

شركة شور العالمية للتقنية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة شور العالمية للتقنية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صفحة

فهرس

١ - ٤

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٥

قائمة المركز المالي الموحدة

٦

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٧

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

٨

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٩ - ٣٣

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة شور العالمية للتقنية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة شور العالمية للتقنية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

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

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم «مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة» الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (متضمنة معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لأداب مهنة المحاسبين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة شور العالمية للتقنية

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
	الاعتراف بالإيرادات
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملاءمة سياسة المجموعة للاعتراف بالإيرادات. - تقييم مدى ملاءمة الأحكام المحاسبية الهامة التي تتخذها الإدارة لتحديد ما إذا كان التزام الأداء يتم الوفاء به على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن. - تقييم تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة ذات الصلة فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات وفعاليتها التشغيلية. - فحص عينة من معاملات الإيرادات والتحقق من المستندات المؤيدة. - تنفيذ إجراءات قطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في الفترة الصحيحة. - تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية الموحدة بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. 	<p>كما هو مبين في القوائم المالية الموحدة، بلغت قيمة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٢٠٧,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٨٥,٤ مليون ريال سعودي).</p> <p>لقد حددنا الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي لأن الإيرادات هي أحد مؤشرات أداء المجموعة التي ينشأ عنها مخاطر متأصلة تتمثل في أن الإيرادات قد تكون عرضة لتسجيلها بصورة مبالغ فيها لتلبية الأهداف أو التوقعات.</p> <p>يرجى الاطلاع على إيضاح (٥-١٥) حول ملخص لأهم السياسات المحاسبية للاعتراف بالإيرادات، وإيضاح رقم (٣٠) حول الإفصاحات ذات العلاقة.</p>

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي 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 المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَةً بشكلٍ جوهري بأية صورة أخرى.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة شور العالمية للتقنية

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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 الجوهرى، سواءً 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 آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً 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 الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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 وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف 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.
- تقويم مدى ملائمة 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 جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، 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 تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة شور العالمية للتقنية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

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

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وعند الاقتضاء نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

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

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ٢ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٣ م

شركة شور العالمية للتقنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
٢,٤٥١,٢٢٩	٢,٢٤٦,٤٣١	٧	ممتلكات ومعدات
٩٦٨,٠٠٠	-	٨	أعمال تحت التنفيذ
٨٣٨,٥٣٠	٨١١,١٢٢	٩	أصول حق الاستخدام
٥,٤٣٠,٩٦٠	٢,٨٦٦,٨٣٣	١٠	أصول غير ملموسة
٩,٥٢٥,٠٢٦	١١,٣٠٤,٣٢٤	١١	استثمار في شركة زميلة
			استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال
١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠	١٢	الدخل الشامل الآخر
١٩,٤٠١,٢٤٥	١٧,٤١٦,٢١٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٩,٣٨٧,٢٩٧	٦,٤٤٩,١٤٠	١٤	مصاريف مدفوعة مقدما ودمم مدينة أخرى
٧٨٥,٣٣٠	-	١٥	المطلوب من جهة ذات علاقة
٥١,٧٩٢,٤٢٢	٥٤,٥٧٢,٠٣٥	١٣	مدينون تجاريون
٣٠,٦٣٨,١٦٠	٥١,٤٧٥,٥٠٤	١٦	نقد وما في حكمه
٩٢,٦٠٣,٢٠٩	١١٢,٤٩٦,٦٧٩		
-	١,٩٠٢,١٥٠	١٧	أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع
٩٢,٦٠٣,٢٠٩	١١٤,٣٩٨,٨٢٩		إجمالي الأصول المتداولة
١١٢,٠٠٤,٤٥٤	١٣١,٨١٥,٠٣٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥١,٢٩٧,٥٠٠	٥١,٢٩٧,٥٠٠	١٨	رأس المال
٣,٣٥٣,٩٧٥	٥,٧٦١,٦٤٤	١٩	احتياطي نظامي
٢١,٨٨٨,٨٦٤	٣٩,٠٠١,٨٨٨		أرباح مبقاه
٥,١٢٩,٧٥٠	-		توزيعات أرباح مقترحة
٨١,٦٧٠,٠٨٩	٩٦,٠٦١,٠٣٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٥,٤٣٣,٠٩١	٥,٥٦٧,١٢٢	٢١	التزام منافع الموظفين المحددة
٦٤٢,٠٣٤	٢١١,٢٣٤	٩	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٦,٠٧٥,١٢٥	٥,٧٧٨,٣٥٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٣٦٣,٤٣٢	٧١٢,٥٩٤	٩	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١,٠٣٨,٥٩٤	-	٢٢	تسهيلات بنكية
٧,١٢٢,٤٧٤	٦,٠٩٤,٦٩٥		دائنون تجاريون
١٣,٤٩١,٢٣٣	١٩,٨٤٠,٨٤٢	٢٣	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
٢,٢٤٣,٥٠٧	٣,٠٥٠,٢٧٩	٢٤	زكاة وضريبة الدخل مستحقة
٢٤,٢٥٩,٢٤٠	٢٩,٦٩٨,٤١٠		
-	٢٧٧,٢٤١	١٧	التزامات متعلقة بأصول غير متداولة محتفظ بها للبيع
٢٤,٢٥٩,٢٤٠	٢٩,٩٧٥,٦٥١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٠,٣٣٤,٣٦٥	٣٥,٧٥٤,٠٠٧		إجمالي الالتزامات
١١٢,٠٠٤,٤٥٤	١٣١,٨١٥,٠٣٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١٨٥,٤٣٣,٢٩٩	٢٠٧,٦٧٣,٤٣٥	٢٥	الإيرادات
(١٤٤,٢٧٥,٣٧٧)	(١٥٦,٢٦٠,٢٨١)	٢٦	تكلفة الإيرادات
٤١,١٥٧,٩٢٢	٥١,٤١٣,١٥٤		إجمالي الربح
(٣,١٠٦,٤٥٣)	(٤,٠٩٧,٣٤٠)	٢٧	مصاريف بيعية وتسويقية
(١٥,٤٠١,١٨٣)	(١٦,٩٩٠,٦٠٣)	٢٨	مصاريف عمومية وإدارية
(٧٨٥,٥٥٦)	(٣,٥٢٠,٤٦٧)	١٣	خسائر ائتمانية متوقعة
٤٠٠,٢٤٨	١٥,٠٠٠		إيرادات أخرى
٢٢,٢٦٤,٩٧٨	٢٦,٨١٩,٧٤٤		الربح التشغيلي
(٥٦٢,٣٠٩)	(١٩٣,٧٥٥)	٢٩	تكاليف تمويل
(١,١١٩,٧٩٣)	١٨٠,٩٤٤	١١	الحصة في أرباح/ (خسائر) الشركة الزميلة
٢٠,٥٨٢,٨٧٦	٢٦,٨٠٦,٩٣٣		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٤٥٥,٢٦٢)	(٢,٧٣٠,٢٤٧)	٢٤	الزكاة وضريبة الدخل
١٨,١٢٧,٦١٤	٢٤,٠٧٦,٦٨٦		صافي الربح للسنة
			بنود الدخل الشامل الآخر:
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:
٨٤,٥٦١	٦١٢,٢٠٣	٢١	أرباح إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
-	(٣٨,٤٤٦)	١١	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركة الزميلة
٨٤,٥٦١	٥٧٣,٧٥٧		الربح الشامل الآخر للسنة
١٨,٢١٢,١٧٥	٢٤,٦٥٠,٤٤٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣,٥٦	٤,٦٩	٣٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة شور العالمية للتقنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(بالريال السعودي)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	توزيعات أرباح مقترحة	إجمالي حقوق الملكية
كما في ١ يناير ٢٠٢١	٥٠,٠١٢,٥٠٠	١,٥٤١,٢١٤	١٦,٩٢٠,٧٧٥	-	٦٨,٤٧٤,٤٨٩
١٥	١,٢٨٥,٠٠٠	-	-	-	١,٢٨٥,٠٠٠
الزيادة في رأس المال					
٢٠	-	-	١٨,١٢٧,٦١٤	-	١٨,١٢٧,٦١٤
صافي الربح للسنة					
٢٠	-	-	٨٤,٥٦١	-	٨٤,٥٦١
الربح الشامل الآخر للسنة					
٢٠	-	-	١٨,٢١٢,١٧٥	-	١٨,٢١٢,١٧٥
إجمالي الدخل الشامل للسنة					
١٩	-	١,٨١٢,٧٦١	(٦,٣٠١,٥٧٥)	-	(٦,٣٠١,٥٧٥)
توزيعات الأرباح					
٢٠	-	-	(٥,١٢٩,٧٥٠)	٥,١٢٩,٧٥٠	-
توزيعات أرباح مقترحة					
١٩	-	١,٨١٢,٧٦١	(١,٨١٢,٧٦١)	-	-
المحول الى الاحتياطي النظامي					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥١,٢٩٧,٥٠٠	٣,٣٥٣,٩٧٥	٢١,٨٨٨,٨٦٤	٥,١٢٩,٧٥٠	٨١,٦٧٠,٠٨٩
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٥١,٢٩٧,٥٠٠	٣,٣٥٣,٩٧٥	٢١,٨٨٨,٨٦٤	٥,١٢٩,٧٥٠	٨١,٦٧٠,٠٨٩
٢٠	-	-	٢٤,٠٧٦,٦٨٦	-	٢٤,٠٧٦,٦٨٦
صافي الربح للسنة					
٢٠	-	-	٥٧٣,٧٥٧	-	٥٧٣,٧٥٧
الربح الشامل الآخر للسنة					
٢٠	-	-	٢٤,٦٥٠,٤٤٣	-	٢٤,٦٥٠,٤٤٣
إجمالي الدخل الشامل للسنة					
٢٠	-	-	(٥,١٢٩,٧٥٠)	-	(٥,١٢٩,٧٥٠)
توزيعات الأرباح					
٢٠	-	-	-	(٥,١٢٩,٧٥٠)	(٥,١٢٩,٧٥٠)
توزيعات أرباح مقترحة					
١٩	-	٢,٤٠٧,٦٦٩	(٢,٤٠٧,٦٦٩)	-	-
المحول الى الاحتياطي النظامي					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥١,٢٩٧,٥٠٠	٥,٧٦١,٦٤٤	٣٩,٠٠١,٨٨٨	-	٩٦,٠٦١,٠٣٢


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة شور العالمية للتقنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٠,٥٨٢,٨٧٦	٢٦,٨٠٦,٩٣٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٥٩,٨٩٥	٩٥٥,٣٨٧	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٧٤٠,٩٢١	٧١٩,١٦٣	تعديلات لبنود غير نقدية:
٦٢٣,٠٥٥	٦٦١,٩٧٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,١١٩,٧٩٣	(١٨٠,٩٤٤)	استهلاك أصول حق الاستخدام
(٤,١٥٠)	-	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٠٠٠,٠٠٠	٩٦٨,٠٠٠	الحصة في (أرباح)/ خسائر الشركة الزميلة
-	(٥٥,٠٣٦)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٧٨٥,٥٥٦	٣,٥٢٠,٤٦٧	انخفاض في قيمة أعمال تحت التنفيذ
٢,٧٥٠,٦٨٥	١,٦٧٢,٨٥٩	أرباح استبعاد أصول حق الاستخدام
٥٦٢,٣٠٩	١٩٣,٧٥٥	خسائر ائتمانية متوقعة
٢٨,٨٢٠,٩٤٠	٣٥,٢٦٢,٥٦١	تكاليف الخدمة المتعلقة بالتزام المنافع المحددة للموظفين
		تكاليف تمويل
(٢,٩٨٠,٥١٤)	٢,٩٣٨,١٥٧	تغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
١١٥,٧٠٢	٧٨٥,٣٣٠	مصاريف مدفوعة مقدما وضم مدينة أخرى
١,٨٥١,٣٧٢	(٦,٣٠٠,٠٨٠)	مستحق من جهة ذات علاقة
(٣١١,١٠٧)	(١,٠٢٧,٧٧٩)	مدينون تجاريون
(٢,٩٩٠,٠٥١)	٦,٢٢٦,٨٥٠	دائنون تجاريون
٢٤,٥٠٦,٣٤٢	٣٨,٢٨٥,٠٣٩	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
(١,٦٢٦,٣٨١)	(١,٠٦١,٤٤٠)	التزام المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(١,٥٢٨,٧٨٧)	(١,٩٢٣,٤٧٥)	زكاة مدفوعة
٢١,٣٥١,١٧٤	٣٥,٣٠٠,١٢٤	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١,٣١١,٥٠٧)	(٧٥٠,٥٨٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٤٦,٥٢٢)	-	شراء ممتلكات ومعدات
-	(١,٦٣٦,٨٠٠)	شراء أصول غير ملموسة
٤,١٥٠	-	إضافات على استثمار في شركة زميلة
(١,٧٥٣,٨٧٩)	(٢,٣٨٧,٣٨٩)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٧٤٣,١١٠)	(٧٧٧,٢٩٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥,٦٠٥,٦٩٦)	(١,٠٣٨,٥٩٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٩٦,٢٣٦)	-	التزامات عقود الإيجار المدفوعة
(٦,٣٠١,٥٧٥)	(١٠,٢٥٩,٥٠٠)	التغير في تسهيلات بنكية
١,٢٨٥,٠٠٠	-	تكاليف تمويل مدفوعة
(١١,٧٦١,٦١٧)	(١٢,٠٧٥,٣٩١)	توزيعات الأرباح المدفوعة
٧,٨٣٥,٦٧٨	٢٠,٨٣٧,٣٤٤	رأس المال المودع
٢٢,٨٠٢,٤٨٢	٣٠,٦٣٨,١٦٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٠,٦٣٨,١٦٠	٥١,٤٧٥,٥٠٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٢,١٤٨,٣٠٠	-	معاملات غير نقدية
	١,٩٠٢,١٥٠	استثمار في شركة زميلة (إيضاح ١١)
		أصول غير ملموسة محولة إلى أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة شور العالمية للتقنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- معلومات عن الشركة

شركة شور العالمية للتقنية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٤٠٣٧ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٢٧هـ الموافق ٩ أكتوبر ٢٠٠٦م. صدرت موافقة هيئة سوق المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م بناءً على طلب المجموعة بطرح ١,٢٨٤ مليون سهم عادي والتي تمثل ٢٥,٠٤٪ من أسهم المجموعة في السوق الموازية السعودية "نمو" وتم طرح الأسهم بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٢م. إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٣٠١٣٣٤، طريق الإمام سعود بن عبد العزيز بن محمد - الرياض - المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في مزاولة وتقديم الاستشارات التقنية والإدارية والموارد البشرية وإدارة المشاريع وخدمات الحاسب الآلي ونظم تطبيقية وقواعد ومعلومات وتطوير المواقع والإنترنت وتحليل وتطوير وتركيب النظم وتقديم الحلول المتكاملة لنظم وتقنية المعلومات وتأمين وحماية الشبكات وتجارة الحاسب الآلي ولوازمها وصيانتها وقطع غيارها.

تتضمن القوائم المالية المرفقة أصول والتزامات الشركة وفرعها المبين أدناه:

رقم السجل	الاسم التجاري	المدينة	تاريخ السجل	النشاط
١٠١٠٦٩١٠٧٦	شركة تأكيد للخدمات التجارية	الرياض	١٧ رجب ١٤٤٢هـ	تركيب وتمديد شبكات التلفزيون والساتلايت، وشبكات الكمبيوتر والاتصالات

كما تتضمن القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، ان الشركات التابعة المدرجة أدناه هي شركات ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية.

نسبة الملكية الفعلية كما

في ٣١ ديسمبر

النشاط	نسبة الملكية الفعلية كما في ٣١ ديسمبر		اسم الشركة
	٢٠٢١	٢٠٢٢	
أنشطة الخبرة الاستشارية الحاسوبية وإدارة المرافق الحاسوبية	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة شور الابتكارية لتقنية المعلومات * - (السعودية)
أعمال التوصيف والتحليل والتصميم للبرمجيات وقواعد البيانات والتطبيقات بمختلف أنواعها.	٪١٠٠	٪١٠٠	اس جي تي للحلول الرقمية * * - (مصر)

* لم تمارس شركة شور الابتكارية لتقنية المعلومات أي نشاط منذ تاريخ تأسيسها.

** تم تحويل فرع الشركة في جمهورية مصر العربية من مكتب تمثيل إلى شركة ذات مسؤولية محدودة.

٢- أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي").

(ب) أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء ما يلي:

- خطة المنافع المحددة للموظفين - تقاس القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
 - الاستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.
 - استثمار في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستخدام القيمة العادلة.
- بالإضافة إلى ذلك تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للمجموعة. يتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣- أساس توحيد القوائم المالية
تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات الخاضعة للسيطرة من قبل المجموعة (الشركات التابعة لها) والمدرجة في إيضاح (١).

- وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:
- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة مقدرة حالية لتوجيه أنشطة متعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف الى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة المذكورة أعلاه.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييدا لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

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

يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة الى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة هذه السيطرة. تدرج أصول والتزامات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتبارا من تاريخ انتقال السيطرة الى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة في الشركة المستثمر فيها. يتم حذف كافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

وعند الحاجة، يتم اجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

(أ) تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة
تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، والتي تم تطبيقها في هذه القوائم المالية الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة، ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "دمج الأعمال" لتحديث مرجع الإطار المفاهيمي.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٦ "العقارات والآلات والمعدات" التي تمنع الشركة من الخصم من تكلفة العقارات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٠١٨-٢٠٢٠) للمعايير الدولية للتقرير المالي ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(ب) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً لم تطبق المجموعة مبكراً المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكن غير سارية المفعول بعد:

ساري المفعول للفترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة	ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" المتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك.	تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" وبيان الممارسة (٢) للمعايير الدولية للتقرير المالي المتعلق بالأحكام النسبية للإفصاحات عن السياسات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣
يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين" بتحديد مبادئ إثبات عقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ "عقود التأمين".	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل" - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" - تعريف التقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" المتعلق بتصنيف الالتزامات.	١ يناير ٢٠٢٤

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة لفترة التطبيق الأولى. إن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

٥- ملخص السياسات المحاسبية المهمة

١-٥ تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً لتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

ويعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
 - محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.
- تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٥- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٢-٥ العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية على الربح أو الخسارة.

٣-٥ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الأصول غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنوياً، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للأصول الأخرى أو مجموعة من الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تستخدم طريقة تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علناً أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الأصول التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للأصول بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تحتسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويدرج هذا العكس في الربح أو الخسارة. وتتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير.

٤-٥ ممتلكات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة أي تكاليف تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والمعدات. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر إنتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصول كالتالي:

- أثاث ومفروشات: ١٠ سنوات
- أجهزة حاسب آلي: ٥ سنوات
- أجهزة كهربائية: ٤ سنوات
- تحسينات على المباني المستأجرة: ٤ سنوات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

٥- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥.٥ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة مطروحا منها الإطفاء المتراكم و/أو خسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة ١٠ سنوات. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية وطرق إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في نهاية كل فترة تقرير مالي، مع المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في التقديرات بأثر مستقبلي. تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة مطروحا منها خسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم الاعتراف بنفقات أنشطة البحث كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. عند تلبية بعض الشروط، يتم رسملة نفقات التطوير التي تؤدي إلى ظهور أصل غير ملموس مولد داخلياً. عندما يتعذر الاعتراف بأية أصول غير ملموسة يتم توليدها داخلياً، يتم إثبات نفقات التطوير في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

بعد الاعتراف الأولي، تدرج الأصول غير الملموسة المولدة داخلياً بالتكلفة مطروحا منها الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت، بنفس طريقة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل.

يتم احتساب أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصول غير الملموسة على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل غير الملموس، ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس.

٦.٥ الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي تلك التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكنه لا يصل إلى السيطرة، أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

يتم حساب استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، تدرج الاستثمارات في الشركات الزميلة بالتكلفة مضافاً إليها التغييرات التي تحدث نتيجة تغير حصة المجموعة في صافي أصول الشركات الزميلة.

تدرج الحصة من نتائج عمليات الشركات الزميلة ضمن الربح أو الخسارة وتدرج الحصة في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات ضمن الدخل الشامل الآخر للمجموعة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات الزميلة عن نفس الفترة المالية للمجموعة.

٧.٥ الأدوات المالية

يتم إثبات الأدوات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. إن الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(أ) الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعترف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها على النحو التالي:

أصول مالية بالتكلفة المستنفدة

بعد القياس الأولي، تقاس تلك الأصول المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته.

٥- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٧-٥ الأدوات المالية (تتمة)

(أ) الأصول المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

ان الأرباح والخسائر الناتجة من الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يعاد تصنيفها الى الربح او الخسارة. يتم اثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح او الخسارة الموحدة عندما ينشأ حق الاستلام، إلا إذا كانت هذه التحصيلات تمثل استرجاعاً لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تدرج هذه التوزيعات في الدخل الشامل الآخر. لا يتم اختبار الهبوط في القيمة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، او
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير الى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان المجموعة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل الى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضا بالالتزامات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده، أيهما أقل.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

يتم الاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولي، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهرا (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولي، يجب الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للمدينين التجاريين، تطبق المجموعة مدخلا مبسطا في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت المجموعة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

٥- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٧-٥ الأدوات المالية (تتمة)

(ب) الالتزامات المالية

الإعتراف الأولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الاعتراف الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض ودمم دائنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض والسلف

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

استبعاد الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي أو أن تحقق الأصول وتسوية الالتزامات تحدثان في نفس الوقت.

٨-٥ مدينون تجاريون

يتم قياس الذمم المدينة التجارية عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولات الفعلي، مطروحا منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم إدراج التغيرات في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في الربح أو الخسارة. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها. وعند استرداد أي مبالغ لاحقاً من المبالغ المشطوبة سابقاً تدرج في الربح أو الخسارة.

٩-٥ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك.

١٠-٥ رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الالتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية.

١١-٥ التزام المنافع المحددة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب المنافع قصيرة الأجل للموظفين كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. ويتم الاعتراف بالمطلوبات المتعلقة بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على المجموعة التزم قانوني أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة موثوقة.

٥- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-١١ التزام المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

خطط المنافع المحددة

يتم احتساب صافي التزامات المجموعة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم هذا المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبير ائتماني مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة، والتي تتكون من الأرباح والخسائر الائتمانية (باستثناء تكلفة التمويل)، يتم الاعتراف بها مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة بتحديد صافي تكلفة التمويل إلى صافي التزام المنافع المحددة للفترة بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية على صافي التزام المنافع المحددة في ذلك الوقت بالأخذ في الاعتبار أي تغيرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة مدفوعات الاشتراكات والمنافع. ويتم الاعتراف بصافي مصروفات الفوائد والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

عندما يحدث تغير في خطط المنافع أو عندما يتم تخفيض الخطط، يتم إدراج التغيرات الناتجة في المنافع المتعلقة بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة الناتجة عن تخفيض الخطط في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالأرباح والخسائر عند تسوية خطط المنافع المحددة عند حدوث التسوية.

منافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل

إن صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بمنافع الموظفين طويلة الأجل هو مبلغ المنافع المستقبلية التي سوف يحصل عليها الموظفين مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم تلك المنافع لتحديد القيمة الحالية. يتم الاعتراف بإعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي نشأت فيها.

٥-١٢ دائنون تجاريون ومصاريق مستحقة

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

٥-١٣ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلقة بالمخصص في الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

٥-١٤ عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقيم المجموعة ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار عند بدء العقد. وتعترف المجموعة بجميع اتفاقيات التأجير بحق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات للأصول منخفضة القيمة على النحو التالي:

٥- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-١٤ عقود الإيجار (تتمة)

حق استخدام الأصول

تثبت المجموعة حق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة والاستهلاك، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للالتزامات الإيجار. وتتضمن تكلفة حق استخدام الأصول على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء مخصوماً منه أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك حق استخدام الأصول المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر. يخضع حق استخدام الأصول لانخفاض القيمة.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بالتزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. وتتضمن مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط التي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار؛ لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمون أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار على المدى القصير على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار بعقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٥-١٥ الإيرادات

تثبت المجموعة إيرادات العقود مع العملاء بناء على خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع عميل:

العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد:

التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة:

سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد:

في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء:

تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات بمرور الوقت، في حال إثبات أحد المعايير التالية:

٥- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-١٥ الإيرادات (تتمة)

أ. أداء المجموعة للالتزام لا يُكون موجودات ذات استخدامات بديلة للمجموعة، كما يكون للمجموعة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه.
ب. أن ينتج عن أداء المجموعة إنشاء أو تحسين أصل ما يسيطر عليه العميل كأصل منشأ أو محسن.
ج. أن يقوم العميل في نفس الوقت باستلام واستهلاك المنافع المقدمة بواسطة أداء المجموعة عند أداء المجموعة لعملها.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

إيرادات البنية التحتية

تقدم المجموعة خدمات البنية التحتية والتي تشمل بيع الرخص والأجهزة ويتم إثبات الإيرادات عند نقطة زمنية معينة وذلك عند اكتساب العميل السيطرة على الرخص والأجهزة ويكون من المرجح استرداد العوض المستحق ويمكن تقدير التكاليف ذات العلاقة واحتمالية استرجاع الرخص والأجهزة بصورة موثوقة، كما لم يعد هناك أي تدخل مستمر من المجموعة في شأن الرخص والأجهزة ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة. يتم قياس الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية والخصم على الكمية.

إيرادات الخدمات المدارة

تقدم المجموعة عقود الخدمات المدارة لعملائها والتي تمتد بشكل عام لعدة سنوات. تتضمن الإيرادات من عقود الخدمات المدارة توفير القوى العاملة لصيانة البنية التحتية لتقنية المعلومات الخاصة بالعميل وتوفير تقنية المعلومات والمواد الاستهلاكية ذات الصلة لتشغيل وصيانة بيئة تقنية المعلومات الخاصة بالعميل خلال مدة العقد. يتم إثبات إيرادات الخدمات المدارة على مدى زمني خلال مدة العقد عند تقديم الخدمات.

إيرادات الخدمات الاحترافية

تقدم المجموعة عقود الخدمات الاحترافية لعملائها والتي تمتد بشكل عام لعدة سنوات، يتم إثبات إيرادات الخدمات الاحترافية على مدى زمني خلال مدة العقد عند تقديم الخدمات.

إيرادات المنتجات

تقدم المجموعة خدمات بيع برامج. يتم إثبات الإيرادات من المنتجات على مدى زمني خلال مدة العقد.

٥-١٦ المصاريف

تتكون المصاريف من تكلفة الإيرادات والتي تتكون من تكلفة المواد المشتراة والمصاريف المباشرة بما فيها تكاليف العمالة التي لها علاقة بتكلفة الإيراد ومصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف الناجمة عن جهود المجموعة التي تقوم بها إدارات البيع والتسويق. ويتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصاريف.

٥-١٧ الزكاة وضريبة الدخل وضريبة القيمة المضافة

(أ) الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركاتها التابعة لها في المملكة العربية السعودية للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل أي فروقات بين المخصص القائم والربط النهائي الذي تتم الموافقة عليه. كما تخضع الشركة التابعة الأجنبية لأنظمة الضريبة في البلد الذي تأسست فيه تلك الشركة. يتم تحميل الزكاة وضريبة دخل الشركة التابعة الأجنبية على الربح أو الخسارة.

٥- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-١٧ الزكاة وضريبة الدخل وضريبة القيمة المضافة (تتمة)

(ب) ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من ضريبة القيمة المضافة باستثناء إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الهيئة، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الهيئة ضمن الأصول الأخرى أو الالتزامات الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

٦- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتفديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستؤثر في الفترات المستقبلية.

قامت الإدارة في سياق تطبيقها للسياسات المحاسبية للمجموعة بعمل الأحكام، التقديرات والافتراضات التالية، والتي قد يكون لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة المستحقة الحالية على المجموعة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة على الربوط الزكوية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على المجموعة إنهاء الأوضاع الزكوية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على مبالغ الالتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية عند إصدار الربط النهائي من قبل الهيئة في فترات مستقبلية. تم الإفصاح عن وضع الربوط الزكوية في إيضاح رقم (٢٤).

التزام منافع المحددة للموظفين

تحدد تكلفة التزام منافع الموظفين والقيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين وفق عمليات تقويم اكتوارية. يتضمن التقويم اكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظرا للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة كافة الافتراضات سنوياً.

مخصص خسائر الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون

تستند مخصصات خسائر الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة افتراضات عند اتخاذ هذه الافتراضات وتحديد مدخلات حساب الانخفاض في القيمة، وذلك بناءً على تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية، بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

المعاملات مع شركة اس جي تي للحلول الرقمية

يوجد لدى الشركة تعاملات مع شركة اس جي تي للحلول الرقمية ("الشركة التابعة") والتي تمثل بشكل أساسي خدمات الدعم التي تتلقاها الشركة من الشركة التابعة، تعتقد الإدارة أن هذه التعاملات غير خاضعة لضريبة الاستقطاع وبالتالي لم يتم تكوين مخصص ضريبة استقطاع في قائمة المركز المالي الموحدة.

٧- ممتلكات ومعدات

المجموع	تحسينات على المباني المستأجرة	أجهزة كهربائية	أجهزة حاسب	أثاث ومفروشات	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٦٢٦,٥٧١	١,٧٢٥,٥٣٨	٤٠٧,١٦٩	٢,٥٤٩,٣٩٠	٩٤٤,٤٧٤	١ يناير ٢٠٢١
١,٣١١,٥٠٧	٥٢٥,٠٨٥	٧٦,٠٣٩	٥٢٢,٤٤١	١٨٧,٩٤٢	إضافات
(٥٣,٧٨٥)	-	-	-	(٥٣,٧٨٥)	استيعادات
٦,٨٨٤,٢٩٣	٢,٢٥٠,٦٢٣	٤٨٣,٢٠٨	٣,٠٧١,٨٣١	١,٠٧٨,٦٣١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٥٠,٥٨٩	٣٣٥,٤٨١	٢٦,٢٥٥	٣٧٩,١٠٨	٩,٧٤٥	إضافات
٧,٦٣٤,٨٨٢	٢,٥٨٦,١٠٤	٥٠٩,٤٦٣	٣,٤٥٠,٩٣٩	١,٠٨٨,٣٧٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٨٢٦,٩٥٤	٦٣٠,٤٢٢	٣٦٨,٩٥٤	١,٩٠٤,٩٣٨	٩٢٢,٦٤٠	الاستهلاك المتراكم
٦٥٩,٨٩٥	٤٠٥,٣٩٢	٣١,٦٧٠	٢٠٦,٧٥٢	١٦,٠٨١	١ يناير ٢٠٢١
(٥٣,٧٨٥)	-	-	-	(٥٣,٧٨٥)	محمل خلال السنة (إيضاح ٢٨)
٤,٤٣٣,٠٦٤	١,٠٣٥,٨١٤	٤٠٠,٦٢٤	٢,١١١,٦٩٠	٨٨٤,٩٣٦	استيعادات
٩٥٥,٣٨٧	٥٩٧,٢٢٨	٢٨,٩٠١	٣٠٧,١١٤	٢٢,١٤٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥,٣٨٨,٤٥١	١,٦٣٣,٠٤٢	٤٢٩,٥٢٥	٢,٤١٨,٨٠٤	٩٠٧,٠٨٠	محمل خلال السنة (إيضاح ٢٨)
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٢٤٦,٤٣١	٩٥٣,٠٦٢	٧٩,٩٣٨	١,٠٣٢,١٣٥	١٨١,٢٩٦	صافي القيمة الدفترية
٢,٤٥١,٢٢٩	١,٢١٤,٨٠٩	٨٢,٥٨٤	٩٦٠,١٤١	١٩٣,٦٩٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
					٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- أعمال تحت التنفيذ

تتمثل الأعمال تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر في التكاليف المنكبدة على برامج ونظم معلومات.

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٩٦٨,٠٠٠	٩٦٨,٠٠٠
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٦٨,٠٠٠)
٩٦٨,٠٠٠	-

١ يناير
انخفاض في القيمة (إيضاح ٢٨)
٣١ ديسمبر

٩- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
تتعلق أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في مكاتب المجموعة المستأجرة.

٩-١ المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٣٨,٥٣٠	٨١١,١٢٢
٣٦٣,٤٣٢	٧١٢,٥٩٤
٦٤٢,٠٣٤	٢١١,٢٣٤
١,٠٠٥,٤٦٦	٩٢٣,٨٢٨

أصول حق الاستخدام
صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

التزامات عقود الإيجار:
التزامات عقود الإيجار – الجزء المتداول
التزامات عقود الإيجار – الجزء غير المتداول

بلغت الإضافات على أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار خلال السنة ٩٤٤,٩٣٣ ريال سعودي (٢٠٢١: لا شيء).

٩-٢ المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٤٠,٩٢١	٧١٩,١٦٣
٦١,٧٩٧	٥٨,٩٤٠
٨٠٢,٧١٨	٧٧٨,١٠٣

استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٢٨)
الفوائد المتعلقة بالتزامات الإيجار (إيضاح ٢٩)

١٠- أصول غير ملموسة

تتمثل الأصول غير ملموسة ببرامج الحاسب الآلي.

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٢٣٠,٥٤٨	٦,٦٧٧,٠٧٠
٤٤٦,٥٢٢	-
-	(٢,٦٨٤,٧٣٣)
٦,٦٧٧,٠٧٠	٣,٩٩٢,٣٣٧
٦٢٣,٠٥٥	١,٢٤٦,١١٠
٦٢٣,٠٥٥	٦٦١,٩٧٧
-	(٧٨٢,٥٨٣)
١,٢٤٦,١١٠	١,١٢٥,٥٠٤
٥,٤٣٠,٩٦٠	٢,٨٦٦,٨٣٣

التكلفة

١ يناير
إضافات
المحول إلى أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٧)
٣١ ديسمبر

الاطفاءات المترتبة

١ يناير
المحمل للسنة
المحول إلى أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٧)
٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية
٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١- استثمار في شركة زميلة

إن تفاصيل الاستثمار في شركة زميلة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة الملكية	شركة مدفوعات شور لتقنية المعلومات
ريال سعودي	ريال سعودي	%٢٠,٤٦	
٩,٥٢٥,٠٢٦	١١,٣٠٤,٣٢٤		
٩,٥٢٥,٠٢٦	١١,٣٠٤,٣٢٤		

إن حركة الاستثمار في الشركة زميلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢		في ١ يناير
ريال سعودي	ريال سعودي		إضافات خلال السنة (إيضاح ١٥)
٨,٤٩٦,٥١٩	٩,٥٢٥,٠٢٦		الحصة في أرباح / (خسائر) الشركة الزميلة
٢,١٤٨,٣٠٠	١,٦٣٦,٨٠٠		الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
(١,١١٩,٧٩٣)	١٨٠,٩٤٤		في ٣١ ديسمبر
-	(٣٨,٤٤٦)		
٩,٥٢٥,٠٢٦	١١,٣٠٤,٣٢٤		

يشمل رصيد الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على شهرة بمبلغ ٥,٧٢١,١٣٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥,٧٢١,١٣٤ ريال سعودي).

١٢- استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة الملكية	شركة حصيل
ريال سعودي	ريال سعودي	%١	
١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠		
١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠		

١٣- مدينون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		مدينون تجاريون
ريال سعودي	ريال سعودي		خسائر ائتمانية متوقعة
٥٣,٢٤٨,٤٣١	٥٩,٥٤٨,٥١١		
(١,٤٥٦,٠٠٩)	(٤,٩٧٦,٤٧٦)		
٥١,٧٩٢,٤٢٢	٥٤,٥٧٢,٠٣٥		

يتكون رصيد المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من ٨٧٪ عبارة عن أرصدة مستحقة من جهات حكومية وشبه حكومية (٢٠٢١: ٩٧٪).

إن حركة الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢		١ يناير
ريال سعودي	ريال سعودي		خسائر ائتمانية متوقعة خلال السنة
٦٧٠,٤٥٣	١,٤٥٦,٠٠٩		في ٣١ ديسمبر
٧٨٥,٥٥٦	٣,٥٢٠,٤٦٧		
١,٤٥٦,٠٠٩	٤,٩٧٦,٤٧٦		

فيما يلي تحليل أعمار المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		حتى ٣ أشهر
ريال سعودي	ريال سعودي		من ٣ إلى ١٢ أشهر
٢٧,٧٣٠,٣٠٣	٣٣,٩٩١,٢٠٢		أكثر من سنة
١٥,٣١٦,٨١٨	٢٠,٧٠٣,٠٦٨		
١٠,٢٠١,٣١٠	٤,٨٥٤,٢٤١		
٥٣,٢٤٨,٤٣١	٥٩,٥٤٨,٥١١		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤- مصاريف مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٩٠٧,٥٤٤	٤,٤٧٦,٨٥٤
٤,٥٧٠,١٥٢	١,٤٠٥,١٤١
٨٧٨,٨٥٩	٤١٤,٦١٩
٣٠,٧٤٢	٩٣,٩٠١
-	٥٨,٦٢٥
٩,٣٨٧,٢٩٧	٦,٤٤٩,١٤٠

نقد مقابل خطابات ضمان (إيضاح ٣١)
دفعات مقدمة إلى الموردين
مصاريف مدفوعة مقدما
ذمم موظفين
أخرى

١٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

فيما يلي بياناً بهذه الجهات ذات العلاقة:

طبيعة العلاقة
شركة زميلة
مساهم/ عضو مجلس إدارة

الجهة ذات العلاقة
شركة مدفوعات شور لتقنية المعلومات
باسم عبد الله السلوم

فيما يلي ملخصاً للمعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١	٢٠٢٢	نوع المعاملة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
(٣,٣٧٨,٧٦٢)	(٢,٩٧٧,٢٠١)	سداد تمويل	شركة مدفوعات شور لتقنية المعلومات
٢,١٤٨,٣٠٠	١,٦٣٦,٨٠٠	استثمار في شركة زميلة (إيضاح ١١)	
٣,٢٦٣,٠٦٠	٢,١٩١,٨٧١	مصاريف مدفوعة من قبل المجموعة نيابة عن شركة زميلة	
١,٢٨٥,٠٠٠	-	الزيادة في رأس المال	مساهم/ عضو مجلس إدارة

يتكون الرصيد المطلوب من الجهة ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٨٥,٣٣٠	-

شركة مدفوعات شور لتقنية المعلومات

تعويضات كبار موظفي الإدارة

يتلقى أعضاء مجلس الإدارة بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة بالإضافة إلى مكافأة سنوية لرئيس المجلس. يتلقى المدير التنفيذي مكافأة سنوية بناءً على نتائج أعمال السنة نتيجة واجباته ومسؤولياته المباشرة. يوضح الجدول التالي تفاصيل مكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا:

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٤٤٧,٨٣٦	٢,٩٤٧,٠٩٧
١٠٢,٣٢٣	١٠٥,٩٧٧
٢,٥٥٠,١٥٩	٣,٠٥٣,٠٧٤

منافع الموظفين قصيرة الأجل
منافع إنهاء الخدمة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠,٦٣٨,١٦٠	٥١,٤٧٥,٥٠٤
٣٠,٦٣٨,١٦٠	٥١,٤٧٥,٥٠٤

نقد لدى البنوك

١٧- أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع

في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قرر مجلس الإدارة بيع برنامج إدارة الفنادق ("منتج فندقية") بناءً على عرض مقدم من إحدى الشركات في المملكة العربية السعودية على أن تحصل المجموعة على مبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي وما نسبته ٢٠٪ من ملكية الشركة التي انتقل منتج فندقية إلى ملكيتها. تم توقيع عقد نقل وبيع منتج فندقية في الفترة اللاحقة.

إن منتج فندقية لا يمثل خط أعمال رئيسي منفصل، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن الربح أو الخسارة المتعلقة بمنتج فندقية في بند منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كعمليات غير مستمرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
-	١,٩٠٢,١٥٠
-	(٢٧٧,٢٤١)

أصول غير ملموسة (إيضاح ١٠)
مصارييف مستحقة والتزامات أخرى

١٨- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من ٥,١٢٩,٧٥٠ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥,١٢٩,٧٥٠ سهم عادي)، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠ ريال سعودي).

١٩- احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات السعودي، تقوم المجموعة بتحويل ١٠٪ من ربحها للسنة للاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

٢٠- توزيعات الأرباح

- خلال سنة ٢٠٢٢ وبتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٢، اعتمدت الجمعية العامة توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١ ريال سعودي لكل سهم (٥,١٢٩,٧٥٠ ريال سعودي).
- خلال سنة ٢٠٢٢ وبتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٢، اعتمدت الجمعية العامة توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١ ريال سعودي لكل سهم (٥,١٢٩,٧٥٠ ريال سعودي).
- خلال سنة ٢٠٢١، قامت الشركة بناءً على موافقة الجمعية العامة بتوزيع أرباح بمبلغ ٦,٣٠١,٥٧٥ ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١- التزام منافع الموظفين المحددة

يتعين على المجموعة دفع منافع ما بعد الخدمة لجميع الموظفين بموجب نظام العمل السعودي عند إنهاء خدمتهم. يتم قياس تكلفة التزام منافع الموظفين المحددة باستخدام التقييم الاكتواري وطريقة وحدة الائتمان المخططة.

تسوية القيمة الحالية لالتزام منافع الموظفين المحددة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٢٨٩,٠٧٢	٥,٤٣٣,٠٩١	١ يناير
٢,٧٥٠,٦٨٥	١,٦٧٢,٨٥٩	تكاليف الخدمة الحالية
١٠٤,٢٧٦	١٣٤,٨١٥	تكاليف التمويل (إيضاح ٢٩)
٢,٨٥٤,٩٦١	١,٨٠٧,٦٧٤	مجموع المحمل على الربح أو الخسارة
(٨٤,٥٦١)	(٦١٢,٢٠٣)	أرباح إعادة القياس الاكتوارية
(٨٤,٥٦١)	(٦١٢,٢٠٣)	مجموع المحمل على الدخل الشامل الآخر
(١,٦٢٦,٣٨١)	(١,٠٦١,٤٤٠)	المدفوع
٥,٤٣٣,٠٩١	٥,٥٦٧,١٢٢	٣١ ديسمبر

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

تم استخدام الافتراضات الاكتوارية الهامة التالية من قبل المجموعة لتقييم التزام منافع الموظفين المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
%٢,٧٥	%٤,٥٠	معدل الخصم
%٢	%٢	المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب
		تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠٧٨,٣٦٨	٥,٢٤٢,٧٦٦	معدل الخصم
٥,٨٣٨,٢٦١	٥,٩٣٢,٨٩٣	زيادة بنسبة ١%
		انخفاض بنسبة ١%
٥,٧٨٠,٧٨٧	٥,٨٨٠,٩٠٥	المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب
٥,١٢٢,٥٨٥	٥,٢٨٣,٩٩٣	زيادة بنسبة ١%
		انخفاض بنسبة ١%

إن تحليل استحقاق التدفقات النقدية غير المخصومة كما يلي:

المجموع	أكثر من خمس سنوات	بين سنتين إلى خمس سنوات	بين سنة إلى سنتين	أقل من سنة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٦٦٥,٦٢٨	٤,٠٥٤,٩٢١	١,٨٨٠,١٨٠	٧٨٦,٤٠٥	٩٤٤,١٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦,٧٠٠,٥٥٢	٣,٥٢٩,٥٤١	١,٦٥٣,٠٩٧	٦٥٤,٧٣١	٨٦٣,١٨٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢- تسهيلات بنكية

تستخدم المجموعة التمويل الإسلامي لتمويل اعتماداتها المستندية الخاصة بعملياتها التشغيلية. لم يكن هناك اعتمادات مستندية ممولة خلال سنة ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١,٠٣٨,٥٩٤ ريال سعودي). تحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويل بسعر الإقراض بين البنوك السعودية ("سايبور") بالإضافة إلى هامش ثابت. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر. تتضمن اتفاقيات التسهيلات بعض التعهدات المالية والتي تتطلب الحفاظ على مستوى بعض المؤشرات المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٣- مصاريف مستحقة والتزامات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠٢٤,٨٧١	٩,٢٠٨,٦٨٣	دفعات مقبوضة مقدما من العملاء
١,٩٣٧,٨٨٩	٥,١٥٦,٨٨٢	رواتب موظفين ومزايا أخرى مستحقة
٥,١٣٤,٣٥١	٣,٦٩١,٩٤٣	ضريبة القيمة المضافة
-	١٣١,١٩٦	تكاليف مشاريع مستحقة
٣٩٤,١٢٢	١,٦٥٢,١٣٨	مصاريف مستحقة أخرى
١٣,٤٩١,٢٣٣	١٩,٨٤٠,٨٤٢	

٢٤- زكاة وضريبة الدخل المستحقة

إن أهم مكونات الوعاء الزكوي كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٨,٤٧٤,٤٨٩	٨١,٦٧٠,٠٨٩	حقوق الملكية
١٨,٥٣١,٠٩٤	٢٧,٣٩١,٩٨٦	مخصصات
(١٩,٤٠١,٢٤٥)	(١٧,٤١٦,٢١٠)	أصول غير متداولة

تم احتساب الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من وعاء الزكاة.

فيما يلي الحركة في الزكاة المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣١٧,٠٣٢	٢,٢٤٣,٥٠٧	الرصيد في ١ يناير
٢,٢٤٣,٥٠٧	٢,٥٨٣,٣٢٧	الزكاة للسنة الحالية
٢١١,٧٥٥	-	فروقات زكوية عن سنوات سابقة
(١,٥٢٨,٧٨٧)	(١,٩٢٣,٤٧٥)	المدفوع خلال السنة
٢,٢٤٣,٥٠٧	٢,٩٠٣,٣٥٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

فيما يلي الحركة في ضريبة الدخل المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٤٦,٩٢٠	ضريبة الدخل للسنة الحالية
-	-	المدفوع خلال السنة
-	١٤٦,٩٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

بلغت الزكاة وضريبة الدخل المحملة للسنة مبلغ ٢,٧٣٠,٢٤٧ ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,٤٥٥,٢٦٢ ريال سعودي).

الوضع الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات السابقة وحتى سنة ٢٠٢١ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). تم إنهاء الربوط الزكوية مع الهيئة حتى عام ٢٠١٨ ولا تزال باقي السنوات قيد الدراسة من قبل الهيئة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥- الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٥,٢٥٩,٩٢٥	٧٨,٢٥٦,٠١٧
٩٨,٦٦٢,٢٤٨	٧٦,٤٦٥,٥٨٧
٢٩,٧٧٠,٤٥٨	٤٧,٨٨٥,١٧٨
١,٧٤٠,٦٦٨	٥,٠٦٦,٦٥٣
١٨٥,٤٣٣,٢٩٩	٢٠٧,٦٧٣,٤٣٥

البنية التحتية
الخدمات المدارة
الخدمات الاحترافية
المنتجات

توقيت إثبات الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٥,٢٥٩,٩٢٥	٧٨,٢٥٦,٠١٧
١٣٠,١٧٣,٣٧٤	١٢٩,٤١٧,٤١٨
١٨٥,٤٣٣,٢٩٩	٢٠٧,٦٧٣,٤٣٥

عند نقطة من الزمن
على مدى زمني

٢٦- تكلفة الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٦,٥٧٢,٧٢٠	٩٧,٧١٧,٤٦٠
٤١,٩٠٣,٩٥٥	٥٦,١٨٧,٧١٢
٦٢٣,٠٥٥	٦٦١,٩٧٧
٢٠٨,٢٥٠	٣٨٥,٧٠٦
٤,٩٦٧,٣٩٧	١,٣٠٧,٤٢٦
١٤٤,٢٧٥,٣٧٧	١٥٦,٢٦٠,٢٨١

معدات ورخص ومقاولين من الباطن
رواتب ومزايا موظفين
اطفاء أصول ملموسة (إيضاح ١٠)
مصاريف سفر
أخرى

٢٧- مصاريف بيعية وتسويقية

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٧٥٢,٧٤٤	٢,٢٩٦,٧٩٤
٩٦٤,٥١٧	١,٢٣٣,٠٧٤
٢٥٥,٣٥٠	٢٣٥,٩٠٠
٤٥,٨٢٤	١١٨,٤٩١
١٤,٩٥٤	٢٨,٩٤٢
٧٣,٠٦٤	١٨٤,١٣٩
٣,١٠٦,٤٥٣	٤,٠٩٧,٣٤٠

رواتب وأجور ومزايا أخرى
عمولات
كراسات ومنافسات
دعاية وإعلان
رسوم واشتراقات
أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٨- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٤٦٤,٠١٠	١٠,١٦٨,٢٢٧
٥٧٢,٧٣٤	١,٠٥٩,٢٠٧
١,٠٠٠,٠٠٠	٩٦٨,٠٠٠
٦٥٩,٨٩٥	٩٥٥,٣٨٧
٧٤٠,٩٢١	٧١٩,١٦٣
٦٤٥,٧٠٠	٦٠٤,٣٥٥
٢٥٩,٧٦٣	٣٩٤,٠٦٨
١,٠٥٨,١٦٠	٢,١٢٢,١٩٦
١٥,٤٠١,١٨٣	١٦,٩٩٠,٦٠٣

رواتب وأجور ومزايا أخرى
رسوم واشتراكات
انخفاض في قيمة أعمال تحت التنفيذ (إيضاح ٨)
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٩)
العلاج والتأمين الطبي
إنترنت
أخرى

٢٩- تكاليف تمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٤,٢٧٦	١٣٤,٨١٥
٦١,٧٩٧	٥٨,٩٤٠
٣٩٦,٢٣٦	-
٥٦٢,٣٠٩	١٩٣,٧٥٥

تكاليف تمويل متعلقة بالتزام منافع الموظفين المحددة (إيضاح ٢١)
تكاليف تمويل متعلقة بالتزامات عقود الإيجار (إيضاح ٩)
تكاليف تمويل متعلقة بتسهيلات بنكية

٣٠- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١٨,١٢٧,٦١٤	٢٤,٠٧٦,٦٨٦
٥,٠٨٦,٠٩٥	٥,١٢٩,٧٥٠
٣,٥٦	٤,٦٩

صافي الربح للسنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

تم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق تقسيم صافي ربح السنة العائد لمساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. لم تكن هناك أسهم مخفضة قائمة في أي وقت خلال السنة، وبالتالي، فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية.

٣١- التعهدات والالتزامات

لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٢٩,٧٣٢,٨٨٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٦,١٣٢,٩٨٣ ريال سعودي) تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة. يقابلها تأمينات مودعة لدى البنوك بمبلغ ٤,٤٧٦,٨٥٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ٣,٩٠٧,٥٤٤ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢-المعلومات القطاعية

إن القطاع هو جزء منفصل ومميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الاستراتيجية حول القطاعات التشغيلية. يتم تجميع وتسجيل القطاعات التشغيلية التي تبرز فيها سمات اقتصادية مماثلة ومنتجات وخدمات وفئات عملاء شبيهة متى أمكن ذلك كقطاعات يتم التقرير عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨) القطاعات التشغيلية. يتم تسجيل القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع هيكل التقارير الداخلية.

تمارس المجموعة نشاطها التجاري في المملكة العربية السعودية، ولا يوجد أي أنشطة تجارية جوهرية خارج المملكة العربية السعودية.

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لمنتجاتها بصوة مستقلة لغرض تقييم الأداء:

المنتجات أو الخدمات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

القطاع	البنية التحتية	الخدمات المدارة	الاحترافية	المنتجات	الإجمالي
الإيرادات	٧٨,٢٥٦,٠١٧	٧٦,٤٦٥,٥٨٧	٤٧,٨٨٥,١٧٨	٥,٠٦٦,٦٥٣	٢٠٧,٦٧٣,٤٣٥
تكلفة الإيرادات	(٧٠,٨٠٥,٩٢٥)	(٥٤,٧١٦,٨٤٠)	(٢٦,٦٩٦,١١٨)	(٤,٠٤١,٣٩٨)	(١٥٦,٢٦٠,٢٨١)
إجمالي الربح	٧,٤٥٠,٠٩٢	٢١,٧٤٨,٧٤٧	٢١,١٨٩,٠٦٠	١,٠٢٥,٢٥٥	٥١,٤١٣,١٥٤

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

القطاع	البنية التحتية	الخدمات المدارة	الاحترافية	المنتجات	الإجمالي
الإيرادات	٥٥,٢٥٩,٩٢٥	٩٨,٦٦٢,٢٤٨	٢٩,٧٧٠,٤٥٨	١,٧٤٠,٦٦٨	١٨٥,٤٣٣,٢٩٩
تكلفة الإيرادات	(٤٩,٨٠٩,٠٥٨)	(٧٥,١٥٢,٥١٢)	(١٥,٢٢٧,٩٧٤)	(٤,٠٨٥,٨٣٣)	(١٤٤,٢٧٥,٣٧٧)
إجمالي الربح (الخسارة)	٥,٤٥٠,٨٦٧	٢٣,٥٠٩,٧٣٦	١٤,٥٤٢,٤٨٤	(٢,٣٤٥,١٦٥)	٤١,١٥٧,٩٢٢

تشكل الإيرادات من الجهات الحكومية وشبه الحكومية ما نسبته ٩٢٪ من مجمل إيرادات السنة الحالية (٢٠٢١: ٩٧٪).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن الأدوات المالية الرئيسية التي تستخدمها المجموعة والتي تنشأ عنها مخاطر الأدوات المالية هي كما يلي:

الأصول المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠	<u>الأصول المالية – بالقيمة العادلة</u>
		استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥١,٧٩٢,٤٢٢	٥٤,٥٧٢,٠٣٥	<u>الأصول المالية – بالتكلفة المطفأة</u>
٣٠,٦٣٨,١٦٠	٥١,٤٧٥,٥٠٤	مدينون تجاريون
٧٨٥,٣٣٠	-	نقد وما في حكمه
٣,٩٠٧,٥٤٤	٤,٥٧٠,٧٥٥	مطلوب من جهة ذات علاقة
٨٧,٣١٠,٩٥٦	١١٠,٨٠٥,٧٩٤	ذمم مدينة أخرى
		إجمالي الأصول المالية

الالتزامات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٦٤٢,٠٣٤	٢١١,٢٣٤	<u>الالتزامات المالية – بالتكلفة المطفأة</u>
		غير متداولة:
		التزامات عقود الإيجار
		متداولة:
٧,١٢٢,٤٧٤	٦,٠٩٤,٦٩٥	دائنون تجاريون
٣٦٣,٤٣٢	٧١٢,٥٩٤	التزامات عقود الإيجار
١,٠٣٨,٥٩٤	-	تسهيلات بنكية
٢,٣٣٢,٠١١	٦,٩٤٠,٢١٦	التزامات أخرى
١١,٤٩٨,٥٤٥	١٣,٩٥٨,٧٣٩	إجمالي الالتزامات المالية

٣٣- ١ القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عمالات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكنا. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

يوجد استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تم قياسه بالقيمة العادلة باستخدام المستوى الثالث حيث كانت القيمة العادلة للاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ مبلغ ١٨٧,٥٠٠ ريال سعودي.

بالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة، إن قيمتها الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٣٣ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التي تنشأ عن استخدامها للأدوات المالية. ويصف هذا الإيضاح أهداف المجموعة، وسياساتها، وعملياتها؛ لإدارة تلك المخاطر والطرق المستخدمة لقياسها. يتم عرض المزيد من المعلومات الكمية فيما يتعلق بهذه المخاطر في جميع هذه القوائم المالية الموحدة.

لم يكن هنالك تغييرات جوهرية في تعرض المجموعة لمخاطر الإدارة المالية، وأهدافها، وسياساتها، وعملياتها؛ لإدارة تلك المخاطر، أو الأساليب المستخدمة لقياسها من الفترات السابقة، ما لم ينص على خلاف ذلك في هذا الإيضاح.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية العامة عن تحديد أهداف وسياسات إدارة المخاطر للمجموعة، وبينما يحتفظ بالمسؤولية النهائية عنها، فقد فوض سلطة تصميم العمليات وتشغيلها التي تضمن التنفيذ الفعال للأهداف والسياسات إلى الإدارة التنفيذية للمجموعة. يتلقى مجلس الإدارة تقارير ربع سنوية من الإدارة التنفيذية للمجموعة، والتي من خلالها يراجع فعالية العمليات المطبقة ومدى ملاءمة الأهداف والسياسات التي يضعها.

إن الهدف العام لمجلس الإدارة هو وضع سياسات تسعى للحد من المخاطر إلى أقصى درجة ممكنه، دون التأثير على القدرة التنافسية والمرونة للمجموعة. وفيما يلي المزيد من التفاصيل حول هذه السياسات:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتمثل في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية. إن مخاطر الائتمان للشركة تنتج بشكل أساسي من تعاملاتها مع جهات حكومية. إن الجهات الحكومية هي جزء من حكومة المملكة العربية السعودية والتي لديها تصنيف ائتماني قوي في السوق السعودي.

الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يقتصر على القيمة الدفترية للأصول المالية المعترف بها في تاريخ التقرير كما هو ملخص أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١,٧٩٢,٤٢٢	٥٤,٥٧٢,٠٣٥	مدينون تجاريون
٣٠,٦٣٨,١٦٠	٥١,٤٧٥,٥٠٤	نقد وما في حكمه
٧٨٥,٣٣٠	-	مطلوب من جهة ذات علاقة
٣,٩٠٧,٥٤٤	٤,٥٧٠,٧٥٥	ذمم مدينة أخرى
٨٧,١٢٣,٤٥٦	١١٠,٦١٨,٢٩٤	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. إن مخاطر الائتمان المتعلقة في المدينين التجاريين، النقد وما في حكمه والمطلوب من جهة ذات علاقة محدودة على النحو التالي:

- النقد وما في حكمه محتفظ به لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.
- يتم إظهار المدينون التجاريون بالأسافي بعد خصم مخصص انخفاض القيمة.
- المركز المالي للجهة ذات العلاقة مستقر.

تدير المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق في المدينين التجاريين، من خلال المراقبة وفقاً لسياسات وإجراءات محددة. وتسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء، ومراقبة الذمم المدينة المستحقة على أساس مستمر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يتكون رصيد الذمم المدينة التجارية من ٨٧٪ من عملاء القطاع الحكومي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٧٪)، و١٣٪ من عملاء القطاع الخاص (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٪).

تقوم المجموعة بمراقبة التصنيفات الائتمانية للأطراف المقابلة بانتظام وفي تاريخ التقرير، ولا تتوقع أي خسائر من عدم أداء الأطراف المقابلة. أما بالنسبة لجميع الأصول المالية التي لم يتم تطبيق متطلبات انخفاض قيمتها، تمثل القيمة الدفترية الحد الأقصى للتعرض لخسارة الائتمان.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٣٣ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر معدلات العمولات

مخاطر أسعار العمولات تمثل المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات العمولات السائدة في السوق. لا يوجد لدى المجموعة أصول والتزامات مالية طويلة الأجل هامة نسبياً مرتبطة بعمولة متغيرة، تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العمولات وذلك بمراقبة التغيرات في أسعار العمولات بصورة مستمرة.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات من الأصول والالتزامات المثبتة والمدرجة بعملة تختلف عن العملة الوظيفية للمجموعة. لا تعتقد المجموعة أنها معرضة بشكل جوهري لمخاطر العملة حيث أن غالبية معاملات المجموعة والأرصدة مقومة بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي. إن عملة نشاط المجموعة مربوطة بالدولار الأمريكي. إن معاملات المجموعة بعملة غير الريال السعودي أو الدولار الأمريكي ليست جوهرياً.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية التي يتم تسويتها عن طريق تقديم النقد أو أي أصل مالي آخر. وتنطوي إدارة مخاطر السيولة الحكيمة على الحفاظ على ما يكفي من النقد والأوراق المالية القابلة للتسويق، وتوفير التمويل؛ من خلال مبلغ كافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها.

تتضمن إدارة السيولة لدى المجموعة على توقع التدفقات النقدية، والنظر في مستوى الأصول السائلة اللازمة للوفاء، ومراقبة نسب السيولة، والحفاظ على خطط تمويل الديون.

يوضح الجدول أدناه الالتزامات المالية للمجموعة حسب مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ التقرير وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية، المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)

أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي	
٧٣٥,٤١٨	٢٣٨,٩٦٠	-	٩٧٤,٣٧٨	التزامات عقود الإيجار
٦,٠٩٤,٦٩٥	-	-	٦,٠٩٤,٦٩٥	دائنون تجاريون
٦,٩٤٠,٢١٦	-	-	٦,٩٤٠,٢١٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣,٧٧٠,٣٢٩	٢٣٨,٩٦٠	-	١٤,٠٠٩,٢٨٩	المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)

أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي	
١,٠٣٨,٥٩٤	-	-	١,٠٣٨,٥٩٤	تسهيلات بنكية
٥٢٨,٥٩٦	٦١٧,٨٧٨	-	١,١٤٦,٤٧٤	التزامات عقود الإيجار
٧,١٢٢,٤٧٤	-	-	٧,١٢٢,٤٧٤	دائنون تجاريون
٢,٣٣٢,٠١١	-	-	٢,٣٣٢,٠١١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١,٠٢١,٦٧٥	٦١٧,٨٧٨	-	١١,٦٣٩,٥٥٣	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣-٣٣ إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافي من أجل المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ومواصلة تطور نشاطها المستقبلي. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

أ- حماية قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصالح الآخرين، و
ب- توفير عائد كافي للمساهمين.

تقوم المجموعة، كغيرها من الشركات العاملة في الصناعة، بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة إجمالي الدين على مجموع حقوق الملكية. إن نسبة المديونية للمجموعة في نهاية السنة المالية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٣٨,٥٩٤	-	تسهيلات بنكية
١,٠٠٥,٤٦٦	٩٢٣,٨٢٨	التزامات عقود الإيجار
٢,٠٤٤,٠٦٠	٩٢٣,٨٢٨	إجمالي الدين
٨١,٦٧٠,٠٨٩	٩٦,٠٦١,٠٣٢	إجمالي حقوق الملكية
٣%	١%	نسبة المديونية

٣٤- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الموحدة، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في إيضاح ١٧.

٣٥- تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٣ م.