

شركة نسيج للتقنية
(سابقاً - شركة نسيج للاتصالات وتقنية المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٣-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة نسيج للتقنية
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة نسيج للتقنية (شركة مساهمة سعودية) (سابقاً - شركة نسيج للإتصالات وتقنية المعلومات) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مراجع آخر والذي أبدي رأي غير معدل في تقريره بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢م الموافق ٢٦ شعبان ١٤٤٣ هـ .

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية القصوى عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا حولها، وإننا لا نقدم في هذه رأياً منفصلاً. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها.

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". - تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة المبيعات للسنة الحالية مع السنة السابقة وتحديد أسباب التقلبات الجوهرية والتي تتطلب فحص إضافي في ضوء تفهمنا لظروف التشغيل بالمجموعة معتبراً لظروف السوق أيضاً. - فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات للتحقق ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة المرفقة. 	<p>الاعتراف بالإيرادات:</p> <p>خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت إيرادات المجموعة مبلغ ٢١٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٩٤,٤ مليون ريال سعودي).</p> <p>يستمر وجود ضغوطات على المجموعة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في إثبات الإيرادات.</p> <p>ويعتبر الاعتراف بالإيرادات أمر مراجعة رئيسي لوجود مخاطر باحتمال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٦-٢٠ حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات والإيضاح رقم ٢٩ بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.</p>

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، وعند قرانتهما، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء مراجعتنا أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة تقرير مجلس الإدارة أنها تحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم 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 عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع لمراجعة القوائم المالية الموحدة

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

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية 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، ويعد 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 للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة، وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

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

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

٠٨ رمضان ١٤٤٤هـ

٣٠ مارس ٢٠٢٣م

شركة نسيج لتقنية
(سابقاً - شركة نسيج للاتصالات وتقنية المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ايضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٧٦١,٣٨٤	٢,١٢١,٢٥٢	١٤	ممتلكات ومعدات
٢,٢٧١,٠٠٩	١,٨٧٤,٣٠٤	١٥	حق استخدام الأصول
٤٨,٢٢٤	٤٨,٢٢٤	١٦	الشهرة
٩,٤٦٤,٧٢٧	٩,٦٩١,١٥٢	١٧	استثمارات بطريقة حقوق الملكية في شركات زميلة
٤٧,٦٧٨	٢٨,٩٦٠		أصول ضريبية مؤجلة
١٤,٥٩٣,٠٢٢	١٣,٧٦٣,٨٩٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٧١,٢٧٨	-	١٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
١٧,٤٥١,٥٠٧	٢١,١١٠,٨٨٣	١٢	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٠٥٦,٨١٧	١٠١,٧٨٨	١٣	مخزون
٦٨٣,٠٨٨	٥٤٥,٨٧٥	١١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧٩,٤٩٠,٥٥٤	٩٢,٠٩٥,٤٥٣	٨	ذمم مدينة تجارية
٢٢,٣٥٥,٦٣٥	٥٥,٠٢٩,١٨٨	٩	أصول العقد
١٢,٤٨٩,٧٥٩	١٢,٤٥٦,٤٠٢	١٠	مصرفات مدفوعات مقدماً و أرصدة مدينة اخري
٤٣,٣٥٤,٧٧٨	٢٩,٠٠٣,٧٣٧	٧	النقد وما في حكمه
١٧٨,١٥٣,٤١٦	٢١٠,٣٤٣,٣٢٦		إجمالي الموجودات المتداولة
١٩٢,٧٤٦,٤٣٨	٢٢٤,١٠٧,٢١٨		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤	رأس المال
٧,٠٨٧,٧٥٦	٩,٢٩٦,٦٤٠		احتياطي نظامي
٤٣٨,٩١٥	(١٣٣,٧٥٧)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٨٦٦,٤٤٧)	١٥٥,٩١١		احتياطي إعادة قياس التزامات المنافع محددة للموظفين
٣٧,١٧٩,١٩٢	٥٦,٨٢٧,٣٥٣		أرباح مبقاة
٩٣,٨٣٩,٤١٦	١١٦,١٤٦,١٤٧		حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
٤٦٣,٥٨١	٦٩٥,٣٩٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٤,٣٠٢,٩٩٧	١١٦,٨٤١,٥٣٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٦٩٣,٥٠٤	٣٧٣,٧٥٠	١٥	التزامات عقود الإيجار
٢٢,٧٩٣,٨١٤	٢٥,١٣٠,٥٤٧	٢٣	التزامات المزايا المحددة للموظفين
٢٣,٤٨٧,٣١٨	٢٥,٥٠٤,٢٩٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
-	١٠,٠٨٩,٦١٠	١٩	قروض قصيرة الأجل
١٥,١٠٧,٤٨٧	٢٣,١١٨,٢٩٧		ذمم دائنة تجارية
٩,٨٠٨,١٥٦	١٣,١٧٢,٥٩٥	٢٠	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٤٥,٨٢٥,١٩٠	٣٠,٧٣٤,٨٧٠	٢١	التزامات العقد
٨٤٠,٠٨٧	٦٧١,٧٠٩	١٥	التزامات عقود الإيجار
٣,٣٧٥,٢٠٣	٣,٩٧٤,٣٠٣	٢٢	الزكاة المستحقة
٧٤,٩٥٦,١٢٣	٨١,٧٦١,٣٨٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٨,٤٤٣,٤٤١	١٠٧,٢٦٥,٦٨١		إجمالي المطلوبات
١٩٢,٧٤٦,٤٣٨	٢٢٤,١٠٧,٢١٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نسيج لتقنية
(سابقاً - شركة نسيج للاتصالات وتقنية المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٩٤,٤٢١,٦٧٣	٢١٥,٠٦٧,٧١٨	٢٩
(١٣٣,٥٩٣,٨١٤)	(١٥٠,١٦٢,١٤١)	٣٠
٦٠,٨٢٧,٨٥٩	٦٤,٩٠٥,٥٧٧	
(١٩,٣٢٦,٢٢٤)	(٢٣,١١٤,٠٥١)	٢٥
(١٦,٣٨٦,٦٠٣)	(١٦,٥٢٠,٥١٨)	٢٦
٢٥,١١٥,٠٣٢	٢٥,٢٧١,٠٠٨	
٧٩٠,٨١٠	٧٣٨,٨١٧	١٧
(٦٨٨,٢٨٨)	(١,١٥٦,٥٨٦)	٢٨
(٣٤,٦٠٤)	(١,٠٥١,١٨٤)	٢٧
٩٤٥,٨٣٦	٢,٠٣٦,٠٥٠	
٢٦,١٢٨,٧٨٦	٢٥,٨٣٨,١٠٥	
(٥,٢٥١,٢٣٠)	(٣,٧٤٩,٢٥١)	٢٢
٢٠,٨٧٧,٥٥٦	٢٢,٠٨٨,٨٥٤	
٢٠,٧٠٧,٥١٢	٢١,٨٥٧,٠٤٥	
١٧٠,٠٤٤	٢٣١,٨٠٩	
٢٠,٨٧٧,٥٥٦	٢٢,٠٨٨,٨٥٤	
الدخل الشامل الآخر:		
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:		
(٤٣٣,٣٦٧)	١,٠٢٢,٣٥٨	٢٣
(٢٨٩,٦٥٩)	(٥٧٢,٦٧٢)	
(٧٢٣,٠٢٦)	٤٤٩,٦٨٦	
٢٠,١٥٤,٥٣٠	٢٢,٥٣٨,٥٤٠	
١٩,٩٨٤,٤٨٦	٢٢,٣٠٦,٧٣١	
١٧٠,٠٤٤	٢٣١,٨٠٩	
٢٠,١٥٤,٥٣٠	٢٢,٥٣٨,٥٤٠	
٤,١٤	٤,٣٧	٣١

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة نسيج لتقنية
(سابقاً - شركة نسيج للإتصالات وتقنية المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	أرباح مبقاة	احتياطي إعادة قياس التزامات المنافع محددة للموظفين	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي نظامي	رأس المال	
٧٤,١٤٨,٤٦٧	٢٩٣,٥٣٧	٧٣,٨٥٤,٩٣٠	٥٨,٥٥٩,٤٣٦	(٤٣٣,٠٨٠)	٧٢٨,٥٧٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول من ارباح مبقاه لزيادة رأس المال
-	-	-	(٢,٠٨٧,٧٥٦)	-	-	٢,٠٨٧,٧٥٦	-	المحول الي احتياطي نظامي
٢٠,٨٧٧,٥٥٦	١٧٠,٠٤٤	٢٠,٧٠٧,٥١٢	٢٠,٧٠٧,٥١٢	-	-	-	-	ربح السنة
(٧٢٣,٠٢٦)	-	(٧٢٣,٠٢٦)	-	(٤٣٣,٣٦٧)	(٢٨٩,٦٥٩)	-	-	الدخل الشامل الاخر للسنة
٢٠,١٥٤,٥٣٠	١٧٠,٠٤٤	١٩,٩٨٤,٤٨٦	٢٠,٧٠٧,٥١٢	(٤٣٣,٣٦٧)	(٢٨٩,٦٥٩)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٩٤,٣٠٢,٩٩٧	٤٦٣,٥٨١	٩٣,٨٣٩,٤١٦	٣٧,١٧٩,١٩٢	(٨٦٦,٤٤٧)	٤٣٨,٩١٥	٧,٠٨٧,٧٥٦	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩٤,٣٠٢,٩٩٧	٤٦٣,٥٨١	٩٣,٨٣٩,٤١٦	٣٧,١٧٩,١٩٢	(٨٦٦,٤٤٧)	٤٣٨,٩١٥	٧,٠٨٧,٧٥٦	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	-	(٢,٢٠٨,٨٨٤)	-	-	٢,٢٠٨,٨٨٤	-	المحول الي احتياطي نظامي
٢٢,٠٨٨,٨٥٤	٢٣١,٨٠٩	٢١,٨٥٧,٠٤٥	٢١,٨٥٧,٠٤٥	-	-	-	-	ربح السنة
٤٤٩,٦٨٦	-	٤٤٩,٦٨٦	-	١,٠٢٢,٣٥٨	(٥٧٢,٦٧٢)	-	-	الدخل الشامل الاخر للسنة
٢٢,٥٣٨,٥٤٠	٢٣١,٨٠٩	٢٢,٣٠٦,٧٣١	٢١,٨٥٧,٠٤٥	١,٠٢٢,٣٥٨	(٥٧٢,٦٧٢)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١١٦,٨٤١,٥٣٧	٦٩٥,٣٩٠	١١٦,١٤٦,١٤٧	٥٦,٨٢٧,٣٥٣	١٥٥,٩١١	(١٣٣,٧٥٧)	٩,٢٩٦,٦٤٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نسيج لتقنية
(سابقاً - شركة نسيج للاتصالات وتقنية المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
٢٦,١٢٨,٧٨٦	٢٥,٨٣٨,١٠٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل الزكاة والضريبة
		تعديلات لتسوية ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيلية:
٨١٥,٨٥٧	٦٦٤,٤٦٠	١٤ استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٩٢,٢٢١	٧٠٢,٢٥٨	١٨ استهلاك حق استخدام الأصول
٣,٥٩٥	١١,١٩٢	(مكاسب) / الخسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣,١٣٩,٠٧٧	(١,٢٤٢,١٤٦)	٨ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	٢٧١,٢٧٨	خسائر الأصول المالية من خلال الأرباح والخسائر
(٤,٩٨١,٩٥٥)	(٢٦٠,١٧١)	٨ عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٨,١٣٢)	-	مكاسب من استيعادات إيجار
٧٩٠,٨١٠	(٧٣٨,٨١٧)	حصة الشركة من استثمارات بطريقة حقوق الملكية في شركات زميلة
٢,٢٩٩,٦٢٩	٤,٨٠١,٣٠٠	٢٣ مخصص التزامات المزايا محددة للموظفين
٦٤٠,٦١٠	٥٣٦,١٨٨	٢٨ تكلفة تمويل
٢٩,٥٢٠,٤٩٨	٣٠,٥٨٣,٦٤٧	
		تعديلات رأس المال العامل:
(١١١,٦١٢)	(٣,٦٥٩,٣٧٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٧٧٩,٢٥١	١,٩٥٥,٠٢٩	مخزون
٧,٥٥٨,٨٠٠	(١١,١٠٢,٥٨١)	٨ ذمم مدينة تجارية
(١٦,٨٦٩,٥٤٥)	(٣٢,٦٧٣,٥٥٣)	أصول العقد
(١١٥,٧٦٣)	٣٣,٣٥٧	مدفوعات مقدّما وأصول أخرى
(١,٠٢٦,١٣٥)	٨,٠١٠,٨١٠	ذمم دائنة تجارية
(٣,٣١١,٣٥٩)	٣,٣٦٤,٤٣٩	٢٠ مستحقات والتزامات أخرى
(٨,٩٩٦,٢٨٧)	(١٥,٠٩٠,٣٢٠)	التزامات العقد
٦٤,٧٩٥	١٣٧,٢١٣	أرصدة الأطراف ذات العلاقة
٨,٤٩٢,٦٤٣	(١٨,٤٤١,٣٣٥)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١,٩٢٧,٨٤٩)	(١,٤٤٢,٢٠٩)	٢٣ التزامات المزايا المحددة للموظفين المدفوعة
(٤,٦٣٠,٨١٤)	(٣,١٢٨,٢٦٩)	الزكاة والضريبة المدفوعة
١,٩٣٣,٩٨٠	(٢٣,٠١١,٨١٣)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٧٨,٩٩٩)	(٧٣٠,٥٠٧)	١٤ إضافات ممتلكات والمعدات
(٢٧٨,٩٩٩)	(٧٣٠,٥٠٧)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	١٦,٠٠٠,٠٠٠	المحصل من قروض طويلة الأجل
(٧٦٣,٨٩٥)	(٦٧٥,٣٦٨)	١٥ مدفوع من التزامات عقود الإيجار
(٥,٠٣٨٩,٠٨٩)	(٦,٤٤٦,٥٧٨)	١٩ المسدد من قروض قصيرة الأجل
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	المسدد من قروض من مساهمين
(١٥,٨٠١,٩٨٤)	٨,٨٧٨,٠٥٤	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١٤,١٤٧,٠٠٣)	(١٤,٨٦٤,٢٦٦)	(النقص) في النقد وما في حكمه
(١٩٤,٤٢٢)	٥١٣,٢٢٥	فروقات ترجمة العملات الأجنبية
٥٧,٦٩٦,٢٠٣	٤٣,٣٥٤,٧٧٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٣,٣٥٤,٧٧٨	٢٩,٠٠٣,٧٣٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة نسيج لتقنية
(سابقاً - شركة نسيج للاتصالات وتقنية المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

١- التكوين والأنشطة

شركة نسيج للاتصالات وتقنية المعلومات ("الشركة")، هي شركة مساهمة مقفلة، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٣٧١٠٦ بتاريخ ١١ ربيع الأول ١٤١٦ هـ (الموافق ٨ أغسطس ١٩٩٥ م). غيرت الشركة في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ م الكيان القانوني من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة.

قرر مجلس إدارة الشركة في ١٨ أغسطس ٢٠٢١ م زيادة رأس مال الشركة من ١٠ مليون ريال سعودي إلى ٥٠ مليون ريال سعودي، يتكون من ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم (إيضاح ٢٠).

يتمثل نشاط الشركة الأساسي في تقديم خدمات الحاسب الآلي (قواعد البيانات - نظم المعلومات) والإنترنت، والاتصالات الإلكترونية، وصيانة أجهزة الكمبيوتر والشبكات، وتجارة الجملة والتجزئة للأثاث المكتبي وتجهيزات المكاتب وفقاً للترخيص الصادر عن وزارة الإعلام رقم (١٦٥٨١) بتاريخ ٢٤ ذو القعدة ١٤٢٢ هـ الموافق ٧ يونيو ١٩٩١ م.

يقع العنوان المسجل للشركة في الرياض، ص. ب. ٢٠١٢٩، الرياض ١١٤٥٥، المملكة العربية السعودية.

١.١ الحصص في الشركات التابعة

اسم الجهة التابعة	الدولة	النشاط الرئيسي للشركة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	نسبة الملكية %
شركة نسيج لبيع أجهزة الكمبيوتر وملحقاتها	الكويت	خدمة تقنية المعلومات	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة النظم العربية المتطورة لبنان	لبنان	خدمة تقنية المعلومات	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة النظم العربية المتطورة مصر	مصر	خدمة تقنية المعلومات	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة النظم العربية المتطورة المغرب	المغرب	خدمة تقنية المعلومات	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة النظم العربية المتطورة سوريا*	سوريا	خدمة تقنية المعلومات	١٠٠	١٠٠	١٠٠
مؤسسة النظم العربية المتطورة	قطر	خدمة تقنية المعلومات	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة التدخل السريع للبرمجيات ذات المسؤولية المحدودة	الأردن	خدمة تقنية المعلومات	٦٠	٦٠	٦٠

* لم تمارس الشركة النظم العربية المتطورة بسوريا أية أعمال منذ سنة ٢٠١١ م.

٢.١ الحصص في الشركات الزميلة

اسم الجهة الزميلة	الدولة	النشاط الرئيسي للشركة	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	نسبة الملكية %
البيانات الرقمية لتكنولوجيا المعلومات	الأردن	خدمة تقنية المعلومات	٤٥	٤٥	٤٥
إنفوسيسنتك لنظم المعلومات "أى أس تي"	مصر	خدمة تقنية المعلومات	٥٠	٥٠	٥٠

٣.١ الفرع

اسم الفرع	موقع الفرع	رقم السجل التجاري	سنة التأسيس
شركة نسيج للتقنية - فرع الرياض (الفهرس الرياض العربي الموحد)	الرياض	١٠١٠٤٦٧٩٠٥	٢٠١٧ م

٢- بيان الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة لمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، والمعايير والتفسيرات الدولية للمحاسبة (والمشار إليها معا باسم "المعايير الدولية للتقرير المالي")، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣- المعايير، والتفسيرات، والتعديلات على المعايير الحالية
 ١,٣ المعايير، و التفسيرات، و التعديلات الجديدة السارية في السنة الحالية
 اعتمدت المجموعة بعض المعايير والتعديلات السارية لأول مرة للفترة السنوية تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١م أو بعدها، ولكن لم يكن لها أي تأثير جوهري
 على هذه القوائم المالية. لم تطبق المجموعة في وقت مبكر أي معيار آخر، أو تفسير، أو تعديل صادر وغير ساري بعد.

٢,٣ معايير، وتفسيرات، وتعديلات جديدة صادرة وغير سارية بعد

المعايير	العنوان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للمحاسبة ١ و بيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
٢ المعيار الدولي للمحاسبة ٨	تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للمحاسبة ١٢	الضرائب المؤجلة بشأن الأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣م

لا تتوقع المجموعة أن يكون لأي معايير أخرى صادرة عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة ولكنها غير سارية بعد تأثيراً جوهرياً على الشركة.

٤- أسس الإعداد

١,٤ الاعترافات العامة

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أسس القياس المحددة بالمعايير الدولية للتقرير المالي لكل نوع من الأصول، والالتزامات، والإيرادات،
 والمصروفات. تُوصف قواعد القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية.
 إن السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة مبينة في إيضاح ٦.
 يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة، كما يتطلب من إدارة المجموعة ممارسة الأحكام
 في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة،

سيُفصح عن المجالات التي صدرت فيها الأحكام و التقديرات المهمة المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة وتأثيرها في إيضاح ٥.

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء مايلي:

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- الذمم المدينة التجارية والأصول المالية بالتكلفة المطفأة.
- القروض بالتكلفة المطفأة.

• خطة المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢,٤ أسس التوحيد

تشمل هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

تجميع الأعمال

تُحاسب المجموعة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تحوّل السيطرة إلى المجموعة. يقاس المقابل المحول عند الاستحواذ
 بشكل عام بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الأصول المكتسبة القابلة للتحديد. تُختبر الشهرة التي تنشأ سنوياً؛ لتحديد الانخفاض في قيمتها. يُعترف بأي مكسب
 ناتج عن صفقة شراء ضمن قائمة الربح أو الخسارة على الفور. تصرف تكاليف المعاملة عند تكبدها، إلا إذا كانت تتعلق بإصدار سندات دين أو حقوق
 ملكية، إن وجدت.

لا يشمل المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات القائمة مسبقاً. يُعترف بهذه المبالغ بشكل عام في قائمة الربح أو الخسارة.

يُقاس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. إذا صُنّف التزام يدفع مقابل محتمل يلبي تعريف الأداة المالية كحقوق ملكية، فلا يُعاد قياسه،
 ويُحاسب عن التسوية ضمن حقوق الملكية. بخلاف ذلك، يُعاد قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير، ويُعترف بالتغييرات اللاحقة
 في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في قائمة الربح أو الخسارة.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الكيان عندما تتعرض، أو يكون لديها حقوق في عائدات متغيرة من
 مشاركتها مع الكيان، وتملك القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الكيان. تُضمّن القوائم المالية للشركات التابعة في هذه القوائم
 المالية من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ انتهاء السيطرة.

٤- أسس الإعداد (تتمة)

٤,٢ أسس التوحيد (تتمة)

الحقوق غير المسيطرة

تُقاس الحقوق غير المسيطرة بحصتها النسبية في صافي الأصول المحددة للشركة المقتناة في تاريخ الشراء. تُحتسب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كعاملات حقوق ملكية.

فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تلغي الاعتراف بأصول والتزامات الشركة التابعة، وأي حقوق غير المسيطرة ذات صلة، ومكونات حقوق الملكية الأخرى. يُعترف بأي مكسب أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة. تقاس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

تُحذف الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة. تُحذف المكاسب غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. تُستبعد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي تُحذف بها الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على هبوط القيمة.

٤,٣ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للمجموعة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٤,٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٥- استخدام الأحكام والتقديرات

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراسات معينة فيما يتعلق بالمستقبل. تقييم التقديرات والأحكام باستمرار بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. قد تختلف الخبرة الفعلية في المستقبل عن هذه التقديرات والافتراسات. توضح أدناه التقديرات والافتراسات التي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية:

تقييم التأثير الجوهري

عندما تمتلك المجموعة أقل من ٢٠٪ من حقوق التصويت في استثمار ولكن المجموعة لديها القدرة على ممارسة نفوذ أكبر، يتعامل مع هذا الاستثمار كشركة زميلة. وفي الحالة المعاكسة حيث تمتلك المجموعة أكثر من ٢٠٪ من حقوق التصويت (ولكن ليس أكثر من ٥٠٪) ولا تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً، يتعامل مع الاستثمار كقيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

هبوط قيمة الذمم التجارية المدينة

تقيس المجموعة مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية وأصول العقد بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر. يقدّر مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية، وأصول العقد باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى الخبرة السابقة في التعثر عن السداد للمدين، وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، مع تعديله وفقاً لعوامل خاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للمدين. ويكون النشاط الصناعي التي يعمل فيها المدينون وتقييم الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير. تقييم الذمم التجارية المدينة عادةً بشكل جماعي ما لم تكن هناك حاجة لتقييم مدين معين على أساس فردي.

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية أو طريقة استهلاك الممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقدر الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة لأغراض حساب الاستهلاك والإطفاء على التوالي. توضع هذه التقديرات على أساس الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول ذات الصلة. تحدد القيمة المتبقية بناءً على الخبرة والبيانات التي يمكن ملاحظتها عند توفرها.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تُثبت خسارة هبوط القيمة للمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن مبلغها الممكن استرداده. ولتحديد المبلغ القابل للاسترداد، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد نقد وتحدد سعر فائدة مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. تضع إدارة التدفقات النقدية افتراضات حول نتائج التشغيل المستقبلية في عملية قياس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ترتبط هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية، وقد تسبب في تعديلات كبيرة على أصول المجموعة خلال السنة المالية القادمة.

التكلفة التقديرية لإجاز المشاريع

تستخدم المجموعة أفضل التقديرات، باستخدام خبراتها الداخليين واستنادًا إلى خبرتها السابقة لمشاريع مماثلة؛ لتقدير التكلفة الإجمالية للمشروع. تراجع المجموعة وتحديث تقديرات التكلفة الخاصة بها لإكمال المشاريع، عندما يصبح نطاق المشروع أكثر دقة وتحلل مخاطر المشاريع بشكل أكثر ملاءمة.

مزايا الموظفين

تحدد تكلفة التزامات مزايا الموظفين ومزايا ما بعد الخدمة الأخرى من خلال عمليات التقييم الاكتواري. تتضمن التقديرات الاكتوارية وضع العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. تتضمن هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. نظرًا لتعقيد التقديرات والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، يتأثر التزام مزايا الموظفين بشكل كبير بالتغيرات في هذه الافتراضات. تراجع جميع المدخلات في نهاية كل سنة مالية.

تقدير الزكاة وضرانب الدخل الحالية والموجلة

إن الزكاة ورسوم الضريبة للمجموعة على الأنشطة العادية هي مجموع الزكاة والضرانب الحالية والموجلة. يتضمن احتساب زكاة المجموعة وإجمالي الضرابب جزءًا من التقدير والحكم فيما يتعلق ببعض البنود التي لا يمكن تحديد معالجتها نهائيًا حتى يتم التوصل إلى حل مع مصلحة الضرابب ذات الصلة أو -حسب الإقتضاء- من خلال إجراء قانوني رسمي.

الإثبات وقياس المخصصات

يعتمد قياس المخصصات بحكم طبيعتها على التقديرات والتقييمات فيما إذا كانت معايير الإثبات قد استوفيت، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجة. تستند تقديرات المجموعة المتعلقة بالمخصصات للأمور البنينة إلى الطبيعة، والخطورة، وكذلك على التقنية اللازمة للمعالجة. تستند مخصصات التقاضي على تقدير التكلفة، مع الأخذ في الاعتبار المشورة القانونية والمعلومات الأخرى المتاحة.

الإيجارات

تحديد مدة الإيجار لبعض عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مستأجرة، وذلك مشتمل على ما إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيارات المستأجر وتحديد معدل الإقتراض الإضافي المستخدم لقياس التزامات الإيجار.

قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات قياس القيمة العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. عند قياس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. وتصنّف القيمة العادلة في مستويات مختلفة في تسلسل هرمي للقيمة العادلة استنادًا إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة (غير المعدلة) للأصول أو الالتزامات مماثلة.
- المستوى الثاني: مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: مدخلات الأصول أو الالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (غير قابلة للملاحظة).

في حال صنّفت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات ضمن مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فيصنّف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن المستوى ذاته في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي تقع فيه المدخلات المهمة في أقل مستوى للقياس. تُثبت المجموعة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغيرات.

٦- ملخص السياسات المحاسبية المهمة

طبقت المجموعة باستمرار السياسات المحاسبية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة. فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد قوائمها المالية الموحدة:

٦-١ المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

تحوّل المعاملات التي تُجرى بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). يُعترف بمكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وإعادة قياس البنود النقدية بأسعار الصرف في نهاية السنة في الربح والخسارة.

لا يُعاد تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة وتُقاس بالتكلفة التاريخية (مترجمة باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة والتي تُترجم باستخدام أسعار الصرف في تاريخها عندما تُحدّد القيمة العادلة.

العمليات الأجنبية

تترجم الأصول والالتزامات في العمليات الخارجية والتي تشمل الشهرة والتسويات على القيمة العادلة عند الاستحواذ بالريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. تترجم العمليات الخارجية للإيرادات والمصروفات إلى الريال السعودي باستخدام المتوسط المرجح لسعر الصرف. تُثبت فروق العملات الأجنبية ضمن الدخل الشامل الآخر، وتتراكم في احتياطي تحويل العملات، باستثناء الحد الذي يُخصّص فيه فرق التحويل إلى الحقوق غير المسيطرة.

عندما يتم استبعاد عملية أجنبية بالكامل أو جزئياً، بحيث تُفقد تلك السيطرة، أو التأثير المهم، أو السيطرة المشتركة، يُعاد تصنيف القيمة المتراكمة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية ذات الصلة بتلك العملية الخارجية في الربح أو الخسارة كجزء من أرباح أو خسائر الاستبعاد. وعندما تستبعد المجموعة جزء فقط من حصتها في شركة تابعة لها مع احتفاظها بالسيطرة، فعندئذٍ يحوّل الجزء ذو الصلة من القيمة المتراكمة إلى الحقوق غير المسيطرة. عندما تستبعد المجموعة جزء فقط من حصتها في مشروع مشترك أو شركة زميلة مع احتفاظها بالتأثير الهام أو السيطرة المشتركة، يُعاد تصنيف النسبة ذات الصلة من القيمة المتراكمة في الربح أو الخسارة.

٦-٢ الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تُقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة، والتي تشمل تكاليف الاقتراض المرسلة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض قيمة متراكمة. إذا كانت أجزاء مهمة من بند الممتلكات والمعدات لها عمر إنتاجي مختلف، فسُحّسب كبنود منفصلة (المكونات الرئيسية) للممتلكات والمعدات. تُثبت جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

نفقات لاحقة

تُرسمل النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق إلى الشركة المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات.

إلغاء الإثبات

يُستبعد بند الممتلكات والمعدات عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. يُثبت أي مكسب أو خسارة عند استبعاد عنصر من الممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الاستهلاك

يُحسب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقصاً القيم المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المقدر، وتُثبت بشكل عام في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. ولا تستهلك الأراضي. فيما يلي معدل الاستهلاك المقدر للممتلكات والمعدات للفترات الحالية والمقارنة:

الأعمار الإنتاجية	الأصل
٢٠ سنة	المباني
٤ سنوات	السيارات
١٠-٢٠ سنة	أثاث مكنتي
١٠-٥ سنوات	المعدات المكتبية
٤ سنوات	الحاسب الآلي

تُراجع القيمة المتبقية، والأعمار الإنتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، وتُعدّل بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

٦- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٦-٣ الشهرية

تمثل الشهرة المبلغ الذي ينتج عندما تتجاوز القيمة العادلة للمقابل المحول للأعمال المستحوذ عليها صافي القيمة العادلة للأصول، والالتزامات، والالتزامات المحتملة المكتسبة.

تتكون التكلفة من القيمة العادلة للأصول الممنوحة، والالتزامات المفترضة، وأدوات حقوق الملكية المصدرة، إن وجدت، بالإضافة إلى مبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المقتناة، بالإضافة إلى القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية الحالية في الشركة المقتناة في حالة تحقيق تجميع الأعمال على مراحل. يضمن المقابل المحتمل في التكلفة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء، وفي حالة المقابل الطارئ المصنف كالتزامات مالية، يعاد قياسه لاحقاً من خلال الربح أو الخسارة.

تُرسَل الشهرة كأصل غير ملموس مع إدراج أي هبوط في القيمة الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. عندما تتجاوز القيمة العادلة للأصول، والالتزامات، والالتزامات المحتملة القيمة العادلة للمقابل المدفوع، يقيّد الفائض بالكامل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في تاريخ الاستحواذ.

• اختبار هبوط في الشهرة

تُجرى المجموعة اختبار للشهرة سنوياً للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها، ولتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية للشهرة أقل من القيمة القابلة للاسترداد أم لا. تُحدّد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في خطط الأعمال المتوقعة لفترة الخمس سنوات التالية لتاريخ القوائم المالية والتدفقات النقدية المتعلقة بها، ويُجرى اختبار الهبوط على أساس قياس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لمدة خمس سنوات استناداً إلى افتراضات معقولة وموضوعية لتقدير التدفق النقدي وفقاً لأحدث الميزانيات. وافق مجلس الإدارة على السلطة التقديرية.

٦-٤ تجميع الأعمال

يحسب تجميع الأعمال بطريقة الاستحواذ. تُقاس تكلفة الاستحواذ على أنها مجموع المقابل المحول الذي يقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية تجميع أعمال، تختار المجموعة ما إذا كانت الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة ستُقاس بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي الأصول المحددة للشركة المشتراة. تُسجَل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، تقوم بتقييم الأصول والالتزامات المالية المفترضة للتصنيف والتعيين المناسبين وفقاً للشروط التعاقدية، والظروف الاقتصادية، والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن ذلك فصل المشتقات الضمنية في العقود الرئيسية من الشركة المشتراة. سيُدرج أي مقابل محتمل يحوله المشتري بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يُقاس المقابل المحتمل المصنف كأصول أو التزامات والذي يعد أداة مالية ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل.

٦-٥ عقود الإيجار

تحدد الشركة وشركاتها التابعة عند نشأة العقد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لسنة محددة نظيراً لذلك.

• المجموعة كمستأجر

تُطبّق الشركة طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل، وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. تُثبت الشركة التزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصل حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول المعنية.

• حق استخدام الأصول

تُثبت الشركة وشركاتها التابعة أصل حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، وتُعدّل نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة أصل حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، ودفعات الإيجار المسددة في تاريخ بدء الإيجار أو قبله، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. تُستهلك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر، وذلك على النحو التالي:

الأعمار الإنتاجية

٥ سنوات

فئة الإيجار

موجودات حق الاستخدام

٦- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

• التزامات عقود الإيجار

تثبت الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار 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، تزداد قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يُعاد 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.

٦-٦ المخزون

يُؤاس 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.

٦-٧ المشاريع تحت التنفيذ

المشاريع تحت التنفيذ هي التكلفة المتكبدة في إدارة سلسلة التوريد. وهي تكلفة البنود والخدمات، وساعات عمل الموظفين، والنفقات العامة المتكبدة للمشاريع التي تمر بمراحل مختلفة من عملية الإنتاج. إنه أحد مكونات حساب أصول المخزون في الميزانية العمومية. تحوّل هذه التكاليف لاحقاً إلى حسابات المشاريع النشطة، وفي النهاية إلى تكلفة المبيعات.

٦-٨ أصول العقد

تُثبت الإيرادات التي لم يقدم بها فواتير عندما يكون للمجموعة حق في مقابل سلع أو خدمات قامت المنشأة بتحويلها إلى العميل عندما يكون هذا الحق مشروطاً بشيء آخر غير مرور الوقت.

٦-٩ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد القوائم المالية بتقويم ما إذا كان يوجد مؤشر بأن أحد الأصول قد تعرض لهبوط في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الهبوط في القيمة لأحد الأصول، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل تمثل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية أيهما أعلى، وتحددها لأحد الأصول الفردية إلا في حال عدم قيام الأصل بتوليد تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بشكل رئيس عن تلك المولدة من الأصول أو مجموعة من الأصول الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو عندما تزيد قيمة وحدات توليد النقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة الحالية، تُخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية لأموال وأي مخاطر معينة متعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تؤخذ المعاملات المتداولة في السوق حديثاً في الاعتبار. يستخدم نموذج تقييم مناسب في حال عدم توفر مثل تلك المعاملات.

تدعم هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم، أو أسعار الأسهم المتداولة في السوق للشركات المتداولة لدى العموم، أو المؤشرات الأخرى المتوفرة للقيمة العادلة.

تحتسب المجموعة الهبوط في القيمة لديها على أساس الموازنات المفصلة والتوقعات المستقبلية التي تُعد بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات توليد النقد لدى المجموعة التي تُخصص الأصول الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والتوقعات بصورة عامة فترة خمس سنوات. يحتسب معدل النمو طويل الأجل ويستخدم لتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

تثبت خسائر الهبوط في القيمة عن العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بخصوص الأصول باستثناء الشهرة، يُجرى تقدير بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات بأن خسائر الهبوط في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أن قيمتها انخفضت. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. تُعكس خسارة الهبوط في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال حصول تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تثبيت آخر خسارة هبوط في القيمة. يوضع حد لعكس الخسارة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد، ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم تُثبت خسارة الهبوط في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يثبت مثل هذا الانعكاس في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأخر.

٦- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٦-١٠ الأدوات المالية

١) الأصول المالية

تصنف المجموعة أصولها المالية إلى إحدى الفئات الموضحة أدناه، اعتماداً على الغرض الذي أقتني الأصل من أجله. إن السياسة المحاسبية للمجموعة لكل فئة كما يلي:

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة، مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة، ودخل ومصروفات التمويل.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تدرج القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر وتتراكم في القيمة العادلة من خلال حساب احتياطي الدخل الشامل الآخر. عند البيع، يعاد تصنيف أي رصيد ضمن القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الآخر مباشرة إلى الأرباح المبقاة ولا يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تُثبت مشتريات ومبيعات الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بتاريخ السداد مع إدراج أي تغير في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التسوية في القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الآخر.

التكلفة المطفأة

تشأ هذه الأصول بشكل أساسي من توفير السلع والخدمات للعملاء، و تتضمن أيضاً أنواعاً أخرى من الأصول المالية حيث يكون الهدف الأساسي الاحتفاظ بهذه الأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتكون التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات أصل الدين والفوائد. تُثبت مبدئياً بالقيمة العادلة زاندا تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها، وتُدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

يتم إثبات مخصصات هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية بناءً على النهج المبسط في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ باستخدام نموذج يعتمد في تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. خلال هذه العملية يتم تقييم احتمال عدم دفع المستحقات التجارية. ثم يتم ضرب هذا الاحتمال بقيمة الخسارة المتوقعة الناشئة عن التعثر عن السداد لتحديد خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر للمدينين التجاريين. وبالنسبة للذمم المدينة التجارية الصافية المدرجة، يتم تسجيل هذه المخصصات في حساب مخصص منفصل مع إدراج الخسارة كبنء مستقل في قائمة الربح أو الخسارة. عند التأكيد على أن الذمم التجارية المدينة لن تكون قابلة للتحويل، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل مقابل المخصص المرتبط به.

تُثبت مخصصات هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية بناءً على النهج المبسط ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ باستخدام مصفوفة المخصص في تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. تتقيم احتمالية عدم دفع الذمم المدينة التجارية خلال هذه العملية. ثم يتضاعف هذا الاحتمال في مقدار الخسارة المتوقعة الناتجة عن التعثر عن السداد لتحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة التجارية. عند التأكيد على أن الذمم التجارية المدينة لن تكون قابلة للتحويل، يشطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل مقابل المخصص ذي الصلة.

تُثبت مخصصات انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى، بما في ذلك الأطراف ذات الصلة، بناءً على نموذج خسارة الائتمان المتوقعة التطلعية. تعتمد المنهجية المستخدمة لتحديد مبلغ المخصص على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى بالأصل المالي. بالنسبة لأولئك الذين لم تزد فيها مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الإثبات الأولى بالأصل المالي، تُثبت خسائر الائتمان المتوقعة لمدة اثني عشر شهراً إلى جانب إجمالي دخل الفوائد. بالنسبة لأولئك الذين زادت مخاطر الائتمان لديهم بشكل كبير، يُعترف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر إلى جانب إجمالي دخل الفوائد. بالنسبة لأولئك الذين حددوا على أنهم منخفضون ائتمانياً، يُعترف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر إلى جانب دخل الفوائد على أساس الصافي.

تشتمل الأصول المالية للمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة على ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى، واستثمارات، ومستحق من أطراف ذات علاقة، والنقد وما يعادله في قائمة المركز المالي الموحدة.

٦- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

القياس اللاحق للأصول المالية

تُقاس لاحقاً أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالتكلفة المطفأة:

- الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصول مالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

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

- يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

تُقاس جميع الأصول المالية الأخرى بشكل افتراضي لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

عرض الهبوط في القيمة

تُخصم مخصصات الخسارة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. تعرض خسائر هبوط القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية، وأصول العقد، والأصول الأخرى بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

إلغاء إثبات الأصول المالية

تلغي المجموعة إثبات الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تحوّل الأصل المالي وجميع مخاطره ومزايا ملكية الأصل إلى كيان آخر. إذا لم تحوّل الشركة أو تحتفظ بشكل كبير بجميع مخاطره ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحوّل، فإن الشركة تثبت حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد يتعين عليها دفعها.

الالتزامات المالية

تصنف المجموعة الالتزامات المالية إلى إحدى الفئتين أدناه، اعتماداً على الغرض الذي أقتني الأصل من أجله. إن السياسة المحاسبية للمجموعة لكل فئة كما يلي:

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة. ليس لدى المجموعة أي التزامات مالية محتفظ بها للمتاجرة ولم تحدد أي التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

التزامات مالية أخرى

تثبت الالتزامات التي تحمل تكلفة التمويل مبدئياً بالقيمة العادلة صافية بعد خصم أي تكاليف معاملات منسوبة مباشرة إلى إصدار الأداة. تُقاس هذه الالتزامات التي تحمل تكلفة التمويل لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. والتي تضمن أن أي مصروفات فوائد خلال الفترة سدادها تكون بمعدل ثابت على رصيد الالتزامات المسجلة في قائمة المركز المالي. فيما يخص جميع الالتزامات المالية، تتضمن تكلفة التمويل تكاليف المعاملات المبدئية وأية علاوة مستحقة الدفع عند الاسترداد، بالإضافة إلى أي فائدة أو قسيمة مستحقة الدفع في حين أن الالتزامات مستحقة. التزامات نقدية أخرى قصيرة الأجل تُثبت مبدئياً بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية. تشمل الالتزامات المالية للمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة على القروض، و الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى، ومستحق إلى أطراف ذات علاقة.

إلغاء الإثبات

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو حين تعدّل شروط التزام قائم بشكل جوهري، فيتعامل مع هذا التبادل أو التعديل على أنه إلغاء الإثبات بالالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد. يُثبت الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

٦- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

تجرى مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية ويُسجل صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ في الوقت الحالي لمقاصة المبالغ المثبتة وكان هناك نية لتسوية على أساس صافٍ؛ لتحقيق الأصول وتسوية الالتزامات في وقت واحد.

٦-١١ استثمارات بطريقة حقوق الملكية في شركات زميلة

عندما تتمتع المجموعة بالقدرة على المشاركة (ولكن ليس السيطرة) على قرارات السياسة المالية والتشغيلية لكيان آخر، فتصنّف كشركة زميلة. تُثبت الشركات الزميلة مبدئيًا في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة. يُحاسب لاحقًا عن الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، حيث يثبت بحصة المجموعة في أرباح وخسائر ما بعد الشراء والدخل الشامل الآخر في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر (باستثناء الخسائر التي تزيد عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة ما لم يكن هناك التزام بتعويض تلك الخسائر).

ترسمل أي علاوة مدفوعة لشركة زميلة فوق القيمة العادلة لحصة المجموعة في الأصول، والالتزامات، وكذلك الالتزامات المحتملة المكتتاة وتدرج في القيمة الدفترية للشركة الزميلة. عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في شركة زميلة قد هبطت قيمته، تُختبر القيمة الدفترية للاستثمار للهبوط في القيمة بنفس الطريقة التي تُختبر بها الأصول غير المالية الأخرى.

٦-١٢ النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله في قائمة المركز المالي الموحدة على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق، والتي تخضع لمخاطر غير مهمة للتغير في القيمة.

٦-١٣ حقوق الملكية والاحتياطيات

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم الصادرة.

تتضمن الأرباح المبقاة جميع أرباح الفترة الحالية والسابقة.

تُسجّل جميع المعاملات مع مالكي الشركة الأم بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية، إن وجدت.

• الاحتياطيات الأخرى

تتكون الاحتياطيات الأخرى من احتياطي تحويل العملات الأجنبية.

• الاحتياطي النظامي

وفقاً للوائح الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع للمساهمين.

٦-١٤ منافع نهاية الخدمة للموظفين

• منافع الموظفين قصيرة الأجل

يُثبت الالتزام الخاص بالمزايا المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب، والإجازات السنوية، وتذاكر الطيران، والإجازات المرضية التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهرًا بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. يُسجل الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

• خطط المنافع المحددة

يُحدد مخصص تعويض نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء التقييمات الاكتوارية في نهاية كل فترة تقرير. تنعكس عمليات إعادة القياس، التي تشتمل على المكاسب والخسائر الاكتوارية على الفور في قائمة المركز المالي مع وجود رسوم أو ائتمان معترف به في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها. لن يعاد تصنيف عمليات إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. تُثبت التغييرات في القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة الناتجة عن تعديلات النظام أو تقليصه مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تُحتسب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزام أو أصل المزايا المحددة. تُصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

• تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة).

• مصروفات الفوائد.

• إعادة القياس.

تعرض المجموعة أول عنصرين لتكاليف المزايا المحددة في الربح أو الخسارة والمكون الثالث في الدخل الشامل الآخر، في البنود ذات الصلة.

٦- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٦-١٥ المخصصات

تُثبت المخصصات عندما تؤدي الالتزامات الحالية الناتجة من حدث سابق إلى تدفق الموارد الاقتصادية من المجموعة ويمكن تقدير المبالغ بشكل موثوق به. وقد يظل توقيت أو مقدار التدفق غير مؤكد. وينشأ التزام حالي عند وجود التزام قانوني أو ضمني ناشئ عن أحداث سابقة، مثل المنازعات القانونية أو العقود غير المجدية.

تُفاس المخصصات على أساس النفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي، استناداً إلى الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة بتاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بهذا الالتزام. وعندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتماثلة، تتحدد احتمالية أن يكون التدفق الخارج مطلوباً للتسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل. تخصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية.

تراجع جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير وتعدل لتعكس أفضل التقديرات الحالية. وفي الحالات التي يعتبر فيها التدفق الخارج المحتمل للموارد الاقتصادية نتيجة للالتزامات الحالية غير محتمل أو بعيد، لا يُعترف بأي التزام، إلا إذا كانت متوقعة في سياق تجميع الأعمال.

٦-١٦ التزامات العقود

يُثبت التزام العقد في حالة استلام دفعة أو استحقاق السداد (أيهما أسبق) من العميل قبل أن تقوم المجموعة بتحويل الخدمات ذات الصلة. تُثبت التزامات العقد كإيرادات عندما تعمل المجموعة بموجب العقد (أي تحويل السيطرة على الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

٦-١٧ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركاتها التابعة السعودية للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة" سابقاً "الهيئة العامة للزكاة والدخل") في المملكة العربية السعودية. تسجل أية فروقات بين المخصص القائم والربط النهائي عند الموافقة على التقييم النهائي، عند إقفال المخصص. تخصم المجموعة الضرائب على بعض المعاملات مع الأطراف غير المقيمة بالمملكة العربية السعودية كما هو منصوص عليه بالنظام السعودي لضريبة الدخل. كما تخضع الشركات التابعة الأجنبية للوائح الضريبة في البلدان التي تأسست فيها تلك الشركات التابعة.

تحمل الزكاة وضريبة الدخل للشركات الأجنبية التابعة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

• الضريبة الحالية

تتكون الضريبة الحالية من الضريبة المدفوعة أو المستحقة المتوقعة على الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة للفترة، بالإضافة إلى أي تسويات على الضريبة المدفوعة أو المستحقة تتعلق بسنوات سابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية المدفوعة أو المستحقة هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس عدم التأكد المتعلق بضرورة الدخل، إن وجد. وتُقاس باستخدام الشرائح الضريبية المقررة في تاريخ التقرير. كما تشمل الضريبة الحالية على أي ضرائب تنشأ عن توزيعات الأرباح.

• الضريبة المؤجلة

تُثبت الضريبة المؤجلة بالنسبة للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض إعداد القوائم المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية. لا تُثبت الضريبة المؤجلة لما يلي:

- للفروقات المؤقتة على الإثبات المبدئي للأصول أو الالتزامات في المعاملة التي لا تمثل تجميع أعمال والتي لا تؤثر على الربح أو الخسارة المحاسبي أو الخاضع للضريبة.
- للفروقات المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة، والشركات الزميلة، والترتيبات المشتركة بقدر مقدرة المجموعة على السيطرة على توقيت انعكاس الفروقات المؤقتة وبقدر ما يكون مرجح أنها لن تتعكس في المستقبل المنظور.
- للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الإثبات المبدئي بالشهرة.

تُثبت الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للخسائر الضريبية غير المستخدمة، والإعفاءات الضريبية، والفروقات المؤقتة القابلة للخصم بالقدر الذي يكون فيه من المرجح توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة مقابل إمكانية استخدامها. تحدد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة بناءً على خطط الأعمال للشركات التابعة الفردية في المجموعة وعكس الفروقات المؤقتة. تُراجع الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي وتخضع بالقدر الذي يكون فيه تحقق منافع ضريبية متعلقة بها لم يعد أمراً مرجحاً. يعكس هذا التخفيض عند احتمال تحسن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

تُعاد تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة في تاريخ كل تقرير وتثبت بالقدر الذي يصبح فيه من المرجح توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة مقابل إمكانية استخدامها.

٦- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

• الضريبة المؤجلة (تتمة)

تُقاس الضريبة المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند عكسها باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي ستطبق بشكل كبير في تاريخ التقرير.

يعكس قياس الضريبة المؤجلة تبعات الضريبة التي يمكن أن تنشأ من الطريقة التي تتوقع منها المجموعة في تاريخ التقرير استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

٦-١٨ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تجري المجموعة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية تقييمًا 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، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. تحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له. وعند تقدير القيمة الحالية، تُخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة 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، تُستخدم طرق تقويم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

تحتسب المجموعة الانخفاض في القيمة على أساس الميزانيات والتوقعات الأخرى، والتي تُعد بصورة مستقلة لكل وحدة توليد نقد في المجموعة والتي يخصص لها الأصل. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات.

تُثبت 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 للأصول فيما عدا الشهرة، يجري 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، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد. يعكس 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 تُثبت خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يُثبت عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ما لم يقيد الأصل بمبلغ إعادة التقويم، وفي هذه الحالة يعتبر عكس القيد كزيادة إعادة تقويم.

٦-١٩ المخصصات

تُثبت 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 يُثبت 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، فإن المخصصات تخصم باستخدام معدل ما قبل الزكاة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، تُثبت الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل. تراجع المخصصات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، وتعُد لتعكس أفضل التقديرات الحالية. وإذا لم يعد من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يعكس قيد المخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٦- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٦-٢٠ الإيرادات

تثبت الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام نموذج الخمس الخطوات التالي:

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

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتثبت الإيراد على مدى فترة زمنية في حالة استيفاء احد الضوابط التالية:

- إذا حصل العميل على المنافع التي يوفرها أداء المجموعة وقام باستهلاكها في الوقت نفسه أثناء قيام المجموعة بالأداء.
- إذا كان أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل الذي يسيطر عليه العميل في نفس الوقت الذي يُنشأ في الأصل أو يُحسن.
- إذا كان أداء المجموعة لا ينشئ أصلاً له استخدام بديل للمجموعة وكان للمجموعة حق واجب النفاذ في الحصول على دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

إذا كان واجب الأداء لا يوفى به على مدى فترة زمنية معينة، فإن الإيراد يُثبت بواجب الأداء عند نقطة زمنية معينة. عندما تفي الشركة بواجب الأداء من خلال تقديم الخدمات الموعودة، فإنها تنشئ أصلاً قائماً على العقد على مبلغ المقابل المكتسب من خلال الأداء. عندما يتجاوز مبلغ المقابل المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المثبتة بها، فإن هذا يؤدي إلى التزام عقد. تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً، واستبعاد الضرائب والرسوم. تُثبت إيرادات مبيعات البضائع وفقاً للعقد المبرم مع العميل عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل. تُثبت الإيرادات من تقديم الخدمات بناءً على طبيعة الاتفاقية والخدمات. تشمل الإيرادات من خدمات تطوير البرمجيات الإيرادات من عقود "الوقت والمواد" وعقود "السعر الثابت". تُثبت الإيرادات من عقود الخدمات المادية والوقت عند تنفيذ الخدمات ذات الصلة ويحول التحكم إلى العميل. تُثبت إيرادات العقد من العقود ذات السعر الثابت بناءً على طريقة النسبة المئوية للإنجاز، والتي تحدد باستخدام نسبة التكاليف المتكبدة حتى تاريخه إلى إجمالي التكاليف لإتمام العقود كما قدرتها الإدارة. لا ترتبط الفواتير بالضرورة بالإيرادات المثبتة بها باستخدام طريقة النسبة المئوية لإكمال المحاسبة. لا يُثبت أي إيراد في العقد حيث لا يمكن تقييم النتيجة النهائية للعقد بشكل معقول. تُثبت الخسائر المتوقعة عند إتمام العقد مباشرة في الربح أو الخسارة. تُثبت الإيرادات من خدمات صيانة التطبيقات على مدى الفترة الزمنية.

٦-٢١ إيرادات أخرى

تُثبت الإيرادات الأخرى عند اكتسابها.

٦-٢٢ مصاريف التشغيل

تُثبت مصاريف التشغيل في الربح أو الخسارة عند الاستفادة من الخدمة أو في تاريخ نشأتها.

٦-٢٣ البيع، والمصروفات الإدارية، ومصاريف أخرى

يشمل البيع، والمصروفات الإدارية، والمصاريف الأخرى التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات. تُجرى التخصيصات بين البيع، والمصروفات الإدارية، والمصروفات الأخرى وتكلفة المبيعات - عند الاقتضاء - على أساس ثابت.

٦-٢٤ المعلومات القطاعية

يتألف قطاع التشغيل من إحدى المكونات:

- التي تقوم بأنشطة تجارية قد تدر منها إيرادات وتتكدد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي مكون آخر للمجموعة.
- تحل نتائج عملياتها بانتظام من رئيس التشغيل بصفته صانع القرار لاتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء.
- التي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة. تتضمن نتائج القطاعات التي يبلغ عنها إلى كبير مسؤولي التشغيل بصفته صانع القرار عناصر ذات صلة مباشرة بالقطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

شركة نسيج لتقنية
(سابقاً - شركة نسيج للاتصالات وتقنية المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٧- النقد وما في حكمه

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١٩٠,١٨٦	١٠٣,٢٦٨
٤٣,١٦٤,٥٩٢	٢٨,٩٠٠,٤٦٩
٤٣,٣٥٤,٧٧٨	٢٩,٠٠٣,٧٣٧

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك

٨- الذمم المدينة التجارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٩٣,٧٦١,٤٥٠	١٠٤,٨٦٤,٠٣١
(١٤,٢٧٠,٨٩٦)	(١٢,٧٦٨,٥٧٨)
٧٩,٤٩٠,٥٥٤	٩٢,٠٩٥,٤٥٣

الذمم المدينة التجارية
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

في مايلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١٦,١١٣,٧٧٤	١٤,٢٧٠,٨٩٥
٣,١٣٩,٠٧٧	(١,٢٤٢,١٤٦)
(٤,٩٨١,٩٥٥)	(٢٦٠,١٧١)
١٤,٢٧٠,٨٩٦	١٢,٧٦٨,٥٧٨

الرصيد في ١ يناير
المحمل خلال السنة
المشطوب خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩- أصول العقد

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٤,٩٠٥,٥٣٩	٢٢,٣٥٥,٦٣٥
٩١,٧٣٨,٧٥٢	٨٢,٥٠٨,٣٩٧
(٧٤,٢٨٨,٦٥٦)	(٤٩,٨٣٤,٨٤٤)
٢٢,٣٥٥,٦٣٥	٥٥,٠٢٩,١٨٨

الرصيد في ١ يناير
الإضافات خلال السنة
المحول إلى الذمم المدينة التجارية
الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٠- مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة اخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١,٥٣٨,٥٣٨	٥,٢٣٦,٨٦١
٧٥٤,٩٠٣	٦٧٤,٤٦٩
٥٤٣,٤٦٦	٣٧٥,٧٠٤
٦,٨٠٢,٩٢٠	٢,٤٦٢,١٨٤
٦٩,٣٨٥	٥٨,٨٣٨
٢,٧٨٠,٥٤٧	٣,٦٤٨,٣٤٦
١٢,٤٨٩,٧٥٩	١٢,٤٥٦,٤٠٢

مدفوعات مقدماً
سلف مقابل السفر
ذمم موظفين
هوامش خطابات ضمان
ودائع
أخرى

١١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تجري المجموعة في سياق أعمالها العادية معاملات مع مختلف الأطراف ذات العلاقة. وافق مجلس إدارة الشركة على الشروط. لم تكن أحكام وشروط هذه المعاملات مواتية أكثر من تلك المتاحة، أو التي قد يُتوقع أن تكون متاحة بشكل معقول، في معاملات مماثلة مع موظفي الإدارة غير الرئيسيين والشركات ذات الصلة.
إن الأرصدة المستحقة في نهاية العام هي غير مضمونة وخالية من الفوائد وتسوى نقداً. لم تُقدّم أو تستلم أي ضمانات للمدينين أو الدائنين من الأطراف ذات العلاقة.

شركة نسيج لتقنية
(سابقاً - شركة نسيج للاتصالات وتقنية المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

١١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة (تتمة)

المعاملات:

فيما يلي تفاصيل المعاملات المهمة مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة خلال السنة:

اسم الأطراف ذات العلاقة	العلاقة مع الشركة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
شركة إنفو سيستك لأنظمة المعلومات	زميلة	المصروفات التي دفعتها الشركة	-	-
شركة البيانات الرقيمة لتقنية المعلومات	زميلة	المصاريف المتكبدة نيابة عن الشركة	-	-
		استلام الدفعة	(٨٤,٦٤٠)	(٢٧,٥٤٢)
		المصاريف المتكبدة نيابة عن الشركة	-	(٣٧,٢٥٣)
		استلام الدفعة	(٥٢,٥٧٣)	-
مستحق من الأطراف ذات العلاقة		العلاقة مع الشركة	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
شركة البيانات الرقيمة لتقنية المعلومات	شركة زميلة		٣٠٦,٩٦٤	٣٥٩,٥٣٧
شركة إنفو سيستك	شركة زميلة		٢٣٨,٩١١	٣٢٣,٥٥١
			٥٤٥,٨٧٥	٦٨٣,٠٨٨
معاملات مع المساهمين				
قرض من المساهمين*	مساهمين		-	-

تعويضات كبار موظفي الإدارة

تعويضات كبار موظفي الإدارة هو المبلغ المدفوع للأشخاص الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط، وتوجيه، ومراقبة أنشطة الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (المدير التنفيذي أو غير ذلك). تشمل تعويضات كبار موظفي الإدارة على المزايا قصيرة الأجل ومزايا ما بعد التوظيف. تشمل المنافع لكبار التنفيذيين وموظفي الإدارة مكافأة بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,٥ مليون ريال سعودي. المبلغ الإجمالي لمنافع كبار الموظفين هو:

منافع كبار الموظفين	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
	٦,١٠٧,٦٦٦	٣,٣٨٤,٩١٦
١٢- مشروعات تحت التنفيذ		
مشروعات تحت التنفيذ*	٢١,١١٠,٨٨٣	١٧,٤٥١,٥٠٧
	٢١,١١٠,٨٨٣	١٧,٤٥١,٥٠٧

* تشمل المشاريع تحت التنفيذ (٢١,١١٠ مليون ريال) مبلغ ٩,٩٨ مليون ريال سعودي يتعلق بمشروع التصدير ("المشروع") لوزارة الخارجية ("وزارة الخارجية"). أنهى المشروع بموجب قرار وزارة الخارجية بعدم الاستحواذ على المشروع المذكور. وفقاً للاتفاقية المبرمة مع وزارة الخارجية، يحق للشركة استلام التكلفة الإجمالية المتكبدة في المشروع بالإضافة إلى 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 مراجع خارجي بشأن المصروفات المتكبدة على المشروع، والذي أنجز على النحو الواجب، وتقديمه إلى وزارة الخارجية في ٣٠ مارس ٢٠٢٠ م. وتجرى 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 مبلغ ٢,٩٩ مليون ريال سعودي مقابل الذم المدينة والذي يمثل ٣٠٪ من إجمالي المبلغ المستحق.

١٣- المخزون

مخزون*	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
	١٠١,٧٨٨	٢,٠٥٦,٨١٧
	١٠١,٧٨٨	٢,٠٥٦,٨١٧

- يمثل المخزون المعاد والتراخيص التي تم شراؤها لمشروع محددة ولم يأسلمها ملكي المشاريع بعد.

شركة نسيج لتقنية
(سابقاً - شركة نسيج للإتصالات وتقنية المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٤ - ممتلكات ومعدات

المباني	السيارات	أثاث مكنتي	معدات مكتبية	الحاسب الآلي	الإجمالي	
٣,٠٧٩,٢٠٦	٦٤,٩٠٠	٢,٢٠١,٠٩٦	١,٧٥١,١٢٨	٥,٢٧٨,٥٩٦	١٢,٣٧٤,٩٢٦	التكلفة
-	٦٣,٨٠٠	٢٦٨,٤٥٧	٣٥,٩٠٩	٣٦٢,٣٤١	٧٣٠,٥٠٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م
-	-	(٦٥٩,٤٣٤)	(٨٢,٠٣٦)	(٤٣٩,٧٠١)	(١,١٨١,١٧١)	الإضافات
(١,١٣٢,٢٣٥)	-	(٥٢,١١٩)	(٢٣,١١٤)	(٣٢١,٨٨٦)	(١,٥٢٩,٣٥٤)	الاستيعادات خلال الفترة
١,٩٤٦,٩٧١	١٢٨,٧٠٠	١,٧٥٨,٠٠٠	١,٦٨١,٨٨٧	٤,٨٧٩,٣٥٠	١٠,٣٩٤,٩٠٨	تأثير الحركة في أسعار الصرف
(١,١٩٣,٨٧٦)	(٦٤,٩٠٠)	(١,٩٠٩,٦٥٤)	(١,٦٩٤,٣٩٧)	(٤,٧٥٠,٧١٥)	(٩,٦١٣,٥٤٢)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(١١٩,٢٧٨)	(١١,٤٦٩)	(١٤٥,٢٦١)	(١٨,٧٧٢)	(٣٦٩,٦٨٠)	(٦٦٤,٤٦٠)	الاستهلاك المتراكم:
-	-	٦٥٤,٩٦٤	٨٢,٠٢٣	٤٣٢,٩٩٢	١,١٦٩,٩٧٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م
٤٦٠,٩٢١	-	٥٥,٣٠٦	(١٧٢)	٣١٨,٣١٢	٨٣٤,٣٦٧	المحمل على السنة
(٨٥٢,٢٣٣)	(٧٦,٣٦٩)	(١,٣٤٤,٦٤٥)	(١,٦٣١,٣١٨)	(٤,٣٦٩,٠٩١)	(٨,٢٧٣,٦٥٦)	الاستيعادات
٣,٠٠١,٦٠٧	٦٤,٩٠٠	٣,٠٣٦,٧٩٥	٢,١٩٣,٤٧٢	٨,٩٦٥,١٧٦	١٧,٢٦١,٩٥٠	تأثير الحركة في أسعار الصرف
-	-	١٩,٧٠٨	٢٥,٣٤٩	٢٣٣,٩٤٢	٢٧٨,٩٩٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م
-	-	(٨٥٩,٠٤٦)	(٤٧٠,٩٢٢)	(٣,٩٣٣,٥٧٦)	(٥,٢٦٣,٥٤٤)	الإضافات
٧٧,٥٩٩	-	٣,٦٣٩	٣,٢٢٩	١٣,٠٥٤	٩٧,٥٢١	الاستيعادات
٣,٠٧٩,٢٠٦	٦٤,٩٠٠	٢,٢٠١,٠٩٦	١,٧٥١,١٢٨	٥,٢٧٨,٥٩٦	١٢,٣٧٤,٩٢٦	تأثير الحركة في أسعار الصرف
(١,٠١٣,٧٠٩)	(٦٤,٩٠٠)	(٢,٦١٣,٥٣٧)	(٢,١٣٢,٦٥٠)	(٨,١٦٠,٩٤٦)	(١٣,٩٨٥,٧٤٢)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(١٥٣,٩٦٠)	-	(١٤١,٤٣٤)	(٢١,٨٧٣)	(٤٩٨,٥٩٠)	(٨١٥,٨٥٧)	الاستهلاك المتراكم:
-	-	٨٥٩,٠٤٣	٤٧٠,٩٢٢	٣,٩٢٩,٩٨٢	٥,٢٥٩,٩٤٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م
(٢٦,٢٠٧)	-	(١٣,٧٢٦)	(١٠,٧٩٦)	(٢١,١٦١)	(٧١,٨٩٠)	المحمل للسنة
(١,١٩٣,٨٧٦)	(٦٤,٩٠٠)	(١,٩٠٩,٦٥٤)	(١,٦٩٤,٣٩٧)	(٤,٧٥٠,٧١٥)	(٩,٦١٣,٥٤٢)	الاستيعادات
١,٠٩٤,٧٣٨	٥٢,٣٣١	٤١٣,٣٥٥	٥٠,٥٦٩	٥١٠,٢٥٩	٢,١٢١,٢٥٢	تسويات ترجمة فروق عملة
١,٨٨٥,٣٣٠	-	٢٩١,٤٤٢	٥٦,٧٣١	٥٢٧,٨٨١	٢,٧٦١,٣٨٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
						القيمة الدفترية:
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

شركة نسيج لتقنية
(سابقاً - شركة نسيج للاتصالات وتقنية المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

١٥ - حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

يوجد لدى المجموعة عقود إيجار بشأن مباني ومكاتب تستخدم في العمليات الخاصة بها. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة بصك ملكية المؤجر للأصول المستأجرة. وبشكل عام، يحظر على المجموعة التنازل عن الأصول المؤجرة أو تأجيرها من الباطن. فيما يلي القيمة الدفترية للأصول حق الاستخدام المثبتة والحركة كما في:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤,٣٤٢,٠٨٦	٤,٣٠٦,٥١٧	التكلفة:
٦٢٢,٣٥١	-	الرصيد في ١ يناير
(٦٥٧,٩٢٠)	-	الإضافات خلال السنة
٤,٣٠٦,٥١٧	٤,٣٠٦,٥١٧	استبعادات خلال السنة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٧٠٩,٣٨٩	٢,٠٣٥,٥٠٨	الاستهلاك المتراكم:
٦٩٢,٢٢١	٧٠٢,٢٥٨	الرصيد في ١ يناير
(٣٦٦,١٠٢)	-	المحمل للسنة
-	(٣٠٥,٥٥٣)	استبعاد عقود الإيجار
٢,٠٣٥,٥٠٨	٢,٤٣٢,٢١٣	فروق ترجمة فروق عملة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢,٢٧١,٠٠٩	١,٨٧٤,٣٠٤	صافي القيمة الدفترية:
		كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي قائمة بالقيمة الدفترية لالتزامات الإيجار المثبتة والحركة كما في:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٩٠٨,٣٢٤	١,٥٣٣,٥٩١	الرصيد في ١ يناير
٦٠٩,٨٥١	-	عقود إيجار جديدة
(٢٩٩,٩٥٠)	-	استبعاد إيجار
٧٩,٢٦١	٥٠,٥٥٣	تكلفة تمويل الإيجار
(٧٦٣,٨٩٥)	(٦٧٥,٣٦٨)	المدفوعات خلال السنة
-	١٣٦,٦٨٣	فروق ترجمة فروق عملة
١,٥٣٣,٥٩١	١,٠٤٥,٤٥٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٦٩٣,٥٠٤	٣٧٣,٧٥٠	غير متداولة
٨٤٠,٠٨٧	٦٧١,٧٠٩	متداولة

١٦ - الشهره

في عام ٢٠١٩ ، استحوذت المجموعة على ٦٠٪ من شركة التدخل السريع للبرمجيات - ذات مسؤولية محدودة بمبلغ ٢٥٢,٢٦٣ ريال سعودي في الأردن حيث نتج عن هذا الاستحواذ قيمة شهرة قدرها ٤٨,٢٤٢ ريال سعودي.

١٧ - استثمارات بطريقة حقوق الملكية في شركات زميلة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	نسبة الملكية % ٢٠٢١ م	نسبة الملكية % ٢٠٢٢ م	
٨,٠٧١,١٩٩	٨,٤٧٩,٨٤٧	٤٥	٤٥	شركة البيانات الرقيمة لتقنية المعلومات
١,٣٩٣,٥٢٨	١,٢١١,٣٠٥	٥٠	٥٠	شركة إنفو سيسنتك لنظم المعلومات
٩,٤٦٤,٧٢٧	٩,٦٩١,١٥٢			

تتمثل حركة الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية في الشركات الزميلة كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨,٧٩٣,٨٨٩	٩,٤٦٤,٧٢٧	الرصيد في ١ يناير
٧٩٠,٨١٠	٧٣٨,٨١٧	الحصة في الأرباح من الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية الزميلة
(١١٩,٩٧٢)	(٥١٢,٣٩٢)	خسائر تحويل العملات الأجنبية
٩,٤٦٤,٧٢٧	٩,٦٩١,١٥٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة نسيج لتقنية
(سابقاً - شركة نسيج للاتصالات وتقنية المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

١٨- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢٧١,٢٧٨	-
٢٧١,٢٧٨	-

مركز الأسكندرية للوسائط المتعددة والمكتبات - مصر

١٩- مراهبة اسلامية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
-	١٠,٠٨٩,٦١٠
-	١٠,٠٨٩,٦١٠

مراهبة اسلامية قصيرة الأجل

حصلت الشركة على مريح إسلامي قصير الأجل من بنك محلي لتمويل متطلبات رأس المال العامل بمبلغ ١٦ مليون كما هو مبين أدناه
٥ ملايين ريال سعودي بمعدل ربح ٥,٣٪ سنوياً تدفع على ١٢ قسطاً شهرياً حتى ٢٨ مايو ٢٠٢٣.
٨ مليون ريال بمعدل ربح ٦,٨٨٪ سنوياً تدفع دفعة واحدة بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٣ م.
٣ مليون ريال بمعدل ربح ٤,٢٥٪ سنوياً تدفع على ٦ أقساط شهرية حتى ٢١ مايو ٢٠٢٣.
٢٠- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٥,٤٠٢,٠٩٨	٧,٤٢٤,١٣٣
٧٦,٦٣٣	٨٣,٠٩٤
٣,٣٧٨,٣١٨	٥,٦٦٥,٣٦٨
٩٥١,١٠٧	-
٩,٨٠٨,١٥٦	١٣,١٧٢,٥٩٥

رواتب مستحقة والتزامات أخرى
دفعات مقدمة من العملاء
ضريبة القيمة المضافة المستحقة
أخرى

٢١- الترتامات العقد

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٥٤,٢٤٠,٩٢٦	٤٥,٨٢٥,١٩٠
١١,٤٦٥,٧٩٥	١١,١٠٢,٥٧٩
(١٩,٨٨١,٥٣٢)	(٢٦,١٩٢,٨٩٩)
٤٥,٨٢٥,١٩٠	٣٠,٧٣٤,٨٧٠

الرصيد في ١ يناير
المستلم مقدماً خلال السنة
المحول إلى الإيرادات
الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٢- الزكاة وضريبة الدخل

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٣,٣٧٥,٢٠٣	٣,٩٧٤,٣٠٣

مخصص الزكاة

صافي الدخل المعدل:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢٦,١٢٨,٨٠٩	٢٥,٨٣٨,١٠٥
٦,٠٥٧,٩٩٣	١,٩٧٨,٠٢٠
٣٢,١٨٦,٨٠٢	٢٧,٨١٦,١٢٥

صافي الدخل قبل الزكاة

تعديلات

صافي الدخل المعدل

يتكون وعاء الزكاة للشركة من الآتي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٧٤,١٤٨,٤٦٧	٩٤,٣٠٢,٩٩٧
٣٢,١٨٦,٨٠٢	٢٧,٨١٦,١٢٥
٣٠,٥٨٣,٦١٠	٣٥,٣٦٢,٣٢٩
٢٢,٩١٨	١,٥٣٣,٥٩١
١٣٦,٩٤١,٧٩٧	١٥٩,٠١٥,٠٤٢

حقوق الملكية المرحلة

صافي الدخل المعدل

مخصصات

أخرى

يخصم:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
(٥,٠٣٢,٣٩٣)	(٣,٩٩٥,٥٥٧)
(٥,٠٣٢,٣٩٣)	(٣,٩٩٥,٥٥٧)
١٣١,٩٠٩,٤٠٤	١٥٥,٠١٩,٤٨٥
٣,٣٧٥,٢٠٣	٣,٩٧٤,٣٠٣

ممتلكات ومعدات، بصيغتها المعدلة

وعاء الزكاة طريقة (حقوق الملكية)

الزكاة المحمل بـ ٢,٥٪

شركة نسيج لتقنية
(سابقاً - شركة نسيج للاتصالات وتقنية المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٢٢- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
		حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل كما يلي:
		الرصيد في ١ يناير
٢,٧٥٤,٧٨٧	٣,٣٧٥,٢٠٣	المخصص خلال السنة
٣,٤٦٠,٢٤٩	٣,٩٧٤,٣٠٣	فروقات
-	(٢٧٢,٠٥٩)	تعديلات السنة السابقة
١,٧٩٠,٩٨١	٢٥,١٢٥	المسدد خلال السنة
(٤,٦٣٠,٨١٤)	(٣,١٢٨,٢٦٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
)	
٣,٣٧٥,٢٠٣	٣,٩٧٤,٣٠٣	

موقف التقييم النهائي

اكتمل تقييم الزكاة للشركة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى عام ٢٠٢١ م. وقد حصلت الشركة على شهادة الزكاة النهائية لجميع السنوات حتى ٢٠٢١ م. تقدم جميع الشركات التابعة بتقديم إقرارات الزكاة، وضريبة الدخل، أو كلاهما بانتظام وفقاً للوائح بلد التأسيس، ولا يوجد نزاع يتطلب أي مخصصات إضافية.

٢٣- التزامات المزايا المحددة للموظفين تسوية القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة للموظفين

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢١,٣٧٩,٦٤٠	٢٢,٧٩٣,٨١٤	الرصيد في ١ يناير
		المحمل في قائمة الربح أو الخسارة:
٢,٩١٨,٩١٧	٤,٨١٢,٣٦٩	تكلفة الخدمة الحالية
(١٠,٢٦١)	(١١,٠٦٩)	تعديلات
٢,٩٠٨,٦٥٦	٤,٨٠١,٣٠٠	
		المحمل في قائمة الدخل الشامل الأخر:
٤٣٣,٣٦٧	(١,٠٢٢,٣٥٨)	(ربح) / خسارة إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
(١,٩٢٧,٨٤٩)	(١,٤٤٢,٢٠٩)	المدفوع خلال السنة
٢٢,٧٩٣,٨١٤	٢٥,١٣٠,٥٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إن آخر تقييم إكتواري قد تم من خلال خبير إكتواري مستقل ومؤهل، وقد استخدم طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة.

٢٤- رأس المال

قرر مجلس إدارة الشركة في ١٨ أغسطس ٢٠٢١ م زيادة رأس مال الشركة من ١٠ مليون ريال سعودي إلى ٥٠ مليون ريال سعودي، يتكون من ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم. حوّلت الزيادة في رأس المال من الأرباح المبقاة، والتي وافقت عليها وزارة التجارة والاستثمار.

شركة نسيج لتقنية
(سابقاً - شركة نسيج للاتصالات وتقنية المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٢٥- مصاريف البيع والتسويق

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١٣,٩٤٦,٧٣١	١٥,٠٩٠,٠٩٩
٧٥١,٠١٨	٢,٠٣٣,١١٤
٣٧٩,٥٠٢	٦٠٥,٢٠٩
٢,٦٨٠,٥١٢	٥,٣٣٩,٦٠١
١,٥٦٨,٤٦١	٤٦,٠٢٨
١٩,٣٢٦,٢٢٤	٢٣,١١٤,٠٥١

رواتب، وأجور، ومنافع أخرى
مصروفات تسويقية
مصروفات سفر
عمولات
أخرى

٢٦- المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٦,٣٥٩,١٢٦	٩,٣٧٩,٠١٧
٣,١٣٩,٠٧٧	-
١,٥٠٨,١١٥	١,٣٧٢,٨٢٩
١,٣٦٢,٢٩٢	١,٣٥٠,٥٦٩
٦٠٤,٨٩٣	٦١٦,٠٣٨
٣٩٠,٢٠٠	٣٥٨,٦١٥
٢٦٣,٥٥٨	٢٦٣,٢٤٦
١٦٢,١٦٣	٨١,٩٧٣
٩٢,٥٤٠	١٢٥,٦٠٥
٧٤,٣٠٠	١١٦,٢٦٠
٥٧,٤٥١	١٠٠,٤١١
٩٢٩,٠٥٧	١,٠٣٣,٥٣٨
٣٣٣,٨١٦	٢٥٩,٢٦٨
١,١١٠,٠١٥	١,٤٦٣,١٤٩
١٦,٣٨٦,٦٠٣	١٦,٥٢٠,٥١٨

رواتب، وأجور، ومنافع أخرى
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
استهلاك
أتعاب مهنية وقانونية
اشتركاكات
اتصالات
منافع وخدمات
قرطاسية ومطبوعات
مصاريف مكتبية
سفر
إصلاح وصيانة
مصروفات حكوميه
مصاريف بنكيه
أخرى

٢٧- المصاريف الأخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٣٤,٦٠٤	١,٠٥١,١٨٤
٣٤,٦٠٤	١,٠٥١,١٨٤

فروقات أسعار العملات في التسويات

٢٨- تكاليف التمويل

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٦٠٩,٠٢٧	٥٦٩,٨٤٥
٧٩,٢٦١	٥٠,٥٥٣
-	٣١٦,١٨٨
-	٢٢٠,٠٠٠
٦٨٨,٢٨٨	١,١٥٦,٥٨٦

عمولة على التزامات المنافع المحددة للموظفين
عمولة على التزامات إيجار
عموله على المراهجة
عمولة على المنشآت

٢٩- الإيرادات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٨٢,٨٠١,٣٨٩	٥٠,٨٨٩,٨٧٣
١١١,٦٢٠,٢٨٤	١٦٤,١٧٧,٨٤٥
١٩٤,٤٢١,٦٧٣	٢١٥,٠٦٧,٧١٨

إيراد مثبت عند نقطة من الزمن
إيراد مثبت على مدى زمني

شركة نسيج لتقنية
(سابقاً - شركة نسيج للاتصالات وتقنية المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٢٩- الإيرادات (تتمة)
مكونات الإيرادات:

الإيرادات خلال السنة		السوق الجغرافي	أسماء المكونات
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الأساسي	نسيج للمكونات
١٦٧,٧٨٨,٠٩٢	١٩٩,٨٤٤,٣٧٨	السعودية	نسيج للاتصالات وتقنية المعلومات
١٤,٤٦٥,٦٩٠	١١,٢٩٤,٢٧٠	الكويت	نسيج لتجارة أجهزة الكمبيوتر بالتجزئة
١,١٢٥,٣٢١	٣٥٥,٥٨٢	لبنان	شركة النظم العربية المتطورة للبنان
٧,٦٣٩,٤٦٢	١,٤٦١,٥٦٤	مصر	شركة النظم العربية المتطورة مصر
١,٤٥٤,٥٩٥	١,٢٠٤,٨٩٢	المغرب	شركة النظم العربية المتطورة المغرب
١,٩٤٨,٥١٣	٩٠٧,٠٣٢	الأردن	شركة التدخل السريع للبرمجيات ذات المسؤولية المحدودة
١٩٤,٤٢١,٦٧٣	٢١٥,٠٦٧,٧١٨		

قطاعات الإيرادات:

الإجمالي	قطاع الحلول الإلكترونية	قطاع حلول التعلّم	قطاع حلول إدارة الأصول المعرفية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢١٥,٠٦٧,٧١٨	٧٧,٢٤٩,٠٢٤	٣٤,٠٢٥,٠١١	١٠٣,٧٩٣,٦٨٣	الإيرادات
١٩٤,٤٢١,٦٧٣	٤٦,٥٣١,٧١٤	٣٨,٤٠٨,٤٧٠	١٠٩,٤٨١,٤٨٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
				الإيرادات

٣٠- تكلفة الإيرادات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٥٥,٦٠٩,٣٦٠	١١٥,٦٢١,٤٦٣
٧٧,٩٨٤,٤٥٤	٣٤,٥٤٠,٦٧٨
١٣٣,٥٩٣,٨١٤	١٥٠,١٦٢,١٤١

تكلفة إيرادات العقود طويلة الأجل
تكلفة الإيرادات من المبيعات المباشرة

٣١- ربحية السهم

ربح السهم الأساس والمخفض

تُحتسب ربحية السهم الأساسية على أساس الربح التالي المنسوب إلى المساهمين العاديين و المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة.
الربح المنسوب للمساهمين العاديين

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢٠,٧٠٧,٥١٢	٢١,٨٥٧,٠٤٥
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
٤,١٤	٤,٣٧

الربح المنسوب للمساهمين العاديين
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في نهاية السنة
الأساسي و المخفض

٣٢- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تعرض المجموعة من خلال عملياتها للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر الصرف الأجنبي
- مخاطر أسعار السوق الأخرى
- مخاطر السيولة

تعرض المجموعة للمخاطر التي تنشأ من استخدامها للأدوات المالية كما هو الحال مع جميع الأعمال الأخرى. ويوضح هذا الإيضاح أهداف الشركة، وسياساتها، وعملياتها لإدارة تلك المخاطر والطرق المستخدمة لقياسها. تعرض مزيد من المعلومات الكمية فيما يتعلق بهذه المخاطر من خلال هذه القوائم المالية الموحدة.

لم تطرأ أي تغييرات جوهرية في تعرض المجموعة لمخاطر الأدوات المالية، وأهدافها، وسياساتها، وعملياتها لإدارة تلك المخاطر أو الطرق المستخدمة لقياسها من الفترات السابقة ما لم ينص على خلاف ذلك في هذا الإيضاح.

الأدوات المالية الرئيسية

توضح الأدوات المالية الرئيسية المستخدمة من المجموعة والتي تنتج بسببها مخاطر الأدوات المالية فيما يلي:

- ذمم مدينة تجارية.
- النقد وما يعادله.
- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- ذمم دائنة تجارية و ذمم دائنة أخرى.
- أرصدة مع أطراف ذات علاقة.

القيمة العادلة و التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية، مثل الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيستلم 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 تقع إما:

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

يجب أن يتاح للمجموعة الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة. تُقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات بالافتراض التي سيستخدمها المتعاملين في السوق عند تسعير الأصول أو الالتزامات، وعلى افتراض أنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي بعين الاعتبار قدرة المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال أمثل وأفضل استخدام لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق ليقوم باستخدامه الأفضل والأمثل. تستخدم المجموعة أساليب تقييم 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.

تصنّف جميع الأصول والالتزامات التي تُقاس القيمة العادلة لها أو يفصح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه

شركة نسيج لتقنية
(سابقاً - شركة نسيج للاتصالات وتقنية المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٢- الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

الأدوات المالية حسب الفئة		القيمة الدفترية الأدوات المالية بالتكلفة المطفاة	القيمة الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
المتداولة			
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	٥٤٥,٨٧٥	٥٤٥,٨٧٥
ذمم مدينة تجارية	-	٩٢,٠٩٥,٤٥٣	٩٢,٠٩٥,٤٥٣
أصول عقود	-	٥٥,٠٢٩,١٨٧	٥٥,٠٢٩,١٨٧
مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى	-	١٢,٤٥٦,٤٠٢	١٢,٤٥٦,٤٠٢
النقد وما في حكمه	-	٢٩,٠٠٣,٧٣٧	٢٩,٠٠٣,٧٣٧
إجمالي الموجودات المالية	-	١٨٩,١٣٠,٦٥٤	١٨٩,١٣٠,٦٥٤
المطلوبات المالية			
المتداولة			
ذمم دائنة تجارية	-	٢٣,١١٨,٢٩٨	٢٣,١١٨,٢٩٨
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	-	١٣,١٧٢,٥٩٥	١٣,١٧٢,٥٩٥
إجمالي المطلوبات المالية	-	٣٦,٢٩٠,٨٩٣	٣٦,٢٩٠,٨٩٣
الأدوات المالية حسب الفئة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
المتداولة:			
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	٢٧١,٢٧٨	٢٧١,٢٧٨
ذمم مدينة تجارية	-	٦٨٣,٠٨٨	٦٨٣,٠٨٨
أصول عقود	-	٧٩,٤٩٠,٥٥٤	٧٩,٤٩٠,٥٥٤
مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى	-	٢١,٧٧٥,٠٨٤	٢١,٧٧٥,٠٨٤
النقد وما في حكمه	-	٧,٣٣٧,٩٥١	٧,٣٣٧,٩٥١
إجمالي الموجودات المالية	-	٤٣,٣٥٤,٨٠٢	٤٣,٣٥٤,٨٠٢
المطلوبات المالية			
المتداولة:			
ذمم دائنة تجارية	-	١٥٢,٩١٢,٧٥٧	١٥٢,٩١٢,٧٥٧
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	-	١٥٢,٦٤١,٤٧٩	١٥٢,٦٤١,٤٧٩
إجمالي المطلوبات المالية	-	٣٠,٧٧٠,٧٨٣	٣٠,٧٧٠,٧٨٣

٣٢- الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

الأهداف، والسياسات، والعمليات العامة

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن تحديد أهداف وسياسات إدارة المخاطر للمجموعة. يتلقى مجلس الإدارة تقارير ربع سنوية من الإدارة المالية للمجموعة، والتي يراجع من خلالها فعالية العمليات المطبقة ومدى ملاءمة الأهداف والسياسات التي يضعها. الهدف العام لمجلس الإدارة هو وضع السياسات التي تهدف إلى الحد من المخاطر إلى أقصى حد ممكن دون التأثير غير المبرر على القدرة التنافسية للمجموعة ومرونتها. يوضح أدناه مزيد من التفاصيل حول هذه السياسات:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للمجموعة إذا فشل العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من مبيعات الائتمان. تتمثل سياسة المجموعة المطبقة محلياً في تقييم مخاطر الائتمان للعملاء الجدد قبل إبرام العقود. تنشأ مخاطر الائتمان أيضاً من النقد وما يعادله، والودائع لدى البنوك، والاستثمارات المالية، والأطراف ذات العلاقة. بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، لا يُقبل سوى الأطراف المصنفة بشكل مستقل ذات التصنيف "A" بحد أدنى.

يقتصر الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على القيمة الدفترية للأصول المالية المثبتة في تاريخ التقرير، كما هو موضح أدناه:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٧١,٢٧٨	-	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٨٣,٠٨٨	٥٤٥,٨٧٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧٩,٤٩٠,٥٥٤	٩٠,٣٦٥,٧٤٩	نعم مدينة تجارية
٢١,٧٧٥,٠٨٤	٥٥,٠٢٩,١٨٧	أصول العقد
٧,٣٣٧,٩٥١	١٢,٤٥٦,٤٠٢	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٤٣,٣٥٤,٨٠٢	٢٩,٠٠٣,٧٣٧	النقد وما في حكمه
١٥٢,٩١٢,٧٥٧	١٨٧,٤٠٠,٩٥٠	

مخاطر أسعار السوق الأخرى

مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناجمة عن عوامل محددة للأداة المالية، أو جهة الإصدار، أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المالية المتداولة في السوق.

خطر التركيز المفرط

ينشأ خطر التركيز المفرط عندما يكون عدد من الأطراف المقابلة مرتبطين في أنشطة أعمال مماثلة، أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو يكون لها سمات اقتصادية من شأنها أن تتسبب في تأثير قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية على نحو مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية، أو السياسية، أو غيرها. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة. ولتجنب تركيزات المخاطر الزائدة، تتضمن سياسات وإجراءات المجموعة إرشادات محددة للتركيز على صيانة محفظة متنوعة. يتحكم في تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها وفقاً لذلك.

مخاطر السيولة

-مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في أن المجموعة ستواجه صعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها عن طريق تقديم النقد أو أي أصل مالي آخر. تتوفر التسهيلات الائتمانية الأخرى لضمان ، قدر الإمكان ، أنه سيكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف المجهدة ، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. تسعى المجموعة باستمرار إلى الامتثال لالتزاماتها القانونية ، بما في ذلك أي التزامات تتعلق باتفاقيات التمويل الخاصة بها.

-تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لتوافر أموال كافية وتسهيلات مصرفية وائتمانية أخرى للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة .
-تراقب الإدارة التوقعات المتجددة للسيولة والتدفقات النقدية المتوقعة على مستوى المجموعة. بالإضافة إلى ذلك ، تتضمن سياسة إدارة السيولة للمجموعة التنبؤ بالتدفقات النقدية والأخذ في الاعتبار مستوى الأصول السائلة اللازمة لمقابلتها ، ومراقبة معدلات السيولة في المركز المالي وخطط تمويل الديون.

شركة نسيج لتقنية
(سابقاً - شركة نسيج للاتصالات وتقنية المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٣٢- الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية فترة التقرير. المبالغ معروضة إجمالاً وليست مخصومة:

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	خلال ٣ شهور أو أقل	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى سنتان	خلال سنتان إلى خمس سنوات	الإجمالي
التزامات عقود الإيجار	٣٠٤,٨٣١	٣١٨,٩٥٦	٣٩٧,٥٢٢	٢٤,١٥٠	١,٠٤٥,٤٥٩
مرباحه اسلامية	٢,٩٤١,٨٨٦	٣,٠٧٨,٢١١	٣,٨٣٦,٤٤٣	٢٣٣,٠٧٠	١٠,٠٨٩,٦١٠
نعم مدينة تجارية	٦,٧٤٠,٧٣٦	٧,٠٥٣,٠٩٧	٨,٧٩٠,٤٣٢	٥٣٤,٠٣٣	٢٣,١١٨,٢٩٨
مصروفات مستحقة وارصدة	٣,٨٤٠,٨٠٩	٤,٠١٨,٧٩٠	٥,٠٠٨,٧٠٨	٣٠٤,٢٨٨	١٣,١٧٢,٥٩٥
دائنة اخري	١٣,٨٢٨,٢٦٢	١٤,٤٦٩,٠٥٤	١٨,٠٣٣,١٠٥	١,٠٩٥,٥٤١	٤٧,٤٢٥,٩٦٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٤٧,١٩٨	٤٦٧,٨٧٩	٥٨٣,١٢٨	٣٥,٤٢٦	١,٥٣٣,٦٣١
التزامات عقود الإيجار	٤٤٧,١٩٨	٤٦٧,٨٧٩	٥٨٣,١٢٨	٣٥,٤٢٦	١,٥٣٣,٦٣١
نعم مدينة تجارية	٤,٤٠٤,٩٧٧	٤,٦٠٩,١٠١	٥,٧٤٤,٤٢٥	٣٤٨,٩٨٤	١٥,١٠٧,٤٨٧
مصروفات مستحقة وارصدة	٢,٨٥٩,٨٢١	٢,٩٩٢,٣٤٣	٣,٧٢٩,٤٢٤	٢٢٦,٥٦٨	٩,٨٠٨,١٥٦
دائنة اخري	٧,٧١١,٩٩٦	٨,٠٦٩,٣٢٣	١٠,٠٥٦,٩٧٧	٦١٠,٩٧٨	٢٦,٤٤٩,٢٧٤

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف المتداول / غير المتداول. تكون الموجودات متداولاً عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق، أو يُعتزم بيعه، أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية.
 - محتفظ به أساساً لغرض المتاجرة.
 - من المتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
 - النقد وما يعادله ما لم يوضع قيد على تداوله أو استخدامه لتسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.
 - تصنف جميع الموجودات الأخرى كأصول غير متداولة.
- ويكون المطلوبات متداولاً عندما:
- يكون من المتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية.
 - يحتفظ به أساساً لغرض المتاجرة.
 - من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
 - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

٣٣- الارتباطات و الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة ارتباطات والالتزامات محتملة بقيمة ١٨,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٤,٧ مليون ريال سعودي).

شركة نسيج لتقنية
(سابقاً - شركة نسيج للاتصالات وتقنية المعلومات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٣٤ - القطاعات التشغيلية

المعلومات حول القطاعات الواجب التقرير عنها هي المعلومات المتعلقة بكل قطاع يصدر عنه تقرير مبين أذناه. يستخدم ربح القطاعات قبل الضرائب لقياس الأداء؛ لأن الإدارة تعتقد أن هذه المعلومات هي الأوثق صلة بتقييم نتائج القطاعات المعنية بالنسبة للكيانات الأخرى التي تعمل في نفس الصناعات.

٢٠٢٢ م

التقارير القطاعية

الإجمالي	قطاع الحلول الإلكترونية	قطاع حلول التعليم	قطاع حلول إدارة الأصول المعرفية	
٢١٥,٠٦٧,٧١٨	٧٧,٢٤٩,٠٢٤	٣٤,٠٢٥,٠١١	١٠٣,٧٩٣,٦٨٣	إجمالي الإيرادات
٢٢,٥٣٨,٥٤٠	٨,٠٩٥,٤٩٧	٣,٥٦٥,٧٣٣	١٠,٨٧٧,٣١٠	الربح
٢٢٤,١٠٧,٢١٨	٨٠,٤٩٥,٨٧٣	٣٥,٤٥٥,١١٥	١٠٨,١٥٦,٢٣٠	إجمالي الموجودات
١٠٧,٢٦٥,٦٨٢	٣٨,٥٢٨,١٨٨	١٦,٩٧٠,٠٧٨	٥١,٧٦٧,٤١٦	إجمالي المطلوبات
				تصنيف الإيرادات
				توقيت الإثبات بالإيرادات
٥٠,٨٨٩,٨٧٣	٩٤٦,٠٨١	١,٥٢٦,٧٥٣	٤٨,٤١٧,٠٣٩	- عند نقطة من الزمن
١٦٤,١٧٧,٨٤٥	٧٦,٣٠٢,٩٤٣	٣٢,٤٩٨,٢٥٨	٥٥,٣٧٦,٦٤٤	- على مدى زمني
				الأسواق الجغرافية الأساسية
١٤٦,١٢١,٨٥٩	٧٤,٦٤٤,٩٦٤	٣٠,٢١٠,٣٥٧	٤١,٢٦٦,٥٣٨	المملكة العربية السعودية
٥٩,٦٣١,٩٠٠	٦٧٨,٣٠١	٢,٦٢٥,٧٣٦	٥٦,٣٢٧,٨٦٣	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٩,٣١٣,٩٥٩	١,٩٢٥,٧٥٩	١,١٨٨,٩١٨	٦,١٩٩,٢٨٢	بلدان أخرى
٢١٥,٠٦٧,٧١٨	٧٧,٢٤٩,٠٢٤	٣٤,٠٢٥,٠١١	١٠٣,٧٩٣,٦٨٣	إجمالي

٢٠٢١ م

التقارير القطاعية

الإجمالي	قطاع الحلول الإلكترونية	قطاع حلول التعليم	قطاع حلول إدارة الأصول المعرفية	
١٩٤,٤٢١,٦٧٣	٤٦,٥٣١,٧١٤	٣٨,٤٠٨,٤٧٠	١٠٩,٤٨١,٤٨٩	إجمالي الإيرادات
٢٠,١٥٤,٥٣٠	٤,٨٢٣,٦٤٥	٣,٩٨١,٥٨١	١١,٣٤٩,٣٠٤	الربح
١٩٢,٧٤٦,٤٣٨	٤٦,١٣٠,٧٥٥	٣٨,٠٧٧,٥٢٨	١٠٨,٥٣٨,١٥٥	إجمالي الموجودات
٩٨,٤٤٣,٤٤١	٢٣,٦٢٣,٥٢٥	١٩,٤٩٩,٤٦٤	٥٥,٣٢٠,٤٥٢	إجمالي المطلوبات
				تصنيف الإيرادات
				توقيت الإثبات بالإيرادات
٨١,٩٨٣,١١٣	٢٢,٧١٤,٠١٥	١٨,٥٦٣,٢١٣	٤٠,٧٠٥,٨٨٥	- عند نقطة من الزمن
١١٢,٤٣٨,٥٦٠	٢٣,٨١٧,٦٩٩	١٩,٨٤٥,٢٥٧	٦٨,٧٧٥,٦٠٤	- على مدى زمني
				الأسواق الجغرافية الأساسية
١٤٠,٣٩٦,٦٩١	٤٦,٥٠١,٨١٢	٣٣,٤١٣,٧٤٧	٦٠,٤٨١,١٣٢	المملكة العربية السعودية
١٢,٢٥١,٦٨٠	٢٦,١٦٩	١,٥٨٥,٠٠٧	١٠,٦٤٠,٥٠٤	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٤١,٧٧٣,٣٠٢	٣,٧٣٣	٣,٤٠٩,٧١٦	٣٨,٣٥٩,٨٥٣	بلدان أخرى
١٩٤,٤٢١,٦٧٣	٤٦,٥٣١,٧١٤	٣٨,٤٠٨,٤٧٠	١٠٩,٤٨١,٤٨٩	إجمالي

٣٥ - الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث جوهرية لاحقة بعد السنة المنتهية حتى تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، والتي تتطلب الإفصاح أو التعديل على هذه القوائم المالية.

٣٦ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م الموافق ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ.