شركة شور العالمية للتقنية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة شور العالمية للتقنية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

فهرس	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ٢٧

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
ص.ب ٣٠٠٤٦٧، الرياض ١١٣٧٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: ١٦٠٠ ٨٣٥ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ١٦٠١ ٨٣٥ ١١ ٩٦٦+

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة شور العالمية للتقنية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة شور العالمية للتقنية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية 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" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفّينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية 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 خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة 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 الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، 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 الدونية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد 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.

شركة مهنية مختلطة | المركز الرئيسي - الرياض | المملكة العربية السعودية | ترخيص مهني رقم ٣٢٣ / ١١ / ٤٧٩ | ٩ / ٩ / ١٤٣٣ هـ | سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٨١٠١
Email: saudi@bakertillyjfc.com | Website: www.bakertillymkm.com
بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون وعلامتها بيكر تيلي هي عضو مستقل في الشبكة العالمية لشركة بيكر تيلي إنترناشيونال.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة شور العالمية للتقنية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، 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 الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد 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.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة 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، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للاستثمارات والمنشآت أو الأنشطة التجارية، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الشركة 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.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
CPA
ترخيص ٣٢٣ ١١ ٤٧٤
License 323.11.479
BAKER TILLY
MKM & CO.

ماجد منير النمر
(محاسب قانوني – ترخيص رقم ٣٨١)
الرياض في ١٧ شوال ١٤٤٣هـ
الموافق ١٨ مايو ٢٠٢٢م

شركة شور العالمية للتقنية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(بالريال السعودي)

	إيضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠
الأصول			
أصول غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	٤	٢,٤٥١,٢٢٩	١,٧٩٩,٦١٧
أعمال تحت التنفيذ	٥	٩٦٨,٠٠٠	١,٩٦٨,٠٠٠
أصول حق الاستخدام	٦	٨٣٨,٥٣٠	١,٥٧٩,٤٥١
أصول غير ملموسة	٧	٥,٤٣٠,٩٦٠	٥,٦٠٧,٤٩٣
استثمار في شركة زميلة	٨	٩,٥٢٥,٠٢٦	٨,٤٩٦,٥١٩
استثمارات وموجودات مالية	٩	١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠
مجموع الأصول غير المتداولة		١٩,٤٠١,٢٤٥	١٩,٦٣٨,٥٨٠
أصول متداولة			
مدينون تجاريون	١٠	٥١,٧٩٢,٤٢٢	٥٤,٤٢٩,٣٥٠
مصاريف مدفوعة مقدما وأصول أخرى	١١	٩,٣٨٧,٢٩٧	٦,٤٠٦,٧٨٣
المطلوب من جهة ذات علاقة	١٢	٧٨٥,٣٣٠	٣,٠٤٩,٣٣٢
نقد وما في حكمه	١٣	٣٠,٦٣٨,١٦٠	٢٢,٨٠٢,٤٨٢
مجموع الأصول المتداولة		٩٢,٦٠٣,٢٠٩	٨٦,٦٨٧,٩٤٧
مجموع الأصول		١١٢,٠٠٤,٤٥٤	١٠٦,٣٢٦,٥٢٧
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٤	٥١,٢٩٧,٥٠٠	٥٠,٠١٢,٥٠٠
احتياطي نظامي	١٥	٣,٣٥٣,٩٧٥	١,٥٤١,٢١٤
أرباح مبقاة		٢١,٨٨٨,٨٦٤	١٦,٩٢٠,٧٧٥
توزيعات أرباح مقترحة		٥,١٢٩,٧٥٠	-
مجموع حقوق الملكية		٨١,٦٧٠,٠٨٩	٦٨,٤٧٤,٤٨٩
الالتزامات			
التزامات غير متداولة			
التزام منافع الموظفين المحددة	١٧	٥,٤٣٣,٠٩١	٤,٢٨٩,٠٧٢
التزامات عقود الإيجار – الجزء غير المتداول	٦	٦٤٢,٠٣٤	٩٤٥,٦٨٦
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٦,٠٧٥,١٢٥	٥,٢٣٤,٧٥٨
التزامات متداولة			
التزامات عقود الإيجار – الجزء المتداول	٦	٣٦٣,٤٣٢	٧٤١,٠٩٣
تسهيلات بنكية	١٨	١,٠٣٨,٥٩٤	٦,٦٤٤,٢٩٠
دائنون تجاريون		٧,١٢٢,٤٧٤	٧,٤٣٣,٥٨١
مصاريف مستحقة والتزامات أخرى	١٩	١٣,٤٩١,٢٣٣	١٦,٤٨١,٢٨٤
زكاة مستحقة	٢٠	٢,٢٤٣,٥٠٧	١,٣١٧,٠٣٢
مجموع الالتزامات المتداولة		٢٤,٢٥٩,٢٤٠	٣٢,٦١٧,٢٨٠
مجموع الالتزامات		٣٠,٣٣٤,٣٦٥	٣٧,٨٥٢,٠٣٨
مجموع حقوق الملكية والالتزامات		١١٢,٠٠٤,٤٥٤	١٠٦,٣٢٦,٥٢٧

المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
السيد/عصام عثمان المقيد	السيد/محمد بن سعود العيسى	السيد/نواف بن عبدالله الفوزان

شركة شور العالمية للتقنية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(بالريال السعودي)

	إيضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠
الإيرادات	٢١	١٨٥,٤٣٣,٢٩٩	١٣٤,٨٠٠,٥٤٠
تكلفة الإيرادات		(١٤٤,٢٧٥,٣٧٧)	(٩٦,٩٦١,٩٨٠)
إجمالي الربح		٤١,١٥٧,٩٢٢	٣٧,٨٣٨,٥٦٠
مصاريف بيعية وتسويقية	٢٢	(٣,١٠٦,٤٥٣)	(٣,١١٩,٤٥٣)
مصاريف عمومية وإدارية	٢٣	(١٦,١٨٦,٧٣٩)	(١٥,٥٩٨,٦٩٧)
الربح من العمليات		٢١,٨٦٤,٧٣٠	١٩,١٢٠,٤١٠
تكاليف تمويل	٢٤	(٥٦٢,٣٠٩)	(٣٠٠,٠٢٥)
الحصة في خسارة الشركة الزميلة	٨	(١,١١٩,٧٩٣)	(١,٠١١,٣١٩)
إيرادات أخرى		٤٠٠,٢٤٨	٣٤٨,٨٦١
الربح قبل الزكاة		٢٠,٥٨٢,٨٧٦	١٨,١٥٧,٩٢٧
الزكاة	٢٠	(٢,٤٥٥,٢٦٢)	(٢,٧٤٥,٧٨٦)
الربح للسنة		١٨,١٢٧,٦١٤	١٥,٤١٢,١٤١
بنود الدخل الشامل الآخر:			
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:			
أرباح/(خسائر) إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين	١٧	٨٤,٥٦١	(٥٢٠,٨٦٣)
الربح الشامل الآخر/ (الخسارة الشاملة الاخرى) للسنة		٨٤,٥٦١	(٥٢٠,٨٦٣)
الدخل الشامل للسنة		١٨,٢١٢,١٧٥	١٤,٨٩١,٢٧٨
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	٢٥	٣,٥٦	٣,٨٩

المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
السيد/عصام عثمان المقيد	السيد/محمد بن سعود العيسى	السيد/نواف بن عبدالله الفوزان

شركة شور العالمية للتقنية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(بالريال السعودي)

	إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	توزيعات أرباح مقترحة	مجموع حقوق الملكية
كما في ١ يناير ٢٠٢٠		٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٥٥٩,٥٧٨	-	٣٧,٥٥٩,٥٧٨
الزيادة في رأس المال	١٤	٤٨,٠١٢,٥٠٠	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٩٨٨,٨٦٧)	-	١٦,٠٢٣,٦٣٣
الربح للسنة		-	-	١٥,٤١٢,١٤١	-	١٥,٤١٢,١٤١
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	١٧	-	-	(٥٢٠,٨٦٣)	-	(٥٢٠,٨٦٣)
مجموع الدخل الشامل للسنة		-	-	١٤,٨٩١,٢٧٨	-	١٤,٨٩١,٢٧٨
المحول الى الاحتياطي النظامي	١٥	-	١,٥٤١,٢١٤	(١,٥٤١,٢١٤)	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٥٠,٠١٢,٥٠٠	١,٥٤١,٢١٤	١٦,٩٢٠,٧٧٥	-	٦٨,٤٧٤,٤٨٩
كما في ١ يناير ٢٠٢١		٥٠,٠١٢,٥٠٠	١,٥٤١,٢١٤	١٦,٩٢٠,٧٧٥	-	٦٨,٤٧٤,٤٨٩
الزيادة في رأس المال	١٤	١,٢٨٥,٠٠٠	-	-	-	١,٢٨٥,٠٠٠
الربح للسنة		-	-	١٨,١٢٧,٦١٤	-	١٨,١٢٧,٦١٤
الربح الشامل الآخر للسنة	١٧	-	-	٨٤,٥٦١	-	٨٤,٥٦١
مجموع الدخل الشامل للسنة		-	-	١٨,٢١٢,١٧٥	-	١٨,٢١٢,١٧٥
توزيعات الأرباح	١٦	-	-	(٦,٣٠١,٥٧٥)	-	(٦,٣٠١,٥٧٥)
توزيعات أرباح مقترحة	١٦	-	-	(٥,١٢٩,٧٥٠)	٥,١٢٩,٧٥٠	-
المحول الى الاحتياطي النظامي	١٥	-	١,٨١٢,٧٦١	(١,٨١٢,٧٦١)	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٥١,٢٩٧,٥٠٠	٣,٣٥٣,٩٧٥	٢١,٨٨٨,٨٦٤	٥,١٢٩,٧٥٠	٨١,٦٧٠,٠٨٩

المدير المالي
السيد/عصام عثمان المقيد

الرئيس التنفيذي
السيد/محمد بن سعود العيسى

رئيس مجلس الإدارة
السيد/نواف بن عبدالله الفوزان

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة شور العالمية للتقنية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

	٢٠٢١	٢٠٢٠
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الزكاة	٢٠,٥٨٢,٨٧٦	١٨,١٥٧,٩٢٧
تعديلات لبنود غير نقدية:		
استهلاك ممتلكات ومعدات	٦٥٩,٨٩٥	٦٩٣,٢٠٠
استهلاك أصول حق الاستخدام	٧٤٠,٩٢١	٧٤٣,٠٤٢
إطفاء أصول غير ملموسة	٦٢٣,٠٥٥	٦٢٣,٠٥٥
الحصة في الربح أو الخسارة للشركة الزميلة	١,١١٩,٧٩٣	١,٠١١,٣١٩
أرباح بيع ممتلكات ومعدات	(٤,١٥٠)	(١,٩٤٥)
انخفاض في قيمة أعمال تحت التنفيذ	١,٠٠٠,٠٠٠	-
انخفاض في قيمة مدينون تجاريون	٧٨٥,٥٥٦	٢٠٥,٧٠٦
تكاليف الخدمة المتعلقة بالتزام المنافع المحددة للموظفين	٢,٧٥٠,٦٨٥	١,٢٦٣,٥٥٨
تكاليف تمويل	٥٦٢,٣٠٩	٣٠٠,٠٢٥
	٢٨,٨٢٠,٩٤٠	٢٢,٩٩٥,٨٨٧
تغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:		
مدينون تجاريون	١,٨٥١,٣٧٢	٩,٤٤٨,٦٤٢
مصاريف مدفوعة مقدما وأصول أخرى	(٢,٩٨٠,٥١٤)	(٧٥٣,٣٩١)
دائنون تجاريون	(٣١١,١٠٧)	(٢٥,٠٥٣,٨٥٨)
مستحق من جهة ذات علاقة	١١٥,٧٠٢	(٦,٨٨٣,٠٥٣)
مصاريف مستحقة والتزامات أخرى	(٢,٩٩٠,٠٥١)	٦,٠٣٣,٤٥٣
النقد المتوفر من العمليات	٢٤,٥٠٦,٣٤٢	٥,٧٨٧,٦٨٠
التزام المنافع المحددة للموظفين المدفوعة	(١,٦٢٦,٣٨١)	(١,٠١٠,٨٥٥)
زكاة مدفوعة	(١,٥٢٨,٧٨٧)	(٣,٤٩٧,٠١٤)
صافي التدفقات النقدية المتوفرة من الأنشطة التشغيلية	٢١,٣٥١,١٧٤	١,٢٧٩,٨١١
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات ومعدات	(١,٣١١,٥٠٧)	(١,٠٨٣,٧٢٨)
شراء أصول غير ملموسة	(٤٤٦,٥٢٢)	(١٢٠,٠٠٠)
إضافات أعمال تحت التنفيذ	-	(٣,٢٧٢,٢٠٠)
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات	٤,١٥٠	١,٩٤٥
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(١,٧٥٣,٨٧٩)	(٤,٤٧٣,٩٨٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
التزامات عقود الإيجار المدفوعة	(٧٤٣,١١٠)	(٧٨٤,١٩٣)
التغير في تسهيلات بنكية	(٥,٦٠٥,٦٩٦)	٦,٦٤٤,٢٩٠
تكاليف تمويل مدفوعة	(٣٩٦,٢٣٦)	(١٠١,٤١٦)
توزيعات الأرباح المدفوعة	(٦,٣٠١,٥٧٥)	-
رأس المال المودع	١,٢٨٥,٠٠٠	-
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتوفرة من الأنشطة التمويلية	(١١,٧٦١,٦١٧)	٥,٧٥٨,٦٨١
صافي التغير في النقد وما في حكمه	٧,٨٣٥,٦٧٨	٢,٥٦٤,٥٠٩
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٢٢,٨٠٢,٤٨٢	٢٠,٢٣٧,٩٧٣
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٣٠,٦٣٨,١٦٠	٢٢,٨٠٢,٤٨٢
معاملات غير نقدية		
استثمار في شركة زميلة (إيضاح ٨)	٢,١٤٨,٣٠٠	٩,٥٠٧,٨٣٨
زيادة في راس المال من خلال حساب جاري الشريك (إيضاح ١٢)	-	١٦,٠٢٣,٦٣٣
زيادة في راس المال من خلال الاحتياطي النظامي	-	١,٠٠٠,٠٠٠
زيادة في راس المال من خلال الأرباح المبقاة	-	٣٠,٩٨٨,٨٦٧
محول من أعمال تحت التنفيذ الى أصول غير ملموسة (إيضاح ٥ و٧)	-	٥,٨٧٠,٥٤٨

المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
السيد/عصام عثمان المقيد	السيد/محمد بن سعود العيسى	السيد/نواف بن عبدالله الفوزان

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- معلومات عن الشركة

شركة شور العالمية للتقنية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٤٠٣٧ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٢٧هـ الموافق ٩ أكتوبر ٢٠٠٦م.

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 ونضم 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

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٢-١ أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ب) مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للتكلفة 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 للمحاسبة.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢-٣ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

٢-٣-١ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، والتي تم تطبيقها في هذه القوائم المالية. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ – تصحيح قياس سعر الفائدة – المرحلة الثانية.
- تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ – امتيازات الإيجار – تمديد الإعفاء الممنوح من تطبيق بعض متطلبات المعيار لغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٣-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

لم تطبق الشركة مبكراً المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكن غير سارية المفعول بعد:

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة	ساري المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار لدولي 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 مشروعه المشترك.	تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى
تعديلات على المعيار لدولي للتقرير المالي ٣ "دمج الأعمال" لتحديث مرجع الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على المعيار لمحاسبي 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.	١ يناير ٢٠٢٢
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.	١ يناير ٢٠٢٢
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٠١٨-٢٠٢٠) للمعايير الدولية للتقرير المالي ١ و٩ و١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١.	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" المتعلق بتصنيف الالتزامات.	١ يناير ٢٠٢٣
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 ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" - تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل" - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣

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

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي 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 اجل المتاجرة
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل 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 اجل 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 الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٢-٥ العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

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

٢-٦ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة 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 سنويا، تُقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة توليد النقد ناقصا 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 ناقصا تكاليف البيع، تستخدم طريقة تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علنا أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في قائمة 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 سابقا لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقا إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدودا 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. ويدرَج هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة. وتتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٧ ممتلكات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوما 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 الشركة 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:

- سيارات: ٤ سنوات
- 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 الغاء 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.

٢-٨ 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 داخليًا. عندما يتعذر الاعتراف بأية أصول غير ملموسة يتم توليدها داخليًا، يتم إثبات نفقات التطوير في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

بعد الاعتراف الأولي، تدرج الأصول غير الملموسة المولدة داخليا 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.

٢-٩ الاستثمارات في الشركات الزميلة

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

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

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، تدرج الاستثمارات في الشركات الزميلة بالتكلفة مضافاً اليها التغيرات التي تحدث نتيجة تغير حصة الشركة 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 للشركة.

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

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-١٠ الأدوات المالية

يتم إثبات الأدوات المالية عندما تصبح الشركة طرفا 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

تقوم الشركة بتحديد تصنيف أصولها المالية عند الاعتراف المبدئي. يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

(١) التبويب

يتم تصنيف الأصول المالية ضمن فئات القياس التالية:
أ- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر، أو من خلال الربح أو الخسارة)، أو
ب- تلك التي يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة.

(٢) القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقوم الشركة بقياس الأصول المالية بقيمتها العادلة زائدا تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الأصل المالي في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تدرج تكاليف معاملة الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

أداة الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تقوم الشركة بتبويب أدوات الدين بالتكلفة المطفأة بناء على ما يلي:
أ- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
ب- تؤدي الشروط التعاقدية إلى تواريخ محددة لتدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات أصل الدين وعمولة على أصل المبلغ القائم.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزء لا يتجزأ من معدل العمولات الفعلي.

أداة الملكية

إذا اختارت الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، لا توجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما يحق للشركة استلام الدفقات. لا توجد متطلبات هبوط في القيمة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كأرباح/ (خسائر) أخرى في قائمة الربح أو الخسارة كما ينطبق.

(٣) إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية، أو عندما تقوم بتحويل الأصول والمخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل إلى طرف آخر. إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية وتواصل السيطرة على الأصل المحول، تقوم الشركة بإثبات حصتها المحتفظ بها في بالأصول والالتزامات المرتبطة بها عن المبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصول المالية وتسجل أيضا تمويل مضمون مقابل العائدات المستلمة.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-١٠ الأدوات المالية (تتمة)

(أ) الأصول المالية (تتمة)

(٤) الهبوط في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة التعرض لمخاطر الائتمان والهبوط في قيمة الأصول المالية التي هي من أدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والمدينون التجاريون.
إن الخسارة الائتمانية المتوقعة هي التقدير المرجح لخسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع النقص في النقد) على مدى العمر المتوقع للأصل المالي. إن النقص في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. إن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة يأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت المدفوعات وبالتالي تنشأ خسائر الائتمان حتى لو كانت الشركة تتوقع أن تستلم الدفعات بالكامل ولكن في موعد يتعدى موعد استحقاق العقد. تتطلب طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتخلف عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبدئي. يتطلب ذلك الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة حتى بالنسبة للذمم المدينة التي تم إنشاؤها أو الحصول عليها حديثا.

يتم قياس الهبوط في قيمة الأصول المالية إما بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرا أو خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر، وذلك اعتمدا على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال ١٢ شهرا الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ التقارير المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى عمر الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف المحتملة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

إن مدة المدينون التجاريون هي مدة قصيرة، عادة ما تكون أقل من ١٢ شهرا، وبالتالي فإن مخصص خسائر الهبوط المقاسة على أنها الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة لا تختلف عن قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهرا. تستخدم الشركة الوسائل العملية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينين التجاريين باستخدام مصفوفة المخصص بناء على أعمار الذمم المدينة.

تستخدم الشركة معدلات الخسارة الائتمانية المستمدة من خبرات الخسارة الائتمانية التاريخية وتقوم بتعديلها لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المعقولة والتي يمكن إثباتها للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة الائتمانية باختلاف أعمار المبالغ التي فات موعد استحقاقها وهي عادة أعلى لتلك المبالغ ذات الأعمار الأكبر.

(ب) الالتزامات المالية

تقوم الشركة بتحديد تصنيف التزاماتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

(١) التبويب

يتم تصنيف الالتزامات المالية ضمن فئات القياس التالية:
أ- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو
ب- تلك التي يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة.

(٢) القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقوم الشركة بقياس الالتزامات المالية بقيمتها العادلة مطروحا منها تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الالتزام المالي. يتم قياس الالتزامات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مثل القروض والدائنون التجاريون) لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولات الفعلي.

إن طريقة معدل لعمولات الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع مخصص العمولات على فترة العمولات الفعلية ذات الصلة. إن معدل العمولات الفعلي هو معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءا لا يتجزأ من معدل العمولات الفعلي وتكاليف المعاملة وأقساط أو خصومات أخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر عندما يكون مناسبًا، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-١٠ الأدوات المالية (تتمة)

(ب) الالتزامات المالية (تتمة)

(٣) إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء للالتزام الأصلي وتحقق التزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل الشامل.

(ج) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية لتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد. يجب ألا يكون الحق القانوني القابل للتنفيذ مرهونا بالأحداث المستقبلية ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف الآخر.

٢-١١ مدينون تجاريون

يتم قياس الذمم المدينة التجارية عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقًا 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 للتحصيل، يتم شطبها. وعند استرداد أي مبالغ لاحقا من المبالغ المشطوبة سابقاً تدرج في الربح أو الخسارة.

٢-١٢ النقد وما في حكمه

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

٢-١٣ 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.

٢-١٤ التزام المنافع المحددة للموظفين

برامج المنافع المحددة:

إن الالتزامات المدرجة في قائمة المركز المالي والمتعلقة ببرنامج المنافع المحددة للموظفين، يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة بتاريخ القوائم المالية، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، وتسجل كالتزامات غير متداولة. يتم احتساب التزام المنافع المحددة في نهاية كل فترة إعداد تقارير سنوية من قبل اكتواري مستقل وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وتأخذ عملية التقويم الاكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي وسياسة الشركة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة (أو في حال عدم توفرها تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية). يتم احتساب تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة ويتم إدراج هذه التكلفة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتوارياً في نهاية السنة المالية السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال السنة فإنه يجب الأخذ بها لإعادة قياس هذه الالتزامات والتكاليف المتعلقة بها.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-١٤ التزام المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

برامج المنافع المحددة: (تتمة)
يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي حدث فيها في بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

التزامات الموظفين القصيرة الأجل
يتم إثبات وقياس الالتزامات المتعلقة بالمزايا المستحقة للموظفين والمتمثلة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والمرضية وتذاكر السفر والمتوقع سدادها خلال فترة الاثني عشر شهراً بعد انتهاء السنة المالية التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات الصلة، في القوائم المالية بالمبالغ غير المخصومة المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات.

٢-١٥ دائنون تجاريون ومصاريف 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.

٢-١٦ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة 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 الشركة 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 المتعلق بالمخصص في قائمة 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 ملائمًا، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

٢-١٧ عقود الإيجار

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

حق استخدام الأصول
تثبت الشركة 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 لالتزامات 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 الشركة 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.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-١٧ عقود الإيجار (تتمة)

الشركة كمستأجر (تتمة)

التزامات عقود الإيجار
في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة 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 مضمّنة) مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن الشركة 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 الشركة 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 لالتزامات 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 الشركة 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.

٢-١٨ الإيرادات

إيرادات العقود مع العملاء
تثبت الشركة 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 حقوقًا 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 الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد:
في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء:
تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات بمرور الوقت، في حال إثبات أحد المعايير التالية:

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-١٨ الإيرادات (تتمة)

إيرادات العقود مع العملاء (تتمة)

أ. أداء الشركة للالتزام لا يُكّون موجودات ذات استخدامات بديلة للشركة، كما يكون للشركة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه.
ب. أن ينتج عن أداء الشركة 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 الشركة عند أداء الشركة لعملها.

يتم إثبات الإيرادات من الخدمات على مدى زمني في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات. يتم إثبات الإيرادات عندما يستوفى التزام الأداء.

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

الرخص والأجهزة المباعة
يتم إثبات الإيرادات من بيع الرخص والأجهزة عند نقطة زمنية معينة وذلك عند تحويل المخاطر والمنافع الهامة للملكية إلى العميل 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 الإدارة في شأن الرخص والأجهزة ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة. يتم قياس الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية والخصم على الكمية.

تتحقق الإيرادات عند تسليم الرخص والأجهزة إلى العملاء ويتم إدراجها بالصافي بعد خصم الكميات أو الخصم التجاري.

تتحقق الإيرادات من العقود طويلة الأجل عندما تكون هناك إمكانية للوصول إلى تقديرات لنتائج يمكن الاعتماد عليها باستخدام طريقة نسبة العمل المنجز وذلك بالإشارة إلى المرحلة المنجزة من أعمال العقد. تقاس مرحلة الإنجاز باحتساب التكاليف المنفقة لتاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد. تتحقق الإيرادات بقدر تكاليف العقد المنفقة عندما لا تكون هناك إمكانية الوصول إلى تقديرات لنتائج يمكن الاعتماد عليها والتي من المحتمل أن تكون قابلة للاسترداد عندما تشير التقديرات المالية لإجمالي تكاليف وايرادات العقد إلى وجود خسارة فإنه يتم تكوين مخصص للخسارة الكلية للعقد بغض النظر عن نسبة العمل المنجز.

٢-١٩ 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 الشركة 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.

٢-٢٠ الزكاة وضريبة القيمة المضافة
(أ) الزكاة
تقوم الشركة بتجنيب مخصص للزكاة وفقا لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يعترف بالمخصص في الربح أو الخسارة.

(ب) ضريبة القيمة المضافة
يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من ضريبة القيمة المضافة باستثناء إذا استحقت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الهيئة العامة للزكاة والدخل، 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 العامة للزكاة والدخل ضمن الأصول الأخرى أو الالتزامات الأخرى في قائمة المركز المالي.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الأحكام

في سياق تطبيقها لسياسات المحاسبية للمجموعة قامت الإدارة باتخاذ أحكام والتي قد يكون لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة كما يلي:

تحديد مدة الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء

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

يوجد لدى الشركة عدداً من عقود الإيجار التي تتضمن بنود تمديد أو إنهاء. تقوم الشركة بتطبيق الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهاؤه حيث أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات العلاقة التي من شانها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال وقوع حدث هام قد يؤثر على قدرتها ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد.

التقديرات والافتراضات

لم تقم الإدارة في سياق تطبيقها للسياسات المحاسبية للشركة بعمل تقديرات وافتراضات والتي قد يكون لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية، باستثناء ما يلي:

أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة المستحقة الحالية على الشركة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة على الربوط الزكوية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على الشركة 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 (٢٠)

التزام منافع المحددة للموظفين

تحدد تكلفة التزام منافع الموظفين والقيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين وفق عمليات تقويم اكتوارية. يتضمن التقويم الاكتواري 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 الشركة افتراضات عند اتخاذ هذه الافتراضات وتحديد مدخلات حساب الانخفاض في القيمة، وذلك بناءً على تاريخ الشركة السابق وظروف السوق الحالية، بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

٤- ممتلكات ومعدات

	السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب	أجهزة كهربائية	تحسينات على المباني المستأجرة	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة						
١ يناير ٢٠٢٠	٥٠٥,٧٢٦	٩٤٤,٤٧٤	٢,١٣٣,٢٤٦	٣٨٤,٧٧٣	١,٠٨٦,٦٠٨	٥,٠٥٤,٨٢٧
إضافات	-	-	٤٢٢,٤٠٢	٢٢,٣٩٦	٦٣٨,٩٣٠	١,٠٨٣,٧٢٨
استبعادات	(٥٠٥,٧٢٦)	-	(٦,٢٥٨)	-	-	(٥١١,٩٨٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	٩٤٤,٤٧٤	٢,٥٤٩,٣٩٠	٤٠٧,١٦٩	١,٧٢٥,٥٣٨	٥,٦٢٦,٥٧١
إضافات	-	١٨٧,٩٤٢	٥٢٢,٤٤١	٧٦,٠٣٩	٥٢٥,٠٨٥	١,٣١١,٥٠٧
استبعادات	-	(٥٣,٧٨٥)	-	-	-	(٥٣,٧٨٥)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	١,٠٧٨,٦٣١	٣,٠٧١,٨٣١	٤٨٣,٢٠٨	٢,٢٥٠,٦٢٣	٦,٨٨٤,٢٩٣
الاستهلاك المتراكم						
١ يناير ٢٠٢٠	٥٠٥,٧٢٣	٩١٧,٢٣٠	١,٦٩٢,٩٣٣	٣٣٢,١٨٥	١٩٧,٦٦٧	٣,٦٤٥,٧٣٨
محمل خلال السنة (إيضاح ٢٣)	٣	٢٦,٤٤٧	٤٥٠,١٠٢	٥٣,٦٥٧	١٦٢,٩٩١	٦٩٣,٢٠٠
استبعادات	(٥٠٥,٧٢٦)	-	(٦,٢٥٨)	-	-	(٥١١,٩٨٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	٩٤٣,٦٧٧	٢,١٣٦,٧٧٧	٣٨٥,٨٤٢	٣٦٠,٦٥٨	٣,٨٢٦,٩٥٤
محمل خلال السنة (إيضاح ٢٣)	-	١٦,٠٨١	٢٠٦,٧٥٢	٣١,٦٧٠	٤٠٥,٣٩٢	٦٥٩,٨٩٥
استبعادات	-	(٥٣,٧٨٥)	-	-	-	(٥٣,٧٨٥)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٩٠٥,٩٧٣	٢,٣٤٣,٥٢٩	٤١٧,٥١٢	٧٦٦,٠٥٠	٤,٤٣٣,٠٦٤
صافي القيمة الدفترية						
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	١٧٢,٦٥٨	٧٢٨,٣٠٢	٦٥,٦٩٦	١,٤٨٤,٥٧٣	٢,٤٥١,٢٢٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	٧٩٧	٤١٢,٦١٣	٢١,٣٢٧	١,٣٦٤,٨٨٠	١,٧٩٩,٦١٧

٥- أعمال تحت التنفيذ

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	ريال سعودي	ريال سعودي
١ يناير	١,٩٦٨,٠٠٠	٤,٥٦٦,٣٤٨
إضافات خلال السنة	-	٣,٢٧٢,٢٠٠
انخفاض في القيمة (إيضاح ٢٣)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-
محول الى أصول غير ملموسة (إيضاح ٧)	-	(٥,٨٧٠,٥٤٨)
	٩٦٨,٠٠٠	١,٩٦٨,٠٠٠

٦- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أصول حق الاستخدام	**ريال سعودي**	ريال سعودي
التكلفة		
١ يناير	٢,٩٨٧,٤٦٤	٢,٩٨٧,٤٦٤
إضافات	-	-
٣١ ديسمبر	٢,٩٨٧,٤٦٤	٢,٩٨٧,٤٦٤
الاستهلاك المتراكم		
١ يناير	١,٤٠٨,٠١٣	٦٦٤,٩٧١
المحمل للسنة (إيضاح ٢٣)	٧٤٠,٩٢١	٧٤٣,٠٤٢
٣١ ديسمبر	٢,١٤٨,٩٣٤	١,٤٠٨,٠١٣
صافي القيمة الدفترية		
٣١ ديسمبر	٨٣٨,٥٣٠	١,٥٧٩,٤٥١

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
التزامات عقود التأجير	**ريال سعودي**	ريال سعودي
١ يناير	١,٦٨٦,٧٧٩	٢,٣٧٦,١١٩
تكاليف تمويل (إيضاح ٢٤)	٦١,٧٩٧	٩٤,٨٥٣
المدفوع	(٧٤٣,١١٠)	(٧٨٤,١٩٣)
٣١ ديسمبر	١,٠٠٥,٤٦٦	١,٦٨٦,٧٧٩
منها:		
التزامات عقود الإيجار – الجزء المتداول	٣٦٣,٤٣٢	٧٤١,٠٩٣
التزامات عقود الإيجار – الجزء غير المتداول	٦٤٢,٠٣٤	٩٤٥,٦٨٦
٣١ ديسمبر	١,٠٠٥,٤٦٦	١,٦٨٦,٧٧٩

٧- **أصول غير ملموسة**

تتمثل الأصول غير الملموسة ببرامج الحاسب الآلي.

	٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي
التكلفة		
١ يناير	٦,٢٣٠,٥٤٨	٢٤٠,٠٠٠
إضافات	٤٤٦,٥٢٢	١٢٠,٠٠٠
محول من أعمال تحت التنفيذ (إيضاح ٥)	-	٥,٨٧٠,٥٤٨
٣١ ديسمبر	٦,٦٧٧,٠٧٠	٦,٢٣٠,٥٤٨
الاطفاءات المتراكمة		
١ يناير	٦٢٣,٠٥٥	-
المحمل للسنة	٦٢٣,٠٥٥	٦٢٣,٠٥٥
٣١ ديسمبر	١,٢٤٦,١١٠	٦٢٣,٠٥٥
صافي القيمة الدفترية		
٣١ ديسمبر	٥,٤٣٠,٩٦٠	٥,٦٠٧,٤٩٣

٨- **استثمار في شركة زميلة**

إن تفاصيل الاستثمار في شركة زميلة هي كما يلي:

	نسبة الملكية	**٣١ ديسمبر ٢٠٢١** **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
شركة مدفوعات شور لتقنية المعلومات	٢٠,٤٦٪	٩,٥٢٥,٠٢٦	٨,٤٩٦,٥١٩
		٩,٥٢٥,٠٢٦	٨,٤٩٦,٥١٩

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
في ١ يناير	٨,٤٩٦,٥١٩	-
إضافات خلال السنة	٢,١٤٨,٣٠٠	٩,٥٠٧,٨٣٨
الحصة في خسارة الشركة الزميلة	(١,١١٩,٧٩٣)	(١,٠١١,٣١٩)
في ٣١ ديسمبر	٩,٥٢٥,٠٢٦	٨,٤٩٦,٥١٩

يشمل رصيد الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على شهرة بمبلغ ٥,٧٢١,١٣٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥,٧١٠,٩٠٥ ريال سعودي)

٩- **استثمارات وموجودات مالية**

	نسبة الملكية	**٣١ ديسمبر ٢٠٢١** **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
شركة حصيل	١٪	١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠
		١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠

١٠-**مدينون تجاريون**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
مدينون تجاريون	٥٣,٢٤٨,٤٣١	٥٥,٠٩٩,٨٠٣
انخفاض في قيمة المدينون التجاريون	(١,٤٥٦,٠٠٩)	(٦٧٠,٤٥٣)
	٥١,٧٩٢,٤٢٢	٥٤,٤٢٩,٣٥٠

١٠-مدينون تجاريون (تتمة)

إن حركة الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
١ يناير	٦٧٠,٤٥٣	٤٦٤,٧٤٧
خسائر الانخفاض خلال السنة (إيضاح ٢٣)	٧٨٥,٥٥٦	٢٠٥,٧٠٦
٣١ ديسمبر	١,٤٥٦,٠٠٩	٦٧٠,٤٥٣

فيما يلي تحليل أعمار المدينون التجاريون

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
حتى ٣ أشهر	٢٧,٧٣٠,٣٠٣	٣٧,٤٣٩,٤٧٨
من ٣ إلى ١٢ أشهر	١٥,٣١٦,٨١٨	٤,٠٧٨,٢٧٥
أكثر من سنة	١٠,٢٠١,٣١٠	١٣,٥٨٢,٠٥٠
٣١ ديسمبر	٥٣,٢٤٨,٤٣١	٥٥,٠٩٩,٨٠٣

١١-مصاريف مدفوعة مقدما وأصول أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
دفعات مقدمة إلى الموردين	٤,٥٧٠,١٥٢	١,٩٤٧,٥٩٨
نقد مقابل خطابات ضمان (إيضاح ٢٧)	٣,٩٠٧,٥٤٤	٢,٩٠٩,٩٦٥
مصاريف مدفوعة مقدما	٨٧٨,٨٥٩	١,٤٥٧,٨٥٥
ذمم موظفين	٣٠,٧٤٢	٩١,٣٦٥
	٩,٣٨٧,٢٩٧	٦,٤٠٦,٧٨٣

١٢-المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

فيما يلي بياناً بهذه الجهات ذات العلاقة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقـــة
شركة المعرفة العربية للتجارة	شريك
شركة مدفوعات شور لتقنية المعلومات	شركة زميلة
باسم بن عبدالله السلوم	كبار موظفي الإدارة

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

	الجهة ذات العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
(سداد تمويل)/ تمويل	شركة مدفوعات شور	(٣,٣٧٨,٧٦٢)	٦,٥٠٨,٤٥٤
استثمار في شركة زميلة (إيضاح ٨)	لتقنية المعلومات	٢,١٤٨,٣٠٠	٩,٥٠٧,٨٣٨
مصاريف مدفوعة من قبل الشركة نيابةً عن شركة زميلة		٣,٢٦٣,٠٦٠	١٣,٣٩١,٥٠٧
الزيادة في رأس المال	كبار موظفي الإدارة	١,٢٨٥,٠٠٠	-
الزيادة في رأس المال	شريك	-	١٦,٠٢٣,٦٣٣

١٢-المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة مدفوعات شور لتقنية المعلومات	**٧٨٥,٣٣٠**	٣,٠٤٩,٣٣٢

١٣-نقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	ريال سعودي	ريال سعودي
نقد لدى البنوك	**٣٠,٦٣٨,١٦٠**	٢٢,٨٠٢,٤٨٢
	٣٠,٦٣٨,١٦٠	٢٢,٨٠٢,٤٨٢

١٤-رأس المال

خلال السنة تم زيادة رأس مال الشركة البالغ ٥٠,٠١٢,٥٠٠ ريال سعودي ليصبح ٥١,٢٩٧,٥٠٠ ريال سعودي، وبالتالي أصبح رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مكون من ٥,١٢٩,٧٥٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥,٠٠١,٢٥٠ سهم)، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠ ريال سعودي)، موزعة بين المساهمين كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
الشركاء	**عدد الحصص**	**رأس المال ريال سعودي**	عدد الحصص	رأس المال ريال سعودي
شركة المعرفة العربية للتجارة	**٤,١٠٧,٠٠٠**	**٤١,٠٧٠,٠٠٠**	٤,١٠٧,٠٠٠	٤١,٠٧٠,٠٠٠
شركة الرياض الواعد للاستثمار	**٦٤٣,٠٠٠**	**٦,٤٣٠,٠٠٠**	٦٤٣,٠٠٠	٦,٤٣٠,٠٠٠
محمد عبد الرحمن لشعلان	**٢٥٠,٠٠٠**	**٢,٥٠٠,٠٠٠**	٢٥٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
باسم بن عبدالله السلوم	**١٢٨,٥٠٠**	**١,٢٨٥,٠٠٠**	-	-
مساهمون آخرون	**١,٢٥٠**	**١٢,٥٠٠**	١,٢٥٠	١٢,٥٠٠
	٥,١٢٩,٧٥٠	**٥١,٢٩٧,٥٠٠**	٥,٠٠١,٢٥٠	٥٠,٠١٢,٥٠٠

خلال السنة ٢٠٢٠، تم زيادة رأس المال الشركة من ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي الى ٥٠,٠١٢,٥٠٠ ريال سعودي، وقد تم الوفاء بالزيادة في رأس المال باستخدام حساب الشريك الجاري بمبلغ ١٦,٠٢٣,٦٣٣ ريال سعودي، حساب الاحتياطي النظامي بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وحساب الأرباح المبقاة بمبلغ ٣٠,٩٨٨,٨٦٧ ريال سعودي بالإضافة إلى دخول مساهمين آخرين بقيمة ١٢,٥٠٠ ريال سعودي.

١٥-احتياطي نظامي

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

١٦-توزيعات الأرباح

خلال سنة ٢٠٢١، قامت الشركة بناء على موافقة الجمعية العمومية بتوزيع أرباح بمبلغ ٦,٣٠١,٥٧٥ ريال سعودي.

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). تم صرف هذه الأرباح في الفترة اللاحقة.

١٧- التزام منافع الموظفين المحددة

يتعين على الشركة 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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
١ يناير	٤,٢٨٩,٠٧٢	٣,٤١١,٧٥٠
تكاليف الخدمة الحالية	٢,٧٥٠,٦٨٥	١,٢٦٣,٥٥٨
تكاليف التمويل (إيضاح ٢٤)	١٠٤,٢٧٦	١٠٣,٧٥٦
مجموع المحمل على الربح أو الخسارة	٢,٨٥٤,٩٦١	١,٣٦٧,٣١٤
(أرباح)/ خسارة إعادة القياس الاكتوارية	(٨٤,٥٦١)	٥٢٠,٨٦٣
مجموع المحمل على الدخل الشامل الآخر	(٨٤,٥٦١)	٥٢٠,٨٦٣
المدفوع	(١,٦٢٦,٣٨١)	(١,٠١٠,٨٥٥)
٣١ ديسمبر	٥,٤٣٣,٠٩١	٤,٢٨٩,٠٧٢

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
معدل خصم التقييم	٢,٧٥٪	٣٪
المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب	٢٪	٢٪

تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
معدل خصم التقييم		
زيادة بنسبة ١٪	٥,٠٧٨,٣٦٨	٣,٩٠٨,٠٤٠
انخفاض بنسبة ١٪	٥,٨٣٨,٢٦١	٤,٧٣٥,٠٥٥
المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب		
زيادة بنسبة ١٪	٥,٧٨٠,٧٨٧	٤,٦٨٩,١٨٨
انخفاض بنسبة ١٪	٥,١٢٢,٥٨٥	٣,٩٣٩,٥٨٦

١٨- تسهيلات البنكية

تستخدم الشركة التمويل الإسلامي لتمويل اعتماداتها المستندية الخاصة بعملياتها التشغيلية. بلغت قيمة الاعتمادات المستندية الممولة خلال السنة ١,٠٣٨,٥٩٤ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٦,٦٤٤,٢٩٠ 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.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
سقف التمويل	٦٩,١٩٢,٦٠٠	٦٩,١٩٢,٦٠٠
المبالغ المستخدمة على شكل:		
مسحوبات	١,٠٣٨,٥٩٤	٦,٦٤٤,٢٩٠
خطابات ضمان (إيضاح ٢٧)	٢٦,١٣٢,٩٨٣	١٧,٥٦٧,٦٠١
	٢٧,١٧١,٥٧٧	٢٤,٢١١,٨٩١
المبالغ غير المستخدمة	٤٢,٠٢١,٠٢٣	٤٤,٩٨٠,٧٠٩

١٩-مصاريف مستحقة والتزامات أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	ريال سعودي	ريال سعودي
دفعات مقبوضة مقدما من العملاء	٦,٠٢٤,٨٧١	١٢,٤٠١,٢٤٩
ضريبة القيمة المضافة	٥,١٣٤,٣٥١	١,٣٩٨,٢٧١
رواتب موظفين ومزايا أخرى مستحقة	١,٩٣٧,٨٨٩	١,٩٣٢,٧٢٨
مصاريف مستحقة	٣٩٤,١٢٢	٢٥٠,٢٢٤
تكاليف مشاريع مستحقة	-	٤٩٨,٨١٢
	١٣,٤٩١,٢٣٣	١٦,٤٨١,٢٨٤

٢٠-زكاة مستحقة

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	ريال سعودي	ريال سعودي
حقوق الملكية	٦٨,٤٧٤,٤٨٩	٣٧,٥٥٩,٥٧٨
مخصصات	١٨,٥٣١,٠٩٤	٧,١١٥,٩٨٦
أصول غير متداولة	(١٩,٤٠١,٢٤٥)	(١٩,٦٣٨,٥٨٠)

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

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير	١,٣١٧,٠٣٢	٢,٠٦٨,٢٦٠
الزكاة للسنة الحالية	٢,٢٤٣,٥٠٧	١,٥١٢,٣٤٥
فروقات زكوية عن سنوات سابقة	٢١١,٧٥٥	١,٢٣٣,٤٤١
المدفوع خلال السنة	(١,٥٢٨,٧٨٧)	(٣,٤٩٧,٠١٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢,٢٤٣,٥٠٧	١,٣١٧,٠٣٢

بلغت الزكاة المحملة للسنة مبلغ ٢,٤٥٥,٢٦٢ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢,٧٤٥,٧٨٦ 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.

٢١-الإيرادات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	ريال سعودي	ريال سعودي
إيراد عند نقطة من الزمن	١٨,٧٤٩,٦٣٢	٥٤,٩١٠,٧٥٤
إيراد على مدى زمني	١٦٦,٦٨٣,٦٦٧	٧٩,٨٨٩,٧٨٦
	١٨٥,٤٣٣,٢٩٩	١٣٤,٨٠٠,٥٤٠

٢٢-مصاريف بيعية وتسويقية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
رواتب وأجور ومزايا أخرى	١,٧٥٢,٧٤٤	١,٣٦٤,١٣٤
عمولات	٩٦٤,٥١٧	٩٠٠,٨٩٨
كراسات ومنافسات	٢٥٥,٣٥٠	٤٣٠,٤٠٠
دعاية وإعلان	٤٥,٨٢٤	٢٥٠,٣٠٢
رسوم واشتراكات	١٤,٩٥٤	٥٨,٦٧٠
أخرى	٧٣,٠٦٤	١١٥,٠٤٩
	٣,١٠٦,٤٥٣	٣,١١٩,٤٥٣

٢٣-مصاريف عمومية وإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
رواتب وأجور ومزايا أخرى	٨,٩٦٢,٧٧٦	١٠,٠٦٤,٥٨٩
مكافأة نهاية الخدمة	١,٥٠١,٢٣٤	٥٨٥,١٦٣
انخفاض في قيمة أعمال تحت التنفيذ (إيضاح ٥)	١,٠٠٠,٠٠٠	-
انخفاض في قيمة المدينون التجاريون (إيضاح ١٠)	٧٨٥,٥٥٦	٢٠٥,٧٠٦
استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٦)	٧٤٠,٩٢١	٧٤٣,٠٤٢
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)	٦٥٩,٨٩٥	٦٩٣,٢٠٠
العلاج والتأمين الطبي	٦٤٥,٧٠٠	٧٣٦,٢٧١
رسوم واشتراكات	٥٧٢,٧٣٤	١,٠٦٠,٤٥٨
أتعاب مهنية	٣٢٣,٣٠٠	٢٣٩,٥٠٠
إنترنت	٢٥٩,٧٦٣	١٥٨,٩٣٣
تذاكر سفر	١٩١,٣٦٢	١٧٤,٩٦١
مصاريف بنكية	٣٩,٠٥٨	٦٧٦,٣٧٩
تدريب	٣١,١٧٦	٥٧,٢١٨
عمولات	٨,٦٩٤	١٨,١٥٦
أخرى	٤٦٤,٥٧٠	١٨٥,١٢١
	١٦,١٨٦,٧٣٩	١٥,٥٩٨,٦٩٧

٢٤-تكاليف تمويل

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
تكاليف تمويل متعلقة بتسهيلات بنكية	٣٩٦,٢٣٦	١٠١,٤١٦
تكاليف تمويل متعلقة بالتزام منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٧)	١٠٤,٢٧٦	١٠٣,٧٥٦
تكاليف تمويل متعلقة بالتزامات عقود الإيجار (إيضاح ٦)	٦١,٧٩٧	٩٤,٨٥٣
	٥٦٢,٣٠٩	٣٠٠,٠٢٥

٢٥-ربحية السهم الأساسية والمخفضة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
صافي الربح للسنة	١٨,١٢٧,٦١٤	١٥,٤١٢,١٤١
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية	٥,٠٨٦,٠٩٥	٣,٩٦١,٠١٧
	٣,٥٦	٣,٨٩

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق تقسيم صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٦-الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتعرض الشركة لمخاطر مالية مختلفة بسبب أنشطتها بما في ذلك: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العمولات ومخاطر العملات الأجنبية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر بشكل عام على إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

إن الإدارة العليا هي المسؤولة عن إدارة المخاطر. تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والمدينون التجاريون والاستثمارات والموجودات المالية والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من / إلى أطراف ذات علاقة والبنوك الدائنة والدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى.

فيما يلي أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها الشركة:

مخاطر السوق
مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق.

مخاطر أسعار العمولات
مخاطر أسعار العمولات هي المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار العمولات السائدة على قائمة المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار عمولات جوهرية.

لا تدخل إدارة الشركة في اتفاقيات مستقبلية للتحوط من مخاطر أسعار العمولات. ومع ذلك، تتم مراقبتها على أساس منتظم واتخاذ تدابير تصحيحية عند الحاجة. إن جميع التمويلات تكون بالأسعار المعروضة بين البنوك السعودية (سايبور) وعمولات ثابتة، وحيث أن التغيرات في أسعر السايبور ليست ذات أهمية نسبية فإنه لم يتم الإفصاح عن تحليل حساسية أسعار العمولات.

مخاطر العملات الأجنبية
مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض الشركة لخصر محدود من التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب إدارة الشركة تقلبات أسعار العملات الأجنبية وتعتقد أن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية ليس هاماً.

لا تدخل إدارة الشركة في اتفاقيات مستقبلية للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية ومع ذلك تتم مراقبتها على أساس منتظم ويتم اتخاذ التدابير التصحيحية إذا لزم الأمر.

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.

تقوم إدارة الشركة بمتابعة الأرصدة غير المسددة، وعندما يكون مناسبا، تدرج حسابات الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد طرح مخصص الهبوط في القيمة. يودع النقد في بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي.

٢٧-الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية حال استحقاقها. وتتمثل كذلك في عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة على أساس منتظم من خلال التأكد من توفر أموال كافية متاحة لتلبية أي التزامات مستقبلية.

يلخص الجدول أدناه استحقاق الالتزامات التعاقدية غير المخصومة للشركة المتعلقة بالالتزامات المالية:

	اقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
دائنون تجاريون	٧,١٢٢,٤٧٤	-	٧,١٢٢,٤٧٤
تسهيلات بنكية	١,٠٣٨,٥٩٤	-	١,٠٣٨,٥٩٤
	٨,١٦١,٠٦٨	-	٨,١٦١,٠٦٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
دائنون تجاريون	٧,٤٣٣,٥٨١	-	٧,٤٣٣,٥٨١
تسهيلات بنكية	٦,٦٤٤,٢٩٠	-	٦,٦٤٤,٢٩٠
	١٤,٠٧٧,٨٧١	-	١٤,٠٧٧,٨٧١

٢٨-التزامات محتملة

لدى الشركة خطابات ضمان بنكية قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٢٦,١٣٢,٩٨٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٧,٥٦٧,٦٠١ ريال سعودي) تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة. يقابلها تأمينات مودعة لدى البنوك بمبلغ ٣,٩٠٧,٥٤٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ٢,٩٠٩,٩٦٥ ريال سعودي).

٢٩-تاريخ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ شوال ١٤٤٣هـ الموافق ١٨ مايو ٢٠٢٢م.