

شركة نسيج للتقنية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

الفهرس

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) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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 الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين، المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما وفيها أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً للميثاق (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية). وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة 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:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات: - قمنا بعمل تفصي وتفهيم لعملية إثبات الإيرادات على مدى فترة زمنية او عند نقطة زمنية معينة. - قيمنا مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. - نفذنا إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة الإيرادات للسنة الحالية مع السنة السابقة وتحديد أسباب التقلبات الجوهرية والتي تتطلب فحص إضافي في ضوء تفهمنا لظروف التشغيل بالمجموعة معتبراً لظروف السوق أيضاً. - فحصنا معاملات الإيرادات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات للتحقق ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة المحاسبية الصحيحة. - قيمنا تقديرات الإدارة ذات الصلة بواجبات الأداء بما يتماشى مع أحكام وشروط عقود العملاء وتوزيع سعر المعاملة على واجبات الأداء المحددة وما إذا كانت واجبات الأداء تم الوفاء بها على مدى فترة زمنية أو عند نقطة زمنية معينة. - قيمنا مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة المرفقة.	إثبات الإيرادات: تتمثل إيرادات المجموعة بشكل رئيسي في بيع الخدمات و المنتجات التكنولوجية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت إيرادات المجموعة مبلغ ٢١٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢١٥,٠٦ مليون ريال سعودي). يستمر وجود ضغوطات على المجموعة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في إثبات الإيرادات. قمنا بتحديد اثبات بالإيراد كبنء مراجعة رئيسي نظرا لان تطبيق اثبات الايراد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين تتطلب تقديرات واحكام جوهرية ومدى واسع من الاجتهاد من جانب الإدارة، فيما يتعلق بالانجاز والفترة الزمنية المتوقعة للانجاز بالإضافة الي ذلك هناك بعض المخاطر المرتبطة بالإيرادات المثبتة علي مدى فترة زمنية والتي تتعلق بشكل اساسي بعقود العملاء طويلة الاجل ولاهمية النسبية للمبالغ المتعلقة بها والتي بدورها لها تأثير جوهرى على القوائم المالية الموحدة، بالإضافة لوجود مخاطر احتمال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية عند اثبات الإيرادات. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٦ - ٢٠) حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح رقم (٢٨) بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)**أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)****المعلومات الأخرى**

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣م بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء مراجعتنا أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريفات جوهريّة. وإذا توصلنا الي وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى إستنادا إلي العمل الذي قمنا بتنفيذه فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة، وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة أي "مجلس الإدارة" هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، 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 الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة 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.

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 الجوهري 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- 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 تأكد جوهري 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 جوهري، 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 ظروفًا 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.

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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.

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 البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. 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:

٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ

٣١ مارس ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,١٢١,٢٥٢	٢,٦٥٨,٠٩٥	١٤	ممتلكات ومعدات
-	٧,٥٢٧,٢٥٤	١٣	أصول غير ملموسة
١,٨٧٤,٣٠٤	٣,٧٤٢,٨٥٥	١٥	موجودات حق الاستخدام
٤٨,٢٢٤	٢٩٤,٦٦٣	١٦	الشهرة
٩,٦٩١,١٥٢	١٠,٠٧٤,٧٨٠	١٧	استثمارات بطريقة حقوق الملكية في شركات زميلة
٢٨,٩٦٠	١٥,٣٩٨		أصول ضريبية مؤجلة
١٣,٧٦٣,٨٩٢	٢٤,٣١٣,٠٤٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢١,١١٠,٨٨٣	٢٨,٩٥١,٨٤٦	١٢	مشروعات تحت التنفيذ
١٠١,٧٨٨	٤٣,٥٢٧		مخزون
٥٤٥,٨٧٥	٢١٢,٠٥٠	١١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٩٢,٠٩٥,٤٥٣	١٠٥,٥٩٨,٣٨٧	٨	الذمم المدينة التجارية
٥٥,٠٢٩,١٨٨	٥٧,٧٥٦,٤٩٥	٩	أصول العقود
١٢,٤٥٦,٤٠٢	١٦,٩٦٦,٣١٠	١٠	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة اخري
٢٩,٠٠٣,٧٣٧	٢٠,٩٧٠,٧٥٦	٧	النقد وما في حكمه
٢١٠,٣٤٣,٣٢٦	٢٣٠,٤٩٩,٣٧١		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٢٤,١٠٧,٢١٨	٢٥٤,٨١٢,٤١٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣	رأس المال
٩,٢٩٦,٦٤٠	١٠,٦٣١,٧٨٩		احتياطي نظامي
(١٣٣,٧٥٧)	١٨٢,١٤٢		احتياطي ترجمة العملات الاجنبية
١٥٥,٩١١	(٢٧٩,٣١٩)		احتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٦,٨٢٧,٣٥٣	٦٨,٤٩٢,٢٨٨		أرباح مبقاة
١١٦,١٤٦,١٤٧	١٢٩,٠٢٦,٩٠٠		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٦٩٥,٣٩٠	٧٩٥,٤٦٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
١١٦,٨٤١,٥٣٧	١٢٩,٨٢٢,٣٦٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٧٣,٧٥٠	٢,٢٥٣,٨٠٨	١٥	التزامات عقود الإيجار
٢٥,١٣٠,٥٤٧	٢٦,٩٢١,٢٤٩	٢٢	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٥,٥٠٤,٢٩٧	٢٩,١٧٥,٠٥٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٠,٠٨٩,٦١٠	١٨,٨٣٥,٧٠٢	١٨	تمويل مرابحة - متدال
٢٣,١١٨,٢٩٧	٣٤,٦٣٩,١٢٠		ذمم دائنة تجارية
١٣,١٧٢,٥٩٥	١٧,٠٤١,٩٠٤	١٩	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٣٠,٧٣٤,٨٧٠	٢٠,٤٦١,٢٩٤	٢٠	التزامات العقود
٦٧١,٧٠٩	٦٦٩,٢١٣	١٥	التزامات عقود الإيجار
٣,٩٧٤,٣٠٣	٤,١٦٧,٧٦٦	٢١	الزكاة المستحقة
٨١,٧٦١,٣٨٤	٩٥,٨١٤,٩٩٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٠٧,٢٦٥,٦٨١	١٢٤,٩٩٠,٠٥٦		إجمالي المطلوبات
٢٢٤,١٠٧,٢١٨	٢٥٤,٨١٢,٤١٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة نسيج للتقنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢١٥,٠٦٧,٧١٨	٢١٥,٢٢٤,٥٦٧	٢٨ الإيرادات
(١٥٠,١٦٢,١٤١)	(١٥٠,٣٦٦,٥٩٢)	٢٩ تكلفة الإيرادات
٦٤,٩٠٥,٥٧٧	٦٤,٨٥٧,٩٧٥	مجمّل الربح
(٢٣,١١٤,٠٥١)	(٢٤,٥٨٠,٥٥٥)	٢٤ مصاريف بيع وتسويق
(١٦,٥٢٠,٥١٨)	(٢٣,٢٤٠,٥٥٦)	٢٥ مصاريف عمومية وإدارية
٢٥,٢٧١,٠٠٨	١٧,٠٣٦,٨٦٤	ربح التشغيل
٧٣٨,٨١٧	٦٢٤,٦٩٦	١٧ حصة من أرباح الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية في شركات زميلة
(١,١٥٦,٥٨٦)	(٢,٧٠١,٤٥٥)	٢٧ تكاليف تمويلية
(١,٠٥١,١٨٤)	(٦٣٧,٢٣٣)	مصروفات فروق ترجمة عملات
٢,٠٣٦,٠٥٠	٣,٣٥٩,٥٤٥	٢٦ إيرادات / (مصروفات) أخرى
٢٥,٨٣٨,١٠٥	١٧,٦٨٢,٤١٧	ربح قبل الزكاة والضريبة
(٣,٧٤٩,٢٥١)	(٤,٣٣٠,٩٢٥)	٢١ الزكاة والضريبة خلال السنة
٢٢,٠٨٨,٨٥٤	١٣,٣٥١,٤٩٢	ربح السنة
٢١,٨٥٧,٠٤٥	١٣,٠٤٠,٣٢٢	الربح العائد إلي:
٢٣١,٨٠٩	٣١١,١٧٠	مساهمي الشركة الأم
٢٢,٠٨٨,٨٥٤	١٣,٣٥١,٤٩٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
الدخل الشامل الآخر:		
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:		
١,٠٢٢,٣٥٨	(٤٣٥,٢٣٠)	٢٢ (خسارة) / ربح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٥٧٢,٦٧٢)	٣١٥,٨٩٩	بنود سيعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٤٤٩,٦٨٦	(١١٩,٣٣١)	فروقات ترجمة العملات الأجنبية
٢٢,٥٣٨,٥٤٠	١٣,٢٣٢,١٦١	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى / الدخل الشامل الآخر
٢٢,٣٠٦,٧٣١	١٢,٩٢٠,٩٩١	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٣١,٨٠٩	٣١١,١٧٠	إجمالي الدخل الشامل العائد إلي:
٢٢,٥٣٨,٥٤٠	١٣,٢٣٢,١٦١	مساهمي الشركة الأم
٤,٣٧	٢,٦١	حقوق الملكية غير المسيطرة
		ربح السهم من صافي ربح السنة العائد إلي مساهمي الشركة الأم
		الأساسي والمخفض (بالريال السعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة نسيج للتقنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	التزامات المنافع المحددة للموظفين	احتياطي إعادة قياس	أرباح مبقاة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٨٧,٧٥٦	٤٣٨,٩١٥	(٨٦٦,٤٤٧)	٣٧,١٧٩,١٩٢	٩٣,٨٣٩,٤١٦	٤٦٣,٥٨١	٩٤,٣٠٢,٩٩٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	
-	٢,٢٠٨,٨٨٤	-	-	(٢,٢٠٨,٨٨٤)	-	-	-	المحول الي احتياطي نظامي	
-	-	-	-	-	٢١,٨٥٧,٠٤٥	٢١,٨٥٧,٠٤٥	٢٢,٠٨٨,٨٥٤	ربح السنة	
-	-	(٥٧٢,٦٧٢)	١,٠٢٢,٣٥٨	-	-	٤٤٩,٦٨٦	٤٤٩,٦٨٦	الدخل الشامل الاخر للسنة	
-	-	(٥٧٢,٦٧٢)	١,٠٢٢,٣٥٨	-	٢١,٨٥٧,٠٤٥	٢٢,٣٠٦,٧٣١	٢٢,٥٣٨,٥٤٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٢٩٦,٦٤٠	(١٣٣,٧٥٧)	١٥٥,٩١١	٥٦,٨٢٧,٣٥٣	١١٦,١٤٦,١٤٧	٦٩٥,٣٩٠	١١٦,٨٤١,٥٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٢٩٦,٦٤٠	(١٣٣,٧٥٧)	١٥٥,٩١١	٥٦,٨٢٧,٣٥٣	١١٦,١٤٦,١٤٧	٦٩٥,٣٩٠	١١٦,٨٤١,٥٣٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م قبل التعديل	
-	-	-	-	(٤٠,٢٣٨)	(٤٠,٢٣٨)	٥٠٠	(٣٩,٧٣٨)	تعديل سنوات سابقة (مصر)	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٢٩٦,٦٤٠	(١٣٣,٧٥٧)	١٥٥,٩١١	٥٦,٧٨٧,١١٥	١١٦,١٠٥,٩٠٩	٦٩٥,٨٩٠	١١٦,٨٠١,٧٩٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م بعد التعديل	
-	-	-	-	-	-	-	(٢١١,٦٠٠)	توزيع الارباح	
-	-	-	-	(١,٣٣٥,١٤٩)	-	-	-	المحول الي احتياطي نظامي	
-	-	٣١٥,٨٩٩	(٤٣٥,٢٣٠)	١٣,٠٤٠,٣٢٢	١٣,٠٤٠,٣٢٢	٣١١,١٧٠	١٣,٣٥١,٤٩٢	صافي ربح السنة	
-	-	-	-	-	(١١٩,٣٣١)	-	(١١٩,٣٣١)	الدخل الشامل الاخر للسنة	
-	-	٣١٥,٨٩٩	(٤٣٥,٢٣٠)	١٣,٠٤٠,٣٢٢	١٢,٩٢٠,٩٩١	٣١١,١٧٠	١٣,٢٣٢,١٦١	إجمالي الدخل الشامل للسنة	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٦٣١,٧٨٩	١٨٢,١٤٢	(٢٧٩,٣١٩)	٦٨,٤٩٢,٢٨٨	١٢٩,٠٢٦,٩٠٠	٧٩٥,٤٦٠	١٢٩,٨٢٢,٣٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	

تعتبر الإيضاحات من (١) إلى (٣٥) جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة نسيج للتقنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٥,٨٣٨,١٠٥	١٧,٦٨٢,٤١٧	ربح السنة قبل الزكاة والضريبة
		تعديلات لتسوية ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيلية:
٦٦٤,٤٦٠	٧٣٠,٥٥٤	١٤ إهلاك ممتلكات ومعدات
٧٠٢,٢٥٨	٦٣٦,٩٧٩	١٥ إهلاك موجودات حق الاستخدام الشهرية
١١,١٩٢	-	مخصص انخفاض في قيمة مشاريع تحت التنفيذ
٢٧١,٢٧٨	-	خسائر الأصول المالية من خلال الأرباح والخسائر
(١,٢٤٢,١٤٦)	٥,٤٠٧,٦٢١	٩,٨ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢٦٠,١٧١)	(٣,٧٩٧,٣٥٢)	٨ شطب ذمم مدينة تجارية
(٧٣٨,٨١٧)	(٦٢٤,٦٩٦)	حصة المجموعة من استثمارات بطريقة حقوق الملكية في شركات زميلة
٤,٨٠١,٣٠٠	٤,٥٤٠,٩٥١	٢٢ مخصص التزامات المنافع محددة للموظفين
٥٣٦,١٨٨	١,١٧٢,١٣١	تكاليف تمويلية
٣٠,٥٨٣,٦٤٧	٢٥,٥٠٢,١٦٦	
		تعديلات رأس المال العامل:
(٣,٦٥٩,٣٧٦)	(٧,٨٤٠,٩٦٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٩٥٥,٠٢٩	٥٨,٢٦٣	مخزون
(١١,١٠٢,٥٨١)	(١١,٩٩٢,٣١١)	٨ ذمم مدينة تجارية
(٣٢,٦٧٣,٥٥٣)	(٥,٨٤٠,٤٩٨)	أصول العقد
٣٣,٣٥٧	(٤,٥٠٩,٩٠٨)	مدفوعات مقدمة وأصول أخرى
٨,٠١٠,٨١٠	١١,٤٦٢,١٣٧	ذمم دائنة تجارية
٣,٣٦٤,٤٣٩	٣,٨٦٩,٣٠٩	١٩ مستحقات والتزامات أخرى
(١٥,٠٩٠,٣٢٠)	(١٠,٢٧٣,٥٧٦)	التزامات العقد
١٣٧,٢١٣	٣٣٣,٨٢٥	التغير في أرصدة الأطراف ذات العلاقة
-	١٣,٥٦٢	ضريبة مؤجلة
(١٨,٤٤١,٣٣٥)	٧٨٢,٠٠٢	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١,٤٤٢,٢٠٩)	(٢,٧٥٠,٢٤٧)	٢٢ التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٣,١٢٨,٢٦٩)	(٤,١٣٧,٤٦٢)	الزكاة والضريبة المدفوعة
(٢٣,٠١١,٨١٣)	(٦,١٠٥,٧٠٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية:
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٧,٥٢٧,٢٥٤)	إضافات لأصول غير ملموسة
(٧٣٠,٥٠٧)	(١,٤٩٩,٧٩٠)	١٤ إضافات للممتلكات والمعدات
(٧٣٠,٥٠٧)	(٩,٠٢٧,٠٤٤)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل مسددة
(٦٧٥,٣٦٨)	(٦٠١,٠٢٦)	١٥ مدفوع مقابل التزامات الإيجار
(٦,٤٤٦,٥٧٨)	(١٨,٣٩٤,٢٨٣)	المسدد من قروض قصيرة الأجل
-	(٢١١,١٠٠)	توزيع الأرباح
-	(٤٠,٢٣٨)	تعديل سنوات سابقة
٨,٨٧٨,٠٥٤	٦,٧٥٣,٣٥٣	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(١٤,٨٦٤,٢٦٦)	(٨,٣٧٩,٣٩٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥١٣,٢٢٥	٣٤٦,٤١٧	فروقات ترجمة العملات الأجنبية
٤٣,٣٥٤,٧٧٨	٢٩,٠٠٣,٧٣٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٩,٠٠٣,٧٣٧	٢٠,٩٧٠,٧٥٦	٧ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- التكوين والأنشطة

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

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 ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 الحصة في الشركات التابعة

نسبة الملكية %		النشاط الرئيسي للشركة	الدولة	اسم الجهة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	خدمة تقنية المعلومات	الكويت	شركة نسيج لبيع أجهزة الكمبيوتر وملحقاتها
١٠٠	١٠٠	خدمة تقنية المعلومات	لبنان	شركة النظم العربية المتطورة لبنان
١٠٠	١٠٠	خدمة تقنية المعلومات	مصر	شركة النظم العربية المتطورة مصر
١٠٠	١٠٠	خدمة تقنية المعلومات	المغرب	شركة النظم العربية المتطورة المغرب
١٠٠	١٠٠	خدمة تقنية المعلومات	سوريا	شركة النظم العربية المتطورة سوريا*
١٠٠	١٠٠	خدمة تقنية المعلومات	قطر	مؤسسة النظم العربية المتطورة
٦٠	٦٠	خدمة تقنية المعلومات	الأردن	شركة التدخل السريع للبرمجيات ذات المسؤولية المحدودة

* لم تمارس الشركة أية أعمال منذ سنة ٢٠١١ م.

٢,١ الحصة في الشركات الزميلة

نسبة الملكية %		النشاط الرئيسي للشركة	الدولة	اسم الجهة الزميلة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	خدمة تقنية المعلومات	الأردن	البيانات الرقمية لتكنولوجيا المعلومات
٤٥	٤٥	خدمة تقنية المعلومات	مصر	إنفوسيسنك لنظم المعلومات "أي أس تي"

٣,١ الفرع

اسم الفرع	موقع الفرع	رقم السجل التجاري	سنة التأسيس
شركة نسيج للتقنية - فرع الرياض (الفهرس العربي الموحد)	الرياض	١٠١٠٤٦٧٩٠٥	٢٠١٧ م
شركة نسيج للتقنية - فرع دبي		١٦٩١٠٥٩	١٩٩٧ م

٢- بيان الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، والمعايير والتفسيرات الدولية للمحاسبة (والمشار إليها معاً 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

٣,١ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار
تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة
عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات
عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً.

٣,٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً لمطلوبات. وتهدف هذه
التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

٣,٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

٣,٤ المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"
يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة
المنشأة.

٣,٥ المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"
هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

٤- أسس الإعداد

٤,١ الاعتبارات 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،

سُيُفصَح 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.

٤,٢ أسس التوحيد

تشمل هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

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 بدفع 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 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)
٢,٤ 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 كمعاملات 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.

٣,٤ 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. تقيم 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 والافتراضات. توضح أدناه التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهرى 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. يقدر 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. تقيم 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 تتسبب في تعديلات كبيرة على أصول المجموعة خلال السنة المالية القادمة.

التكلفة التقديرية لإنجاز المشاريع

تستخدم المجموعة أفضل التقديرات، باستخدام خبرائها الداخليين واستناداً 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.

٥- استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

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 وضرائب الدخل الحالية والمؤجلة

إن الزكاة ورسوم الضريبة للمجموعة على الأنشطة العادية هي مجموع الزكاة والضرائب الحالية والمؤجلة. يتضمن احتساب زكاة المجموعة وإجمالي الضرائب جزءًا من التقدير والحكم فيما يتعلق ببعض البنود التي لا يمكن تحديد معالجتها نهائيًا حتى يتم التوصل إلى حل مع مصلحة الضرائب ذات الصلة أو -حسب الاقتضاء- 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 البيئية إلى الطبيعة، والخطورة، وكذلك على التقينة 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 الاقتراض الإضافي المستخدم لقياس التزامات الإيجار.

١,٥ قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والافصاحات 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. تُنبت 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 بالعملة الأجنبية

تحوّل المعاملات التي تُجرى بالعملة 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. تُنبت 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 جزئيًا، 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- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٦-٢ الأصول غير الملموسة

الاعتراف والقياس

الأصول غير الملموسة المملوكة من قبل الهيئة لها عمر إنتاجي محدد وتقاس بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإطفاء والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة إن وجدت.

النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة (إن وجدت) في حال أدت إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية للأصول المحددة ذو الصلة فقط، يتم الاعتراف بباقي النفقات في قائمة الأنشطة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر، يتم إثبات مصروف الإطفاء في قائمة الأنشطة والدخل الشامل الآخر. العمر الإنتاجي المقدر للأصول غير الملموسة كما يلي:

برامج وتطبيقات ١٠-٥ سنوات

يتم مراجعة طريقة الإطفاء والعمر الإنتاجي والقيم المتبقية في تاريخ التقرير ويتم تعديلها إذا ناسب ذلك.

٦-٣ الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تُقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة، والتي تشمل تكاليف الاقتراض المرسملة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض قيمة متراكمة. إذا كانت أجزاء مهمة من بند الممتلكات والمعدات لها عمر إنتاجي مختلف، فستحتسب 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 المجموعة 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

يُحتسب 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 مكثبي
١٠-٥ سنوات	معدات مكتبية
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.

٦-٤ الشهرة

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 المكتسبة، بالإضافة إلى القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية الحالية في الشركة المكتسبة 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.

تُرسمل 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.

٦- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)
٦-٤ الشهرة (تتمة)

• اختبار هبوط في الشهرة

تُجرى المجموعة اختبار للشهرة سنويًا 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.

٥-٦-٥-٦ جميع الأعمال

يحتسب جميع 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 تُقاس بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي الأصول المحددة للشركة المشتراة. تُسجّل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبيدها 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 يحوّل 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 التغييرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل.

الاستثمار في الشركات التابعة

عندما تملك المجموعة سيطرة على شركة مستثمر فيها، تُصنّف كشركة تابعة. تتحكم المجموعة في الشركة المستثمر فيها في حالة وجود العناصر الثلاثة التالية:

- يكون للمجموعة سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة من الشركة المستثمر فيها.
- قدرة المستثمر على استخدام سلطته للتأثير على تلك العوائد المتغيرة.

إن تكلفة الاستثمار في شركة تابعة هي مجموع:

- القيمة العادلة في تاريخ التبادل للأصول المدفوعة، والالتزامات المتكبدة أو المتوقعة، وأدوات حقوق الملكية المصدرة من المجموعة.
- أي تكاليف متعلقة مباشرة بالاستحواذ على الشركة التابعة.
- عيّن ٣١ ديسمبر كتاريخ التقرير لجميع الشركات التابعة.

٥-٦-٥-٦ عقود الإيجار

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

• أصل حق الاستخدام

تُثبت المجموعة 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 المقدرّة للأصول، أيهما أقصر، وذلك على النحو التالي:

الأعمار الإنتاجية

٥ سنوات

فئة الإيجار

أصل حق الاستخدام

٦- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة) ٥-٦ عقود الإيجار (تتمة)

• التزامات الإيجار

تثبت المجموعة 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 للالتزامات 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.

٧-٦ المخزون

يُقاس 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 لإتمام عملية البيع.

٨-٦ 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.

٩-٦ 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.

١٠-٦ 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 للأموال 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 لوحة 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 الآخر.

٦- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٦-١١ الأدوات المالية

١) الأصول المالية

تصنف المجموعة أصولها المالية إلى إحدى الفئات الموضحة أدناه، اعتمادًا 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 تغيير في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التسوية في القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الآخر.

التكلفة المطفأة

تنشأ هذه الأصول بشكل أساسي من توفير السلع والخدمات للعملاء، و تتضمن أيضًا أنواعًا 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 مبدئيًا بالقيمة العادلة زائدًا تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها، وتُدرج لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصًا 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 شهرًا 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 الفائدة. بالنسبة لأولئك الذين حددوا على أنهم منخفضون ائتمانيًا، 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.

القياس اللاحق للأصول المالية

تُقاس لاحقًا 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.

٦- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة) ٦-١١ الأدوات المالية (تتمة)

- تُقاس لاحقًا 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 لاحقًا 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 من ضمن المصروفات العمومية والإدارية 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 مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى كيان آخر. إذا لم تحوّل المجموعة أو تحتفظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحوّل، فإن المجموعة تثبت حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد يتعين عليها دفعها.

الالتزامات المالية

تصنف المجموعة الالتزامات المالية إلى إحدى الفئتين أدناه، اعتمادًا 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 مبدئيًا بالقيمة العادلة صافية بعد خصم أي تكاليف معاملات منسوبة مباشرة إلى إصدار الأداة. تُقاس هذه الالتزامات التي تحمل تكلفة التمويل لاحقًا 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 مبدئيًا بالقيمة العادلة وتدرج لاحقًا 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، فيُتعامل 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.

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.

٦-١٢ 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 الأخر في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر (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 المقنتاة 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- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٦-١٣ 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.

٦-١٤ حقوق الملكية والاحتياطيات

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم الصادرة. تتضمن الأرباح المبقاة جميع أرباح الفترة الحالية والسابقة. تسجل 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.

٦-١٥ منافع الموظفين

• منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

• المنافع المحدد للموظفين

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 للالتزام بالمنافع 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 المنافع المحددة. تُصنف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة).
- مصروفات الفوائد.
- إعادة القياس.

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

٦-١٦ المخصصات

تُثبت المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة 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 المتعلقة 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، وتعدل 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.

٦-١٧ 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- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١٨-٦ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة الام 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 بضريبة 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 تنعكس 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.

تُقاس الضريبة المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية المتوقع 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.

١٩-٦ 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، تقدر 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 ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له. وعند تقدير القيمة الحالية، تُخصم 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 أحر 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.

٦- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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، تقدر 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 مالم يقيد الأصل بمبلغ إعادة التقويم، وفي هذه الحالة يعتبر عكس القيد كزيادة إعادة تقويم.

٦-٢٠ الإيرادات

تُثبت المجموعة الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام نموذج الخمس الخطوات التالي:

- الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل
يُعرّف 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 المجموعة 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 المجموعة 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: الإثبات بالإيرادات
تحقق المجموعة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل بموجب العقد.

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 يُنشئ 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 المجموعة 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 وبحول 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- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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 وتتكبد 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.

٧- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	نقد في الصندوق
١٠٣,٢٦٨	٧١,٢٧٨	نقد لدى البنوك
٢٨,٩٠٠,٤٦٩	٢٠,٨٩٩,٤٧٨	
٢٩,٠٠٣,٧٣٧	٢٠,٩٧٠,٧٥٦	

٨- الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الذمم المدينة التجارية
١٠٤,٨٦٤,٠٣١	١١٦,٨٥٦,٣٤٢	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٢,٧٦٨,٥٧٨)	(١١,٢٥٧,٩٥٥)	
٩٢,٠٩٥,٤٥٣	١٠٥,٥٩٨,٣٨٧	

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد كما في ١ يناير
١٤,٢٧٠,٨٩٥	١٢,٧٦٨,٥٧٨	المحمل خلال السنة
(١,٢٤٢,١٤٦)	٢,٢٩٤,٤٣٠	فروق الترجمة
-	(٧,٧٠١)	المستخدم خلال السنة
(٢٦٠,١٧١)	(٣,٧٩٧,٣٥٢)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١٢,٧٦٨,٥٧٨	١١,٢٥٧,٩٥٥	

٩- أصول العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد كما في ١ يناير
٢٢,٣٥٥,٦٣٥	٥٥,٠٢٩,١٨٨	الإضافات خلال السنة
٨٢,٥٠٨,٣٩٧	١٦٩,٧٩٣,٣٣٧	المحول إلى الذمم المدينة التجارية
(٤٩,٨٣٤,٨٤٤)	(١٦٣,٩٥٢,٨٣٩)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٥٥,٠٢٩,١٨٨	٦٠,٨٦٩,٦٨٦	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	(٣,١١٣,١٩١)	
٥٥,٠٢٩,١٨٨	٥٧,٧٥٦,٤٩٥	

١٠- مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	هوامش خطابات ضمان
٢,٤٦٢,١٨٤	٦,٥٣٢,٦٤٩	دفعات مقدمة من الموردين
٣,٦٤٧,٥٨٧	٥,١٩٣,٧٤٥	مدفوعات مقدمة
٥,٢٣٦,٨٦١	٣,٧٦٩,٣٤٤	سلف مقابل السفر
٦٧٤,٤٦٩	٧١٩,١٤٤	ذمم موظفين
٣٧٥,٧٠٤	٥٨٥,١٨٠	ودائع
٥٨,٨٣٨	٧٥,٨٦٣	أخرى
٧٥٩	٩٠,٣٨٥	
١٢,٤٥٦,٤٠٢	١٦,٩٦٦,٣١٠	

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 وتُسَوَّى نقدًا. لم تُقدّم أي ضمانات للمدينين أو الدائنين من الأطراف ذات العلاقة.

المعاملات:

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

اسم الأطراف ذات العلاقة	طبيعته العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
شركة إنفو سيستك لأنظمة المعلومات	شركه زميلة	استلام الدفعة	(٢٠٧,٠٩٥)	(٨٤,٦٤٠)
شركة البيانات الرقمية لتقنية المعلومات	شركه زميلة	المصاريف المتكبدة نيابة عن الشركة استلام الدفعة	(١٢٦,٧٣٠)	(٥٢,٥٧٣)
مستحق من أطراف ذات علاقة				
شركة البيانات الرقمية لتقنية المعلومات			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة إنفوسيستك			١٨٠,٢٣٤	٣٠٦,٩٦٤
			٣١,٨١٦	٢٣٨,٩١١
			٢١٢,٠٥٠	٥٤٥,٨٧٥

تعويضات كبار موظفي الإدارة

تعويضات كبار موظفي الإدارة هو المبلغ المدفوع للأشخاص الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط، وتوجيه، ومراقبة أنشطة المجموعة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (المدير التنفيذي أو غير ذلك). تشمل تعويضات كبار موظفي الإدارة على المنافع قصيرة الأجل ومزايا ما بعد التوظيف. تشمل المنافع لكبار التنفيذيين وموظفي الإدارة مكافأة بمبلغ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٨,١ مليون ريال سعودي). فيما يلي تفاصيل منافع كبار الموظفين:

الرواتب والتعويضات البدلات المكافآت الدورية والسنوية والخطط التحفيزية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	٣,٥٤٨,٩٩٨	٣,٢٧٦,٨٤٨
	١,٠٠٠,٦٥٤	١,٠١٢,٨١٨
	١,٠٠١,٣٢٥	١,٨١٨,٠٠٠
	٥,٥٥٠,٩٧٧	٦,١٠٧,٦٦٦

١٢ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد كما في ١ يناير الإضافات خلال السنة المحول الى أصول غير ملموسة المحول الى تكلفة الإيرادات الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	٢١,١١٠,٨٨٣	١٧,٤٥١,٥٠٧
	١٣٦,٥٢٩,٥٨٠	١١٧,٣٠٠,٢٣٩
	(٧,٥٢٧,٢٥٤)	-
	(١٢١,١٦١,٣٦٣)	(١١٣,٦٤٠,٨٦٣)
	٢٨,٩٥١,٨٤٦	٢١,١١٠,٨٨٣

* تشمل المشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٦,٩ مليون ريال سعودي يتعلق بمشروع التصدير ("المشروع") لوزارة الخارجية ("وزارة الخارجية"). أنهى المشروع بموجب قرار وزارة الخارجية بعدم الاستحواذ على المشروع المذكور. وفقًا للاتفاقية المبرمة مع وزارة الخارجية، طبقا لشروط التعاقد 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، وتم الرد من قبل المسؤول في وزارة الخارجية بأحقية الشركة في المطالبة المرفوعة بقيمة ٩,٩ مليون ريال سعودي والتي تلزم إرفاق بعض المستندات المطلوبة ليطمئنة دراسة إمكانية صرفها بأذن الله. ومع ذلك، فقد أثبتت الشركة مبلغ ٢,٩٩ مليون ريال سعودي مقابل خسائر الهبوط وفقا لأفضل تقدير من إدارة الشركة ليصبح المبلغ بقيمة ٦,٩ مليون ريال سعودي.

١٣- أصول غير ملموسة
تتمثل الأصول غير الملموسة في المبالغ المدفوعة من رواتب الفنيين واشتراكات وخص وذلك بغرض إنتاج وتطوير برامج وتطبيقات "برنامج مداد"
داخليا كأصول غير ملموسة وتولد عنها منافع اقتصادية خلال السنة.
الجدول التالي يعرض حركة الأصول غير الملموسة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة:
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٧,٥٢٧,٢٥٤	إضافات خلال السنة
-	٧,٥٢٧,٢٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

قامت الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بإجراء دراسة لتقييم الانخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة وقد ارتكز التقييم على الافتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية وأسعار ومعدلات النمو السنوية وعوامل أخرى ذات صلة وخلصت الدراسة الي أن القيمة الاستردادية بالنسبة لأصول الشركة والتي تتضمن الأصول غير الملموسة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هي أكبر من القيمة الدفترية في ذلك التاريخ.
وعليه خلصت الدراسة على عدم وجود إنخفاض في قيمة الاصول غير الملموسة المتمثلة في إنتاج وتطوير برامج وتطبيقات داخليا وعليه لا ينبغي الاعتراف بأي خسائر انخفاض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ولا يتطلب من الشركة القيام بأية إفصاحات إضافية حول الإنخفاض في قيمة

شركة نسيج للتقنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

١٤ - ممتلكات ومعدات

المباني	السيارات	أثاث مكتبي	معدات مكتبية	الحاسب الآلي	الإجمالي	
١,٩٤٦,٩٧١	١٢٨,٧٠٠	١,٧٥٨,٠٠٠	١,٦٨١,٨٨٧	٤,٨٧٩,٣٥٠	١٠,٣٩٤,٩٠٨	التكلفة
-	-	٣١٠,٦٩٧	١٢,٦٥٤	١,١٧٦,٤٣٩	١,٤٩٩,٧٩٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	(٦٤,٩٠٠)	(١١,٨٢٣)	(٢١,٦٤٦)	(١٣,٦٩١)	(١١٢,٠٦٠)	الإضافات
(٣٨٧,٤٥٢)	-	(٤٥,٤٢٥)	(٥٥٠,٤٠٧)	(١١٥,٦٣٧)	(١,٠٩٨,٩٢١)	الاستيعادات خلال الفترة
١,٥٥٩,٥١٩	٦٣,٨٠٠	٢,٠١١,٤٤٩	١,١٢٢,٤٨٨	٥,٩٢٦,٤٦١	١٠,٦٨٣,٧١٧	تأثير الحركة في أسعار الصرف
(٨٥٢,٢٣٣)	(٧٦,٣٦٩)	(١,٣٤٤,٦٤٥)	(١,٦٣١,٣١٨)	(٤,٣٦٩,٠٩١)	(٨,٢٧٣,٦٥٦)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٨٦,٥٩٢)	(١٢,٧٦٠)	(٢٥٥,٩٩٨)	(٣٠,١٠١)	(٣٤٥,١٠٣)	(٧٣٠,٥٥٤)	الاهلاك المتراكم:
-	٦٤,٩٠٠	١١,٨٢٣	٢١,٦٤٧	١٣,٦٩١	١١٢,٠٦١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٧٨,٢١٣	١	٦,٧٦٠	٥٥٠,٢٨٠	١٣١,٢٧٣	٨٦٦,٥٢٧	المحمل على السنة
(٧٦٠,٦١٢)	(٢٤,٢٢٨)	(١,٥٨٢,٠٦٠)	(١,٠٨٩,٤٩٢)	(٤,٥٦٩,٢٣٠)	(٨,٠٢٥,٦٢٢)	الاستيعادات
						تأثير الحركة في أسعار الصرف
						الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المباني	السيارات	أثاث مكتبي	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 كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	(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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(١١٩,٢٧٨)	(١١,٤٦٩)	(١٤٥,٢٦١)	(١٨,٧٧٢)	(٣٦٩,٦٨٠)	(٦٦٤,٤٦٠)	الاهلاك المتراكم:
-	-	٦٥٤,٩٦٤	٨٢,٠٢٣	٤٣٢,٩٩٢	١,١٦٩,٩٧٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
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
						تأثير الحركة في أسعار الصرف
						الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
						القيمة الدفترية:
٧٩٨,٩٠٧	٣٩,٥٧٢	٤٢٩,٣٨٩	٣٢,٩٩٦	١,٣٥٧,٢٣١	٢,٦٥٨,٠٩٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٠٩٤,٧٣٨	٥٢,٣٣١	٤١٣,٣٥٥	٥٠,٥٦٩	٥١٠,٢٥٩	٢,١٢١,٢٥٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة نسيج لتقنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٥- موجودات حق الإستخدام 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.

موجودات حق الإستخدام

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٣٠٦,٥١٧	٤,٣٠٦,٥١٧	التكلفة:
-	٢,٧٠٢,٣٥٥	الرصيد كما في ١ يناير
-	(٢,٧٠٤,٣٤٥)	الإضافات خلال السنة
-	٢٢٧,٠٣٩	استيعادات خلال السنة
٤,٣٠٦,٥١٧	٤,٥٣١,٥٦٦	فروقات ترجمه
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم:
(٢,٠٣٥,٥٠٨)	(٢,٤٣٢,٢١٣)	الرصيد كما في ١ يناير
(٧٠٢,٢٥٨)	(٦٣٩,٩٧٩)	المحمل للسنة
-	٢,٥١٠,٥٢٢	استيعاد عقود الإيجار
٣٠٥,٥٥٣	(٢٢٧,٠٤١)	فروق ترجمة عملة
(٢,٤٣٢,٢١٣)	(٧٨٨,٧١١)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١,٨٧٤,٣٠٤	٣,٧٤٢,٨٥٥	

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

التزامات عقود الإيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٥٣٣,٥٩١	١,٠٤٥,٤٥٩	الرصيد كما في ١ يناير
-	٢,٦٤٠,٦٦٧	إضافات خلال السنة
-	(١٩٣,٨٢٣)	استيعاد إيجار
٥٠,٥٥٣	٣١,٧٥٥	تكلفة تمويل الإيجار
(٦٧٥,٣٦٨)	(٦٠١,٠٢٦)	المدفوعات خلال السنة
١٣٦,٦٨٣	(١١)	فروق ترجمة عملة
١,٠٤٥,٤٥٩	٢,٩٢٣,٠٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٣٧٣,٧٥٠	٢,٢٥٣,٨٠٨	فيما يلي توزيع التزامات عقود الإيجار المتدولة وغير المتدولة:-
٦٧١,٧٠٩	٦٦٩,٢١٣	غير متدولة
		متدولة

١٦- الشهره

في عام ٢٠٢٣، استحوذت شركة النظم العربية المتطورة - شركة التابعة على ٧٠٪ من شركة ايس انوفيت سوفت وير ببلغ ٢٩٥,٨٣٢ ريال سعودي في مصر حيث نتج عن هذا الاستحواذ قيمة شهرة قدرها ٢٩٤,٦٦٣ ريال سعودي.

١٧- استثمارات بطريقة حقوق الملكية في شركات زميلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	نسبة الملكية ٢٠٢٢ م	نسبة الملكية ٢٠٢٣ م	
٨,٤٧٩,٨٤٧	٨,٤٩١,٤٧٩	٪٤٥	٪٤٥	شركة البيانات الرقمية لتقنية المعلومات
١,٢١١,٣٠٥	١,٥٨٣,٣٠١	٪٥٠	٪٥٠	شركة إنفو سيستك لنظم المعلومات
٩,٦٩١,١٥٢	١٠,٠٧٤,٧٨٠			

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩,٤٦٤,٧٢٧	٩,٦٩١,١٥٢	الرصيد كما في ١ يناير
٧٣٨,٨١٧	٦٢٤,٦٩٦	الحصة في الأرباح من الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية الزميلة
(٥١٢,٣٩٢)	(٢٤١,٠٦٨)	خسائر ترجمه العملات الأجنبية
٩,٦٩١,١٥٢	١٠,٠٧٤,٧٨٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة نسيج لتقنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٨- تمويل مرابحة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١٠,٠٨٩,٦١٠	الرصيد في ١ يناير
١٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	المحصل خلال السنة
٥٣٦,١٨٨	١,١٤٠,٣٧٥	الفوائد التمويلية المحملة خلال السنة
(٦,٤٤٦,٥٧٨)	(١٨,٣٩٤,٢٨٣)	المسدد خلال السنة
١٠,٠٨٩,٦١٠	١٨,٨٣٥,٧٠٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

حصلت المجموعة على تمويل مرابحات إسلامية متداولة من بنوك محلية لتمويل متطلبات رأس المال العامل بمبلغ ٢٦ مليون كما يلي:

- مبلغ ١٦ مليون ريال سعودي بمعدل ربح ٤,٦٨٪ سنوياً تدفع على ١٢ قسطاً شهرياً. ستستحق آخر قسط بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٤ م.
- مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي بمعدل ربح ٤,٤٢٪ لمدة ستة أشهر تدفع دفعة واحدة. ستستحق آخر قسط بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٤ م بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي.

١٩- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧,٤٢٤,١٣٣	٩,٢٤٥,٧٩٢	رواتب مستحقة والتزامات أخرى
٥,٦٦٥,٣٦٨	٦,٨٦٧,٤٤١	ضرائب مستحقة
٨٣,٠٩٤	٩٢٨,٦٧١	دفعات مقدمة من العملاء
١٣,١٧٢,٥٩٥	١٧,٠٤١,٩٠٤	

٢٠- التزامات العقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٥,٨٢٥,١٩٠	٣٠,٧٣٤,٨٧٠	الرصيد في ١ يناير
١١,١٠٢,٥٧٩	١١٧,٢٥٣,٥٧٥	المستلم مقدماً خلال السنة
(٢٦,١٩٢,٨٩٩)	(١٢٧,٥٢٧,١٥١)	المحول إلى الإيرادات
٣٠,٧٣٤,٨٧٠	٢٠,٤٦١,٢٩٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢١- الزكاة وضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٩٧٤,٣٠٣	٤,١٦٧,٧٦٦	مخصص الزكاة
٢٥,٨٣٨,١٠٥	١٧,٦٨٢,٤١٦	صافي الدخل المعدل:
١,٩٧٨,٠٢٠	٩,٥١٣,٣٤٢	صافي الربح قبل الزكاة
٢٧,٨١٦,١٢٥	٢٧,١٩٥,٧٥٨	تعديلات
		صافي الدخل المعدل
٩٤,٣٠٢,٩٩٧	١١٦,٨٤١,٥٣٧	يتكون وعاء الزكاة للشركة من الآتي:
٢٧,٨١٦,١٢٥	٢٧,١٩٥,٧٥٨	حقوق الملكية المرحلة
٣٥,٣٦٢,٣٢٩	٣١,٣٥١,٥٢٦	صافي الدخل المعدل
١,٥٣٣,٥٩١	١,٠٤٥,٤٥٩	مخصصات
١٥٩,٠١٥,٠٤٢	١٧٦,٤٣٤,٢٨٠	أخرى
(٣,٩٩٥,٥٥٧)	(١٣,٩٢٨,٢٠٤)	يخصم:
(٣,٩٩٥,٥٥٧)	(١٣,٩٢٨,٢٠٤)	ممتلكات ومعدات، بصيغتها المعدلة
١٥٥,٠١٩,٤٨٥	١٦٢,٥٠٦,٠٧٦	وعاء الزكاة طريقة (حقوق الملكية)
٣,٩٧٤,٣٠٣	٤,١٦٧,٧٦٦	الزكاة المحمل بـ ٢,٥٪

شركة نسيج لتقنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢١- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل كما يلي:
		الرصيد كما في ١ يناير
٣,٣٧٥,٢٠٣	٣,٩٧٤,٣٠٣	المخصص خلال السنة
٣,٩٧٤,٣٠٣	٤,٢٣٦,٣٢٦	فروقات
(٢٧٢,٠٥٩)	٦٥٧	تعديلات السنة السابقة
٢٥,١٢٥	٩٣,٩٤٢	الإجمالي
٣,٧٢٧,٣٦٩	٤,٣٣٠,٩٢٥	المسدد خلال السنة
(٣,١٢٨,٢٦٩)	(٤,١٣٧,٤٦٢)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٣,٩٧٤,٣٠٣	٤,١٦٧,٧٦٦	

الموقف الزكوي

اكتمل تقييم الزكاة للمجموعة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى عام ٢٠٢٢ م. وقد حصلت المجموعة على شهادة الزكاة النهائية لجميع السنوات حتى ٢٠٢٢ م. تقوم جميع الشركات التابعة بتقديم إقرارات الزكاة، وضريبة الدخل، أو كلاهما بانتظام وفقاً للوائح بلد التأسيس، ولا يوجد نزاع يتطلب أي أحكام إضافية.

٢٢- التزامات المنافع المحددة للموظفين

تسوية القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٢,٧٩٣,٨١٤	٢٥,١٣٠,٥٤٧	الرصيد كما في ١ يناير
		المحتمل في قائمة الربح أو الخسارة:
٤,٨١٢,٣٦٩	٤,١٠٥,٧١٩	تكلفة الخدمة الحالية
(١١,٠٦٩)	-	تعديلات
٤,٨٠١,٣٠٠	٤,١٠٥,٧١٩	
(١,٠٢٢,٣٥٨)	٤٣٥,٢٣٠	المحتمل في قائمة الدخل الشامل الأخر:
(١,٤٤٢,٢٠٩)	(٢,٧٥٠,٢٤٧)	ربح / (خسارة) إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٥,١٣٠,٥٤٧	٢٦,٩٢١,٢٤٩	المدفوع خلال السنة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٣- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ٥٠ مليون ريال سعودي يتكون من ٥ ملايين سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٠ مليون ريال سعودي تتكون من ٥ ملايين سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم).

٢٤- مصاريف بيع وتسويق

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٥,٠٩٠,٠٩٩	١٥,٢٠٢,٢١٨	رواتب، وأجور، ومنافع أخرى
٥,٣٣٩,٦٠١	٤,٨٦٤,٣٤٨	عمولات
٢,٠٣٣,١١٤	٢,٨٦٧,٢٥٠	مصروفات تسويقية
٦٠٥,٢٠٩	١,٢٤٣,٥٥٧	مصروفات سفر
٤٦,٠٢٨	٤٠٣,١٨٢	أخرى
٢٣,١١٤,٠٥١	٢٤,٥٨٠,٥٥٥	

شركة نسيج لتقنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٥- مصاريف عمومية وإدارية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩,٣٧٩,٠١٧	١٠,٩٧٣,٢٣٣	رواتب، وأجور، ومنافع أخرى
-	٥,٤٠٧,٦٢١	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٣٧٢,٨٢٩	١,٣٧٠,٥٣٣	أهلاك
١,٠٣٣,٥٣٨	١,٠١٣,٩٣٩	مصروفات حكوميه
٦١٦,٠٣٨	٩٥٠,٧٤٥	اشتراكات
٢٥٩,٢٦٨	٦١١,٦٩١	مصاريف بنكيه
١,٣٥٠,٥٦٩	٥٩٣,٥٣١	أتعاب مهنية وقانونية
٣٥٨,٦١٥	٣٨٠,٤٠٨	اتصالات
٢٦٣,٢٤٦	٢٥٨,٣٥٨	منافع وخدمات
١١٦,٢٦٠	١٦٧,٠٧٧	سفر
١٠٠,٤١١	١٤٤,٤٠٣	إصلاح وصيانة
١٢٥,٦٠٥	١٣٤,٦٨٩	مصاريف مكتبية
٨١,٩٧٣	٧٥,٥١٦	قرطاسية ومطبوعات
-	٤٤,٠١٨	تدريب
-	٦٣,١٤١	مصروفات ضريبة عقارية
١,٤٦٣,١٤٩	١,٠٥١,٦٥٣	أخرى
١٦,٥٢٠,٥١٨	٢٣,٢٤٠,٥٥٦	

٢٦- الإيرادات / (المصروفات) أخرى

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	١,٩١٤,٩٦٣	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة أنتفي الغرض منه
٢,٠٣٦,٠٥٠	١,٤٧٧,٨٠٧	دعم صندوق الموارد البشرية
-	١٤,٩٩٩	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
-	(٤٨,٢٢٤)	الإنخفاض في قيمة الشهرة
٢,٠٣٦,٠٥٠	٣,٣٥٩,٥٤٥	

٢٧- تكاليف تمويلية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٣ م	
٥٦٩,٨٤٥	١,٠٦٨,٥١٩	تكاليف تمويلية التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣١٦,١٨٨	١,١٤٠,٣٧٥	تكاليف تمويلية المرابحة
٢٢٠,٠٠٠	٤٦٠,٨٠٦	تكاليف تمويلية التسهيلات
٥٠,٥٥٣	٣١,٧٥٥	تكاليف تمويلية التزامات إيجار
١,١٥٦,٥٨٦	٢,٧٠١,٤٥٥	

٢٨- الإيرادات

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٠,٨٨٩,٨٧٣	٤٥,٤٣١,٢٣٠	إيراد مثبت عند نقطة من الزمن
١٦٤,١٧٧,٨٤٥	١٦٩,٧٩٣,٣٣٧	إيراد مثبت على مدى زمني
٢١٥,٠٦٧,٧١٨	٢١٥,٢٢٤,٥٦٧	

٢٨ - الإيرادات (تتمة)
قطاعات الإيرادات:

الإيرادات خلال السنة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	السوق الجغرافي الأساسي	أسماء المكونات
١٩٩,٨٤٤,٣٧٨	١٩٨,١٦٩,١٠٩	١١١,٢٩٤,٢٧٠	السعودية	نسيج للاتصالات وتقنية المعلومات
٣٥٥,٥٨٢	٨٤٨,٠٥٦	١١,١٥٢,٢٥٥	الكويت	نسيج لتجارة أجهزة الكمبيوتر بالتجزئة
١,٤٦١,٥٦٤	١,٨٢٨,٣٣٧	٣٥٥,٥٨٢	لبنان	شركة النظم العربية المتطورة لبنان
١,٢٠٤,٨٩٢	٢,٢٠٥,٣٦١	١,٤٦١,٥٦٤	مصر	شركة النظم العربية المتطورة مصر
٩٠٧,٠٣٢	١,٠٢١,٤٤٩	١,٢٠٤,٨٩٢	المغرب	شركة النظم العربية المتطورة المغرب
٢١٥,٠٦٧,٧١٨	٢١٥,٢٢٤,٥٦٧	٩٠٧,٠٣٢	الأردن	شركة التدخل السريع للبرمجيات ذات المسؤولية المحدودة

الإجمالي	قطاع الحلول الإلكترونية	قطاع حلول التعليم	قطاع حلول إدارة الأصول المعرفية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢١٥,٢٢٤,٥٦٧	٧٨,٥١٦,٣٢٥	٣٢,٧٤٠,٠٤٨	١٠٣,٩٦٨,١٩٤	الإيرادات
٢١٥,٠٦٧,٧١٨	٧٧,٢٤٩,٠٢٤	٣٤,٠٢٥,٠١١	١٠٣,٧٩٣,٦٨٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٩ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	تكلفة إيرادات العقود طويلة الأجل	تكلفة الإيرادات من المبيعات المباشرة
١١٥,٦٢١,٤٦٣	١١٧,٥٤٣,٥٩١	٣٤,٥٤٠,٦٧٨	١٥٠,١٦٢,١٤١
٣٤,٥٤٠,٦٧٨	٣٢,٨٢٣,٠٠١		
١٥٠,١٦٢,١٤١	١٥٠,٣٦٦,٥٩٢		

٣٠ - ربح السهم

ربح السهم الأساسي والمخفض

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة على أساس الربح العائد إلى المساهمين العاديين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

الربح المنسوب للمساهمين العاديين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الربح العائد للمساهمين العاديين	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في نهاية السنة	الأساسي و المخفض
٢١,٨٥٧,٠٤٥	١٣,٠٤٠,٣٣٢	١٣,٠٤٠,٣٣٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٣٧
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠			
٤,٣٧	٢,٦١			

٣١ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تتعرض المجموعة من خلال عملياتها للمخاطر المالية التالية:

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

تتعرض المجموعة للمخاطر التي تنشأ من استخدامها للأدوات المالية كما هو الحال مع جميع الأعمال الأخرى. ويوضح هذا الإيضاح أهداف المجموعة ، 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.

شركة نسيج لتقنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١- الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)
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.

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.

الإجمالي	القيمة الدفترية الأدوات المالية بالتكلفة المطفأة	الأدوات المالية حسب الفئة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م الموجودات المالية المتداولة
٢١٢,٠٥٠	٢١٢,٠٥٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٠٥,٥٩٨,٣٨٧	١٠٥,٥٩٨,٣٨٧	ذمم مدينة تجارية
٥٧,٧٥٦,٤٩٥	٥٧,٧٥٦,٤٩٥	أصول عقود
١٦,٩٦٦,٣١٠	١٦,٩٦٦,٣١٠	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة اخري
٢٠,٩٧٠,٧٥٦	٢٠,٩٧٠,٧٥٦	النقد وما في حكمه
٢٠١,٥٠٣,٩٩٨	٢٠١,٥٠٣,٩٩٨	إجمالي الموجودات المالية
		المطلوبات المالية المتداولة
١٨,٨٣٥,٧٠٢	١٨,٨٣٥,٧٠٢	تمويل مرابحة - متداول
٣٤,٦٣٩,١٢٠	٣٤,٦٣٩,١٢٠	ذمم دائنة تجارية
١٧,٠٤١,٩٠٤	١٧,٠٤١,٩٠٤	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٧٠,٥١٦,٧٢٦	٧٠,٥١٦,٧٢٦	إجمالي المطلوبات المالية

٣١- الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

الإجمالي	القيمة الدفترية الأدوات المالية بالتكلفة المطفأة	
		الأدوات المالية حسب الفئة
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		الموجودات المالية المتداولة
٥٤٥,٨٧٥	٥٤٥,٨٧٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
٩٢,٠٩٥,٤٥٣	٩٢,٠٩٥,٤٥٣	ذمم مدينة تجارية
٥٥,٠٢٩,١٨٧	٥٥,٠٢٩,١٨٧	أصول عقود
١٢,٤٥٦,٤٠٢	١٢,٤٥٦,٤٠٢	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٢٩,٠٠٣,٧٣٧	٢٩,٠٠٣,٧٣٧	النقد وما في حكمه
١٨٩,١٣٠,٦٥٤	١٨٩,١٣٠,٦٥٤	إجمالي الموجودات المالية
		المطلوبات المالية المتداولة
٢٣,١١٨,٢٩٨	٢٣,١١٨,٢٩٨	ذمم دائنة تجارية
١٣,١٧٢,٥٩٥	١٣,١٧٢,٥٩٥	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٣٦,٢٩٠,٨٩٣	٣٦,٢٩٠,٨٩٣	إجمالي المطلوبات المالية

الأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة النقد وما يعادله، والذمم المدينة التجارية، والذمم المدينة الأخرى، والذمم الدائنة التجارية، والذمم الدائنة الأخرى، والتزامات عقود الإيجار، وأرصدة الأطراف ذات العلاقة. نظراً لطبيعتها المتداولة، فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات تقارب قيمتها العادلة. لم تكن هناك عمليات تحويل بين المستويات خلال الفترة.

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 للملاءم 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 "أ" بحد أدنى. يقتصر الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على القيمة الدفترية للأصول المالية المثبتة في تاريخ التقرير، كما هو موضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٤٥,٨٧٥	٢١٢,٠٥٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
٩٢,٠٩٥,٤٥٣	١٠٥,٥٩٨,٣٨٧	ذمم مدينة تجارية
٥٥,٠٢٩,١٨٨	٥٧,٧٥٦,٤٩٥	أصول العقد
١٢,٤٥٦,٤٠٢	١٦,٩٦٦,٣١٠	مدفوعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
٢٩,٠٠٣,٧٣٧	٢٠,٩٧٠,٧٥٦	النقد وما في حكمه
١٨٩,١٣٠,٦٥٥	٢٠١,٥٠٣,٩٩٨	

٣١- الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتممة)

مخاطر الأسعار 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 تأثر قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية على نحو مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية، أو السياسية، أو غيرها. تشير التركزات 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 المجهد ، 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

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

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	خلال ٣ شهور أو أقل	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى سنتان	خلال سنتان إلى خمس سنوات	الإجمالي
التزامات عقود الإيجار	٨٥٢,٢٨٣	٨٩١,٧٧٦	١,١١١,٤٤١	٦٧,٥٢١	٢,٩٢٣,٠٢١
تمويل مرابحة	٥,٤٩٢,٠٤٣	٥,٧٤٦,٥٢٩	٧,١٦٢,٠٢٧	٤٣٥,١٠٣	١٨,٨٣٥,٧٠٢
ذمم دائنة تجارية	١٠,٠٩٩,٩٤٦	١٠,٥٦٧,٩٤٧	١٣,١٧١,٠٦٩	٨٠٠,١٥٨	٣٤,٦٣٩,١٢٠
مصرفوات مستحقة وارصدة	٤,٩٦٩,٠١٥	٥,١٩٩,٢٦٤	٦,٤٧٩,٩٦٠	٣٩٣,٦٦٥	١٧,٠٤١,٩٠٤
دائنة اخرى	٢١,٤١٣,٢٨٧	٢٢,٤٠٥,٥١٦	٢٧,٩٢٤,٤٩٧	١,٦٩٦,٤٤٧	٧٣,٤٣٩,٧٤٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م					
التزامات عقود الإيجار	٣٠٤,٨٣١	٣١٨,٩٥٦	٣٩٧,٥٢٢	٢٤,١٥٠	١,٠٤٥,٤٥٩
تمويل مرابحة	٢,٩٤١,٨٨٦	٣,٠٧٨,٢١١	٣,٨٣٦,٤٤٣	٢٣٣,٠٧٠	١٠,٠٨٩,٦١٠
ذمم دائنة تجارية	٦,٧٤٠,٧٣٦	٧,٠٥٣,٠٩٧	٨,٧٩٠,٤٣٢	٥٣٤,٠٣٣	٢٣,١١٨,٢٩٨
مصرفوات مستحقة وارصدة	٣,٨٤٠,٨٠٩	٤,٠١٨,٧٩٠	٥,٠٠٨,٧٠٨	٣٠٤,٢٨٨	١٣,١٧٢,٥٩٥
دائنة اخرى	١٣,٨٢٨,٢٦٢	١٤,٤٦٩,٠٥٤	١٨,٠٣٣,١٠٥	١,٠٩٥,٥٤١	٤٧,٤٢٥,٩٦٢

٣١- الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة) التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

- تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استنادًا إلى التصنيف المتداول / غير المتداول. يكون الأصل متداولًا عندما يكون:
- من المتوقع أن يتحقق، أو يُعتزم بيعه، أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية.
 - محتفظ به أساسًا لغرض المتاجرة.
 - من المتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير.
 - النقد وما يعادله ما لم يوضع قيد على تداوله أو استخدامه لتسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد فترة التقرير.
 - تصنف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.
- ويكون الالتزام متداولًا عندما:
- يكون من المتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية.
 - يحتفظ به أساسًا لغرض المتاجرة.
 - من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير.
 - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد فترة التقرير.

٣٢- الارتباطات و الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة ارتباطات و الالتزامات محتملة بقيمة ٣٥,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٨,٧ مليون ريال سعودي).

٣٣- القطاعات التشغيلية

المعلومات حول القطاعات الواجب التقرير عنها هي المعلومات المتعلقة بكل قطاع يصدر عنه تقرير مبين أدناه. 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م التقارير القطاعية

قطاع الحلول الإلكترونية	قطاع حلول التعليم	قطاع حلول إدارة الأصول المعرفية	إجمالي الإيرادات
٢١٥,٢٢٤,٥٦٧	٣٢,٧٤٠,٠٤٨	١٠٣,٩٦٨,١٩٤	إجمالي الربح
١٣,٣٥١,٤٩٢	٢,٠٢٩,٤٢٧	٦,٤٤٨,٧٧١	إجمالي الموجودات
٢٥٤,٨١٢,٤١٦	٣٨,٧٣١,٤٨٧	١٢٣,٠٧٤,٣٩٧	إجمالي المطلوبات
١٢٤,٩٩٠,٠٥٦	١٨,٩٩٨,٤٨٨	٦٠,٣٧٠,١٩٧	تصنيف الإيرادات
			توقيت الإثبات بالإيرادات
٤٥,٤٣١,٢٣٠	١,٥٣٠,١٢٠	٤١,٦٧٠,١٠١	- عند نقطة من الزمن
١٦٩,٧٩٣,٣٣٧	٣١,٢٠٩,٩٢٨	٦٢,٢٩٨,٠٩٣	- على مدى زمني
			الأسواق الجغرافية الأساسية
١٥١,٩١٦,١٣٦	٢٣,١٠٩,٥٤٤	٧٣,٣٨٥,٨٨٩	المملكة العربية السعودية
٥٢,٦٦١,١٦٦	٨,٠١٠,٨٣٨	٢٥,٤٣٨,٩٤٧	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
١٠,٦٤٧,٢٦٥	١,٦١٩,٦٦٦	٥,١٤٣,٣٥٨	بلدان أخرى
٢١٥,٢٢٤,٥٦٧	٣٢,٧٤٠,٠٤٨	١٠٣,٩٦٨,١٩٤	إجمالي

٣٣ - القطاعات التشغيلية (تتمة)

٣١ ديسمبر 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

٣٤ - الأحداث اللاحقة

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

٣٥ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م الموافق ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ.