

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
28-7	إيضاحات حول القوائم المالية



KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) 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 سواءً 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 جوهرياً 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، سواءً 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد 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



نايف عبدالرحمن إدريس
رقم الترخيص ٤٥٧

الرياض في ٢٠ شوال ١٤٤٤ هـ
الموافق: ١٠ مايو ٢٠٢٣ م

31 ديسمبر 2021م ريال سعودي	31 ديسمبر 2022م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
30,275,626	19,899,938	5	نقد وما في حكمه
19,531,253	43,653,301	6	الذمم المدينة والإيرادات غير المفوترة مخزون
-	5,419		
42,952	47,717		ذمم مديني عقود الإيجار
1,061,635	3,952,663	7	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
5,763,775	11,579,156	8	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة
56,675,241	79,138,194		إجمالي الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
2,563,444	2,563,444	9	الشهرة
304,015	262,730	10	ممتلكات ومعدات
-	20,360	7	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
14,638	6,586		ذمم مديني عقود الإيجار
1,487,855	1,139,523	11	موجودات غير ملموسة
784,544	563,654	14-ب	موجودات ضريبية مؤجلة
5,154,496	4,556,297		إجمالي الموجودات غير المتداولة
61,829,737	83,694,491		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
8,110,776	17,895,610	12	الذمم الدائنة والمستحقات
36,158,822	31,548,894	8	مبلغ مستحق لأطراف ذات علاقة
-	9,581,880	13	قروض
1,383,395	877,316	14-ب	مخصص ضريبة الدخل
51,778	199,166	15	التزامات المنافع المحددة للموظفين
45,704,771	60,102,866		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
691,279	1,293,307	15	التزامات المنافع المحددة للموظفين
114,125	2,630,029	17	ذمم دائنة أخرى ومستحقات
805,404	3,923,336		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
46,510,175	64,026,202		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
6,100,000	6,100,000	16	رأس المال
966,576	1,401,449		إحتياطي نظامي
8,252,986	12,166,840		أرباح مبقاة
15,319,562	19,668,289		إجمالي حقوق الملكية
61,829,737	83,694,491		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (3) إلى (28) من قبل الشركاء بتاريخ 9 مايو 2023 وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

Umarat Shams

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

31 ديسمبر 2021م ريال سعودي	31 ديسمبر 2022م ريال سعودي	إيضاحات	
62,171,269	77,897,856	18	إيرادات
(49,707,680)	(65,137,639)	19	تكلفة الإيرادات
12,463,589	12,760,217		مجمل الربح
			المصروفات
(3,658,741)	(4,052,471)	20	مصروفات بيع وتوزيع
(54,784)	1,555,883		عكس / (تكلفة) خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
(3,044,452)	(4,114,987)	21	مصروفات عمومية وإدارية
5,705,612	6,148,642		ربح التشغيل
(179,577)	(262,856)	22	مصروفات أخرى، صافي
(73,368)	(315,597)		تكاليف تمويلية
5,452,667	5,570,189		صافي الربح قبل ضريبة الدخل
(899,748)	(1,110,225)	أ-14	ضريبة الدخل
4,552,919	4,459,964		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
248,348	(139,047)	15	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
			ربح / (خسارة) إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
(49,670)	27,810	ب-14	(مصروف) / رصيد ضريبة مؤجلة متعلق بإعادة قياس ربح / (خسارة) التزامات محددة
198,678	(111,237)		إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى
4,751,597	4,348,727		إجمالي الدخل الشامل

تم اعتماد هذه القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (3) إلى (28) من قبل الشركاء بتاريخ 9 مايو 2023م وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

Umarat Shams

الإجمالي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	إحتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
10,567,965	3,976,549	491,416	6,100,000	كما في 1 يناير 2021م
4,552,919	4,552,919	-	-	ربح السنة
198,678	198,678	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
4,751,597	4,751,597	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(475,160)	475,160	-	محول إلى الإحتياطي النظامي
4,751,597	4,276,437	475,160	-	إجمالي الربح والدخل الشامل الآخر للسنة
15,319,562	8,252,986	966,576	6,100,000	كما في 31 ديسمبر 2021م
15,319,562	8,252,986	966,576	6,100,000	كما في 1 يناير 2022م
4,459,964	4,459,964	-	-	ربح السنة
(111,237)	(111,237)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
4,348,727	4,348,727	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(434,873)	434,973	-	محول إلى الإحتياطي النظامي
4,348,727	3,913,854	434,973	-	إجمالي الربح والدخل الشامل الآخر للسنة
19,668,289	12,166,840	1,401,449	6,100,000	كما في 31 ديسمبر 2022م

Umar - Shams

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	
5,452,667	5,570,189	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل ضريبة الدخل		
تسويات لـ:		
1,029,676	463,655	10 و 11
594,901	694,676	15
192,742	653,873	20
76,450	2,530	
54,784	(1,555,883)	6
(54)	(441)	22
7,401,166	5,828,599	
التغيرات في رأس المال العامل:		
4,924,374	(23,220,038)	
(711,989)	(2,911,388)	
16,957	(5,419)	
(57,590)	3,287	
(3,193,102)	(5,815,381)	
749,200	12,300,738	
10,774,573	(4,609,928)	
19,903,589	(18,429,530)	
(763,031)	(1,367,604)	14-ب
54	441	22
(15,089)	(84,307)	15
19,125,523	(19,881,000)	
التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية		
(155,374)	(76,568)	10
(155,374)	(76,568)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
قروض من جهات ذات علاقة:		
-	11,457,330	13
-	(1,875,450)	13
-	9,581,880	
18,970,149	(10,375,688)	
11,305,477	30,275,626	
30,275,626	19,899,938	

Umarat - Shams

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 برمودا ليمتد، وهي شركة تأسست في برمودا، والشركة القابضة النهائية هي اتش سي ال تكنولوجيا المحدودة، وهي شركة تأسست ومرجحة 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 جوهرية 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.

Umm al-Shaykh

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 ستلتفاه الشركة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج 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:

Umar - Shams

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الممتلكات والمعدات (يتبع)

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

يتم مراجعة القيمة المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديل بأثر مستقبلي عند الضرورة إذا كان هناك مؤثر 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 وتفيد 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:

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

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 تكديدها.

Umkant - Shaeer

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 لاصافي الموجودات المكتناة تزيد عن إجمالي المقابل المحول، يتم إثبات الزيادة كاحتياطي رأسمالي بعد إعادة تقييم القيمة العادلة لاصافي الموجودات.

10 سنوات

العمر الإنتاجي للشهرة

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 تعاقدية 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 والذكاة 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 تأكد جوهرية بشأن استرداد المقابل المستحق أو التكاليف ذات الصلة أو احتمالية استرجاع البضائع. يتم إثبات إيرادات الفائدة على أساس الاستحقاق

Umkant - Sheer

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.

المخزون

يتم تقييم المخزون من البضائع والمحلات وقطع الغيار بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تتضمن التكلفة تكلفة الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة في جلب المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في مسار العمل المعتاد، ناقصاً التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع.

يتم تعيين تكلفة المخزون من البضائع المشتراة لمشاريع محددة من خلال تحديد التكاليف الفردية لكل عنصر. يتم تقييم تكلفة المخزون من البضائع الغير قابلة للتبديل وليست خاصة بأي مشروع وتكلفة المخازن وقطع الغيار باستخدام معادلة المتوسط المرجح للتكلفة.

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 تلزم 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:

Umkant - Shams

4 التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

القيم الدفترية (بالريال السعودي)	موجودات غير مالية
262,730	ممتلكات ومعدات
2,563,444	الشهرة
1,139,523	موجودات غير ملموسة

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 لالتزامات المشروع والقيم العادلة لموجودات الخطة، إن وجدت. يتطلب من الإدارة استخدام افتراضات إضافية تتعلق بالتغيرات 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 المتوقع تكبدها لإكمال الأداء وفقاً للمشاريع ذات السعر الثابت، ومخصص الذمم المدينة غير القابلة للتحويل، وضرائب الدخل، والالتزامات المستقبلية بموجب خطط منافع الموظفين، والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة والانخفاض في قيمة الشهرة والارتباطات والالتزامات المحتملة الأخرى. وتظهر التغييرات 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.

Umar - Shams

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

5 النقد وما في حكمه

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد لدى البنوك
30,275,626	19,899,938	
30,275,626	19,899,938	

6 الذمم المدينة والإيرادات غير المفوترة

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم مدينة تجارية
12,032,928	31,808,392	إيرادات غير مفوترة
10,322,135	13,112,836	مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها
(2,823,810)	(1,267,927)	
19,531,253	43,653,301	

فيما يلي بيان بالحركات في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	
ريال سعودي	ريال سعودي	في بداية السنة
2,769,026	2,823,810	(عكس) / مصروف للسنة
54,784	(1,555,883)	في نهاية السنة
2,823,810	1,267,927	

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية غير منخفضة القيمة:

متأخرة السداد وليست منخفضة القيمة	غير متأخرة السداد	ليست منخفضة القيمة	الإجمالي
0 - 30 يوماً	30 - 60 يوماً	أكثر من 90 يوماً	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
6,403,121	13,208,885	10,364,278	30,540,465
3,656,155	500,955	4,121,815	9,209,118

7 المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصروفات مدفوعة مقدماً
482,108	816,972	تكاليف مؤجلة
377,803	37,066	إيداعات
-	2,869,863	أخرى
201,724	249,122	
1,061,635	3,973,023	
-	(20,360)	
1,061,635	3,952,663	

ناقص: الجزء غير المتداول
المبلغ المصرح عنه باعتباره الجزء الحالي

Ummakant - Shaeer

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

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 للتكنولوجيا أو غرانافي سولزاكا (فرع تشيكيا)	اتش سي ال تكنولوجيا المحدودة - فرع الإمارات العربية المتحدة
اتش سي ال هنغاريا كي اف تي	اتش سي ال أمريكا، إنك
شركة اتش سي ال بولندا اس بي زد أو أو	اتش سي ال تكنولوجيا النرويج أي أس
شركة اتش سي ال غواتيمالا، سوسيداد أنونيمو	اتش سي ال بريطانيا المحدودة
شركة اتش سي ال تكنولوجيا (الخاصة) ليمتد	اتش سي ال تكنولوجيا ميدل إيست اف زد - إل إل سي - فرع دبي
شركة اتش سي ال هونغ كونغ سار ليمتد	جنوب أفريقيا (الملكية) المحدودة
اتش سي ال تكنولوجيا فليبينز إنك.	اتش سي ال تكنولوجيا ليمتد - فرع إيرلندا
اتش سي ال تكنولوجيا ليمتد - فرع روسيا	اتش سي ال تكنولوجيا المحدودة - فرع أبو ظبي
اتش سي ال تكنولوجيا اليونان شخص واحد بي. سي.	اتش سي ال (البرازيل) تكنولوجيا دي انفورماكو إي آر إل أي
اتش سي ال أستراليا للخدمات بي تي واي. محدود	اتش سي ال تكنولوجيا بي في
اتش سي ال تكنولوجيا (بي تي واي) المحدودة	اتش سي ال تكنولوجيا ألمانيا جي إم بي إنش
اتش سي ال للتكنولوجيا سولوشنز جي إم بي إنش	اتش سي ال تكنولوجيا ليمتد - فرع إسرائيل
اتش سي ال للتكنولوجيا ليمتد - فرع البرتغال	اتش سي ال تكنولوجيا السويد أي بي
اتش سي ال تكنولوجيا رومانيا إس. آر. إل.	شركة اتش سي ال تكنولوجيا بكين ليمتد
اتش سي ال (هولندا) بي في	اتش سي ال تكنولوجيا ميدل إيست اف زد - إل إل سي
اتش سي ال تكنولوجيا ليمتد - فرع روسيا	بي تي اتش سي ال تكنولوجيا إندونيسيا ليمتد
اتش سي ال تكنولوجيا فرنسا	بتلر أمريكا إروبسيس د.م.م
اتش سي ال تكنولوجيا ماليزيا أس دي أن بي أتش دي	اتش سي ال تكنولوجيا تشيلي أس بي أي
اتش سي ال الأرجنتين أس. أي.	شركة اتش سي ال أكسون سولوشنز (شانغهاي)،
اتش سي ال بلجيكا إن في	ليمتد اتش سي ال (إيرلندا) لنظم المعلومات
اتش سي ال اليابان ليمتد	ليمتد اتش سي ال تكنولوجيا كولومبيا إس. إس. إس.
اتش سي ال تكنولوجيا النمسا جي إم بي إنش	اتش سي ال تكنولوجيا بلجيكا بي في بي أي
اتش سي ال تكنولوجيا جنوب أفريقيا (المتملك) المحدودة	اتش سي ال تكنولوجيا فنلاند أو واي
اتش سي ال تكنولوجيا السويد أي بي	اتش سي ال أمريكا اللاتينية القابضة، إل إل سي، فرع كوستاريكا
اتش سي ال تكنولوجيا المكسيك أس. دي إي آر. ال. دي إي سي. في.	شركة اتش سي ال أكسون سولوشنز (شانغهاي)، ليمتد. فرع غوانجو
اتش سي ال تكنولوجيا كوربوريبت سيرفسز	جيوترك الصين إنك.
اتش سي ال أمريكا اللاتينية القابضة المحدودة	اتش سي ال كندا إنك.
اتش سي ال تكنولوجيا (تايبوان) المحدودة	اتش سي ال سنغافورة بي تي أي المحدودة
اتش سي ال (نيوزيلندا) ليمتد	اتش سي ال تكنولوجيا (شانغهاي) ليمتد
اتش سي ال تكنولوجيا إيطاليا أس بي أي	اتش سي ال تكنولوجيا الدنمارك أي بي أس
اتش سي ال كندا إنك - أس دي	اتش سي ال تكنولوجيا ألمانيا جي إم بي
	إتش اتش سي ال للتكنولوجيا المكسيك
	اتش سي ال للتكنولوجيا مصر ليمتد

8- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (يتبع)

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

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

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	الشركة القابضة الأساسية:
ريال سعودي	ريال سعودي	(أ) رسوم الاستشارات المستحقة للشركة القابضة الأساسية
19,458,173	13,981,666	(ب) مبيعات تمت/ خدمات مقدمة إلى الشركة القابضة الأساسية
742,927	13,743	(ج) مدفوعات للشركة القابضة النهائية
20,475,345	19,638,635	موظفي الإدارة العليا:
		(أ) دفعات رواتب تمت خلال السنة للسيد/ عمر كانت شارما
130,876	138,227	الشركات التابعة الزميلة:
ريال سعودي	ريال سعودي	(أ) خدمات استشارات مقدمة من الشركات التابعة الزميلة
31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	مؤسسة أكتيان
-	905,342	اتش سي ال للتكنولوجيا مصر ليمتد
55,070	692,968	اتش سي ال كندا إنك - أس دي
43,850	367,659	اتش سي ال تكنولوجيا ميدل إيست اف زد - إل إل سي - فرع دبي
403,351	394,788	اتش سي ال أمريكا، إنك
1,563,740	297,130	اتش سي ال تكنولوجيا كوستا ريكا
-	169,090	اتش سي ال تكنولوجيا ألمانيا جي إم بي إتش
-	97,449	شركة اتش سي ال (شانغهاي)، ليمتد
163,742	91,775	اتش سي ال تكنولوجيا المكسيك اس. دي إي آر. ال. دي إي سي. في.
5,163	80,572	اتش سي ال آسيا والمحيط الهادئ بي تي إي المحدودة
-	75,841	إتش سي إل للتكنولوجيا لانكا (خاصة) المحدودة
5,853	67,972	اتش سي ال أسترااليا للخدمات بي تي واي. محدود
-	58,240	اتش سي ال تكنولوجيا الدنمارك أي بي أس
-	46,604	اتش سي ال المملكة المتحدة المحدودة
-	37,554	اتش سي ال (نيوزيلندا) ليمتد
-	26,776	شركة اتش سي ال تكنولوجيا فرنسا
68,534	26,264	شركة اتش سي ال أكسون سولوشنز (شانغهاي)، ليمتد
36,283	14,962	بي تي اتش سي ال تكنولوجيا إندونيسيا ليمتد
3,300	11,875	اتش سي ال للتكنولوجيا أوغرانكا سولز اكا (فرع تشيكيا)
-	10,688	اتش سي ال تكنولوجيا السويد أي بي
8,654	9,222	اتش سي ال تكنولوجيا ميدل إيست اف زد - إل إل سي - فرع دبي
11,270	9,113	اتش سي ال تكنولوجيا النرويج أي أس
203,659	8,587	اتش سي ال تكنولوجيا (تاوان) المحدودة
-	3,199	اتش سي ال تكنولوجيا تشيلي أس بي أي
-	2,982	اتش سي ال اسطنبول المحدودة
-	2,351	اتش سي ال تكنولوجيا اليونان شخص واحد بي. سي.
-	355	شركة اتش سي ال غواتيمالا، سوسيداد أونوما
65,857	35	اتش سي ال بريطانيا المحدودة
255,741	-	اتش سي ال تكنولوجيا رومانيا إس. آر. إل.
29,992	-	اتش سي ال تكنولوجيا ماليزيا أس دي أن بي اتش دي
14,311	-	اتش سي ال سنغافورة بي تي إي المحدودة
115,900	-	اتش سي ال الأرجنتين أس. أي.
3,717	-	شركة اتش سي ال هونغ كونغ سار ليمتد
3,506	-	اتش سي ال (إيرلندا) لنظم المعلومات ليمتد
14,382	-	اتش سي ال تكنولوجيا فنلندا او واي.
12,623	-	شركة اتش سي ال بولندا اس بي زد أو أو
4,195	-	اتش سي ال تكنولوجيا الفلبين إنك.
4,164	-	اتش سي ال كندا إنك.
6,979	-	اتش سي ال هنغاريا كي اف تي
2,476	-	شركة اتش سي ال تكنولوجيا بكين ليمتد
3,343	-	
3,109,655	3,509,393	

Umar Kant Shams

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

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

8- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (يتبع)

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

الشركات التابعة الزميلة (يتبع):

(ب) خدمات تسويق مقدمة من الشركات التابعة الزميلة

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م
ريال سعودي	ريال سعودي
2,907,196	619,687
2,907,196	619,687

اتش سي ال تكنولوجيا المحدودة - فرع الإمارات العربية المتحدة

(ج) مبيعات تمت/ خدمات مقدمة من الشركات التابعة الزميلة

ريال سعودي	ريال سعودي
31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م
-	396,408
8,859	361,137
13,411	193,703
-	147,128
-	132,012
74,175	84,969
233,846	74,911
134,463	70,009
32,946	63,822
-	63,216
-	61,842
-	57,157
37,479	53,683
-	31,082
50,737	28,067
2,359	14,099
51,184	11,902
-	9,547
-	8,169
-	7,405
-	5,735
-	5,493
-	4,249
117,762	4,082
-	1,992
750,084	-
89,038	-
53,876	-
34,605	-
31,296	-
15,444	-
5,238	-
2,627	-
1,739,429	1,891,819

اتش سي ال تكنولوجيا ألمانيا جي إم بي اتش
اتش سي ال أمريكا، إنك
اتش سي ال الأرجنتين أس. أي.
اتش سي ال تكنولوجيا رومانيا إس. آر. إل.
اتش سي ال (البرازيل) تكنولوجيا دي انفورماكو إي أي آر إل أي
اتش سي ال تكنولوجيا فنلاند أو واي
اتش سي ال (نيوزيلندا) ليمنت
اتش سي ال بريطانيا المحدودة
اتش سي ال أمريكا اللاتينية القابضة، إل إل سي، فرع كوستاريكا
تيليركس للتسويق، إنك
اتش سي ال تكنولوجيا (بي تي واي) المحدودة
اتش سي ال تكنولوجيا بي في
اتش سي ال كندا إنك. أس دي
اتش سي ال تكنولوجيا المكسيك أس. دي إي آر. إل. دي إي سي. في.
اتش سي ال أستراليا للخدمات بي تي واي. محدود
اتش سي ال تكنولوجيا (تايوان) المحدودة
اتش سي ال تكنولوجيا إيطاليا أس بي أي
اتش سي ال للتكنولوجيا مصر ليمنت
اتش سي ال آسيا والمحيط الهادئ بي تي إي المحدودة
إتش سي إل تكنولوجيا لانكا (خاصة) المحدودة
اتش سي ال تكنولوجيا فليبينز، إنك
اتش سي ال تكنولوجيا كوربورييت سيرفسز
بي تي اتش سي ال تكنولوجيا إندونيسيا ليمنت
اتش سي ال اليابان ليمنت
اتش سي ال تكنولوجيا بلجيكا بي في بي أي
اتش سي ال تكنولوجيا ميدل إيست اف زد - إل إل سي - فرع دبي
اتش سي ال أمريكا اللاتينية القابضة المحدودة، فرع بنما
اتش سي ال تكنولوجيا النرويج أي أس
اتش سي ال تكنولوجيا السويد أي بي
اتش سي ال سنغافورة بي تي أي المحدودة
ليمنت اتش سي ال (إيرلندا) لنظم المعلومات
شركة اتش سي ال هونغ كونغ سار ليمنت
اتش سي ال تكنولوجيا جنوب أفريقيا (المتملك) المحدودة

Umarat - Shaeer

شركة اتش سي ال العربية المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

8- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (يتبع)

(د مدفوعات مقدمة لشركات تابعة زميلة

ريال سعودي	ريال سعودي	
31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	
2,724,775	1,441,597	اتش سي ال أمريكا، إنك
193,384	320,547	اتش سي ال تكنولوجيا ميدل إيست اف زد - إل إل سي - فرع دبي
-	295,836	اتش سي ال كندا إنك - أس دي
-	213,429	اتش سي ال تكنولوجيا يو كيه ليمتد
520,848	199,401	اتش سي ال تكنولوجيا النرويج أي أس
428,230	89,814	اتش سي ال تكنولوجيا (شانغهاي) ليمتد
-	62,534	إتش سي إل تكنولوجيا لانكا (خاصة) المحدودة
-	56,541	اتش سي ال تكنولوجيا فرنسا
-	34,532	اتش سي ال تكنولوجيا بي بي في
-	30,494	اتش سي ال للتكنولوجيا مصر ليمتد
-	25,100	اتش سي ال تكنولوجيا رومانيا إس. آر. إل.
806, 8	21,118	شركة اتش سي ال أكسون سولوشنز (شانغهاي)، ليمتد
-	17,834	ركة اتش سي ال غواتيمالا، سوسيداد أونوما
-	15,671	بي تي اتش سي ال تكنولوجيا إندونيسيا ليمتد
-	12,178	اتش سي ال تكنولوجيا ماليزيا أس دي أن بي أتش دي
-	11,056	شركة اتش سي ال أكسون سولوشنز (شانغهاي)، ليمتد. فرع سوتشو
-	10,560	اتش سي ال تكنولوجيا فنلاند او واي
977	9,581	اتش سي ال تكنولوجيا ميدل إيست اف زد - إل إل سي
-	8,579	اتش سي ال آسيا والمحيط الهادئ بي تي إي المحدودة
-	6,040	اتش سي ال كندا إنك
-	4,421	إتش اتش سي ال للتكنولوجيا المكسيك
-	3,390	شركة اتش سي ال بولندا اس بي زد أو أو
-	3,358	اتش سي ال تكنولوجيا فلبينز إنك.
-	3,228	اتش سي ال تكنولوجيا بلجيكا بي بي أي
-	2,971	شركة اتش سي ال هونغ كونغ سار ليمتد
14,820	2,930	شركة اتش سي ال تكنولوجيا بكين ليمتد
-	2,258	اتش سي ال الأرجنتين أس. أي.
-	1,985	اتش سي ال هنغاريا كي اف تي
280,164	-	اتش سي ال المملكة المتحدة
169,679	-	جيو مترك الصين إنك.
55,285	-	اتش سي ال (البرازيل) تكنولوجيا دي انفورماكو إي أي آر إل أي
37,462	-	اتش سي ال تكنولوجيا ألمانيا جي إم بي إتش
20,265	-	اتش سي ال تكنولوجيا السويد أي بي
8,902	-	اتش سي ال تكنولوجيا تشيلي أس بي أي
5,200	-	ليمتد اتش سي ال (إيرلندا) لنظم المعلومات
4,358	-	ليمتد اتش سي ال تكنولوجيا كولومبيا إس. أي. إس
2,804	-	شركة اتش سي ال أكسون سولوشنز (شانغهاي)، ليمتد. فرع غوانجو
<u>4,475,961</u>	<u>2,906,983</u>	

Umar Kant Shams

شركة اتش سي ال العربية المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

8- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (يتبع)

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

(أ) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
4,519,906	9,966,112	الشركة القابضة الأساسية
		الشركات التابعة الزميلة:
		اتش سي ال أمريكا، إنك
95,231	394,429	اتش سي ال سنغافورة بي تي أي المحدودة محدود
346,291	331,257	اتش سي ال الأرجنتين أس. أي.
41,126	234,846	اتش سي ال (البرازيل) تكنولوجيا دي انفورماكو إي أي أر إل أي
14,405	146,417	اتش سي ال تكنولوجيا رومانيا إس. آر. إل.
6,314	153,442	اتش سي ال أمريكا اللاتينية القابضة، إل إل سي، فرع كوستاريكا
32,946	96,770	اتش سي ال تكنولوجيا (بي تي واي) ليمنتد
-	61,842	شركة اتش سي ال أكسون سولوشنز (شانغهاي)، ليمنتد
48,898	48,898	إتش اتش سي ال للتكنولوجيا المكسيك
-	31,084	اتش سي ال أمريكا اللاتينية القابضة المحدودة، فرع بنما
26,247	26,247	اتش سي ال تكنولوجيا (تاوان) المحدودة
2,359	16,459	اتش سي ال تكنولوجيا فنلاند او واي
24,944	16,076	تيليركس للتسويق، انك
-	14,809	اتش سي ال للتكنولوجيا مصر ليمنتد
-	9,547	اتش سي ال آسيا والمحيط الهادئ بي تي إي المحدودة
-	8,169	إتش سي إل تكنولوجيا لانكا (خاصة) المحدودة
-	7,406	اتش سي ال تكنولوجيا تشيلي أس بي أي
5,681	5,681	بي تي اتش سي ال تكنولوجيا إندونيسيا ليمنتد
-	4,249	اتش سي ال تكنولوجيا فلبيينز إنك.
-	2,789	اتش سي ال تكنولوجيا جنوب أفريقيا (المتملك) المحدودة
2,627	2,627	اتش سي ال تكنولوجيا يو كيه ليمنتد
134,463	-	اتش سي ال تكنولوجيا ميدل إيست اف زد - إل إل سي
189,466	-	اتش سي ال اليابان ليمنتد
117,762	-	اتش سي ال تكنولوجيا النرويج أي أس
53,876	-	اتش سي ال تكنولوجيا إيطاليا أس بي أي
51,184	-	ليمنتد اتش سي ال (إيرلندا) لنظم المعلومات
15,444	-	اتش سي ال تكنولوجيا السويد أي بي
34,605	-	
5,763,775	11,579,156	

Umar Kant - Shaeer

شركة اتش سي ال العربية المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

8- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (يتبع)

(ب) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
32,408,195	27,592,717	الشركة القابضة الأساسية الشركات التابعة الزميلة:
-	905,342	مؤسسة أكتيان
55,051	592,429	اتش سي ال للتكنولوجيا مصر ليمتد
1,741,872	579,314	اتش سي ال أمريكا، إنك
432,651	433,368	اتش سي ال للتكنولوجيا ميدل إيست اف زد - إل إل سي - فرع دبي
386,384	414,379	اتش سي ال كندا إنك.
-	182,146	اتش سي ال للتكنولوجيا كوستا ريكا
167,180	148,191	اتش سي ال للتكنولوجيا (شنغهاي) ليمتد
112,363	112,429	اتش سي ال أمريكا اللاتينية القابضة، إل إل سي، فرع كوستاريكا
-	93,928	اتش سي ال للتكنولوجيا ألمانيا جي إم بي اتش
5,197	80,572	إتش اتش سي ال للتكنولوجيا المكسيك
10,107	75,841	اتش سي ال آسيا والمحيط الهادئ بي تي إي المحدودة
-	61,259	اتش سي ال أستراليا للخدمات بي تي واي. محدود
-	44,950	اتش سي ال للتكنولوجيا الدنمارك أي بي أس
65,871	44,196	شركة اتش سي ال غواتيمالا، سوسيداد أونوما
249,099	37,644	اتش سي ال للتكنولوجيا يو كيه ليمتد
-	27,217	اتش سي ال (نيوزيلندا) ليمتد
66,260	26,640	اتش سي ال للتكنولوجيا فرنسا
8,654	16,666	اتش سي ال للتكنولوجيا السويد أي بي
-	14,962	شركة اتش سي ال أكسون سولوشنز (شانغهاي)، فرع ووكسي
14,382	13,568	ليمتد اتش سي ال (إيرلندا) لنظم المعلومات
18,552	12,888	بي تي اتش سي ال للتكنولوجيا إندونيسيا ليمتد
-	11,895	اتش سي ال للتكنولوجيا جمهورية التشيك اس ار او
11,285	9,107	اتش سي ال للتكنولوجيا ميدل إيست اف زد - إل إل سي
233,512	8,690	اتش سي ال للتكنولوجيا النرويج أي أس
-	3,220	اتش سي ال للتكنولوجيا تشيلي أس بي أي
-	2,985	اتش سي ال للتكنولوجيا (تابوان) المحدودة
-	2,351	اتش سي ال اسطنبول المحدودة
40,468	-	اتش سي ال للتكنولوجيا بي في
29,397	-	اتش سي ال للتكنولوجيا رومانيا إس. أر. إل.
24,896	-	شركة اتش سي ال أكسون سولوشنز (شانغهاي)
14,400	-	اتش سي ال للتكنولوجيا ماليزيا أس دي أن بي اتش دي
13,034	-	شركة اتش سي ال أكسون سولوشنز (شانغهاي) - فرع غوانزو
12,376	-	اتش سي ال للتكنولوجيا فنلاند او واي
6,993	-	اتش سي ال كندا إنك.
5,544	-	إتش سي إل للتكنولوجيا لانكا (خاصة) المحدودة
4,214	-	اتش سي ال الأرجنتين أس. أي.
3,992	-	اتش سي ال للتكنولوجيا فلبيبنز إنك.
3,912	-	شركة اتش سي ال بولندا اس بي زد أو أو
3,783	-	اتش سي ال بلجيكا إن في
3,497	-	شركة اتش سي ال هونغ كونغ سار ليمتد
3,455	-	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا بكين ليمتد
2,246	-	اتش سي ال هنغاريا كي اف تي
36,158,822	31,548,894	

Umarat - Shaeer

9 الشهرة

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م
ريال سعودي	ريال سعودي
2,563,444	2,563,444
2,563,444	<u>2,563,444</u>

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 بناء على نتائج التشغيل الفعلية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م وخطة الخمس سنوات لأعمال الوحدة بمتوسط صافي هامش مطبق مقداره 9% (2021م: 9%) سنويًا للسنوات من 2023م إلى 2027م.
- تم تقدير القيمة النهائية باستخدام نموذج النمو الدائم مع متوسط مرجح لمعدل النمو الدائم بنسبة 2% (2021م: 2%).
- تم تطبيق معدل خصم ما قبل الضريبة بنسبة 4.00% (2021م: 3.96%) عند تحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدة. تم تقدير معدل الخصم استناداً إلى المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

10 الممتلكات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	أثاث وتجهيزات ريال سعودي	معدات مكتبية ريال سعودي	التكلفة:
929,991	447,126	-	470,900	11,965	في 1 يناير 2022م
76,568	76,568	-	-	-	إضافات
(6,400)	(6,400)	-	-	-	استبعادات
1,000,159	517,294	-	470,900	11,965	كما في 31 ديسمبر 2022م
					الاستهلاك المتراكم:
625,976	143,111	-	470,900	11,965	في 1 يناير 2022م
115,323	115,323	-	-	-	المحمل للسنة
(3,870)	(3,870)	-	-	-	استبعادات
737,429	254,564	-	470,900	11,965	في 31 ديسمبر 2022م
262,730	262,730	-	-	-	صافي القيمة الدفترية:
					في 31 ديسمبر 2022م

الإجمالي ريال سعودي	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	أثاث وتجهيزات ريال سعودي	معدات مكتبية ريال سعودي	التكلفة:
1,685,900	1,119,214	83,821	470,900	11,965	في 1 يناير 2021م
155,374	155,374	-	-	-	إضافات
-	83,821	(83,821)	-	-	إعادة تصنيف
(911,283)	(911,283)	-	-	-	استبعادات
929,991	447,126	-	470,900	11,965	كما في 31 ديسمبر 2021م
					الاستهلاك المتراكم:
923,683	440,818	-	470,900	11,965	في 1 يناير 2021م
537,126	537,126	-	-	-	المحمل للسنة
(834,833)	(834,833)	-	-	-	التقاعد
625,976	143,111	-	470,900	11,965	في 31 ديسمبر 2021م
304,015	304,015	-	-	-	صافي القيمة الدفترية:
					في 31 ديسمبر 2021م

Umarat Shaeer

11 الموجودات غير الملموسة

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
1,053,376	220,776	832,600
348,332	108,760	239,572
1,401,708	329,536	1,072,172
1,139,523	7,917	1,131,606

التكلفة:

في 1 يناير 2022م

إضافات

في 31 ديسمبر 2022م

الإطفاء المتراكم:

في 1 يناير 2022م

المحمل للسنة

في 31 ديسمبر 2022م

صافي القيمة الدفترية:

في 31 ديسمبر 2022م

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

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

Umar Kant Shams

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

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

12 الذمم الدائنة والمستحقات

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مطلوبات عقود
2,723,463	4,392,516	مصروفات مستحقة
1,941,607	2,340,462	ذمم دائنة أخرى
1,585,243	8,228,394	مستحقات لموظفين
1,463,470	1,215,662	ذمم دائنة تجارية
396,993	1,718,576	
<u>8,110,776</u>	<u>17,895,610</u>	

13 القروض

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	
ريال سعودي	ريال سعودي	قروض من جهات ذات علاقة
-	9,581,880	
<u>-</u>	<u>9,581,880</u>	

حركة قروض من جهات ذات علاقة

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	
ريال سعودي	ريال سعودي	في بداية السنة
-	-	إضافات خلال السنة
-	11,457,330	دفعات خلال السنة
-	(1,875,450)	
<u>-</u>	<u>9,581,880</u>	

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيل قرض قصير الأجل غير مضمون مع اتش سي ال امريكا انك بمبلغ 2.60 مليون دولار أمريكي (9.75 مليون ريال سعودي). القرض مخصص لمتطلبات رأس المال العامل للشركة وسيتم الدفع عند الطلب مع فائدة ليبور +100 نقطة أساس سنويًا و معدل تمويل مضمون لليلة واحدة +50 نقطة أساس لكل سنة.

Ume Kant - Shaee

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

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

14 ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

أ) ضريبة الدخل

المحمل للسنة

يتكون مصروف ضريبة الدخل من:

الضريبة الحالية*

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م
ريال سعودي	ريال سعودي
1,059,587	861,525
(159,839)	248,700
899,748	1,110,225

ضريبة الدخل الحالية

مزايا ضريبة الدخل المؤجلة

المتعلقة ببداية وعكس الفروقات المؤقتة**

ضريبة الدخل المسجلة في قائمة الدخل الشامل

* تم تكوين ضريبة الدخل الحالية على أساس الربح المقدر الخاضع للضريبة بواقع 20% (2021م: 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 2021م	31 ديسمبر 2022م
ريال سعودي	ريال سعودي
564,763	253,585
73,140	30,090
148,611	298,495
786,514	582,170
1,970	18,517
784,544	563,653

موجودات ضريبية مؤجلة

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

فروقات في الاستهلاك

مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين

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 2022م	31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة
674,375	1,086,839	784,544	1,383,395
159,839	1,379,942	(248,700)	861,525
-	(320,355)	-	-
(49,670)	-	27,810	-
-	(763,031)	-	(1,367,604)
784,544	1,383,395	563,654	877,316

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 إقراراتها الضريبية لجميع السنوات حتى 31 ديسمبر 2021م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). مع ذلك، لم يتم إصدار أي ربوط من الهيئة حتى الآن.

Umm al-Khair - Shehri
24

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

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

15 التزامات المنافع المحددة للموظفين

أجرت الإدارة عملية تقييم القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الخاصة بها في 31 ديسمبر 2022م و 31 ديسمبر 2021م 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 2022م ريال سعودي	القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين المطلوبات المتداولة المطلوبات غير المتداولة
51,778	199,166	
691,279	1,293,307	
743,057	1,492,473	

فيما يلي المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل فيما يتعلق بمنافع ما بعد انتهاء التوظيف:

583,938	675,384	تكاليف الخدمة الحالية تكاليف الفائدة على الالتزام
10,963	19,292	
594,901	694,676	

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

411,593	743,057	التزامات المنافع المحددة للموظفين في بداية السنة تكاليف الخدمة الحالية تكاليف الفائدة على الالتزام مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة (الأرباح)/الخسائر الاكتوارية
583,938	675,384	
10,963	19,292	
(15,089)	(84,307)	
(248,348)	139,047	
743,057	1,492,473	التزامات المنافع المحددة للموظفين في نهاية السنة

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

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	معدل الخصم معدل الزيادة المستقبلية للرواتب عمر التقاعد (نساء) عمر التقاعد (رجال)
%2.69	%2.69	
%3.33	%7.20	
55	55	
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 2022م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

15- التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

معدل الخصم	معدل الزيادة في الرواتب	للسنة المنتهية في ديسمبر 2022م
1,456,160	1,528,522	
-2.43%	2.42%	
1,530,318	1,457,498	
-2.54%	-2.34%	

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.

16 رأس المال

ينكون رأس مال الشركة من 12,200 حصة (2021م: 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.

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	المصرح به
ريال سعودي	ريال سعودي	12,200 حصة حقوق ملكية بقيمة 500 ريال سعودي لكل حصة
6,100,000	6,100,000	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 2022م	عدد الحصص في بداية الفترة
12,200	12,200	يضاف: حصص مصدرة خلال السنة
-	-	عدد الحصص في نهاية الفترة
12,200	12,200	

17 الذمم الدائنة والمستحقات الأخرى

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	ذمم الموظفين
ريال سعودي	ريال سعودي	مستحقات العقود
-	1,819,878	
114,125	810,151	
114,125	2,630,029	

Umar - Shaer

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

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

18 الإيرادات

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	
ريال سعودي	ريال سعودي	خدمات التطبيق والدعم
62,113,746	77,540,300	إيرادات منتج
57,523	357,556	
62,171,269	77,897,856	

19 تكلفة الإيرادات

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	
ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة استشارية داخل المجموعة
22,567,829	17,467,605	مصروفات منافع الموظفين
20,665,230	39,774,470	خدمات الاستعانة بمصادر خارجية
3,728,785	1,651,119	أخرى
2,668,196	6,171,318	تراخيص برامج الحاسب الآلي
77,640	73,127	
49,707,680	65,137,639	

20 مصروفات البيع والتوزيع

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصروفات تسويق
2,910,546	690,375	تكلفة الاستعانة بمصادر خارجية
454,949	762,001	ديون مشكوك في تحصيلها
192,742	653,873	سفر
100,504	1,946,222	
3,658,741	4,052,471	

21 المصروفات العمومية والإدارية

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	
ريال سعودي	ريال سعودي	أتعاب مهنية
1,432,275	2,665,127	استهلاك وإطفاء (إيضاح 10 و 11)
1,029,676	757,721	تكاليف الصيانة والتأسيس
302,106	302,106	إيجارات
196,447	160,247	غرامة على ضريبة مباشرة
83,948	68,237	
3,044,452	4,114,987	

Umar - Sha

شركة اتش سي ال العربية المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

22 المصروفات الأخرى

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	
ريال سعودي	ريال سعودي	خسارة تحويل عملات أجنبية – صافي إيرادات الفائدة على الذمم المدينة للعملاء
179,631	263,297	
(54)	(441)	
	-	
<u>179,577</u>	<u>262,856</u>	

23 الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

دخل قانون الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / 132 في 1443/12/1 هـ (الموافق 30 يونيو 2022) (المشار إليه فيما يلي باسم "القانون") حيز التنفيذ في 1444/6/26 هـ (الموافق 19 يناير 2023). بالنسبة لبعض أحكام القانون، من المتوقع الامتثال الكامل في موعد لا يتجاوز عامين من 1444/6/26 هـ (الموافق 19 يناير 2023). كما أن الإدارة بصدد تقييم تأثير قانون الشركات الجديد وستقوم بتعديل عقد تأسيسها / اللوائح الداخلية لأية تغييرات لمواءمة المواد مع أحكام القانون. وبناءً على ذلك، يجب على الشركة تقديم عقد التأسيس المعدل / اللوائح الداخلية للمساهمين في اجتماع الجمعية العمومية غير العادي / السنوي للتصديق عليه.

باستثناء ما هو مذكور أعلاه ، لم يقع أي حدث آخر بعد تاريخ التقرير بما في ذلك تاريخ الموافقة على القوائم المالية التي تتطلب تعديل أو إفصاحات في هذه القوائم.

24 اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م للإصدار من قبل الشركاء في 9 مايو 2023.

Umkant - Share