٧٦	٣٥١,٠٩٣	شركة زميلة	شركة إنفو سيستك
٨٤٠,٤٠٨	٧٧٣,٥٤٣	٧٤٧,٨٨٣		
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠		معاملات مع المساهمين
				مساهمات إضافية من المساهمين

(ب) تعويضات كبار موظفي الإدارة

يشمل كبار موظفي الإدارة بالشركة موظفي الإدارة العليا الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة. فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

١ يناير ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	منافع كبار الموظفين
٢,٣٣٦,٩٤٠	٢,٣٣٦,٩٤٠	٣,٣٨٤,٩١٦	

تمثل المبالغ المفصح عنها في الجدول اعلاه المبالغ التي تم إثباتها كمصاريف خلال الفترة المالية والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

إن الأرصدة القائمة كما في نهاية السنة بدون ضمانات وبدون عمولة ويتم سدادها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة. نشأت الأرصدة القائمة في نهاية السنة خلال دورة الأعمال العادية. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ١ يناير ٢٠١٩، لم تنخفض قيمة المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

١٥- المدينون التجاريون

١ يناير ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	المدينون التجاريون
٨٣,٤٩٥,٣٥٨	١٢٦,٩٦٧,٦٠٧	١٠٣,١٦٣,١٢٨	المدينون التجاريون
(٩,٣٦٣,١٩٧)	(٧,٥٢٠,٠٤٧)	(١٦,١١٣,٧٧٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧٤,١٣٢,١٦١	١١٩,٤٤٧,٥٦٠	٨٧,٠٤٩,٣٥٤	

الشروط والأحكام الخاصة بالموجودات المالية أعلاه:

إن الذمم المدينة التجارية غير مرتبطة بعمولة وتتراوح فترة سدادها عموماً إلى ٩٠ يوماً. ليس من ممارسات الشركة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة، وبالتالي فإن الغالبية العظمى منها غير مضمونة.

١ يناير ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	في بداية السنة
١٥,١٣٢,٨١٧	٩,٣٦٣,١٩٧	٧,٥٢٠,٠٤٧	في بداية السنة
٢,٦٢٩,٥٥٨	٤,٠٩٢,٨٥٧	١٢,٢٨٥,٧٥٢	خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٢٧).
(٨,٣٩٩,١٧٨)	(٥,٩٣٦,٠٠٧)	(٣,٦٩٢,٠٢٥)	مبالغ مشطوبة
٩,٣٦٣,١٩٧	٧,٥٢٠,٠٤٧	١٦,١١٣,٧٧٤	

فيما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها:

الإجمالي	من ٠ حتى ٩٠ يوماً	٩١ حتى ١٨٠ يوماً	١٨١ حتى ٢٧٠ يوماً	٢٧١ حتى ٣٦٥ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٢٠ ديسمبر	٤٩,٢٠٥,٠٦٩	١١,٠٠٩,٤٥٤	٨,٦٤٥,٩٠١	١,٦٧٣,٠٤١	٣٢,٦٢٩,٦٦٣	
٢٠١٩ ديسمبر	٨٢,٨١٣,٥٢٥	٧,٤٩٠,٩٣٩	٤,٨٩٠,٩٣٨	٣,٩٠٩,١٧٦	٢٧,٨٦٣,٠٢٩	
٢٠١٩ يناير	٣٨,٤٩٦,٧٧٢	٧,٧١٤,٣٠٦	٢,٦٨٣,٣٢١	٦,٥١٧,٠٩٨	٢٨,٠٨٣,٨٦١	

١٦- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٠ ديسمبر	٢٠١٩ ديسمبر	٢٠١٩ يناير	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٤,٤٥٢	١,٨٠٣,٦٤٤	١,١٣٣,٢٥٦	دفعات مقدمة من الموردين
٧,٢٦٤,٦٧٤	٦,٤١٧,٨٥٧	٧,٣٩٠,٢٤٠	تأمينات خطابات الضمان
١٧٦,٣٠٤	٢٢٣,٦٩٩	٧٥,٦٣٢	امانات لدى الغير
٨٤١,٣٨٩	١,٠٥٨,٠٤٢	٥٥١,٤٧١	سلف موظفين
٢,٥٦٩,٤١١	٢٦٢,٣٠٩	٢٩٠,١٤٠	مدينون آخرون
١,٣٢٠,٨٣٥	١,٤٥٤,٢٦٩	١,٤٩١,٢٩٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
<u>١٢,٣٨٧,٠٦٥</u>	<u>١١,٢١٩,٨٢٠</u>	<u>١٠,٩٣٢,٠٣٢</u>	

١٧- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠٢٠ ديسمبر	٢٠١٩ ديسمبر	٢٠١٩ يناير	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٢,٤٠٣	١,٨٠٢,٦٣٨	١٨١,٣٠٧	نقد لدى البنوك
٥٧,٥١٣,٨٠٠	٣٣,٨٥٦,١٩٧	٢٩,٧٥٦,٠٧٧	نقد في الصندوق
<u>٥٧,٦٩٦,٢٠٣</u>	<u>٣٥,٦٥٨,٨٣٥</u>	<u>٢٩,٩٣٧,٣٨٤</u>	

١٨- رأس المال

يتكون رأس المال من ١٠,٠٠٠ حصة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٠,٠٠٠ حصة؛ و١ يناير ٢٠١٩: ١٠,٠٠٠ حصة) قيمة كل منها ١,٠٠٠ ريال سعودي. فيما يلي بيان نسبة الملكية:

٢٠٢٠ ديسمبر	٢٠١٩ ديسمبر	٢٠١٩ يناير	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
%٤٦	%٤٦	%٤٦	شركة عدوان للتنمية المحدودة
%٤٦	%٤٦	%٤٦	السيد/عبدالجبار عبدالرحمن محمد العبدالجبار
%٨	%٨	%٨	السيد/عبدالله عواد الطريقي
<u>%١٠٠</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>%١٠٠</u>	الإجمالي

١٩- احتياطي نظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة تحويل ١٠% من صافي ربح السنة حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. وحيث أنه قد تم تحقيق ذلك، فقد قررت الشركة التوقف عن إجراء هذا التحويل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢٠- استحواذ على شركات تابعة

في ١ يناير ٢٠٢٠ م، استحوذت المجموعة على ٦٠% من أسهم حق التصويت في شركة التدخل السريع للبرمجيات، وهي شركة مقرها الأردن ومخصصة في خدمات تكنولوجيا المعلومات استحوذت المجموعة على هذه الأعمال لتابعة تنوع المركز واستكشاف موارد جغرافية جديدة اختارت المجموعة قياس حصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على أساس الحصة المتناسبة من حصتها في صافي الأصول المحددة للشركة المشتراة. كانت القيمة العادلة للأصول والإلتزامات التي يمكن تحديدها لشركة التدخل السريع للبرمجيات كما في تاريخ الإستحواذ كما يلي:-

القيمة العادلة المعترف بها عند الإستحواذ	
٤٦٤,٧٥٧	نقد ونقد مماثل
١٠٦,٨٢٧	ذمم مدينة تجارية
١٣,٤٣٦	أصول أخرى
٣٨,٨٣٣	ممتلكات ومعدات
٦٢٣,٨٥٣	مجموع الأصول
٣,٧٦٩	ذمم دائنة تجارية
٩,٤١٢	إلتزامات أخرى
١٨٨,١٠٢	مستحق الى اطراف ذات علاقة
٢,١٣٠	ضريبة مستحقة
٢٠٣,٤١٣	مجموع الإلتزامات
٤٢٠,٤٤٠	إجمالي صافي الأصول المحددة بالقيمة العادلة
(١٦٨,١٧٦)	حصة غير مسيطرة (٤٠% من صافي الأصول)
٤٨,٢٢٤	الشهرة الناشئة من الإستحواذ
٣٠٠,٤٨٨	المبلغ المحول مقابل الشراء
٤٦٤,٧٥٧	صافي النقد المكتسب من الشركة التابعة
(٣٠٠,٤٨٨)	النقدية المدفوعة
١٦٤,٢٦٩	صافي التدفق النقدي عند الإستحواذ

٢١- الإلتزامات المنافع المحددة للموظفين

١ يناير ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	
١٥,٨٩٩,٢٩٧	١٧,٧٣٩,٧٥٤	١٩,٧٥٩,٨٢٦	رصيد بداية السنة
٢,٢٧٥,٣٥٣	٢,٥٩٨,٤١٢	٢,٤١٤,٤٢٠	مخصص خلال السنة
٣٧٤,٨١٤	٧٢,٢٢٣	٢٤٢,٦٨٢	(الأرباح)/الخسائر الإكتوارية
(٨٠٩,٧١٠)	(٦٤٨,١٧٤)	(١,٠٣٧,١٨٨)	مدفوع خلال السنة
-	(٢٣٨٩)	(١٠٠)	تسوية فروقات
١٧,٧٣٩,٧٥٤	١٩,٧٥٩,٨٢٦	٢١,٣٧٩,٦٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم إجراء أحدث تقويم اکتواري من قبل خبير اکتواري مؤهل مستقل، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ %	معدل الخصم معدل الزيادات في الرواتب
٤%	٤%	
٣,٥%	٣,٥%	

يتم اثبات كافة التغيرات في التزامات المنافع المحددة للموظفين في الربح أو الخسارة، فيما عدا الأرباح الاكتوارية والتي يتم اثباتها في الدخل الشامل الآخر.

٢٢- قروض قصيرة الاجل

حصلت الشركة على قرض قصير الأجل من أحد البنوك المحلية لتمويل متطلبات رأس المال العامل والبالغ ٢,٤٦ مليون ريال سعودي بمعدل ربح ٥,٣٪ سنويًا، تستحق الدفع بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦,٩٧ مليون ريال سعودي بمعدل ربح قدره ٥,٧٪ سنويًا على القرض المستحق، يتم دفعها على ١٢ قسطاً شهرياً حتى ٢٢ يوليو ٢٠٢٠). بسبب جائحة كورونا-١٩، تمت إعادة جدولة هذه القروض مع البنك المحلي وفقاً لتعليمات مؤسسة النقد العربي السعودي لجميع البنوك في المملكة العربية السعودية. وعليه، فإن هذه القروض مستحقة الدفع بحلول يونيو ٢٠٢١. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بلغ إجمالي القرض ٥,٠٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦,٩٧ مليون ريال سعودي).

٢٣- مستحقات والتزامات أخرى

١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	رواتب مستحقة والتزامات أخرى مستحقات مقابل فواتير مشتريات غير مستلمة مخصصات دفعات مقدمة من العملاء أخرى
٦,٣٧٥,٧٦٤	٩,٧٣١,٤١٠	٨,١٩٥,٣١٩	
٤,٦٩٦,٤١٨	١٥,٣٩٧,٢٧٥	١,٨٨١,٩٧٧	
٣,٧٨٠,١٨٧	٢,٦٢٨,٤٧٩	-	
١٥,٩٨٠	٩٥,٤٢٧	٩٦,٥٥٠	
٣,٣٧٥,٦١٤	٣,٦٨٢,٤٦٨	٣,٢٠٧,٤٥٧	
<u>١٨,٢٤٣,٩٦٣</u>	<u>٣١,٥٣٥,٠٥٩</u>	<u>١٣,٣٨١,٣٠٣</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

		٢٤ -
		الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بالريال السعودي	
٢,١١٥,٤٩٣	٢,٧٥٤,٧٨٧	مخصص الزكاة وضريبة الدخل للشركة والشركات التابعة
		صافي الدخل المعدل:
٦,٥٨٨,٩٨٢	١٣,٥١٢,٦٦٢	صافي الدخل قبل الزكاة
٥,٥٨٢,٠٩٦	٥,٦٦١,٥٤٣	تسويات
١٢,١٧١,٠٧٨	١٩,١٧٤,٢٠٥	صافي الدخل المعدل
		يتكون وعاء الزكاة من الأتي:
٦٤,٦٧٩,٧٦٥	٦٩,٨٥١,٢٣٣	حقوق الملكية اول السنة
١٢,١٧١,٠٧٨	١٩,١٧٤,٢٠٥	صافي الدخل المعدل
٢٠,٣٦٢,٣٤٠	٢١,٢٨٧,٤٥٤	مخصصات
١٦٣,٠٣٤	١٠,٠٠٠,٠٠٠	أخرى
٩٧,٣٧٦,٢١٧	١٢٠,٣١٢,٨٩٢	يخصم :
(٤,٧٨٤,٨٢٧)	(٤,٠٧٠,٥١٨)	عقارات ومعدات , بعد التسوية
(٨,٦١٦,٩١٧)	(٨,٧٩٣,٨٨٩)	استثمارات في شركات زميلة
(١٣,٤٠١,٧٤٤)	(١٢,٨٦٤,٤٠٧)	وعاء الزكاة طريقة حقوق الملكية
٨٣,٩٧٤,٤٧٣	١٠٧,٤٤٨,٤٨٥	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥% - ٢,٥٨%
٢,٠٩٢,٩٧٥	٢,٧٥٤,٧٨٧	
		حركة مخصص الزكاة
٢,٢٨٨,٩٧٦	٢,١١٥,٤٩٣	رصيد اول السنة
٢,١١٥,٤٩٣	٢,٧٥٤,٧٨٧	المكون خلال السنة
-	(١٦,١٣١)	مخصص السنة السابقة
(٢,٢٨٨,٩٧٦)	(٢,٠٩٩,٣٦٢)	المسدد خلال السنة
٢,١١٥,٤٩٣	٢,٧٥٤,٧٨٧	رصيد نهاية السنة

		٢٥ -
		تكلفة الإيرادات
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	
٧٠,٧٢٠,١٤٣	٧٦,٩٩٧,٣٨٩	تكلفة إيرادات العقود مع العملاء
٤٧,٤٧٢,٦٣٤	٥٨,٨٣٩,٦٧٣	تكلفة الإيرادات من أوامر المبيعات المباشرة
١١٨,١٩٢,٧٧٧	١٣٥,٨٣٧,٠٦٢	

٢٦- مصاريف البيع والتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	
٢٩,٧٣٢,٨٥٦	٢٣,٩٦٤,٣١٤	رواتب واجور ومزايا اخرى
٣,١٢٧,٠٤٩	٩٩٨,٧٤٦	مصروفات تسويقية
٧٨٤,١٥١	٢٣٠,٢٥٧	مصروفات سفر
٢,٧٨٩,٢٥٣	٢,٧٣٦,٩٩٠	أخرى
<u>٣٦,٤٣٣,٣٠٩</u>	<u>٢٧,٩٣٠,٣٠٧</u>	

٢٧- المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	
٦,١٦٧,٤١٦	٦,٨٢٧,٦٨٤	رواتب واجور وما في حكمها
٤,٠٩٢,٨٥٧	١٢,٢٨٥,٧٥٢	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٥)
٣٤٣,٦٧٧	٢٦٥,٤١٢	ايجارات
٩٠٥,٠٩٢	٩٣٥,٢١٤	استهلاكات ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٠)
٦٨٤,٤٦٨	٦٨٤,٤٦٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٦٣,٩٨١	١٥٢,٦٥٧	مصاريف مكتب
٢٨٥,١١٩	٢١٠,٤٠٤	منافع وخدمات
٤٠٨,٢٣٧	٣٥٢,٧٣٤	اتصالات
٤١١,٦١٣	٣٤٨,٥٤٠	اتعاب مهنية
١١٣,٧١٥	١٩٢,٩٨٨	صيانة وإصلاح
١٨٠,٦٥٧	٦٩,٧٤٥	سفر ورحلات عمل
١٢٧,١٥٠	٩٤,٢٠٤	قرطاسية ومطبوعات
٧٤٥,٥٣١	٩١٧,٤٥٥	اشتراكات
٢,٨١٨,٥٨٥	٢,١٩١,٨٩٠	أخرى
<u>١٧,٤٤٨,٠٩٨</u>	<u>٢٥,٥٢٩,١٤٧</u>	

٢٨- المصاريف الاخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	
٩٣,٨٨٨	٦٤٦,٥٧٣	فروقات اسعار العملات
<u>٩٣,٨٨٨</u>	<u>٦٤٦,٥٧٣</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٠,٥٠٥	٢٧٠,٢٠٣	التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ٢٠)
١٣٤,٣٦٥	١٠٣,٢٠٠	التزامات إيجار (إيضاح ٩)
<u>٣٣٤,٨٧٠</u>	<u>٣٧٣,٤٠٣</u>	

٣٠- الموجودات المالية والمطلوبات المالية
١-٣٠ الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٩,٤٤٧,٥٦٠	٨٧,٠٤٩,٣٥٤	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٧٧٣,٥٤٣	٧٤٧,٨٨٣	المدينون التجاريون
٢٧٧,٧٧٨	٢٧٢,١٣٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٥,٦٥٨,٨٣٥	٥٧,٦٩٦,٢٠٣	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>١٥٦,١٥٧,٧١٦</u>	<u>١٤٥,٧٦٥,٥٧٣</u>	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
		إجمالي الموجودات المالية

٢-٣٠ المطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	تاريخ الاستحقاق	معدل العمولة الفعلي	المطلوبات المتداولة المرتبطة بعمولة
ريال سعودي	ريال سعودي			
٨,٩٤٨,٩٠٩	١٦,١٣٣,٦٢٢	أقل من سنة	بدون عمولة	دائون تجاريون
٦,٩٧١,٩٠٠	٥,٠٣٨,٠٨٩	أقل من سنة	عمولة	قروض قصيرة الاجل
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	أقل من سنة	بدون عمولة	قرض من مساهم
<u>٢٥,٩٢٠,٨٠٩</u>	<u>٣١,١٧١,٧١١</u>			

٣-٣٠ القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للأصول والالتزامات.

السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة. تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو الالتزامات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق ليقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل. تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تتناسب مع الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وذلك لزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة المعنية، والتقليل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة. وفيما يلي شرحاً لذلك:

- المستوى الأول الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط للأصول أو الالتزامات المتماثلة.
- المستوى الثاني طرق التقييم التي يكون أدنى مستوى مدخلاتها المهمة لقياس القيمة العادلة قابلاً للرصد بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث طرق التقييم التي يكون أدنى مستوى مدخلاتها المهمة لقياس القيمة العادلة غير قابلاً للرصد بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

تم إدراج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة التي يتم بموجبها تبادل الأداة المالية في معاملة ما بين أطراف راغبة في ذلك، وليس في معاملة بيع قسري أو تصفية.

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق، والذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقروض والمبالغ المستحقة إلى شركاء.

تم إدراج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة التي يتم بموجبها تبادل الأداة المالية في معاملة ما بين أطراف راغبة في ذلك، وليس في معاملة بيع قسري أو تصفية. إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية إلى حد كبير نظراً لتواريخ الأستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات

٤-٣٠ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى والمبلغ المستحق للشركاء والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والقروض. تشمل الموجودات المالية الخاصة بالشركة الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والموجودات الأخرى والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، والتي تعتبر جزء لا يتجزأ من أعمالها العادية ونتاجة مباشرة عنها.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر كما هو ملخص أدناه:

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتعرض الشركة لنوعين من مخاطر السوق: مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات الأجنبية. تشمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض قصيرة الأجل والذمم الدائنة المسجلة بعملة أجنبية. لم تكن هناك أي تغييرات في هذه الظروف عن السنة السابقة.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تتميز قروض الشركة قصيرة الأجل بفترة قصيرة وتحمل معدل عمولة عائم ويتم قيدها بالتكلفة المطفأة. وعليه، تعتقد الإدارة أن الشركة لا تخضع لأية مخاطر أسعار عملات هامة لأنه من سياسة الشركة تسوية جميع التزامات الديون قصيرة الأجل بتاريخ الاستحقاق الذي يكون عادة شهراً واحداً.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات المجموعة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسائر مالية، وتسعى المجموعة لتقليل مخاطر الائتمان من خلال المتابعة الدورية لأية ذمم معلقة. كما يتم ايداع النقد لدى بنوك محلية ذات سمعة ائتمانية جيدة. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدة النقد لدى البنوك والذمم المدينة والمطلوب من اطراف ذات علاقة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية حال استحقاقها. وتمثل طريقة الشركة في إدارة مخاطر السيولة، وذلك بالتأكد، قدر المستطاع، بأن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها خلال الظروف العادية وغير العادية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر تضر بسمعة الشركة.

٣١ - إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال، تتمثل في تجنب المخاطر المرتبطة بمكوناته من موجودات والتزامات متداوله والمتمثلة في مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة وتغير اسعار الصرف واسعار العملات وما إلى ذلك ، وذلك من خلال الاشراف المباشر والمتابعة للصيقة لتقليل المخاطر واخذ التحوطات اللازمة من ضمانات واعتمادات مستندية جيدة واتباع سياسة البيع النقدي والتحصيل المقدم وتوظيف السيولة التي تتوفر التوظيف المناسب مع الاحتفاظ بالقدر المناسب للوفاء بالالتزامات الحالية والمتوقعة، كما تحتفظ الشركة بتسهيلات بنكية كبيرة متعاقد عليها مع بنك الرياض لضمان تمويل متطلبات راس المال العامل بتكاليف اقراض مناسبة.

٣٢ - المعلومات القطاعية:

لأغراض إدارية وتسويقية تم تنظيم الشركة إلى قطاعات أعمال على أساس الخدمات المقدمة بحيث يكون لديها القطاعات التالية:

- وحدة حلول ادارة الأصول المعرفية
- وحدة حلول التعليم
- وحدة الحلول الإلكترونية

تراقب الإدارة الوحدات المختلفة بصورة منفصلة بغرض إتخاذ القرارات المناسبة حول نتائج الأداء مقارنة مع الموارد المرصودة لتلك القطاعات من خلال التقارير الداخلية المصممة لهذا الغرض. وقد تم إعتداد هذه القطاعات من قبل إدارة الشركة. وفيما يلي المعلومات من العمليات لهذه القطاعات:

	قطاع حلول ادارة الأصول المعرفية	قطاع حلول التعليم	قطاع الحلول الإلكترونية	الإجمالي
--	------------------------------------	----------------------	----------------------------	----------

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إجمالي الموجودات	١١٣,٤٢١,٥٤٠	٢٧,٨٥٧,٩٢٢	٥٧,٧٠٥,٦٩٦	١٩٨,٩٨٥,١٥٨
أجمالي المطلوبات	٧١,١٥٦,٩١٤	١٧,٤٧٧,١٣٧	٣٦,٢٠٢,٦٤٠	١٢٤,٨٣٦,٦٩١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإيرادات	١١٧,٢٨٠,١٩٧	٢٨,٠٩٣,٩٤١	٦٠,١١٨,١٥٠	٢٠٥,٤٩٢,٢٨٨
تكلفة الإيرادات	٧١,٢٢٨,٢١٢	٢٠,٠٠٩,٤٨٣	٤٤,٥٩٩,٣٦٧	١٣٥,٨٣٧,٠٦٢
إجمالي الارباح	٤٦,٠٥١,٩٨٥	٨,٠٨٤,٤٥٨	١٥,٥١٨,٧٨٣	٦٩,٦٥٥,٢٢٦

قطاع حلول ادارة قطاع حلول قطاع الحلول

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

	الإجمالي	الإلكترونية	التعليم	الأصول المعرفية	
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	٢٠٨,٤٣٤,٤٠١	٤٧,٩٣٩,٩١٢	٢٥,٠١٢,١٢٨	١٣٥,٤٨٢,٣٦١	إجمالي الموجودات
	١٤٤,٩٤٨,٧٠٤	٣٣,٣٣٨,٢٠٢	١٧,٣٩٣,٨٤٤	٩٤,٢١٦,٦٥٨	أجمالي المطلوبات
					للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	١٧٧,٨٣٧,١٣٧	٤١,١٩١,٧٥٠	٢٢,٠٣٧,٩٧٠	١١٤,٦٠٧,٤١٧	الإيرادات
	١١٨,١٩٢,٧٧٧	٣٠,٤٦٨,٨٢٦	١٤,١٤٤,٧٩٩	٧٣,٥٧٩,١٥٢	تكلفة الإيرادات
	٥٩,٦٤٤,٣٦٠	١٠,٧٢٢,٩٢٤	٧,٨٩٣,١٧١	٤١,٠٢٨,٢٦٥	إجمالي الأرباح

٣٣- الأحداث اللاحقة قامت الشركة بعد نهاية السنة المالية بتغيير الشكل النظامي من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة مقفلة وتم اكمال جميع المتطلبات النظامية في هذا الخصوص.

كما قامت الشركة بعد نهاية السنة المالية بزيادة رأس المال من ١٠ مليون ريال سعودي (يتكون من ١٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠٠ ريال للسهم) الى ٥٠ مليون ريال سعودي (يتكون من ٥ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال للسهم) كما تم استكمال جميع المتطلبات النظامية في هذا الخصوص.

٣٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل الإدارة بتاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠٢١).