

شركة اتش سي ال العربية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

المحتويات

2-1	تقرير مراجع الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الدخل الشامل
5	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
6	قائمة التدفقات النقدية
25-7	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة الشركاء في شركة اتش سي ال العربية المحدودة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة اتش سي ال العربية المحدودة ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م، وقوائم الدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2021م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد 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. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة الشركاء في شركة اتش سي ال العربية المحدودة (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة اتش سي ال العربية المحدودة ("الشركة").

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



هاني بن حمزة بن أحمد بديري
رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ١٠ شوال ١٤٤٣ هـ
الموافق: ١١ مايو ٢٠٢٢ م

31 ديسمبر 2020م ريال سعودي	31 ديسمبر 2021م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
11,305,477	30,275,626	5	نقد وما في حكمه
24,703,153	19,531,253	6	الذمم المدينة والإيرادات غير المفوترة
16,957	-		مخزون
-	42,952		ذمم مديني عقود الإيجار
349,646	1,061,635	7	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
2,570,673	5,763,775	8	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة
38,945,906	56,675,241		إجمالي الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
678,396	304,015	10	ممتلكات ومعدات
83,821	-	10	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
-	14,638		ذمم مديني عقود الإيجار
2,563,444	2,563,444	9	الشهرة
1,980,405	1,487,855	11	موجودات غير ملموسة
674,375	784,544	13-ب	موجودات ضريبية مؤجلة
5,980,441	5,154,496		إجمالي الموجودات غير المتداولة
44,926,347	61,829,737		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
7,381,587	8,110,776	12	الذمم الدائنة والمستحقات
25,384,249	36,158,822	8	مبلغ مستحق لأطراف ذات علاقة
1,086,839	1,383,395	13-ب	مخصص ضريبة الدخل
8,070	51,778	14	التزامات المنافع المحددة للموظفين
33,860,745	45,704,771		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
403,523	691,279	14	التزامات المنافع المحددة للموظفين
94,114	114,125		ذمم دائنة أخرى ومستحقات
497,637	805,404		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
34,358,382	46,510,175		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
6,100,000	6,100,000	15	رأس المال
491,416	966,576		إحتياطي نظامي
3,976,549	8,252,986		أرباح مبقاة
10,567,965	15,319,562		إجمالي حقوق الملكية
44,926,347	61,829,737		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (3) إلى (25) من قبل الشركاء بتاريخ 11 مايو 2022م وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

31 ديسمبر 2020م ريال سعودي	31 ديسمبر 2021م ريال سعودي	إيضاحات	
47,160,351	62,171,269	16	إيرادات
(38,355,014)	(49,707,680)	17	تكلفة الإيرادات
8,805,337	12,463,589		مجمل الربح
			المصروفات
(1,762,429)	(3,713,525)	18	مصروفات بيع وتوزيع
(1,975,574)	(3,044,452)	19	مصروفات عمومية وإدارية
5,067,334	5,705,612		ربح التشغيل
(299,766)	(179,577)	20	مصروفات أخرى، صافي
(67,737)	(73,368)		تكاليف تمويلية
4,699,831	5,452,667		صافي الربح قبل ضريبة الدخل
(793,734)	(899,748)	أ-13	ضريبة الدخل
3,906,097	4,552,919		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(16,258)	248,348	14	ربح / (خسارة) إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
3,252	(49,670)	ب-13	(مصروف) / (ربح) صيد ضريبة مؤجلة متعلق بإعادة قياس ربح / (خسارة) التزامات محددة
(13,006)	198,678		إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى
3,893,091	4,751,597		إجمالي الدخل الشامل

Umkant Shams



تم اعتماد هذه القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (3) إلى (25) من قبل الشركاء بتاريخ 11 مايو 2022م وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	إحتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
6,674,874	472,767	102,107	6,100,000
3,906,097	3,906,097	-	--
(13,006)	(13,006)	-	-
3,893,091	3,893,091	-	-
-	(389,309)	389,309	-
3,893,091	3,503,782	389,309	-
10,567,965	3,976,549	491,416	6,100,000
10,567,965	3,976,549	491,416	6,100,000
4,552,919	4,552,919	-	--
198,678	198,678	-	-
4,751,597	4,751,597	-	-
-	(475,160)	475,160	-
4,751,597	4,276,437	475,160	-
15,319,562	8,252,986	966,576	6,100,000

كما في 1 يناير 2020م
ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
محول إلى الإحتياطي النظامي
إجمالي الربح والدخل الشامل الآخر للسنة
كما في 31 ديسمبر 2020م

كما في 1 يناير 2021م
ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل
محول إلى الإحتياطي النظامي
إجمالي الربح والدخل الشامل الآخر للسنة
كما في 31 ديسمبر 2021م

Ummakant Shaeer



تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة اتش سي ال العربية المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

31 ديسمبر 2020م ريال سعودي	31 ديسمبر 2021م ريال سعودي	إيضاحات	
4,699,831	5,452,667		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل ضريبة الدخل
			تسويات لـ:
671,732	1,029,676	10 و 11	استهلاك وإطفاء
220,160	594,901	14	مصروفات المنافع المحددة للموظفين
-	192,742	18	شطب ديون مشكوك في تحصيلها
(19,202)	76,450		أصل مشطوب
-	54,784	6	مخصص دفعات مقدمة مشكوك في تحصيلها
-	(54)	20	إيرادات الفائدة من ذمم مديني عقود الإيجار
5,572,521	7,401,166		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(9,625,515)	4,229,342		ذمم مدينة وإيرادات غير مدفوعة ومدفوعات مقدمة وأخرى
-	(57,590)		ذمم مديني عقود الإيجار
(1,755,103)	(3,193,102)		مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة
3,059,668	749,200		الذمم الدائنة والمستحقات
9,041,533	10,774,573		مبلغ مستحق لأطراف ذات علاقة
6,293,104	19,903,589		النقد من العمليات
(311,788)	(763,031)	13-ب	ضريبة الدخل المدفوعة
-	54	20	فوائد مستلمة
(4,004)	(15,089)	14	منافع الموظفين المحددة المدفوعة
5,977,312	19,125,523		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(187,809)	(155,374)	10	شراء ممتلكات ومعدات
(83,821)	-	10	إضافات لأعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(307,972)	-	11	إضافات لموجودات غير ملموسة
(579,602)	(155,374)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
5,397,710	18,970,149		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
5,907,767	11,305,477		الأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
11,305,477	30,275,626	5	الأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

Umkant Shams



تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

1 معلومات حول الشركة وأنشطتها

شركة اتش سي ال العربية المحدودة ("الشركة")، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 1010308344 وتاريخ 1432/6/4 هـ (الموافق 7 مايو 2011م) وترخيص وزارة الاستثمار رقم 01-112031098754 الساري حتى 1444/7/18 هـ (الموافق: 9 فبراير 2023م). إن عنوان المكتب المسجل للشركة يقع في شارع العليا، العقارية بلازا، مكتب رقم 203، الرياض - 12244، المملكة العربية السعودية.

تزاوّل الشركة أعمال تنفيذ وإدارة وتحليل أنظمة التكنولوجيا والمعلومات وتقديم خدمات الكمبيوتر وتنفيذ ومعالجة البرمجيات.

إن الشركة القابضة المباشرة للشركة هي اتش سي ال برمودة ليمتد، وهي شركة تأسست في برمودة، والشركة القابضة النهائية هي اتش سي ال تكنولوجيا المحدودة، وهي شركة تأسست ومدرجة في الهند.

2 أسس الإعداد

1-2 بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ("المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم") الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعين بـ "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية").

2-2 الأحكام والتقدير

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها عند القيام بتطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة. وقد تم الإفصاح عن ذلك في (إيضاح 4).

3-2 أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء خطة المنافع المحددة التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعداد القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ووفقاً لمبدأ الاستمرارية.

4-2 عملة العرض والنشاط

إن عملة العرض والنشاط للشركة هي الريال السعودي.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد في البنوك والذي يخضع لمخاطر غير جوهريّة للتغيرات في القيمة.

الذمم المدينة

تتم معظم المبيعات على أساس شروط ائتمانية عادية ولا تحمل الذمم المدينة فائدة. بالنسبة للبضائع المباعة لعميل على أساس ائتمان قصير الأجل، يتم إثبات الذمم المدينة مبدئياً بالمبلغ غير المخصوم للنقد المستحق من تلك المنشأة، والذي يمثل عادةً سعر الفاتورة. في نهاية كل فترة تقرير، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية والأخرى بواسطة الإدارة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. فإذا وجد هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الإيرادات غير المفوترة

يتم تصنيف الإيرادات المثبتة، ولكن لم يتم إصدار فواتير بها للعملاء كذمم مدينة غير مفوترة في قائمة المركز المالي. تمثل الذمم المدينة غير المفوترة العقود التي يكون الحق في المقابل غير مشروط (أي إذا كان مرور الوقت فقط مطلوباً قبل أن يصبح السداد مستحقاً).

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. تكون الموجودات متداولة عندما:

- (1) تتوقع تحقق الموجودات، أو تعتزم بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة؛
- (2) تحتفظ بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- (3) تتوقع تحقق الموجودات خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير؛ أو
- (4) تكون الموجودات في صورة نقد أو نقد وما في حكمه ما لم تكن الموجودات مقيدة من التبادل أو مستخدمة لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة. تكون المطلوبات متداولة عندما:

- (1) تتوقع تسوية المطلوبات خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة؛
- (2) تحتفظ بالمطلوبات بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- (3) تكون المطلوبات مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير؛ أو
- (4) ليس لدى المنشأة حقاً غير مشروط بتأجيل تسوية المطلوبات لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

تقوم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

تقوم الشركة بتصنيف كافة الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة على أنها غير متداولة.

الموجودات والمطلوبات المالية

تتضمن الموجودات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والإيرادات غير المفوترة والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة والمستحقات والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وقابلية تحصيلها

يتم في كل تاريخ قائمة المركز المالي إجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أصلاً مالياً محدداً قد تنخفض قيمته. في حالة وجود هذا الدليل، يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يحدّد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.
- تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستلقاه الشركة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في القوائم المالية عند وجود حق قانوني ملزم للشركة بمقاصة المبالغ المدرجة أو عندما تعتزم الشركة التسوية على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

الممتلكات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يتم استهلاك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الممتلكات والمعدات (يتبع)

فئة الممتلكات والمعدات	سنوات
معدات مكتبية	5
أثاث وتجهيزات	7
أجهزة وبرامج حاسب آلي	5-3

يتم مراجعة القيمة المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديل بأثر مستقبلي عند الضرورة إذا كان هناك مؤشر على تغير جوهري منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استردادها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم الإفصاح عن الممتلكات والمعدات قيد الإنشاء وتكلفة الموجودات غير الجاهزة للاستخدام في نهاية السنة كأعمال رأسمالية تحت التنفيذ.

وتظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة إلى حين أن يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام. عند الانتهاء، يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات التي تتضمن أيضاً التكلفة العائدة مباشرة إلى الإنشاء، إن وجدت، إلى فئة الموجودات المعنية. لا يتم احتساب أي استهلاك على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الإثبات الأولي لها. وتقاس تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في جميع الأعمال بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. لاحقاً، وبعد الإثبات الأولي، يتم قيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر متراكمة لانخفاض في القيمة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي ويتم تقييمها للتأكد من وجود انخفاض في القيمة عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية سنة كل تقرير. تؤخذ التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع المستقبلية التي تضمنها الأصل عند تعديل طريقة أو فترة الإطفاء حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات كما هو مذكور أدناه باستثناء بعض حقوق الملكية الفكرية المرخصة التي تتضمن إطفاء الحق في التعديل أو التحسين أو الاستغلال بما يتناسب مع الفوائد المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي الذي يمكن أن يصل إلى 10 سنوات:

استهلاك الموجودات	أعمار الموجودات (بالسنوات)
برامج الحاسب الآلي	3
علاقات العملاء	10-1

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة المتعلقة بالعمل والمثبتة عند الاستحواذ في نسبة الإيرادات المقدرة.

تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تكلفة الاستحواذ هي إجمالي المقابل المحول الذي تم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها.

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**تجميع الأعمال والشهرة (يتبع)**

يتم إثبات أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المستحوز بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إن المقابل المحتمل المصنف كالتزام مالي يتم قياسه بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في إجمالي المقابل المحول وأي حصة سابقة محتفظ بها على صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوز عليها والمطلوبات المفترض تحملها. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتتة تزيد عن إجمالي المقابل المحول، يتم إثبات الزيادة كاحتياطي رأسمالي بعد إعادة تقييم القيمة العادلة لصافي الموجودات.

ضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة لضريبة القيمة المضافة التي سيتم تقديمها على أساس شهري. يتم سداد وتسوية ضريبة القيمة المضافة من خلال الإقرارات الشهرية التي يتم تقديمها إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم في تاريخ كل تقرير مراجعة الموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على حدوث خسارة انخفاض في قيمة هذه الموجودات. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل في القيمة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو وحدات مولدة للنقد التي تم تخصيص الأصل لها) ومقارنتها بقيمتها الدفترية. إذا كانت القيمة المقدرة القابلة للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد وإثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

كما يتم تطبيق الضوابط التالية عند تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات:

الشهرة

يتم اختبار الشهرة لغرض تحديد الانخفاض في القيمة سنوياً وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها. يتم تحديد الانخفاض في القيمة بالنسبة للشهرة من خلال تقدير المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة من وحدات توليد النقد (أو مجموعة وحدات مولدة للنقد) التي ترتبط الشهرة بها. وعندما يكون المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم عندئذ إثبات خسارة انخفاض في القيمة. إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة لا يمكن عكسها في فترات مستقبلية.

موجودات غير ملموسة

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لتحديد الانخفاض في قيمتها سنوياً بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد، حسب الملائم وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل الموردين أم لا.

المخصصات

- يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة:
- التزام حالي قانوني أو تعاقد نتيجة لحدث سابق.
- وجود احتمالية بأن تدفق خارجي للموارد الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام في المستقبل؛ و
- ويكون بالإمكان تقدير هذه المبلغ بصورة موثوقة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزكاة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل ضمن الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

ضريبة الدخل

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل للفترة الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه إلى السلطات الضريبية. إن الشرائح الضريبية والأنظمة الضريبية المستخدمة في حساب المبلغ هي تلك الصادرة أو المطبقة بتاريخ التقرير. يتم قيد ضريبة الدخل الحالية في قائمة الدخل الشامل.

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الضريبة المؤجلة

يجنب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات وذلك للفروقات المؤقتة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية بتاريخ القوائم المالية. يتم إثبات المطلوبات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. تُسجل الموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع، والإعفاءات غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة وذلك بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء تلك الموجودات.

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات/المطلوبات الضريبية المؤجلة في تاريخ التقرير المالي وتخفيض إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة كافي يسمح باستغلال جميع أو جزء من الموجودات/المطلوبات الضريبية المؤجلة. يعاد تقييم الموجودات/المطلوبات الضريبية المؤجلة غير المثبتة في تاريخ التقرير المالي ويتم إثباتها بالقدر الذي يحتمل أن تسمح به الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية باسترداد الموجودات الضريبية المؤجلة وتسوية المطلوبات الضريبية المؤجلة.

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال السنة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والقوانين الضريبية) الصادرة أو المطبقة بتاريخ التقرير.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة عند وجود حق قانوني ملزم بمقاصة الموجودات الضريبية الحالية مقابل المطلوبات الضريبية الحالية وعندما تتعلق الضرائب المؤجلة بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة ونفس السلطة الضريبية.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الشركة بعمل برنامج المنافع المحددة للموظفين وفقاً لأنظمة العمل المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم إثبات المطلوبات في قائمة المركز المالي في تاريخ التقرير. التزامات المنافع المحددة هي القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة في تاريخ التقرير. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

يتم احتساب مصروف الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم على صافي التزامات المنافع المحددة. وتقوم الشركة بإدراج التغيرات التالية ضمن صافي التزامات المنافع المحددة تحت بند "تكلفة الإيرادات" و"المصروفات الإدارية" و"مصروفات التوزيع" في قائمة الدخل الشامل (حسب القسم).

- تكلفة الخدمات التي تتكون من تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، والأرباح والخسائر من عمليات التقليل والتسويات غير الروتينية؛ و
- صافي مصروفات أو إيرادات الفائدة.

يتكون أصل أو التزام المنافع المحددة من القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة العادلة لموجودات الخطة التي سيتم تسوية الالتزامات من خلالها. ومع ذلك، إن الخطة حالياً غير ممولة وليس لديها موجودات.

الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تجنب 10% من صافي ربحها في كل سنة حتى يتم تكوين احتياطي يعادل 30% من رأس المال. وحيث أنه تم تحقيق ذلك، فقد قررت الشركة التوقف عن هذا التحويل. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

- إثبات الإيرادات

تتحقق الإيرادات بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للمجموعة والشركة ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق فيها.

1. إيرادات من خدمات

يتم إثبات الإيرادات من الخدمات المقدمة بعد خصم ضريبة الخدمة والخصم، حيثما كان ذلك مناسباً، عند تقديم الخدمات.

2. الإيرادات من بيع البضاعة

تقاس الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد المردودات والمخصصات والخصومات التجارية وخصم الكميات. يتم إثبات الإيرادات عند تحويل المخاطر والمنافع الهامة للملكية إلى المشتري ويكون من المرجح استرداد المقابل المستحق ويمكن تقدير التكاليف ذات العلاقة واحتمالية استرجاع البضائع بصورة موثوقة، وكما لم يعد هناك أي تدخل مستمر للقياس في شأن البضائع. لا يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يكون هناك حالات عدم تأكيد جوهرية بشأن استرداد المقابل المستحق أو التكاليف ذات الصلة أو احتمالية استرجاع البضائع. يتم إثبات إيرادات الفائدة على أساس الاستحقاق.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

المصروفات

يتم قياس المصروفات وإثباتها كتكاليف فترة عند تكبدها. يتم توزيع المصروفات المتعلقة بأكثر من فترة مالية على هذه الفترات بصورة تناسبية. تشمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف التي لا تعتبر بشكل محدد جزءاً من تكلفة الإيرادات. توزع هذه التكاليف بين المصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البيع والتوزيع وتكاليف الإيرادات، إن لزم الأمر، على أساس ثابت.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية بالريال السعودي وفقاً للأسعار السائدة في تاريخ حدوث المعاملات. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تُدرج جميع الفروق في قائمة الدخل الشامل.

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير القائمة

المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية لا يتضمن معايير جديدة غير سارية بعد ولا متطلبات مرتقبة.

4 التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المبينة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير. إلا أن عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

تستند التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المعدلة تؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل وكذلك المصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير ذات المخاطر الجوهرية التي قد تتسبب في حدوث فروقات كبيرة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية. استخدم الشركة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة، أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى المعطيات المتوفرة من معاملات المبيعات قيد التنفيذ في معاملات بشروط تجارية بحتة لموجودات مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة المستخدمة إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ التدفقات النقدية من الموازنة لفترة الخمس سنوات القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي سوف تعزز من أداء الأصل للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن المبلغ القابل للاسترداد هو أكثر البنود حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال. فيما يلي القيمة الدفترية للموجودات غير المالية في تاريخ التقرير:

القيم الدفترية (بالريال السعودي)

304,015

2,563,444

1,487,855

موجودات غير مالية

ممتلكات ومعدات

الشهرة

موجودات غير ملموسة

4- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

المخصصات

تعتمد المخصصات بطبيعتها على التقديرات وتقييمات استيفاء ضوابط الإثبات بما فيها تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجة. وتستند مخصصات الدعاوى القضائية على تقدير التكاليف مع الأخذ بالاعتبار الاستشارات القانونية والمعلومات الأخرى المتاحة في الوقت الحالي. كما تتضمن مخصصات منافع إنهاء التوظيف وتكاليف الخروج، إن وجدت، أحكام الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة لمدفوعات نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف الخروج الأخرى. وتتضمن مخصصات المطلوبات غير المؤكدة أفضل تقدير للإدارة لاحتمالية التدفقات النقدية الخارجة.

الافتراضات طويلة الأجل لمنافع الموظفين

تتمثل مكافأة نهاية الخدمة في الالتزامات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتتطلب افتراضات للالتزامات المشروع والقيم العادلة لموجودات الخطة، إن وجدت. يتطلب من الإدارة استخدام افتراضات إضافية تتعلق بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب والعائد من الموجودات ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وتقوم إدارة الشركة دورياً بالتشاور مع خبراء اكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف المنافع المحددة للموظفين الدورية المتكبدة.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والدخل الشامل الآخر التي تم تسجيلها والإفصاح عنها في القوائم المالية والإيضاحات المرفقة. تستند هذه التقديرات إلى أفضل معرفة لدى الإدارة حول الأحداث الجارية والخبرة السابقة والإجراءات التي قد تتخذها الشركة في المستقبل وإلى افتراضات أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف. يتم استخدام التقديرات والافتراضات الهامة، على سبيل المثال لا الحصر، للمحاسبة عن التكاليف المتوقعة تكبدها لإكمال الأداء وفقاً للمشاريع ذات السعر الثابت، ومخصص الذمم المدينة غير القابلة للتحصيل، وضرائب الدخل، والالتزامات المستقبلية بموجب خطط منافع الموظفين، والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة والانخفاض في قيمة الشهرة والارتباطات والالتزامات المحتملة الأخرى. وتظهر التغيرات في التقديرات في القوائم المالية في السنة التي تم إجراء التغييرات فيها. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تقدير إمكانية تحصيل مبالغ حسابات الذمم المدينة التجارية عند وجود احتمال عدم تحصيلها بالكامل. ويتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس فردي. أما المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهري ولكنها متأخرة، يتم تقييمها بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لطول فترة التأخير.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي استناداً إلى الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة، فإنه يتم تحديد قيمها العادلة باستخدام طرق تقييم تتضمن استخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتؤخذ المدخلات في هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة، عند إمكانية ذلك، وتتطلب درجة من الحكم عند تحديد القيم العادلة إذا كان ذلك غير قابل للتحقق. تتضمن الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلب. إن تغير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن يؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

شركة اتش سي ال العربية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

5- النقد وما في حكمه

31 ديسمبر 2021م ريال سعودي	31 ديسمبر 2020م ريال سعودي	
30,275,626	11,305,477	نقد لدى البنوك
30,275,626	11,305,477	

6- الذمم المدينة والإيرادات غير المفوترة

31 ديسمبر 2021م ريال سعودي	31 ديسمبر 2020م ريال سعودي	
12,032,928	18,084,507	ذمم مدينة تجارية
10,322,135	9,387,672	إيرادات غير مفوترة
(2,823,810)	(2,769,026)	مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها
19,531,253	24,703,153	

فيما يلي بيان بالحركات في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

31 ديسمبر 2021م ريال سعودي	31 ديسمبر 2020م ريال سعودي	
2,769,026	2,999,357	في بداية السنة
54,784	(230,331)	مصروف / (عكس) للسنة
2,823,810	2,769,026	في نهاية السنة

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية غير منخفضة القيمة:

متأخرة السداد وليست منخفضة القيمة	غير متأخرة السداد	ليست منخفضة القيمة	الإجمالي
ريال سعودي	30 - 60 يوماً ريال سعودي	61 - 90 يوماً ريال سعودي	أكثر من 90 يوماً ريال سعودي
31 ديسمبر 2021م	3,656,155	500,955	930,193
31 ديسمبر 2020م	13,456,550	834,785	787,000
			237,146
			4,121,815
			9,209,118
			15,315,481

7- المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى

31 ديسمبر 2021م ريال سعودي	31 ديسمبر 2020م ريال سعودي	
482,108	209,839	مصروفات مدفوعة مقدماً
377,803	81,823	تكاليف مؤجلة
201,724	57,984	أخرى
1,061,635	349,646	

8- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالشركة من الشركة القابضة النهائية والشريك والشركات التابعة وموظفي الإدارة العليا للشركة، والتي يكون للشركة القابضة النهائية أو الشريك أو موظفي الإدارة العليا سيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثيراً جوهرياً على الشركة.

(أ) **الأطراف ذات العلاقة التي تمتلك سيطرة على الشركة القابضة النهائية**
اتش سي ال تكنولوجيا المحدودة الشركة القابضة المباشرة اتش سي ال برمودا ليمتد

(ب) **موظفي الإدارة العليا**
السيد/ عمر كانت شارما

(ج) **معاملات الأطراف ذات العلاقة التي أجريت خلال السنة الشركة القابضة النهائية**
اتش سي ال تكنولوجيا المحدودة

موظفي الإدارة العليا
السيد/ عمر كانت شارما

الشركات التابعة الزميلة
الشركات التابعة الزميلة هي شركات تابعة للشركاء أو الشركة القابضة النهائية للشركة.

اتش سي ال تكنولوجيا المحدودة - فرع الإمارات العربية المتحدة اتش سي ال أمريكا، إنك
اتش سي ال تكنولوجيا النرويج أي أس اتش سي ال بريطانيا المحدودة
اتش سي ال تكنولوجيا ميدل إيست اف زد - إل إل سي - فرع دبي اتش سي ال كندا إنك - أس دي
اتش سي ال تكنولوجيا ليمتد - فرع أيرلندا اتش سي ال تكنولوجيا المحدودة - فرع أبو ظبي
اتش سي ال (البرازيل) تكنولوجيا دي انفورماكو إي أي أر إل أي اتش سي ال تكنولوجيا بي في
اتش سي ال تكنولوجيا ألمانيا جي إم بي إتش
اتش سي ال تكنولوجيا ليمتد - فرع إسرائيل اتش سي ال تكنولوجيا السويد أي بي
شركة اتش سي ال تكنولوجيا بكين ليمتد اتش سي ال تكنولوجيا ميدل إيست اف زد - إل إل سي
بي تي اتش سي ال تكنولوجيا إندونيسيا ليمتد بتلر أمريكا إيروسبيس د.م.
اتش سي ال تكنولوجيا تشيلي أس بي أي
شركة اتش سي ال أكسون سولوشنز (شانغهاي)، ليمتد اتش سي ال (إيرلندا) لنظم المعلومات ليمتد اتش سي ال تكنولوجيا كولومبيا إس.
أي. إس

اتش سي ال تكنولوجيا بلجيكا بي في بي أي اتش سي ال تكنولوجيا فنلاند او واي
اتش سي ال أمريكا اللاتينية القابضة، إل إل سي، فرع كوستاريكا شركة اتش سي ال أكسون سولوشنز (شانغهاي)، ليمتد. فرع غوانجو
جيومترك الصين إنك.
اتش سي ال كندا إنك.

اتش سي ال سنغافورة بي تي أي المحدودة
اتش سي ال تكنولوجيا (شنغهاي) ليمتد اتش سي ال تكنولوجيا الدنمارك أي بي أس
اتش سي ال تكنولوجيا ألمانيا جي إم بي إتش اتش سي ال للتكنولوجيا المكسيك
اتش سي ال للتكنولوجيا مصر ليمتد
اتش سي ال للتكنولوجيا أوغرانكا (فرع تشيكا) اتش سي ال هنغاري كي اف تي
شركة اتش سي ال بولندا اس بي زد أو أو
شركة اتش سي ال غواتيمالا، سوسيداد أونوما
شركة اتش سي ال تكنولوجيا (الخاصة) ليمتد شركة اتش سي ال هونغ كونغ سار ليمتد
اتش سي ال تكنولوجيا فليبينز إنك.

اتش سي ال تكنولوجيا ليمتد - فرع روسيا اتش سي ال تكنولوجيا اليونان شخص واحد بي. سي. اتش سي ال تكنولوجيا ليتوانيا يو أي بي
اتش سي ال تكنولوجيا يو كيه ليمتد
اتش سي ال تكنولوجيا ليمتد - فرع سويسرا

شركة اتش سي ال العربية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

8 المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

ج) معاملات الأطراف ذات العلاقة التي أجريت خلال السنة (يتبع)
الشركات التابعة الزميلة (يتبع)

اتش سي ال أستراليا للخدمات بي تي واي. محدود
اتش سي ال تكنولوجيا (بي تي واي) المحدودة (معروفة سابقاً باتش سي ال أكسون (بروبريتاري) المحدودة).
اتش سي ال للتكنولوجيا سولوشنز جي إم بي إتش (معروفة سابقاً بأكسون سولوشنز سويسرا جي إم بي إتش)
اتش سي ال للتكنولوجيا ليمتد - فرع البرتغال
اتش سي ال تكنولوجيا رومانيا إس. آر. إل.
اتش سي ال (هولندا) بي في
اتش سي ال تكنولوجيا ليمتد - فرع روسيا
اتش سي ال تكنولوجيا فرنسا
اتش سي ال تكنولوجيا ماليزيا أس دي أن بي اتش دي
اتش سي ال الأرجنتين أس. أي.
اتش سي ال بلجيكا إن في
اتش سي ال اليابان ليمتد
اتش سي ال تكنولوجيا النمسا جي إم بي إتش
اتش سي ال تكنولوجيا جنوب أفريقيا (التملك) المحدودة
اتش سي ال تكنولوجيا السويد أي بي
اتش سي ال تكنولوجيا المكسيك أس. دي إي آر. إل. دي إي سي. في.
اتش سي ال تكنولوجيا كوربوريت سيرفسز
اتش سي ال أمريكا اللاتينية القابضة المحدودة
اتش سي ال تكنولوجيا (تاوان) المحدودة
اتش سي ال (نيوزيلندا) ليمتد
اتش سي ال تكنولوجيا إيطاليا أس بي أي

فيما يلي تفاصيل المبالغ التي تم التعامل بها مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة خلال السياق الاعتيادي للأعمال:

الشركة القابضة الأساسية:

(أ) رسوم الاستشارات المستحقة للشركة القابضة الأساسية

(ب) مبيعات تمت/ خدمات مقدمة إلى الشركة القابضة الأساسية

(ج) مدفوعات للشركة القابضة النهائية

موظفي الإدارة العليا:

(أ) دفعات رواتب تمت خلال السنة للسيد/ عمر كانت شارما

الشركات التابعة الزميلة:

(أ) خدمات استشارات مقدمة من الشركات التابعة الزميلة

اتش سي ال أمريكا، إنك
اتش سي ال تكنولوجيا ميدل إيست اف زد - إل إل سي - فرع دبي
اتش سي ال بريطانيا المحدودة
اتش سي ال تكنولوجيا النرويج أي أس
اتش سي ال سنغافورة بي تي أي المحدودة محدود
اتش سي ال للتكنولوجيا مصر ليمتد
اتش سي ال كندا إنك - أس دي
شركة اتش سي ال أكسون سولوشنز (شانغهاي)، ليمتد
اتش سي ال (إيرلندا) لنظم المعلومات ليمتد
اتش سي ال تكنولوجيا فنلاند او واي
اتش سي ال تكنولوجيا ميدل إيست اف زد - إل إل سي
اتش سي ال تكنولوجيا السويد أي بي
اتش سي ال كندا إنك.
اتش سي ال تكنولوجيا المكسيك أس. دي إي آر. إل. دي إي سي. في.
شركة اتش سي ال تكنولوجيا بكين ليمتد
بي تي اتش سي ال تكنولوجيا إندونيسيا ليمتد
اتش سي ال تكنولوجيا ليمتد - فرع إيرلندا
اتش سي ال (البرازيل) تكنولوجيا دي انفورماكو إي أي آر إل أي
اتش سي ال تكنولوجيا بي في
اتش سي ال تكنولوجيا ألمانيا جي إم بي إتش
بتلر أمريكا إيروسيب د.م.
اتش سي ال تكنولوجيا تشيلي أس بي أي
اتش سي ال تكنولوجيا كولومبيا إس. أي. إس
اتش سي ال تكنولوجيا بلجيكا بي في بي أي

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2020م
ريال سعودي	ريال سعودي
19,458,173	19,296,353
742,927	552,659
20,475,345	10,798,778

130,876	123,793
---------	---------

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2020م
ريال سعودي	ريال سعودي
1,563,740	1,270,762
403,351	358,400
255,741	569,792
203,659	929,265
115,900	-
55,070	-
43,850	341,826
36,283	9,460
14,382	5,667
12,623	3,610
11,270	14,348
8,654	21,189
6,979	-
5,163	-
3,343	15,922
3,300	13,827
-	152,492
-	60,340
-	43,845
-	40,830
-	11,582
-	9,650
-	4,102
-	4,099

شركة اتش سي ال العربية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

8 المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

فيما يلي تفاصيل المبالغ التي تم التعامل بها مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة خلال السياق الاعتيادي للأعمال (يتبع):

الشركات التابعة الزميلة (يتبع):

أ) خدمات استشارات مقدمة من الشركات التابعة الزميلة (يتبع)

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2020م	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	163,742	-
-	-	68,534	-
-	-	65,857	-
-	-	29,992	-
-	-	14,311	-
-	-	5,853	-
-	-	4,195	-
-	-	4,164	-
-	-	3,717	-
-	-	3,506	-
-	-	2,476	-
3,881,008	3,109,655		

ب) خدمات تسويق مقدمة من الشركات التابعة الزميلة

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2020م	ريال سعودي	ريال سعودي
1,294,727	2,907,196		
1,294,727	2,907,196		

اتش سي ال تكنولوجيا المحدودة - فرع الإمارات العربية المتحدة

ج) مبيعات تمت/ خدمات مقدمة من الشركات التابعة الزميلة

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2020م	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	750,084	-
-	-	233,846	-
116,704	134,463		
-	-	117,762	-
-	-	89,038	-
-	-	74,175	-
-	-	53,876	-
-	-	51,184	-
72,323	50,737		
18,856	37,479		
-	-	34,605	-
-	-	32,946	-
32,640	31,296		
-	-	15,444	-
-	-	13,411	-
3,333	8,859		
-	-	5,238	-
-	-	2,627	-
-	-	2,359	-
61,720	-		
22,508	-		
18,597	-		
13,930	-		
6,984	-		
6,423	-		
6,314	-		
4,734	-		
2,887	-		
2,765	-		
520	-		
391,238	1,739,429		

اتش سي ال تكنولوجيا ميدل إيست اف زد - إل إل سي - فرع دبي

اتش سي ال (نيوزيلاندا) ليمتد

اتش سي ال تكنولوجيا يو كيه ليمتد

اتش سي ال اليابان ليمتد

اتش سي ال أمريكا اللاتينية القابضة المحدودة، فرع بنما

اتش سي ال تكنولوجيا فنلاند او واي

اتش سي ال تكنولوجيا النرويج أي أس

اتش سي ال تكنولوجيا إيطاليا أس بي أي

اتش سي ال أستراليا للخدمات بي تي واي. محدود

اتش سي ال كندا إنك - أس دي

اتش سي ال تكنولوجيا السويد أي بي

اتش سي ال أمريكا اللاتينية القابضة، إل إل سي، فرع كوستاريكا

اتش سي ال سنغافورة بي تي أي المحدودة محدود

اتش سي ال (إيرلندا) لنظم المعلومات ليمتد

اتش سي ال الأرجنتين أس. أي.

اتش سي ال أمريكا، إنك

شركة اتش سي ال هونغ كونغ سار ليمتد

اتش سي ال تكنولوجيا جنوب أفريقيا (المتملك) المحدودة

اتش سي ال تكنولوجيا (تاوان) المحدودة

اتش سي ال تكنولوجيا (بي تي واي) المحدودة (معروفة سابقاً باتش سي ال أكسون (بروبريتاري) المحدودة).

شركة اتش سي ال أكسون سولوشنز (شانغهاي)، ليمتد

اتش سي ال تكنولوجيا تشيلي أس بي أي

اتش سي ال تكنولوجيا فلبينز، إنك

اتش سي ال للتكنولوجيا سولوشنز جي إم بي إنش (معروفة سابقاً بأكسون سولوشنز سويسرا جي إم بي إنش)

اتش سي ال للتكنولوجيا ليمتد - فرع البرتغال

اتش سي ال تكنولوجيا رومانيا إس. آر. إل.

اتش سي ال (هولندا) بي في

اتش سي ال تكنولوجيا ليمتد - فرع روسيا

اتش سي ال تكنولوجيا فرنسا

اتش سي ال تكنولوجيا ماليزيا أس دي أن بي إنش دي

شركة اتش سي ال العربية المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

8 المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

فيما يلي تفاصيل المبالغ التي تم التعامل بها مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة خلال السياق الاعتيادي للأعمال (يتبع): الشركات التابعة الزميلة (يتبع):

ريال سعودي	ريال سعودي
31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م
1,792,598	2,724,775
531,095	520,848
-	428,230
494,364	280,164
321,515	193,384
-	169,679
-	55,285
-	37,462
-	20,265
-	14,820
-	8,902
-	8,806
-	5,200
-	4,358
-	2,804
121,414	977
1,950	-
9,403	-
245,498	-
147,884	-
6,449	-
206,196	-
41,454	-
8,850	-
15,216	-
264,784	-
7,434	-
285,794	-
	1,463,886
5,965,784	4,475,961

اتش سي ال أمريكا، إنك
اتش سي ال تكنولوجيا النرويج أي أس
اتش سي ال تكنولوجيا (شنغهاي) ليمتد
اتش سي ال بريطانيا المحدودة
اتش سي ال تكنولوجيا ميدل إيست اف زد - إل إل سي - فرع دبي
جيو مترك الصين، إنك.
اتش سي ال (البرازيل) تكنولوجيا دي انفورماكو إي أي آر إل أي
اتش سي ال تكنولوجيا ألمانيا جي إم بي إتش
اتش سي ال تكنولوجيا السويد أي بي
شركة اتش سي ال تكنولوجيا بكين ليمتد
اتش سي ال تكنولوجيا تشيلي أس بي أي
شركة اتش سي ال أكسون سولوشنز (شانغهاي)، ليمتد
اتش سي ال (إيرلندا) لنظم المعلومات ليمتد
اتش سي ال تكنولوجيا كولومبيا أس أي أس
شركة اتش سي ال أكسون سولوشنز (شانغهاي)، ليمتد. فرع غوانجو
اتش سي ال تكنولوجيا ميدل إيست اف زد - إل إل سي
اتش سي ال تكنولوجيا المكسيك أس. دي إي آر. إل. دي إي سي. في.
اتش سي ال كندا إنك.
اتش سي ال كندا إنك - أس دي
اتش سي ال تكنولوجيا ليمتد - فرع إيرلندا
اتش سي ال تكنولوجيا ألمانيا جي إم بي إتش
اتش سي ال تكنولوجيا يو كيه ليمتد
اتش سي ال تكنولوجيا بلجيكا بي في بي أي
اتش سي ال تكنولوجيا فنلاند أو واي
اتش سي ال تكنولوجيا ليتوانيا يو أي بي
اتش سي ال تكنولوجيا اليونان شخص واحد بي. سي.
اتش سي ال تكنولوجيا الدنمارك أي بي أس
اتش سي ال تكنولوجيا كوربوريت سيرفسز
اتش سي ال سنغافورة بي تي أي المحدودة محدود
اتش سي ال تكنولوجيا فليبينز، إنك

فيما يلي تفاصيل المبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة كما في نهاية السنة:
(أ) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

ريال سعودي	ريال سعودي
31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2020م
4,519,906	1,567,780
346,291	451,407
189,466	-
117,762	-
95,231	91,118
41,126	27,688
32,946	-
15,444	-
14,405	14,407
6,314	6,314
5,681	37,913
2,359	-
-	236,123
-	57,236
-	48,898
-	31,789

الشركة القابضة الأساسية
الشركات التابعة الزميلة:
اتش سي ال سنغافورة بي تي أي المحدودة محدود
اتش سي ال تكنولوجيا ميدل إيست اف زد - إل إل سي - فرع دبي
اتش سي ال اليابان ليمتد
اتش سي ال أمريكا، إنك
اتش سي ال الأرجنتين أس. أي.
اتش سي ال أمريكا اللاتينية القابضة، إل إل سي، فرع كوستاريكا
اتش سي ال (إيرلندا) لنظم المعلومات ليمتد
اتش سي ال (البرازيل) تكنولوجيا دي انفورماكو إي أي آر إل أي
اتش سي ال تكنولوجيا رومانيا إس. آر. إل.
اتش سي ال تكنولوجيا تشيلي أس بي أي
اتش سي ال تكنولوجيا (تاوان) المحدودة
اتش سي ال تكنولوجيا ليمتد - فرع سويسرا
اتش سي ال أستراليا للخدمات بي تي واي. محدود
شركة اتش سي ال أكسون سولوشنز (شانغهاي)، ليمتد
اتش سي ال تكنولوجيا (بي تي واي) ليمتد (معروفة سابقاً باتش سي ال أكسون (بروبريتاري) ليمتد.

شركة اتش سي ال العربية المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

8 المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

فيما يلي تفاصيل المبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة كما في نهاية السنة (يتبع):

(أ) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (يتبع)

الشركات التابعة الزميلة (يتبع):

اتش سي ال تكنولوجيا بوكيه ليمتد

اتش سي ال تكنولوجيا النرويج أي أس

اتش سي ال تكنولوجيا إيطاليا أس بي أي

شركة اتش سي ال أكسون سولوشنز (شانغهاي)، ليمتد

اتش سي ال تكنولوجيا السويد أي بي

اتش سي ال أمريكا اللاتينية القابضة المحدودة، فرع بنما

اتش سي ال تكنولوجيا فنلاند أو واي

اتش سي ال تكنولوجيا جنوب أفريقيا (المتملك) المحدودة

(ب) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

الشركة القابضة الأساسية

الشركات التابعة الزميلة:

اتش سي ال أمريكا، إنك

اتش سي ال تكنولوجيا ميدل إيست اف زد - إل إل سي - فرع دبي

اتش سي ال كندا إنك - أس دي

اتش سي ال تكنولوجيا بوكيه ليمتد

اتش سي ال تكنولوجيا النرويج أي أس

اتش سي ال تكنولوجيا (شانغهاي) ليمتد

اتش سي ال أمريكا اللاتينية القابضة، إل إل سي، فرع كوستاريكا

اتش سي ال تكنولوجيا فرنسا

شركة اتش سي ال غواتيمالا، سوسيداد أونوما

اتش سي ال للتكنولوجيا مصر ليمتد

اتش سي ال تكنولوجيا بي في

اتش سي ال تكنولوجيا رومانيا إس. آر. إل.

شركة اتش سي ال أكسون سولوشنز (شانغهاي)، ليمتد

بي تي اتش سي ال تكنولوجيا إندونيسيا ليمتد

اتش سي ال تكنولوجيا ماليزيا أس دي أن بي أتش دي - شعبة البرمجيات

اتش سي ال (إيرلندا) لنظم المعلومات ليمتد

شركة اتش سي ال أكسون سولوشنز (شانغهاي)، ليمتد، فرع غوانجو

اتش سي ال تكنولوجيا فنلاند أو واي

اتش سي ال تكنولوجيا ميدل إيست اف زد - إل إل سي

اتش سي ال آسيا باسيفيك بي تي إي. ليمتد - فرع كوريا (معروفة سابقاً بجيومترك آسيا باسيفيك بي

تي إي. ليمتد، فرع كوريا)

اتش سي ال تكنولوجيا السويد أي بي

اتش سي ال كندا إنك.

شركة اتش سي ال تكنولوجيا (الخاصة) ليمتد

اتش سي ال تكنولوجيا المكسيك أس. دي إي آر. إل. دي إي سي. في.

اتش سي ال الأرجنتين أس. أي.

اتش سي ال تكنولوجيا فلبيز، إنك

شركة اتش سي ال بولندا اس بي زد أو أو

اتش سي ال تكنولوجيا بلجيكا بي في بي أي

شركة اتش سي ال هونغ كونغ سار ليمتد

شركة اتش سي ال تكنولوجيا بكين ليمتد

اتش سي ال هونغ كونغ كي اف تي

اتش سي ال بريطانيا المحدودة

جيومترك الصين إنك.

اتش سي ال (البرازيل) تكنولوجيا دي انفورماكو إي أي آر إل أي

اتش سي ال تكنولوجيا ألمانيا جي إم بي اتش

اتش سي ال تكنولوجيا تشيلي أس بي أي

اتش سي ال تكنولوجيا كولومبيا إس. أي. إس

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2020م
ريال سعودي	ريال سعودي
134,463	-
53,876	-
51,184	-
48,898	-
34,605	-
26,247	-
24,944	-
2,627	-
5,763,775	2,570,673
31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2020م
ريال سعودي	ريال سعودي
32,408,195	19,846,349
1,741,872	2,997,402
432,651	256,345
386,384	341,826
249,099	-
233,512	647,817
167,180	422,938
112,363	112,255
66,260	-
65,871	-
55,051	-
40,468	43,845
29,397	-
24,896	10,232
18,552	15,210
14,400	-
14,382	6,214
13,034	2,770
12,376	-
11,285	1,150
10,107	11,582
8,654	24,336
6,993	-
5,544	-
5,197	-
4,214	-
3,992	-
3,912	-
3,783	4,099
3,497	-
3,455	17,220
2,246	-
-	326,836
-	167,582
-	67,439
-	44,764
-	10,706
-	5,332
36,158,822	25,384,249

9- الشهرة

31 ديسمبر

2020م

ريال سعودي

2,563,444

2,563,444

31 ديسمبر

2021م

ريال سعودي

2,563,444

2,563,444

الشهرة الناتجة من تجميع الأعمال

استند المبلغ القابل للاسترداد للوحدة إلى قيمته المستخدمة التي تم تحديده من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة عن الأعمال المشتركة. تم احتساب القيمة المستخدمة بناءً على الافتراضات الرئيسية التالية:

أعمال أي بي أم

تم تقدير التدفقات النقدية بناءً على نتائج التشغيل الفعلية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م وخطة الخمس سنوات لأعمال الوحدة بمتوسط صافي هامش مطبق مقداره 9% (2020م: 10%) سنوياً للسنوات من 2022م إلى 2026م.

تم تقدير القيمة النهائية باستخدام نموذج النمو الدائم مع متوسط مرجح لمعدل النمو الدائم بنسبة 2% (2020م: 2%).

تم تطبيق معدل خصم ما قبل الضريبة بنسبة 4.96% (2020م: 2.86%) عند تحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدة. تم تقدير معدل الخصم استناداً إلى المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

10 الممتلكات والمعدات

الإجمالي	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	أثاث وتجهيزات	معدات مكتبية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
1,685,900	1,119,214	83,821	470,900	11,965
155,374	155,374	-	-	-
-	83,821	(83,821)	-	-
(911,283)	(911,283)	-	-	-
929,991	363,305	-	470,900	11,965
923,683	440,818	-	470,900	11,965
537,126	537,126	-	-	-
(834,833)	(834,833)	-	-	-
625,976	143,111	-	470,900	11,965
304,015	220,194	-	-	-
الإجمالي	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	أثاث وتجهيزات	معدات مكتبية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
1,414,270	596,744	334,661	470,900	11,965
606,291	522,470	83,821	-	-
-	334,661	(334,661)	-	-
(334,661)	(334,661)	-	-	-
1,685,900	1,119,214	83,821	470,900	11,965
742,352	259,487	-	470,900	11,965
200,533	200,533	-	-	-
(19,202)	(19,202)	-	-	-
923,683	440,818	-	470,900	11,965
762,217	678,396	83,821	-	-

التكلفة:

في 1 يناير 2021م

إضافات

إعادة تصنيف

استبعادات

كما في 31 ديسمبر 2021م

الاستهلاك المتراكم:

في 1 يناير 2021م

المحمل للسنة

التقاعد

في 31 ديسمبر 2021م

صافي القيمة الدفترية:

في 31 ديسمبر 2021م

التكلفة:

في 1 يناير 2020م

إضافات

إعادة تصنيف

استبعادات

في 31 ديسمبر 2020م

الاستهلاك المتراكم:

في 1 يناير 2020م

المحمل للسنة

التقاعد

في 31 ديسمبر 2020م

صافي القيمة الدفترية:

في 31 ديسمبر 2020م

Umar Kant Shams



الملموسة

11 الموجودات غير

الإجمالي	تطبيق البرامج	علاقات العملاء
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
2,541,231	337,453	2,203,778
-	-	-
2,541,231	337,453	2,203,778
560,826	108,290	452,536
492,550	112,486	380,064
1,053,376	220,776	832,600
1,487,855	116,677	1,371,178
الإجمالي	تطبيق البرامج	علاقات العملاء
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
2,233,259	29,481	2,203,778
307,972	307,972	-
2,541,231	337,453	2,203,778
89,627	3,706	85,921
471,199	104,584	366,615
560,826	108,290	452,536
1,980,405	229,163	1,751,242

التكلفة:

في 1 يناير 2021م

إضافات

في 31 ديسمبر 2021م

الإطفاء المتراكم:

في 1 يناير 2021م

المحمل للسنة

في 31 ديسمبر 2021م

صافي القيمة الدفترية:

في 31 ديسمبر 2021م

التكلفة:

في 1 يناير 2020م

إضافات

في 31 ديسمبر 2020م

الإطفاء المتراكم:

في 1 يناير 2020م

المحمل للسنة

في 31 ديسمبر 2020م

صافي القيمة الدفترية:

في 31 ديسمبر 2020م

12 الذمم الدائنة والمستحقات

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م
ريال سعودي	ريال سعودي
670,383	2,723,463
1,890,922	1,941,607
3,796,002	1,585,243
694,357	1,463,470
329,923	396,993
7,381,587	8,110,776

مطلوبات عقود

مصرفات مستحقة

ذمم دائنة أخرى

مستحقات لموظفين

ذمم دائنة تجارية

Umm al-Shaykh



13 ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

(أ) ضريبة الدخل

المحمل للسنة

يتكون مصروف ضريبة الدخل من:

الضريبة الحالية*

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م
ريال سعودي	ريال سعودي
1,047,056	1,059,587
(253,322)	(159,839)
793,734	899,748

ضريبة الدخل الحالية

مزايا ضريبة الدخل المؤجلة

المتعلقة ببداية و عكس الفروقات المؤقتة**

ضريبة الدخل المسجلة في قائمة الدخل الشامل

* تم تكوين ضريبة الدخل الحالية على أساس الربح المقدّر الخاضع للضريبة بواقع 20% (2020م: 20%).

** تمثل الضرائب المؤجلة صافي الأثر الضريبي المترتب للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية. كانت المكونات الرئيسية للموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة في نهاية السنة:

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م
ريال سعودي	ريال سعودي
553,807	564,763
31,627	73,140
62,165	148,611
26,776	-
674,375	786,514
-	1,970
674,375	784,544

موجودات ضريبية مؤجلة

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

فروقات في الاستهلاك

مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين

خسارة غير محققة من الفوركس

إجمالي الموجودات الضريبية المؤجلة

مطلوبات ضريبية مؤجلة

ربح غير محقق من تحويل عملة أجنبية

صافي الموجودات الضريبية المؤجلة

(ب) فيما يلي بيان الحركة في مخصص ضريبة الدخل والموجودات الضريبية المؤجلة:

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2020م
ريال سعودي	ريال سعودي
ضريبة الدخل	الضريبة المؤجلة
ضريبة الدخل	الضريبة المؤجلة
1,086,839	674,375
1,379,942	1,083,535
(320,355)	(36,479)
-	(49,670)
(763,031)	(311,788)
1,383,395	784,544

في بداية السنة

مكون ومحتسب كمصروف خلال السنة الحالية

مكون ومحتسب كمصروف خلال السنة السابقة

التزام ضريبي مؤجل تم تكوينه مقابل الدخل الشامل الآخر

دفعات خلال السنة

في نهاية السنة

(ج) موقف الربوط

قدمت الشركة إفرازاتها الضريبية لجميع السنوات حتى 31 ديسمبر 2020م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). مع ذلك، فإنّ الربوط للسنتين المنتهية في 31 ديسمبر 2016م و 31 ديسمبر 2017م هي قيد الإصدار.

14 التزامات المنافع المحددة للموظفين

أجرت الإدارة عملية تقييم القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الخاصة بها في 31 ديسمبر 2021م و 31 ديسمبر 2020م فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب الأنظمة المحلية ذات الصلة والترتيبات التعاقدية. تلخص الجداول التالية مكونات صافي مصروف المنفعة المثبت في قائمة الدخل الشامل والأرصدة المدرجة في قائمة المركز المالي:

31 ديسمبر 2021م ريال سعودي	31 ديسمبر 2020م ريال سعودي	القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين
51,778	8,070	المطلوبات المتداولة
691,279	403,523	المطلوبات غير المتداولة
743,057	411,593	
فيما يلي المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل فيما يتعلق بمنافع ما بعد انتهاء التوظيف:		
583,938	215,341	تكاليف الخدمة الحالية
10,963	4,819	تكاليف الفائدة على الالتزام
594,901	220,160	

فيما يلي بيان بالحركة في صافي الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي:

411,593	179,179	التزامات المنافع المحددة للموظفين في بداية السنة
583,938	215,341	تكاليف الخدمة الحالية
10,963	4,819	تكاليف الفائدة على الالتزام
(15,089)	(4,004)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(248,348)	16,258	(الأرباح)/الخسائر الاكتوارية
743,057	411,593	التزامات المنافع المحددة للموظفين في نهاية السنة

فيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين:

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2020م	معدل الخصم
2.69%	2.69%	معدل الزيادة المستقبلية للرواتب
3.33%	2.00%	عمر التقاعد (نساء)
55	55	عمر التقاعد (رجال)
60	60	

تحليل الحساسية:

مكافأة نهاية الخدمة هي خطة مبلغ مقطوع، وعادة ما تكون تكلفة تقديم هذه المكافأة أقل حساسية للتغيرات الصغيرة في الافتراضات الديموغرافية. تتأثر الافتراضات الاكتوارية الرئيسية التي ترتبط بها نتائج التزامات المنفعة خصوصاً بمعدل الخصم ومعدل الزيادة المستقبلية في الرواتب. يلخص الجدول التالي التغيرات في التزامات المنافع المحددة والأثر بالنسبة المئوية مقارنةً بالتزامات المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير الناتجة عن ارتفاع أو انخفاض في الحساب في الافتراضات المسجلة بمقدار 50 نقاط أساس.

شركة اتش سي ال العربية المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

14- التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

للسنة المنتهية في ديسمبر 2021م	معدل الخصم	معدل الزيادة في الرواتب
779,483	709,002	
%4.90	%4.58-	
709,046	779,904	
%4.58-	%4.96	

التزامات المنافع المحددة من الزيادة في 50 نقطة أساس
أثر الزيادة في 50 نقطة أساس من التزام المنافع المحددة
التزامات المنافع المحددة من النقص في 50 نقطة أساس
أثر النقص في 50 نقطة أساس من التزام المنافع المحددة

تم احتساب هذه الحساسيات لإظهار الحركة في التزامات المنافع المحددة بشكل منفصل وافترض عدم وجود أي تغييرات أخرى في ظروف السوق في تاريخ المحاسبة. لم تكن هناك تغييرات من الفترات السابقة في الطرق والافتراضات المستخدمة عند إعداد تحليل الحساسية.

15 رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من 12,200 حصة (2020م: 12,200 حصة) بقيمة 500 ريال سعودي لكل حصة. إن الشركة مملوكة بنسبة 90% بواسطة اتش سي ال برمودا ليمتد و 10% بواسطة اتش سي ال أمريكا اللاتينية القابضة، إل إل سي.

المصرح به

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2020م
ريال سعودي	ريال سعودي
6,100,000	6,100,000

12,200 حصة حقوق ملكية بقيمة 500 ريال سعودي لكل حصة
شروط/ حقوق مرتبطة بحصص حقوق الملكية

لدى الشركة فئة واحدة فقط من الحصص يشار إليها بحصص حقوق الملكية وتبلغ قيمتها الاسمية 500 ريال سعودي. يحق لكل مالك حصص الحصول على صوت واحد لكل حصة.

تسوية عدد الحصص القائمة في بداية ونهاية فترة التقرير

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2020م
12,200	12,200
-	-
12,200	12,200

عدد الحصص في بداية الفترة
يضاف: حصص مصدرة خلال السنة
عدد الحصص في نهاية الفترة

16- الإيرادات

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2020م
ريال سعودي	ريال سعودي
62,113,746	47,159,989
57,523	362
62,171,269	47,160,351

خدمات التطبيق والدعم
إيرادات منتج

17- تكلفة الإيرادات

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2020م
ريال سعودي	ريال سعودي
22,567,829	23,177,361
20,665,230	10,919,555
3,728,785	3,717,622
2,668,196	276,552
77,640	263,924
49,707,680	38,355,014

تكلفة استشارية داخل المجموعة
مصروفات منافع الموظفين
خدمات الاستعانة بمصادر خارجية
أخرى
تراخيص برامج الحاسب الآلي

Ummakant - Shams



شركة اتش سي ال العربية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

18- مصروفات البيع والتوزيع

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2020م
ريال سعودي	ريال سعودي
2,910,546	1,350,985
454,949	169,430
192,742	-
100,504	472,345
54,784	(230,331)
3,713,525	1,762,429

مصروفات تسويق
تكلفة الاستعانة بمصادر خارجية
ديون مشكوك في تحصيلها
سفر
مصروف / (عكس) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح 6)

19- المصروفات العمومية والإدارية

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2020م
ريال سعودي	ريال سعودي
1,350,975	1,101,799
1,029,676	671,732
302,106	18,525
196,447	139,918
83,948	-
81,300	43,600
3,044,452	1,975,574

أتعاب مهنية
استهلاك وإطفاء (إيضاح 10 و 11)
تكاليف الصيانة والتأسيس
إيجارات
غرامة على ضريبة مباشرة
أتعاب المراجعة

20- المصروفات الأخرى

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2020م
ريال سعودي	ريال سعودي
179,631	295,688
(54)	-
-	4,078
179,577	299,766

خسارة تحويل عملات أجنبية - صافي
إيرادات الفائدة على الذمم المدينة للعملاء
إيرادات متنوعة

21- تأثير فيروس كوفيد-19

وبالنظر إلى الجائحة المتعلقة بكوفيد-19، وضعت الشركة في الاعتبار المعلومات الداخلية والخارجية استناداً إلى التقديرات الحالية في تقييم استرداد الذمم المدينة، والذمم المدينة غير المفوترة، والشهرة، والموجودات غير الملموسة، والموجودات المالية الأخرى، والأثر على الإيرادات والتكاليف والأثر على عقود الإيجار. إلا أنه قد يختلف الأثر الفعلي لفيروس كوفيد-19 على القوائم المالية عن التأثير المقدر، وستستمر الشركة في مراقبة أي تغييرات جوهرية في الأوضاع الاقتصادية المستقبلية عن كتب.

22 الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

لم يكن هناك أي أحداث لاحقة جوهرية منذ السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م والتي قد يكون لها أثر هام على قائمة المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

23 اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م للإصدار من قبل الشركاء في 11 مايو 2022م.