

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٩ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير المراجع المستقل إلى الشركاء في شركة رسن لتقنية المعلومات (شركة ذات مسؤولية محدودة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المؤخدة لشركة رسن لتقنية المعلومات ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة مع الشركة بـ "المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقائمة الدخل الشامل المؤخدة وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء المؤخدة وقائمة التدفقات النقدية المؤخدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية المؤخدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أنّ القوائم المالية المؤخدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي المؤخد وتدفعاتها النقدية المؤخدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إنّنا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المؤخدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢) حول القوائم المالية الموحدة، والذي يوضح أن القوائم المالية الموحدة المرفقة قد تم إعدادها من قبل المجموعة لإدراجها في نشرة الإصدار لأغراض الطرح العام الأولي. قامت المجموعة بإصدار قوائمها المالية النظامية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والتي تم إعدادها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأصدرنا تقرير المراجعة حول تلك القوائم المالية بتاريخ ١٩ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ١٣ ديسمبر ٢٠٢٢). لم يتم تعديل رأينا بشأن هذا الأمر.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية المؤخدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية المؤخدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملانم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مجلس الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

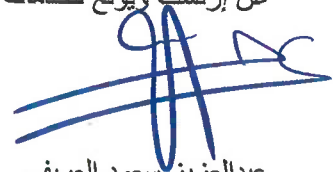
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل
إلى الشركاء في شركة رسن لتقنية المعلومات
(شركة ذات مسؤولية محدودة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)
وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولون الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ مجلس الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



عبدالعزیز سعود العریفی
محاسب قانونی
ترخيص رقم (٥٧٢)

الرياض: ١٧ ذو الحجة ١٤٤٤هـ
(٥ يوليو ٢٠٢٣م)

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ يناير ٢٠٢٠ ريال سعودي (إيضاح ٣٠)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي (إيضاح ٣٠)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	إيضاح
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٣,٣٦١,٤٣٦	٢,٤١٣,٦٥١	٣٥,٢٧٨,٤٦٢	٥ أرصدة بنكية وتقديمية
١,٣٨٤,٠٥٣	٥,٢٢٧,٦٣٢	١٣,٤٦٤,٥٣٦	٦ مدينون تجاريون ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٣٢,١١٧	-	٩,٦٧٤,٥٧٠	٧ مبلغ مستحق من جهة ذات علاقة
٤,٩٧٧,٦٠٦	٧,٦٤١,٢٨٣	٥٨,٤١٧,٥٦٨	إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة			
١,٥٠٥,٤٥٣	٢,٣٤٣,٢٦٠	٤,٦٢٧,٦١٠	٨ ممتلكات ومعدات
١٣,١٩٧,٣٠٢	١٣,٥٥٩,٦٤٩	١٩,٣٦٠,٨٤٣	٩ موجودات غير ملموسة
٧٠٤,٧٩٦	٦٠٤,٣٣٨	٤,٠٩٤,٥٣٧	١٠ موجودات حق استخدام
١٥,٤٠٧,٥٥١	١٦,٥٠٧,٢٤٧	٢٨,٠٨٢,٩٩٠	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٠,٣٨٥,١٥٧	٢٤,١٤٨,٥٣٠	٨٦,٥٠٠,٥٥٨	إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الشركاء (العجز في حقوق الشركاء)			
المطلوبات المتداولة			
٤,٦٥٧,٤٢٥	٦,٢٤٦,٤٨١	١٥,٤٥٣,٦٣٤	١١ دائنون تجاريون ودائنون آخرون
٣١,٦٥٨,٤٧٤	٣٢,١٧٤,٢٣٠	-	٧ مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٢٢,٢٨٧	٢٨٣,٧٠٦	١,٧٣٢,٦٦٤	١٠ التزام عقد إيجار - متداول
-	-	٣,٢٤١,٤٧٤	١٢ قرض مستحق إلى جهة ذات علاقة - متداول
١١٣,٩٨٥	٣١٠,٠٢٣	١,٤٩٢,٤٦٢	١٣ زكاة مستحقة
٣٦,٨٥٢,١٧١	٣٩,٠١٤,٤٤٠	٢١,٩٢٠,٢٣٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة			
١,٤١٤,٧٠٨	٢,٤٠٦,٧٧٠	٢,٧٠٢,٧٢٢	١٤ التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	-	١٩,٢٥٢,٧٥٤	١٢ قرض مستحق إلى جهة ذات علاقة - غير متداول
١٨٠,٨٣٣	٢٣٠,٠١٧	٢,٣٣٠,٤٧٠	١٠ التزام عقد إيجار - غير متداول
١,٥٩٥,٥٤١	٢,٦٣٦,٧٨٧	٢٤,٢٨٥,٩٤٦	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٨,٤٤٧,٧١٢	٤١,٦٥١,٢٢٧	٤٦,٢٠٦,١٨٠	إجمالي المطلوبات
حقوق الشركاء (العجز في حقوق الشركاء)			
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٥٠٠,٠٠٠	١٥ رأس المال
-	٩١٥,٨١١	٥,٤٤٧,٩٨٦	١٦ احتياطي نظامي
(٢١,٠٦٠,٥٧٤)	(٢١,٤٠٤,٤٤٠)	٩,٣٤٣,٢٧١	أرباح مبقاة (خسائر مترakمة)
(١,٩٨١)	(١٤,٠٦٨)	٣,١٢١	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(١٨,٠٦٢,٥٥٥)	(١٧,٥٠٢,٦٩٧)	٤٠,٢٩٤,٣٧٨	إجمالي حقوق الشركاء (العجز)
٢٠,٣٨٥,١٥٧	٢٤,١٤٨,٥٣٠	٨٦,٥٠٠,٥٥٨	إجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء (العجز في حقوق الشركاء)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي (إيضاح ٣٠)	ريال سعودي		
٤٣,٣٦٨,٧٩٩	٨٦,٨٩٨,٩١٦	١٨	الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
(٢١,١٠١,٦٥٠)	(٢٦,٠٤٩,٠٧٣)	١٩	تكلفة الإيرادات
٢٢,٢٦٧,١٤٩	٦٠,٨٤٩,٨٤٣		إجمالي الربح
(١٨,٧١٤,٢٢٠)	(٢١,٢٧٩,٢٦٥)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٩٨٦,٠٠٧)	(٦,٥٢٦,٤٠١)		مصاريف تسويق
٥٦٦,٩٢٢	٣٣,٠٤٤,١٧٧		ربح العمليات
(٨٣,٤١٦)	(٦٨٤,٨٨٥)	٢١	تكاليف تمويل
٣٩٨,٤٦٢	٤,٤٢٦,٥٣٢	٢٢	إيرادات أخرى
٨٨١,٩٦٨	٣٦,٧٨٥,٨٢٤		الدخل قبل الزكاة
(٣١٠,٠٢٣)	(١,٥٠٥,٩٣٨)	١٣	الزكاة
٥٧١,٩٤٥	٣٥,٢٧٩,٨٨٦		صافي دخل السنة
(١٢,٠٨٧)	١٧,١٨٩		الدخل الشامل الآخر الذي يمكن إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: فروق الصرف من ترجمة العمليات الأجنبية
٥٥٩,٨٥٨	٣٥,٢٩٧,٠٧٥		إجمالي الدخل الشامل
٥٧١,٩٤٥	١٩,٤٣٧	١٧	ربح السهم الربح الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بحقوق ملكية الأسهم العادية في الشركة

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي ريال سعودي	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية ريال سعودي	الأرباح المبقاة / (الخسائر المتراكمة) ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
(١٧,٠٩١,٨٧١)	(١,٩٨١)	(٢٠,٠٨٩,٨٩٠)	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كما تم التقرير عنه سابقاً طبقاً للمعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم (إيضاح ٣٠)
(٩٧٠,٦٨٤)	-	(٩٧٠,٦٨٤)	-	-	الأثر الناتج عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (إيضاح ٣٠)
(١٨,٠٦٢,٥٥٥)	(١,٩٨١)	(٢١,٠٦٠,٥٧٤)	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠، المعدل
٥٧١,٩٤٥	-	٥٧١,٩٤٥	-	-	صافي ربح السنة
(١٢,٠٨٧)	(١٢,٠٨٧)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٥٥٩,٨٥٨	(١٢,٠٨٧)	٥٧١,٩٤٥	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(٩١٥,٨١١)	٩١٥,٨١١	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(١٧,٥٠٢,٦٩٧)	(١٤,٠٦٨)	(٢١,٤٠٤,٤٤٠)	٩١٥,٨١١	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٥,٢٧٩,٨٨٦	-	٣٥,٢٧٩,٨٨٦	-	-	صافي ربح السنة
١٧,١٨٩	١٧,١٨٩	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٣٥,٢٩٧,٠٧٥	١٧,١٨٩	٣٥,٢٧٩,٨٨٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال (إيضاح ١٥)
-	-	(٤,٥٣٢,١٧٥)	٤,٥٣٢,١٧٥	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٦)
٤٠,٢٩٤,٣٧٨	٣,١٢١	٩,٣٤٣,٢٧١	٥,٤٤٧,٩٨٦	٢٥,٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
ريال سعودي (إيضاح ٣٠)	ريال سعودي	
٨٨١,٩٦٨	٣٦,٧٨٥,٨٢٤	
٦٤٠,٥٧٠	٨٦٥,٠٨١	٨
٣,٥٩٢,٧٣٧	٤,٦٥٧,٢٩٤	٩
١٨,٥٧٥	٧٣٩,٣٥٢	٩
٣٩١,٦١١	٥٣٤,٥٠٥	١٠
٧٣٢	١,٤٦٢	٦
١,٠١٨,٥٣٣	٦٢١,٤٢٦	١٤
-	(٤,٤٢٤,٦٩٩)	١٢
-	٥٤٠,٦٢٠	١٢
٥٩,٣٨٧	٧٥,٦٨٤	١٠
٦,٦٠٤,١١٣	٤٠,٣٩٦,٥٤٩	
		الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		استهلاك ممتلكات ومعدات
		إطفاء موجودات غير ملموسة
		شطب موجودات غير ملموسة
		استهلاك موجودات حق الاستخدام
		الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
		مكاسب اليوم الأول من القيمة العادلة للقرض المستحق لجهة ذات علاقة
		تكاليف تمويل ناتجة عن قرض مستحق لجهة ذات علاقة
		تكاليف تمويل ناتجة عن التزام عقد الإيجار
		التدفقات النقدية التشغيلية قبل تغيرات رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل:
		مديون تجاريون ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
		مبلغ مستحق من جهة ذات علاقة
		دائنون تجاريون ودائنون آخرون
		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
		النقدية من الأنشطة التشغيلية
		زكاة مدفوعة
		تكاليف تمويل مدفوعة
		منافع محددة مدفوعة للموظفين
		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات ومعدات
		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
		زيادة رأس المال
		التزامات عقود إيجار مدفوعة
		صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة (النقص) في الأرصدة البنكية والنقدية
		تعديلات تحويل عملات
		الأرصدة البنكية والنقدية في بداية السنة
		الأرصدة البنكية والنقدية في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية الهامة:
		تحويل مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة إلى قرض مستحق لجهة ذات علاقة
		إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ - التنظيم والأنشطة

شركة رسن لتقنية المعلومات ("الشركة" أو "الشركة الأم")، هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٧٦٦٦٣ و تاريخ ٥ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ١٢ مايو ٢٠١٦). يقع المركز الرئيسي للشركة في الرياض ويقع عنوانها المسجل في ص. ب. ١٣٢٤٨، الرياض ٣٤١٣، المملكة العربية السعودية.

تزاوّل الشركة أعمال البيع بالجملة عن طريق الإنترنت، والنشر الإلكتروني، ونشر البرامج الجاهزة، وتحليل النظم، وتصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، وصيانة برمجيات وتصميم صفحات المواقع، وإقامة البنية الأساسية لاستضافة المواقع على الشبكة، وتقديم خدمات الرسائل القصيرة وتصميم المواقع الإلكترونية.

تعمل الشركة حالياً في توفير خدمات تجميع التأمين ومزادات السيارات عبر الإنترنت وخدمات التأمين على التأجير (انظر الإيضاح ١٨).

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها المسيطر عليها (يشار إليها مجتمعة مع الشركة بـ "المجموعة")، والمدرجة أدناه:

اسم المنشأة	بلد التأسيس	طبيعة الأعمال	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %	٢٠٢١	٢٠٢٠
رسن لتصميم نظم الحاسب	الإمارات العربية المتحدة	تصميم نظم الحاسب الآلي ومعدات الاتصالات.	١٠٠ %	١٠٠ %	
رسن المحدودة	جمهورية مصر العربية	تحليل وتصميم البرامج وقواعد البيانات والتطبيقات وكافة الخدمات ذات العلاقة.	١٠٠* %	١٠٠* %	
أول مزاد لتقنية المعلومات المحدودة	المملكة العربية السعودية	تعمل الشركة في مزادات السيارات والقطر والتخزين.	١٠٠ %	١٠٠ %	

* ١٪ من المساهمة في شركة رسن المحدودة - مصر مملوكة من السيد / مؤيد عبد الله سليمان الفلاج (شريك في الشركة) لصالح الشركة.

شركة رسن لتصميم نظم الحاسب، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب النظام الاتحادي للإمارات العربية المتحدة رقم (٢) بتاريخ ٢٠١٥ ("نظام الشركات في الإمارات العربية المتحدة")، دبي في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري ٧٧٩١٣٩ الصادر بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٠ من قبل دائرة التنمية الاقتصادية - حكومة دبي. إن العنوان المسجل للمجموعة هو مكتب ١١٠٢، ميداس آر أي اف المحدودة، الخليج التجاري، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

شركة رسن المحدودة، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب القانون المصري رقم ١٥٩ لعام ١٩٨١ ("نظام الشركات في جمهورية مصر العربية")، القاهرة، جمهورية مصر العربية، بموجب السجل التجاري ١٣٧٦١٩ الصادر بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٢٠ من قبل وزارة التموين والتجارة الداخلية - مصر. خلال عام ٢٠٢١، تم نقل ملكية شركة رسن المحدودة - مصر من شركة رسن لتصميم نظم الحاسب إلى الشركة.

شركة أول مزاد لتقنية المعلومات المحدودة ("الشركة")، هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٢٧٦٦٩ الصادر بتاريخ ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ (الموافق ١٨ فبراير ٢٠٢٠).

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة لإدراجها في نشرة الإصدار فيما يتعلق بالطرح العام الأولي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أصدرت المجموعة قوائمها المالية النظامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي تم إعدادها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية").

في ١ نوفمبر ٢٠٢٢، عين شركاء الشركة مستشارين ماليين للطرح العام الأولي. بناءً على توصيات هيئة السوق المالية، فإن الشركة مطالبة بإعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تمثل هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أول قوائم مالية قامت الشركة بإعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. انظر الإيضاح (٣٠) للاطلاع على المعلومات بشأن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة من قبل الشركة.

العرف المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين، التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزام باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة.

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية الموحدة للشركة والشركات التابعة لها المسيطرة عليها كما هو موضح أعلاه في الإيضاح (١)، والتي يتم إعدادها لنفس فترة التقرير المالي للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية مماثلة.

يبدأ توحيد القوائم المالية الموحدة للشركة التابعة عند حصول الشركة الأم على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة الأم السيطرة على المجموعة التابعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ - أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

- (أ) السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدره الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- (ب) تتعرض المجموعة، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- (ج) المقدره على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

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

- (أ) الترتيب التعاقدى (الترتيبات التعاقدية) مع أصحاب حقوق التصويت للأخريين في الشركة المستثمر فيها.
- (ب) الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- (ج) حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد القوائم المالية الموحدة للشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عند فقدان المجموعة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة وحصص الملكية غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى أن يتحول رصيد حصص الملكية غير المسيطرة إلى عجز. وعند الضرورة، يتم اجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل الشركة الأم. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحصص الملكية غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية، بينما يتم إثبات كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات الاستثمارات المحفوظ بها بالقيمة العادلة.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد قوائمها المالية الموحدة:

تصنيف الموجودات والمطلوبات كـ "متداولة" و"غير متداولة"

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة كمتداولة وغير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- عندما يكون في صورة نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

تصنف المجموعة كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً، وذلك:

- عندما يتوقع سداده خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بكل تاريخ تقرير مالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين أطراف متعاملة في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وبافتراض أن المتعاملين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأمثل والأفضل للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأمثل والأفضل.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي.

تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات المتعلقة بقياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

وبتاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقويمها طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى.

تقوم المجموعة أيضاً بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تقدم المجموعة خدمات التجميع المتعلقة بالتأمين على السيارات والتأمين الصحي ومزادات السيارات عبر الإنترنت. يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عند تحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. وقد تبين للمجموعة بشكل عام أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها تسيطر على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل باستثناء الترتيبات المتعلقة بخدمات مزادات السيارات حيث أن المجموعة تعمل كوكيل لها.

تستخدم المجموعة طريقة مكونة من خمس خطوات لإثبات الإيرادات كما هو مبين في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء. وعلى وجه الخصوص، يوجد لدى المجموعة السياسات التالية بشأن تحديد التزامات الأداء، وتوزيع سعر المعاملة وإثبات الإيرادات الموزعة على كل التزام من التزامات الأداء.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

تحديد التزامات الأداء:

في بداية كل عقد يتم إبرامه مع العميل، تقوم المجموعة بتحديد البضاعة المتنوعة المتعهد بها في العقد، وتقويم ما إذا كانت تلك البضاعة قابلة للتمييز بذاتها، وبالتالي تعتبر التزامات أداء مستقلة. تعتبر البضاعة المتعهد بتحويلها إلى العميل قابلة للتمييز بذاتها عندما يمكن للعميل الاستفادة من البضاعة بشكل منفرد أو مع موارد أخرى تكون متوفرة فوراً للعميل، ويعتبر تعهد المجموعة بتحويل البضاعة إلى العميل قابل للتمييز بصورة مستقلة عن التعهدات الأخرى المنصوص عليها في العقد.

توزيع سعر المعاملة:

تقوم المجموعة بتحديد سعر المعاملة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) وتوزيعه على كل التزامات الأداء المحددة في العقد بناء على أسعار البيع المستقلة النسبية للخدمات (سواء كانت قابلة للملاحظة أو التقدير بصورة مباشرة).

إثبات الإيرادات الموزعة على كافة التزامات الأداء:

تقوم المجموعة بإثبات المبيعات عند إصدار الفواتير وخروج البضاعة من المصنع، وتعتبر كافة البضاعة في الطريق مضمونة.

العوض المتغير:

إذا كان العوض المتعهد به في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم المجموعة في نهاية السنة بتعديل مبلغ العوض الذي تستحقه المجموعة مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

المدينون التجاريون

يتم إثبات الذمم المدينة إذا كان مبلغ العوض غير المشروط مستحقاً من العميل (أي يشترط فقط مرور الوقت قبل استحقاق سداد العوض).

الزكاة والضريبة

الزكاة

تخضع الشركة والشركات التابعة لها المحلية للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يجنب مخصص للزكاة على أساس مبدأ الاستحقاق ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة. يتم احتساب الزكاة المحملة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدل، أيهما أعلى. يتم تسجيل أي فروقات في التقدير عند الموافقة على الربوط النهائية.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة والضريبة (تتمة)

ضريبة الدخل

تخضع الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة لضريبة الدخل وفقاً للوائح الضريبية الصادرة عن السلطات الضريبية المعنية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم اثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق ذلك.
- عند إظهار الذم المدينة والذم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من - أو المستحق إلى - هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذم المدينة أو الذم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

العملات الأجنبية

تم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الموحدة لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تقوم المجموعة باستخدام طريقة التوحيد المباشر، وعند استبعاد العملية الخارجية، تعكس المكاسب أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

(١) المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أو للاثبات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ التقرير المالي. يتم اثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية المسجلة بعملات أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملات أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع اثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبند (أي أن فروقات التحويل الناتجة عن البنود التي يتم إثبات أرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، يتم إثباتها أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

عند تحديد أسعار التحويل الفورية المستخدمة عند الإثبات الأولي للأصل ذو العلاقة أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن إثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالعمود المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي قامت فيه المجموعة في الأصل بإثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناتجة من العمود المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تقوم المجموعة بتحديد تاريخ المعاملة الذي تم فيه استلام أو سداد العمود مقدماً.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

٢ شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية الموحدة، تحول موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى ريال سعودي بسعر التحويل السائد بتاريخ التقرير المالي، وتحول قائمة الربح أو الخسارة الخاصة بها بأسعار التحويل السائد بتاريخ المعاملات. يتم اثبات فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات لأغراض التوحيد في الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد أي عملية خارجية، يعاد تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك العملية الأجنبية إلى الربح أو الخسارة.

تعتبر الشهرة الناتجة عند شراء العمليات الخارجية وكذلك تسويات القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عند الاستحواذ كموجودات ومطلوبات خاصة بالعمليات الخارجية، وتحول بأسعار التحويل الفورية بتاريخ التقرير المالي.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي من المحتمل أن تتدفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى المجموعة وأنه يمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. ويتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي جزء تم المحاسبة عنه كأصل مستقل عند استبداله. تحمل تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الدخل الشامل الموحدة خلال فترة التقرير المالي التي تتكبد فيها.

فيما يلي بيان الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك:

العمر الإنتاجي (بالسنوات)

٤	أجهزة الحاسب الآلي
٥	المعدات
٦	الأثاث
٥	الحوادم والشبكات
٥	السيارات

يتم مراجعة القيمة التقديرية المتبقية، والأعمار الإنتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، عند الضرورة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، عندئذ تخفض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد التي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. تحمل القيمة الدفترية الزائدة عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد على قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من استمرار استخدام الأصل. يتم تحديد كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمعدات أو الاستغناء عنه بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الموحدة عندما يتم التوقف عن إثبات ذلك الأصل.

الموجودات غير الملموسة

تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة، ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتحمل المصاريف ذات العلاقة في الربح أو الخسارة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدتها أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي غير محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر غير محدد" إلى "عمر محدد" على أساس مستقبلي.

تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة سعر الشراء بالإضافة إلى أي مصاريف عرضية لعملية الشراء. يتم رسملة المصاريف اللاحقة وذلك فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها بند الموجودات غير الملموسة وأنه يمكن قياس المنافع بشكل موثوق به. ويتم إثبات كافة المصاريف الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة كمصاريف عند تكبدها.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي عند انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. اثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

تكاليف البحث والتطوير

تقيد تكاليف البحث كمصاريف عند تكبدها. يتم إثبات مصاريف التطوير على مشروع معين كأصل غير ملموس عندما يكون بإمكان المجموعة إظهار:

- الجدوى الفنية لإكمال الأصل غير الملموس كي يكون الأصل جاهزاً للاستخدام أو البيع.
- نيتها للإكمال ومقدرتها وعزمها على استخدام أو بيع الأصل.
- كيفية تحقيق الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية.
- مدى توفر الموارد لإكمال الأصل.
- المقدرة على قياس المصاريف بصورة موثوق بها أثناء التطوير.

وبعد الإثبات الأولي لمصاريف التطوير كأصل، يقيد الأصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة. يبدأ إطفاء الأصل عند إكمال تطويره وتوفره للاستخدام، ويتم إطفاءه على مدى فترة الانتفاع المستقبلية المتوقعة له. يقيد الإطفاء ضمن تكلفة المبيعات. وخلال فترة التطوير، يتم إجراء اختبار للأصل سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمته.

إن العمر الإنتاجي للموجودات المطفأة هو ٥ سنوات. يتم احتساب قسط الإطفاء للسنة باستخدام طريقة القسط الثابت، مع مراعاة القيمة المتبقية، إن وجدت. تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وإجراء التعديلات عليها، إذا كان ذلك ملائماً، في نهاية كل فترة تقرير مالي.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لسنة محددة نظير مقابل لذلك.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار من أجل سداد الإيجار، وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات، أيهما أقصر، على النحو التالي:

- المباني ٢ إلى ٥ سنوات

في حالة نقل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

(٢) التزامات عقود الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشتمل دفعات الإيجار مدفوعة ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

كما تشتمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف (مالم تكن متكبدة لإنتاج البضاعة) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها بتاريخ بدء الإيجار لأن معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغيير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعني.

تم الإفصاح عن التزامات عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة في قائمة المركز المالي الموحدة.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها اثني عشر شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق

الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفاة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. وباستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تشمل مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت المجموعة باستخدام وسيلة عملية، تقوم المجموعة في الأصل بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زانداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقاس الذمم المدينة التجارية التي لا تشتمل على مكون تمويل هام، أو التي قامت المجموعة بشأنها بتطبيق الوسيلة العملية بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الإثبات الأولي والقياس (تتمة)

ولتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناؤها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية - التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الموجودات المالية إلى أربع فئات وهي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقاس لاحقًا الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالمجموعة على الذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات دخل العمولة وإعادة تقويم تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو عكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات الأولي لها، يتم إعادة تدوير تغير القيمة العادلة المتراكم المثبت في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

لا يوجد لدى المجموعة أي موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الإثبات الأولي، يجوز للمجموعة أن تختار بشكل لا رجعة فيه، تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كمقتناة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك عند الوفاء بضوابط تعريف أدوات حقوق الملكية الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٢) - الأدوات المالية: العرض، وألا تكون مقتناة لأغراض المتاجرة. يحدد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يعاد تدوير الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية مطلقاً إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند الإقرار بأحقية دفعها، إلا إذا كانت المجموعة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقويم الانخفاض في القيمة.

لا يوجد لدى المجموعة أي من هذه الموجودات المالية في السنة الحالية والسنوات السابقة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة، ويدرج صافي التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

لا يوجد لدى المجموعة أي من هذه الموجودات المالية في السنة الحالية والسنوات السابقة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية مشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل؛ أو (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولى والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات (تتمة)

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل بقدر ارتباط المجموعة المستمر به.

تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على المجموعة دفعه، أيهما أقل.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية والأرصدة البنكية. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بكل تاريخ تقرير مالي. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٩٠ يوماً. لكن في بعض الحالات، يمكن للمجموعة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولى والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الإثبات الأولى لها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والقروض المستحق لجهة ذات علاقة.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية (تتمة)
الإثبات الأولي والقياس (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف المطلوبات المالية إلى فئتين هما:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (قروض وسلف)

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المقتناة لأغراض المتاجرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الإثبات الأولي، وذلك فقط في حالة استيفاء الضوابط الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تقم المجموعة بتخصيص أي من المطلوبات المالية كـ "مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالمجموعة. بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

(٣) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق حالي نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بكل تاريخ تقرير مالي، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقييم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالمجموعة. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات، يتم إجراء تقييم بكل تاريخ تقرير مالي، للتأكد من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة تقييم.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (نظامي أو ضمني) على المجموعة ناتج عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة تعويض بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون في حكم المؤكد بأن المنشأة ستحصل على التعويض. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل الموحدة، بعد خصم أية مبالغ مستردة.

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

التزامات المنافع المحددة للموظفين

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يوجد لدى المجموعة بصورة رئيسية منافع نهاية الخدمة المؤهلة كالتزام منافع محددة للموظفين. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء عمليات تقويم اکتواري في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم إثبات عمليات إعادة القياس، التي تشمل الأرباح والخسائر الأكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة، وتدرج الزيادة أو النقص المقابل له في الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إظهار عمليات إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة كاحتياطات أخرى ولن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة في الفترات اللاحقة. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة إلى صافي التزامات أو موجودات المنافع المحددة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، تكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة والتسويات)،
- مصروف العمولة، و
- عمليات إعادة القياس.

تقوم المجموعة بإظهار أول مكونين من تكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة ضمن البنود المعنية وإظهار المكون الأخير في الدخل الشامل الآخر.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض وذلك بقسمة ربح السنة المتعلق بالشركاء في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) والذي عادةً ما يكون معرضاً لمخاطر وعوائد مختلفة عن القطاعات الأخرى.

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ التقرير المالي. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية التي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة.

تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

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

يوجد لدى المجموعة عقود إيجار تتضمن خيارات تجديد وإنهاء العقود. تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المباني المستأجرة أو التخصيص المهم حسب الطلب للأصل المستأجر).

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقويم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناء على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنفقة عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصًا التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنفقة الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي من حيث المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والسعر والتغطية بخطابات الاعتماد والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان).

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وتقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع التصنيع، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبكل تاريخ تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هامًا. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرًا على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة في الإيضاح (٦).

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الأرصدة البنكية

يعتمد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للرصيدة البنكية على التصنيف الائتماني الدولي للطرف المقابل.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بالأعمار الإنتاجية المقدرّة والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض حساب الاستهلاك والإطفاء. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة سنويًا بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرّة وطريقة الاستهلاك والإطفاء للتأكد بأن طريقة وفترة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات. يتم تحديد القيمة المتبقية على أساس الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة عند توفرها.

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

برامج المنافع المحددة (منافع نهاية الخدمة للموظفين)

يتم تحديد تكلفة برامج المنافع المحددة والقيمة الحالية لهذا الالتزام باستخدام عمليات التقويم الإكتواري. يتضمن التقويم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. والتي تشمل على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظرًا للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بكل تاريخ تقرير مالي.

يعتبر معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار عائد السوق على سندات الشركات ذات الجودة العالية. يتم تحديد معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة والأقدمية والترقيات والعرض والطلب في سوق العمل.

يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المحلية المتاحة للجمهور. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تم تقديم تفاصيل إضافية حول منافع نهاية الخدمة للموظفين في الإيضاح (١٤).

تكاليف تطوير الموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة برسمة التكاليف الخاصة بمشاريع تطوير المنتجات. تعتمد الرسمة الأولية للتكاليف على حكم الإدارة بأن الجدوى التقنية والاقتصادية تعتبر مؤكدة، وذلك عادة عندما يصل مشروع تطوير المنتجات إلى مرحلة محددة وفقاً لطريقة إدارة المشاريع المعمول بها. وعند تحديد المبالغ التي سيتم رسمتها، تقوم الإدارة بإجراء افتراضات بشأن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من المشروع والفترة المتوقعة للانتفاع بها.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها لقياس التزامات عقود الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على المجموعة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل ما يتعلق بالشركات التابعة التي لا تقوم بإجراء معاملات تمويلية) أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، الحالات التي لا تكون فيها عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بإجراء تقدير لمعدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولة السائدة في السوق) عندما توفرها ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

إثبات الإيرادات - الأصيل مقابل الوكيل

يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. قامت المجموعة بتقييم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها وفقاً لمعايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل وتوصلت إلى أنها تعمل كأصيل في ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها جهة الالتزام الرئيسية في جميع ترتيبات الإيرادات، ولديها حرية التسعير، وعادة ما تتحكم في السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل وتتعرض لمخاطر الائتمان.

توصلت الإدارة إلى أن المجموعة تعمل كأصيل لجميع ترتيباتها المتعلقة بالإيرادات الخاصة بها باستثناء الترتيبات المتعلقة بخدمات مزادات السيارات حيث أن المجموعة تعمل كوكيل لها.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥ - الأرصدة البنكية والنقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٢٤٧,١٣٣	٢,٣٥٤,١٢١	٣,٣٣٦,٥١٩	أرصدة بنكية
٣١,٣٢٩	٥٩,٥٣٠	٢٤,٩١٧	نقدية في الصندوق
<u>٣٥,٢٧٨,٤٦٢</u>	<u>٢,٤١٣,٦٥١</u>	<u>٣,٣٦١,٤٣٦</u>	

٦ - المدينون التجاريون والمبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٢٨٠,١٠١	٣,٣٩٢,٥٧١	-	مدينون تجاريون
(٢,١٩٤)	(٧٣٢)	-	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة
<u>١٠,٢٧٧,٩٠٧</u>	<u>٣,٣٩١,٨٣٩</u>	<u>-</u>	
٢,٨٦٧,٤٢٥	٨٨٠,٣٧٤	١,١٨٨,٩٦٩	مبالغ مدفوعة مقدماً
١٦٩,٨٧٥	٣٦٥,٢٢٦	-	دفعات مقدمة لموردين
١١٩,٨٩٢	٨٣,٥٥٨	٨٣,٥١٢	تأمينات نقدية
-	٤١٧,٧٢٩	-	موجودات عقود
٢٩,٤٣٧	٨٨,٩٠٦	١١١,٥٧٢	أخرى
<u>١٣,٤٦٤,٥٣٦</u>	<u>٥,٢٢٧,٦٣٢</u>	<u>١,٣٨٤,٠٥٣</u>	

ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات.

كما في ٣١ ديسمبر، كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣٢	-	-	في بداية السنة
١,٤٦٢	٧٣٢	-	مجنب خلال السنة
<u>٢,١٩٤</u>	<u>٧٣٢</u>	<u>-</u>	في نهاية السنة

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦ - المدينون التجاريون والمبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى (تتمة)

أكثر من ٩٠ يوم	٦١ إلى ٩٠ يوم	٣١ إلى ٦٠ يوم	١ إلى ٣٠ يوم	الحالي	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٠,٠٣%	٠,٠٣%	٠,٠٣%	-	٠,٠٢%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
-	٦,١١٤,٤٠٠	٤٦,٠١٢	٨٣٥,٤٥٣	٣,٢٨٤,٢٣٦	١٠,٢٨٠,١٠١	القيمة الدفترية
-	١,٩١٤	١٤	٢٦٦	-	٢,١٩٤	خسائر الائتمان المتوقعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
-	-	-	٩,٣٥%	-	٠,٠٢%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
-	-	-	٧,٨٢١	٣,٣٨٤,٧٥٠	٣,٣٩٢,٥٧١	القيمة الدفترية
-	-	-	٧٣٢	-	٧٣٢	خسائر الائتمان المتوقعة

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركاء وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. فيما يلي قائمة بالجهات ذات العلاقة بالمجموعة:

طبيعة العلاقة

اسم الجهة ذات العلاقة

جهة ذات علاقة بشركاء
شريك
شريك
جهة ذات علاقة بشركاء
جهة ذات علاقة بشركاء

شركة بيت التأمين
سليمان عبد الله سليمان الفلاج
مؤيد عبد الله سليمان الفلاج
مكتب أبو حميد الشيخ الحقباني للمحاماة
المجموعة العربية لخدمات المسافرين

(أ) فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
(٢٥,٩٤٨,٦٧٠)	(٤٣,٥٩٤,٥٧٥)	(٧٥,٨٦٦,١٧٥)	إيرادات	شركة بيت التأمين
٢٦,٥٨٦,٤٠٥	٣٢,٣٦٥,٨٩٣	٥١,١٤٠,٦١٩	مبالغ محصلة من الإيرادات	
٩,٢١٠,٤١٥	١١,٨٤٧,٥٠٤	١٤,٩٤٩,٦٠٨	مصاريف مدفوعة نيابة عن المجموعة	
(٢٤,٨٢٥)	(٩١,٩٣٩)	١٠١,٣٧٨	مستردات	
٩,١٨٩	(١١,١٢٧)	(٦٢٤,٠٠٣)	مدفوعات نيابة عن المجموعة	سليمان عبد الله سليمان الفلاج
-	-	٢٨٣,٢٩٠	مصاريف قانونية	مكتب أبو حميد الشيخ الحقباني للمحاماة
-	-	٨,١٠٠	مصاريف سفر	المجموعة العربية لخدمات المسافرين
(١,٧٨٤,١٤٩)	(٢٣٢,١١٦)	-	مصرفات مدفوعة نيابة عن المجموعة	مؤيد عبد الله سليمان الفلاج
١,٩٨٢,٥٩٩	-	-	سلفة من المجموعة	

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ب) المبلغ المستحق من الجهة ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٦٧٤,٥٧٠	-	-
-	-	٢٣٢,١١٧
٩,٦٧٤,٥٧٠	-	٢٣٢,١١٧

شركة بيت التأمين
مؤيد عبد الله سليمان الفلاج

بما أن الذمم المدينة أعلاه مستحقة من جهات ذات علاقة، فإن مخاطر الائتمان ضئيلة واحتمال التخلف عن السداد منخفض للغاية، وبالتالي لم يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ١ يناير ٢٠٢١.

(ج) المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	٣١,٥٥٠,٢٢٧	٣١,٠٢٣,٣٤٤
-	٦٢٤,٠٠٣	٦٣٥,١٣٠
-	٣٢,١٧٤,٢٣٠	٣١,٦٥٨,٤٧٤

شركة بيت التأمين (*)
سليمان عبد الله سليمان الفلاج

(*) تم تحويل المبلغ المستحق لشركة بيت التأمين إلى قرض طويل الأجل مستحق الدفع على ستين قسطاً شهرياً متساوياً بدءاً من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١ وفقاً للاتفاقية الموقعة في ١٢ أغسطس ٢٠٢١ (إيضاح ١٢).

(د) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٦٧٥,٧٠٨	٣,٥١٢,٧٧٨	٣,٥٢٦,٤١١
١٣٣,١١٩	١٢٨,٠٢٤	٩٣,٢٧٠
٣,٨٠٨,٨٢٧	٣,٦٤٠,٨٠٢	٣,٦١٩,٦٨١

منافع قصيرة الأجل
منافع نهاية الخدمة

يتم اعتماد سياسات تسعير وشروط سداد المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل الإدارة.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨ - الممتلكات والمعدات

٢٠٢١

الإجمالي	الأعمال قيد التنفيذ	الخوادم والشبكات	السيارات	الأثاث	المعدات	أجهزة الحاسب الآلي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
							التكلفة:
٣,٦٨٠,٥٣٨	-	٢,٣٦٠,٤٣١	-	٣٧٠,٤٩٣	١٣٣,٣٦٤	٨١٦,٢٥٠	في ١ يناير ٢٠٢١
٣,١٥٠,٥٠٨	٢,٠١٠,٤٤٢	٢٤٥,٠٠٠	١٥٤,١٧٩	٣٢٨,٨٧٨	٣١,٦٤٢	٣٨٠,٣٦٧	إضافات خلال السنة
(٢,٥٠٠)	-	-	-	(٢,٥٠٠)	-	-	استبعاد خلال السنة
<u>٦,٨٢٨,٥٤٦</u>	<u>٢,٠١٠,٤٤٢</u>	<u>٢,٦٠٥,٤٣١</u>	<u>١٥٤,١٧٩</u>	<u>٦٩٦,٨٧١</u>	<u>١٦٥,٠٠٦</u>	<u>١,١٩٦,٦١٧</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
							الاستهلاك:
١,٣٣٧,٢٧٨	-	٨١٧,٩٤٩	-	١٥٧,٨١٥	٥٣,٥٨٩	٣٠٧,٩٢٥	في ١ يناير ٢٠٢١
٨٦٥,٠٨١	-	٥٠٩,٦٩٨	٢٠,٥٥٧	٧٦,٤٣٩	٣٠,٦٧٦	٢٢٧,٧١١	محمل للسنة
(١,٤٢٣)	-	-	-	(١,٤٢٣)	-	-	استبعاد خلال السنة
<u>٢,٢٠٠,٩٣٦</u>	<u>-</u>	<u>١,٣٢٧,٦٤٧</u>	<u>٢٠,٥٥٧</u>	<u>٢٣٢,٨٣١</u>	<u>٨٤,٢٦٥</u>	<u>٥٣٥,٦٣٦</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
<u>٤,٦٢٧,٦١٠</u>	<u>٢,٠١٠,٤٤٢</u>	<u>١,٢٧٧,٧٨٤</u>	<u>١٣٣,٦٢٢</u>	<u>٤٦٤,٠٤٠</u>	<u>٨٠,٧٤١</u>	<u>٦٦٠,٩٨١</u>	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨ - الممتلكات والمعدات (تتمة)

٢٠٢٠

الإجمالي ريال سعودي	الخوادم والشبكات ريال سعودي	الأثاث ريال سعودي	المعدات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الألي ريال سعودي	
٢,٢٠٢,١٦١	١,١١٩,٧٠٠	٣٦٥,٠٣٤	١٢١,٢٤١	٥٩٦,١٨٦	التكلفة:
١,٤٧٨,٣٧٧	١,٢٤٠,٧٣١	٥,٤٥٩	١٢,١٢٣	٢٢٠,٠٦٤	في ١ يناير ٢٠٢٠
٣,٦٨٠,٥٣٨	٢,٣٦٠,٤٣١	٣٧٠,٤٩٣	١٣٣,٣٦٤	٨١٦,٢٥٠	إضافات خلال السنة
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٩٦,٧٠٨	٤٤٤,٩٣٥	٩٥,٨٩٩	٢٨,٠٩٤	١٢٧,٧٨٠	الإستهلاك:
٦٤٠,٥٧٠	٣٧٣,٠١٤	٦١,٩١٦	٢٥,٤٩٥	١٨٠,١٤٥	في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٣٣٧,٢٧٨	٨١٧,٩٤٩	١٥٧,٨١٥	٥٣,٥٨٩	٣٠٧,٩٢٥	محمل للسنة
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٣٤٣,٢٦٠	١,٥٤٢,٤٨٢	٢١٢,٦٧٨	٧٩,٧٧٥	٥٠٨,٣٢٥	صافي القيمة الدفترية:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨ - الممتلكات والمعدات (تتمة)

٢٠١٩

الإجمالي ريال سعودي	الخوادم والشبكات ريال سعودي	الأثاث ريال سعودي	المعدات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الألي ريال سعودي	
١,٤٩٨,٧٥٨	١,٠٥١,٠٤٧	٢٢١,١٧٣	٥١,٦٩٧	١٧٤,٨٤١	التكلفة:
٧٠٣,٤٠٣	٦٨,٦٥٣	١٤٣,٨٦١	٦٩,٥٤٤	٤٢١,٣٤٥	في ١ يناير ٢٠١٩
٢,٢٠٢,١٦١	١,١١٩,٧٠٠	٣٦٥,٠٣٤	١٢١,٢٤١	٥٩٦,١٨٦	إضافات خلال السنة
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٣٤,٠٠٣	٢٢٥,٨٤٢	٥٠,١٥٠	١١,٢٣١	٤٦,٧٨٠	الإستهلاك:
٣٦٢,٧٠٥	٢١٩,٠٩٣	٤٥,٧٤٩	١٦,٨٦٣	٨١,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٩
٦٩٦,٧٠٨	٤٤٤,٩٣٥	٩٥,٨٩٩	٢٨,٠٩٤	١٢٧,٧٨٠	محمل للسنة
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٥٠٥,٤٥٣	٦٧٤,٧٦٥	٢٦٩,١٣٥	٩٣,١٤٧	٤٦٨,٤٠٦	صافي القيمة الدفترية:
					في ١ يناير ٢٠٢٠

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩ - الموجودات غير الملموسة

٢٠٢١

الإجمالي ريال سعودي	جملة ريال سعودي	الأعمال قيد التنفيذ ريال سعودي	تريزا (المباشر) ريال سعودي	تريزا (شركة بيت التأمين) ريال سعودي	أول مزاد ريال سعودي	تأميني ريال سعودي	
٢١,٠٩٩,١٧٧	٥٢٣,٠٤٧	١,١٤٤,٥٧٤	٥٧٤,٨٥٥	٥١٩,٢٢٩	٢,٣٩٩,٤٧٧	١٥,٩٣٧,٩٩٥	التكلفة:
١١,١٩٧,٨٤٠	٢١٦,٣٠٥	١,٩٧٩,٩٨٤	١,٢٩٩,٣١١	١,٢٩٩,٣١٢	١,١١٦,٣٤٢	٥,٢٨٦,٥٨٦	في ١ يناير ٢٠٢١
(٧٣٩,٣٥٢)	(٧٣٩,٣٥٢)	-	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
٣١,٥٥٧,٦٦٥	-	٣,١٢٤,٥٥٨	١,٨٧٤,١٦٦	١,٨١٨,٥٤١	٣,٥١٥,٨١٩	٢١,٢٢٤,٥٨١	مبالغ مشطوبة خلال السنة
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧,٥٣٩,٥٢٨	-	-	١٧,٠٣٧	١٥,٦٣٩	٤٩٦,٣١٥	٧,٠١٠,٥٣٧	الإطفاء:
٤,٦٥٧,٢٩٤	-	-	٢٣٥,٣٢٧	٢٢٤,٢٠١	٥٨٤,٢٧٧	٣,٦١٣,٤٨٩	في ١ يناير ٢٠٢١
١٢,١٩٦,٨٢٢	-	-	٢٥٢,٣٦٤	٢٣٩,٨٤٠	١,٠٨٠,٥٩٢	١٠,٦٢٤,٠٢٦	محمل للسنة
١٩,٣٦٠,٨٤٣	-	٣,١٢٤,٥٥٨	١,٦٢١,٨٠٢	١,٥٧٨,٧٠١	٢,٤٣٥,٢٢٧	١٠,٦٠٠,٥٥٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
							صافي القيمة الدفترية:
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩ - الموجودات غير الملموسة (تتمة)

٢٠٢٠

الإجمالي ريال سعودي	جملة ريال سعودي	ورشنتي ريال سعودي	تريزا (المباشر) ريال سعودي	تريزا (شركة بيت التأمين) ريال سعودي	أول مزاد ريال سعودي	تأميني ريال سعودي	
١٧,١٤٤,٠٩٣	-	-	-	-	١,١٩٦,٠٩٨	١٥,٩٤٧,٩٩٥	التكلفة:
٣,٩٧٣,٦٥٩	٥٢٣,٠٤٧	١,١٤٤,٥٧٤	٥٧٤,٨٥٥	٥١٩,٢٢٩	١,٢١١,٩٥٤	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
(١٨,٥٧٥)	-	-	-	-	(٨,٥٧٥)	(١٠,٠٠٠)	إضافات خلال السنة
٢١,٠٩٩,١٧٧	٥٢٣,٠٤٧	١,١٤٤,٥٧٤	٥٧٤,٨٥٥	٥١٩,٢٢٩	٢,٣٩٩,٤٧٧	١٥,٩٣٧,٩٩٥	مبالغ مشطوبة خلال السنة
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٩٤٦,٧٩١	-	-	-	-	١٢٣,٨٥٣	٣,٨٢٢,٩٣٨	الإطفاء:
٣,٥٩٢,٧٣٧	-	-	١٧,٠٣٧	١٥,٦٣٩	٣٧٢,٤٦٢	٣,١٨٧,٥٩٩	في ١ يناير ٢٠٢٠
٧,٥٣٩,٥٢٨	-	-	١٧,٠٣٧	١٥,٦٣٩	٤٩٦,٣١٥	٧,٠١٠,٥٣٧	محمل للسنة
١٣,٥٥٩,٦٤٩	٥٢٣,٠٤٧	١,١٤٤,٥٧٤	٥٥٧,٨١٨	٥٠٣,٥٩٠	١,٩٠٣,١٦٢	٨,٩٢٧,٤٥٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
							صافي القيمة الدفترية:
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩ - الموجودات غير الملموسة (تتمة)

٢٠١٩

الإجمالي ريال سعودي	جملة ريال سعودي	ورشتي ريال سعودي	تريزا (المباشر) ريال سعودي	تريزا (شركة بيت التأمين) ريال سعودي	أول مزاد ريال سعودي	تأميني ريال سعودي	التكلفة:
٩,٩٩٠,٣٨١	-	-	-	-	٦٨٣,٨١٨	٩,٣٠٦,٥٦٣	في ١ يناير ٢٠١٩
٧,١٥٣,٧١٢	-	-	-	-	٥١٢,٢٨٠	٦,٦٤١,٤٣٢	إضافات خلال السنة
١٧,١٤٤,٠٩٣	-	-	-	-	١,١٩٦,٠٩٨	١٥,٩٤٧,٩٩٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٣٢١,٦٢٠	-	-	-	-	-	١,٣٢١,٦٢٠	الإطفاء:
٢,٦٢٥,١٧١	-	-	-	-	١٢٣,٨٥٣	٢,٥٠١,٣١٨	في ١ يناير ٢٠١٩
٣,٩٤٦,٧٩١	-	-	-	-	١٢٣,٨٥٣	٣,٨٢٢,٩٣٨	محمل للسنة
١٣,١٩٧,٣٠٢	-	-	-	-	١,٠٧٢,٢٤٥	١٢,١٢٥,٠٥٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
							صافي القيمة الدفترية:
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

يتم تحميل إطفاء الموجودات غير الملموسة على تكلفة المبيعات.

٩ - الموجودات غير الملموسة (تتمة)

فيما يلي وصف الموجودات غير الملموسة الرئيسية:

- **تأميني السيارات - تأميني** هي جهة تجميع التأمينات عبر الإنترنت في المملكة العربية السعودية. جعلت تأميني الأمر أسهل وأسرع للعملاء ليقوموا بمقارنة عروض الأسعار وشراء التأمين على السيارات في أي وقت وفي أي مكان. تم دمج تأميني مع أكثر من ٢٠ شركة تأمين.
- **تأميني الطبي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم - على غرار السيارات، تأميني الطبي** هي أيضًا مجمع التأمين عبر الإنترنت في المملكة العربية السعودية، بدعم من منشآت. توفر منصة تأميني الطبي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم خيارات أوسع وخبرة مؤتمنة بالكامل تجعل حياتهم أسهل في شراء احتياجات التأمين الصحي لموظفيها. تم دمج تأميني الطبي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع أكثر من ١١ شركة تأمين. كما توفر المنصة تجربة سهلة وبسيطة لإضافة أو إلغاء الأعضاء أو حتى إلغاء السياسة. توفر المنصة تحميلاً فورياً ومنهجياً إلى مجلس التأمين الصحي التعاوني.
- **أول مزاد - أول مزاد** هي منصة مزاد السيارات عبر الإنترنت التي تربط البنوك وشركات التأمين بالمشتريين. يعمل المزاد من خلال فريق متمرس وتكنولوجيا مبتكرة، ويوفر حلاً واحداً للأفراد وتجار السيارات لشراء المركبات من مصادر متعددة مثل البنوك وشركات التأمين.
- **تريزا - تريزا** عبارة عن منصة تأمين تاجير عبر الإنترنت، تتيح للمؤجرين ضمان سياراتهم المستأجرة من خلال تزويدهم بعروض أسعار فورية من جميع شركات التأمين. تساعد تريزا حالياً أكثر من ١٦ بنكا / مؤسسة مالية في المملكة العربية السعودية في الحصول على عروض الأسعار وإصدار السياسات في عملية سلسلة. من خلال تريزا، يمتلك كل مؤجر منصة تريزا المخصصة الخاصة به لتلبية احتياجات أعمالهم. يزيل الاتصال السلس الذي توفره تريزا مع شركات التأمين أي تأخير أو متاعب ناتجة عن استخدام الوسائل التقليدية لشراء تأمين التاجير. لا تنتهي المسألة هنا، فقد تقدم تريزا التجديد التلقائي للسياسات الصادرة وفقاً للمدة المحددة.
- **جملة - جملة** - خلال عام ٢٠٢١، قررت الإدارة وقف المشروع وبالتالي تم شطبه.

فيما يلي بعض البرامج الرئيسية التي هي قيد التطوير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والمعروضة كأعمال قيد التنفيذ:

- **ورشتي -** هي عبارة عن مفهوم حيث يمكن للعملاء إنشاء عروض أسعار إصلاح متعددة من مختلف ورش العمل المسجلة عبر الإنترنت. سيتمكن العملاء من المقارنة واختيار الخيار المناسب لهم من خلال المنصة، وهي حالياً في مرحلة التطوير.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار بشأن المكاتب. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار الخاصة بها بدون ضمانات.

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركة خلال السنة:

موجودات حق الاستخدام ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	موجودات حق الاستخدام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	موجودات حق الاستخدام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	
٦٠٤,٣٣٨	٧٠٤,٧٩٦	-	كما في بداية السنة
٤,٢١٩,٣٦٢	٢٩١,١٥٣	٧٠٤,٧٩٦	إضافات
(٥٣٤,٥٠٥)	(٣٩١,٦١١)	-	استهلاك
(١٩٤,٦٥٨)			استبعاد أصل
<u>٤,٠٩٤,٥٣٧</u>	<u>٦٠٤,٣٣٨</u>	<u>٧٠٤,٧٩٦</u>	كما في نهاية السنة

فيما يلي بيان القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٠ ريال سعودي	
٥١٣,٧٢٣	٦٠٣,١٢٠	-	كما في بداية السنة
٧٥,٦٨٤	٥٩,٣٨٧	-	زيادة العمولة
٤,٢١٩,٣٦٢	٢٩١,١٥٣	٦٠٣,١٢٠	إضافات
(١٩٤,٦٥٨)	-	-	استبعاد أصل
(٥٥٠,٩٧٧)	(٤٣٩,٩٣٧)	-	مبالغ مسددة
<u>٤,٠٦٣,١٣٤</u>	<u>٥١٣,٧٢٣</u>	<u>٦٠٣,١٢٠</u>	كما في نهاية السنة
١,٧٣٢,٦٦٤	٢٨٣,٧٠٦	٤٢٢,٢٨٧	متداول
٢,٣٣٠,٤٧٠	٢٣٠,٠١٧	١٨٠,٨٣٣	غير متداول
<u>٤,٠٦٣,١٣٤</u>	<u>٥١٣,٧٢٣</u>	<u>٦٠٣,١٢٠</u>	

فيما يلي تحليل استحقاق مطلوبات الايجار غير المخصومة:

للجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الاجمالي ريال سعودي	خلال سنة واحدة ريال سعودي	من سنة الى ثلاث سنوات ريال سعودي
٤,٥٥٢,٤٥٦	١,٩٤١,٣٢٨	٢,٦١١,١٢٨	
(٤٨٩,٣٢٢)	(٢٠٨,٦٦٤)	(٢٨٠,٦٥٨)	
<u>٤,٠٦٣,١٣٤</u>	<u>١,٧٣٢,٦٦٤</u>	<u>٢,٣٣٠,٤٧٠</u>	

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

من سنة الى ثلاث سنوات ريال سعودي	خلال سنة واحدة ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٥٦,٦٠٧ (٢٦,٥٩٠)	٣١٦,٥٠٣ (٣٢,٧٩٧)	٥٧٣,١١٠ (٥٩,٣٨٧)	مدفوعات الايجار - الاجمالي تكلفة تمويل
٢٣٠,٠١٧	٢٨٣,٧٠٦	٥١٣,٧٢٣	صافي القيمة الحالية

فيما يلي بيان بالمبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٩١,٦١١	٥٣٤,٥٠٥	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام	
٥٩,٣٨٧	٧٥,٦٨٤	تكاليف تمويل على التزامات عقود الإيجار	
-	٤٩,٥٦٨	خسارة عن استبعاد	
٤٥٠,٩٩٨	٦٥٩,٧٥٧	إجمالي المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل الموحدة	

بلغ اجمالي التدفقات النقدية الخارجة للمجموعة من عقود الايجار ٥٥٠,٩٧٧ ريال سعودي في عام ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٤٣٩,٩٣٧ ريال سعودي). كان لدى المجموعة أيضا إضافات غير نقدية على أصول حق الاستخدام والتزامات الايجار بمبلغ ٤,٢١٩,٣٦٢ ريال سعودي في عام ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢٩١,١٥٣ ريال سعودي).

١١- الدائنون التجاريون والدائنون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٠	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٣١٣,٣١١	٣٧٨,٤٥٠	١,٤١٥,٥٨١	دائنون تجاريون		
٦,٤١٣,٦٢١	٣,٥٨٣,٥٦٣	١,٨٢٧,٩١٥	مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون		
٩٧٧,٥٨٥	١,٣٥٦,٥٧٥	٢٥,١٤٨	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع		
٦٥٤,٠٠٠	٦٢٦,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠	تأمينات مستردة		
٨٥,٢١٠	٨٩,٢٥٥	٥٨,٧٠١	رواتب ومنافع موظفين مستحقة الدفع		
٧,٨٢٠	٧,٨٢٠	٤٠٠,٠٠٠	دفعات مقدمة من العملاء		
٢,٠٨٧	٢٠٤,٨١٨	٥٥٠,٠٨٠	ضريبة استقطاع		
١٥,٤٥٣,٦٣٤	٦,٢٤٦,٤٨١	٥٤,٦٥٧,٤٤٢			

لا تحمل أرصدة الدائنين التجاريين أي عمولة وتسدد عادة خلال ٣٠-٦٠ يوماً.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢- القرض المستحق إلى جهة ذات علاقة

تم تحويل مبلغ مستحق لجهة ذات علاقة بقيمة ٣١,٥٥٠,٢٢٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إلى قرض طويل الأجل مستحق الدفع على ستين قسطاً شهرياً متساوياً بدءاً من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١ وينتهي بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢٦ وفقاً للاتفاقية الموقعة في ١٢ أغسطس ٢٠٢١. خلال العام تمت تسوية ٥,١٧١,٩٢٠ ريال سعودي مقابل عقود الإيجار المستحقة من نفس الجهة ذات العلاقة - شركة بيت التأمين. لا يحمل القرض أي سعر عمولة، وبالتالي فهو خالي من العمولات. وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، تم تحديد القيمة العادلة للقرض وتم تسجيل مكاسب اليوم الأول والأثر اللاحق في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٠ ريال سعودي	
٣١,٥٥٠,٢٢٧	-	-	قرض مستحق لشركة بيت التأمين
(٥,١٧١,٩٢٠)	-	-	تسوية عقد ايجار مستحق من شركة بيت التأمين
٢٦,٣٧٨,٣٠٧	-	-	مستحق الدفع لشركة بيت التأمين
(٤,٤٢٤,٦٩٩)	-	-	مكسب اليوم الأول من القيمة العادلة للقرض (إيضاح ٢٢)
٥٤٠,٦٢٠	-	-	تكلفة تمويل
٢٢,٤٩٤,٢٢٨	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٣,٢٤١,٤٧٤	-	-	متداول
١٩,٢٥٢,٧٥٤	-	-	غير متداول
٢٢,٤٩٤,٢٢٨	-	-	

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣- الزكاة

المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة للسنة وقدرها ١,٥٠٥,٩٣٨ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣١٠,٠٢٣ ريال سعودي) من مخصص السنة الحالية.

الحركة خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ يناير ٢٠٢٠ ريال سعودي	
٣١٠,٠٢٣	١١٣,٩٨٥	-	في بداية السنة
١,٥٠٥,٩٣٨	٣١٠,٠٢٣	١١٣,٩٨٥	مجانب خلال السنة
(٣٢٣,٤٩٩)	(١١٣,٩٨٥)	-	مدفوع خلال السنة
١,٤٩٢,٤٦٢	٣١٠,٠٢٣	١١٣,٩٨٥	في نهاية السنة

يرجع الفرق في مبلغ الدخل بين قائمة الدخل الشامل الموحدة والدخل الخاضع للزكاة بشكل أساسي إلى عدم السماح ببعض البنود في حساب الدخل الخاضع للزكاة.

الربوط الزكوية

تقدم المجموعة إقراراتها الزكوية على أساس مستقل للشركة والشركات التابعة المحلية بشكل منفصل. فيما يلي حالة الربوط الزكوية/الضريبية للشركة والشركات التابعة:

شركة رسن لتقنية المعلومات

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وجميع السنوات السابقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). تم إنهاء إقرارات الزكاة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل الهيئة. ولم يتم مراجعة ربط الزكاة لسنة ٢٠٢١ من قبل الهيئة بعد.

بيت رسن للبرمجيات المحدودة

لا تخضع الشركة في الإمارات العربية المتحدة لضريبة الدخل.

شركة أول مزاد المحدودة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وجميع السنوات السابقة لهيئة. ولم يتم مراجعة الربط الزكوي لأي من هذه السنوات من قبل الهيئة بعد.

شركة رسن - مصر

قدمت الشركة إقراراتها الضريبية لجميع السنوات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى هيئة الضريبة المصرية. لم يتم مراجعة التقييم الضريبي من قبل هيئة الضريبة المصرية.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

(أ) صافي مصروف المنافع المثبت في قائمة الخل الشامل الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٠ ريال سعودي	
٦٢١,٤٢٦	١,٠١٨,٥٣٣	١,١٩٢,٨٣٣	تكلفة خدمة حالية
٦٢١,٤٢٦	١,٠١٨,٥٣٣	١,١٩٢,٨٣٣	

(ب) التغييرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٠ ريال سعودي	
٢,٤٠٦,٧٧٠	١,٤١٤,٧٠٨	٢٢٧,٠٠٦	منافع الموظفين في بداية السنة
٦٢١,٤٢٦	١,٠١٨,٥٣٣	١,١٩٢,٨٣٣	تكلفة خدمة حالية
(٣٢٥,٤٧٤)	(٢٦,٤٧١)	(٥,١٣١)	منافع مدفوعة
٢,٧٠٢,٧٢٢	٢,٤٠٦,٧٧٠	١,٤١٤,٧٠٨	منافع الموظفين في نهاية السنة

(ج) الافتراضات الهامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ %	١ يناير ٢٠٢٠ %	
٣,١٥	٣,١٥	٣,١٥	معدل الخصم
٥,٠٠	٥,٠٠	٥,٠٠	الزيادات المستقبلية في الرواتب
١٠٠٪ س ل أي سي (٢٠١٦)	١٠٠٪ س ل أي سي (٢٠١٦)	١٠٠٪ س ل أي سي (٢٠١٦)	الوفاء في الخدمة
على أساس العمر	على أساس العمر	على أساس العمر	ترك الخدمة قبل سن التقاعد الطبيعي

فيما يلي بيان تحليل الحساسية الكمية لافتراض تغير الرواتب بشأن التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١			
التغير في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	النقص في الافتراضات	مستوى الحساسية
١٪	(٣٨٨,١١٨)	٤٨١,٥٣٣	معدل الخصم
١٪	٤٧٤,٨٢٢	(٣٨٣,٥٥٤)	الزيادات المستقبلية في الرواتب
٢٠٢٠			
التغير في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	النقص في الافتراضات	مستوى الحساسية
١٪	(٣٥٧,٠٦٩)	٤٤٣,٠١٠	معدل الخصم
١٪	٤٣٦,٨٣٦	(٣٥٢,٨٧٠)	الزيادات المستقبلية في الرواتب

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥- رأس المال

في نهاية سنة ٢٠٢٠، بلغت قيمة رأس المال ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ومكون من ١,٠٠٠ حصة، قيمة كل حصة ٣,٠٠٠ ريال سعودي.

خلال أكتوبر ٢٠٢١، قامت الشركة بزيادة رأس مالها إلى ٢٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال مساهمات نقدية بمبلغ ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لزيادة رأس المال خلال السنة. يتكون رأس المال من ٢,٥٥٠,٠٠٠ حصة، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي.

فيما يلي بيان بالشركاء في الشركة:

٢٠٢٠		٢٠٢١		
عدد	نسبة الملكية	عدد	نسبة الملكية	
٣٧٠	٣٧٪	٥٥٣,٣٠٢	٢١,٧٪	مهيدب على محمد المهيدب
-	-	٤٩٤,٧٠٠	١٩,٤٪	أموال التأثير لشركة التكنولوجيا المالية
-	-	٣٦٠,٨٤٩	١٤,٢٪	ذيب بن هديان بن غلب المطيري
١٣٠	١٣٪	١٦٨,٣٩٦	٦,٦٪	محمد مهيدب علي المهيدب
-	-	١٤٤,٣٤٠	٥,٧٪	شركة أثر تطوير الوصاية على الأصول
-	-	١٢٥,٠٩٤	٤,٩٪	للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٨٣	٨,٣٪	١٢٣,٠٧٣	٤,٨٪	فهد أحمد محمد أبو حميد
٨٣	٨,٣٪	١٢٣,٠٧٣	٤,٨٪	مؤيد عبد الله سليمان الفلاج
-	-	١٢٣,٠٧٤	٤,٨٪	عبد الرحمن عبد الله عبد الرحمن عيبان
-	-	١٢٠,٢٨٣	٤,٧٪	ماجد عبد الله محمد البواري
-	-	٥٦,٧٧٤	٢,٢٪	سامي مهيدب علي المهيدب
٢٥١	٢٥,١٠٪	٥٦,٧٧٤	٢,٢٪	أيمن عبد الله سليمان الفلاج
٨٣	٨,٣٪	٥٦,٧٧٤	٢,٢٪	سليمان عبد الله سليمان الفلاج
-	-	٤٣,٤٩٤	١,٨٪	ثامر عبد الله سليمان الفلاج
-	-			عبد الإله محمد مانع الغفيلي
١,٠٠٠	١٠٠٪	٢,٥٥٠,٠٠٠	١٠٠٪	

١٦- الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧- ربح السهم

يعكس الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧١,٩٤٥	٣٥,٢٧٩,٨٨٦	صافي ربح السنة
١,٠٠٠	١,٨١٥,١١٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم لربح السهم الأساسي والمخفض
٥٧٢,٩٤٥	١٩,٤٣٧	ربح السهم

١٨- الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تفصيل الإيرادات

فيما يلي أدناه تفصيل الإيرادات حسب المنتج:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٧٢١,٣٧٢	٦٨,٨٠٤,٤٢٣	تأميني
٣٢١,١٦٤	١٦,٩٥٧,٢٤٢	عقود ايجار تريزا
١,٣٢٦,٢٦٣	١,١٣٧,٢٥١	أول مزاد
٤٣,٣٦٨,٧٩٩	٨٦,٨٩٨,٩١٦	إجمالي الإيرادات

بلغ إجمالي إيرادات تأميني قبل الخصومات بمبلغ 69,885,932 ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١): 41,974,564 ريال سعودي).

توقيت إثبات الإيرادات

يتم الاعتراف بجميع الإيرادات في وقت معين.

التزامات الأداء

يتم استيفاء التزام الأداء عند تقديم الخدمات للعملاء.

١٩- تكاليف المبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٣٧٧,١٩٧	١٣,٨٨٠,٤٣٠	تدقيق بيانات وتكاليف مباشرة أخرى
٣,٥٩٢,٧٣٧	٤,٦٥٧,٢٩٤	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
٢,١٠٩,٨٠٨	٣,٨١٢,٦١٥	أعباء بنكية
٥,٠٩٣,٨٣٦	٢,٣٩٨,٧٣٤	رواتب ومزايا موظفين
٩٢٨,٠٧٢	١,٣٠٠,٠٠٠	اتصالات
٢١,١٠١,٦٥٠	٢٦,٠٤٩,٠٧٣	

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٢١٥,٠١٧	١٢,٣٥٨,١٣٨	تكاليف قوى عاملة ومنافع موظفين أخرى
١,٣١٩,٣٦٨	١,٩٣٣,٧٧٦	تراخيص واشتراكات وصيانة تقنية معلومات
٢,٤٤٨,٨٤٢	٩٧٤,٥٧٣	أتعاب قانونية ومهنية
٦٤٠,٥٧٠	٨٦٥,٠٨١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)
٢٠١,٦١٧	٨٠٦,٥٨١	مصاريف إيجار
-	٧٣٩,٣٥٢	شطب موجودات غير ملموسة مرتبطة بمشروع غير مستمر (إيضاح ٩)
١,٠١٨,٥٣٣	٦٢١,٤٢٦	التزامات منافع محددة للموظفين (إيضاح ١٤)
٣٩١,٦١١	٥٣٤,٥٠٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠)
٢٥٧,٤٢٢	٣١٦,٤٤٧	منافع عامة واتصالات
٢٤٠,٦٠٣	١٩٠,٧٤٧	ضريبة استقطاع
٩٨٠,٦٣٧	١,٩٣٨,٦٣٩	مصاريف أخرى
<u>١٨,٧١٤,٢٢٠</u>	<u>٢١,٢٧٩,٢٦٥</u>	

٢١ - تكاليف التمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٥٤٠,٦٢٠	تكاليف تمويل على قرض من جهة ذات علاقة (إيضاح ١٢)
٥٩,٣٨٧	٧٥,٦٨٤	تكاليف تمويل على التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٠)
٢٤,٠٢٩	٦٨,٥٨١	أعباء بنكية
<u>٨٣,٤١٦</u>	<u>٦٨٤,٨٨٥</u>	

٢٢ - الإيرادات الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤,٤٢٤,٦٩٩	مكاسب اليوم الأول من القيمة العادلة لقرض (إيضاح ١٢)
٣٩٨,٤٦٢	١,٨٣٣	متنوعة
<u>٣٩٨,٤٦٢</u>	<u>٤,٤٢٦,٥٣٢</u>	

٢٣ - التعهدات والالتزامات المحتملة

لا توجد تعهدات والتزامات رئيسية محتملة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٤ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة على القروض والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى. يتمثل الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. وتتضمن الموجودات المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة على الذمم المدينة التجارية والأرصدة البنكية الناتجة مباشرة من عملياتها.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

توفر الإدارة العليا ضماناً لأعضاء مجلس الإدارة بالمجموعة بأن أنشطة المخاطر المالية للمجموعة تحكمها سياسات وإجراءات مناسبة وأن المخاطر المالية يتم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهدافها بشأن تلك المخاطر. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر، كما هو ملخص أدناه:

(١) مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تشتمل الأدوات المالية التي تأثرت بمخاطر السوق على القروض. لم تكن هناك أي تغييرات في هذه الظروف عن السنة السابقة.

(١) مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالمجموعة (عندما تكون عمليات الشراء أو المصاريف مسجلة بعملة أجنبية).

أثر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. ونظراً لأنه لا توجد هناك أية تقلبات جوهرية بين الدرهم الإماراتي والجنيه المصري، فإن المجموعة غير معرضة لأية مخاطر عملات هامة.

(٢) مخاطر السعر

تمثل مخاطر السعر المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق (باستثناء تلك الناتجة عن مخاطر أسعار العملات / مخاطر أسعار هامش الربح أو مخاطر العملات) سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بأدوات مالية فردية أو الجهة المصدرة لها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار السعر وذلك لأنها لا تقوم بتغطية المخاطر في أسعار السلع وليس لديها أي استثمارات في أدوات حقوق الملكية.

(٣) مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة حيث لا توجد قروض بمعدلات فائدة متغيرة.

٢٤- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف بالتزام ما بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (وبصورة رئيسية الذمم المدينة التجارية، والموجودات المالية المتداولة الأخرى، وأرصدة الجهات ذات العلاقة) ومن أنشطتها التمويلية، بما في ذلك الودائع البنكية.

المدينون التجاريون

تتم إدارة مخاطر الائتمان وفقاً للسياسات والإجراءات الرقابية المحددة من قبل المجموعة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعملاء ويتم وضع حدود للائتمان بشكل فردي وفقاً لهذا التقييم. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة المتعلقة بالعملاء بانتظام.

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة بكل تاريخ تقرير مالي باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمطلوبات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ التقرير المالي عن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصّل عنها في الإيضاح (٦). لا تتم المجموعة بالاحتفاظ بضمانات رهنية لقاء الذمم المدينة.

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة البنكية وفقاً لسياسة المجموعة. يتم استثمار فائض الأموال فقط مع أطراف أخرى معتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف. تتم مراجعة حدود الائتمان المتعلقة بالأطراف الأخرى من قبل الإدارة العليا على أساس سنوي، ويتم تحديثها على مدار السنة. يتم وضع حدود لتقليل تركيزات المخاطر ومن ثم التقليل من وقوع خسارة مالية نتيجة الاخفاق المحتمل للطرف الآخر في السداد.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية للمجموعة كما يلي:

متأخرة السداد ومنخفضة القيمة					
أكثر من ٩٠ يوم	٦١ إلى ٩٠ يوم	٣١ إلى ٦٠ يوم	١ إلى ٣٠ يوم	الحالي	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
					٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	٠,٠٣%	٠,٠٣%	٠,٠٣%	-	٠,٠٢%
-	٦,١١٤,٣٩٩	٤٦,٠١٢	٨٣٥,٤٥٣	٣,٢٨٤,٢٣٧	١٠,٢٨٠,١٠١
-	١,٩١٤	١٤	٢٦٦	-	٢,١٩٤
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	-	-	٩,٣٥%	-	٠,٠٢%
-	-	-	٧,٨٢١	٣,٢٨٤,٧٥٠	٣,٣٩٢,٥٧١
-	-	-	٧٣٢	-	٧٣٢

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية حال استحقاقها. وتتمثل طريقة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة، وذلك بالتأكد، قدر المستطاع، بأن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها خلال الظروف العادية وغير العادية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر تضر بسمعة المجموعة. تقوم المجموعة بصورة منتظمة بمراقبة المخاطر المتعلقة بنقص الأموال.

يتمثل هدف المجموعة في الحفاظ على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام القروض البنكية والقروض من الشركاء.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الإجمالي ريال سعودي	أقل من ١ شهر ريال سعودي	١ إلى ٣ أشهر ريال سعودي	٣ إلى ٦ أشهر ريال سعودي	٦ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة ريال سعودي
قرض من جهة ذات علاقة	٢٦,٣٧٨,٣٠٧	-	-	٦١٢,٢٨٨	٣,١٥٥,٠٢٢	٢٢,٦١٠,٩٩٧
دائنون تجاريون ودائنون آخرون	٧,٣١٣,٣١١	٧,٣١٣,٣١١	-	-	-	-
التزامات عقود إيجار	٤,٥٥٢,٤٦٩	٣٥٦,٧٩٧	١٧٨,٧١٩	٥٢٨,٣٤٨	٧١٠,٦٥١	٢,٧٧٧,٩٥٤
	٣٨,٢٤٤,٠٨٧	٧,٦٧٠,١٠٨	١٧٨,٧١٩	١,١٤٠,٦٣٦	٣,٨٦٥,٦٧٣	٢٥,٣٨٨,٩٥١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الإجمالي ريال سعودي	عند الطلب ريال سعودي	أقل من ١ شهر ريال سعودي	١ إلى ٣ أشهر ريال سعودي	٣ إلى ٦ أشهر ريال سعودي	٦ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة ريال سعودي
دائنون تجاريون ودائنون آخرون	٣٧٨,٤٥٠	-	٣٧٨,٤٥٠	-	-	-	-
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	٣٢,١٧٤,٢٣٠	٣٢,١٧٤,٢٣٠	-	-	-	-	-
التزام عقد إيجار	١,٣٦٠,٩٧٠	-	٣٨,١٤١	١١٤,٤٢٥	١٣١,٠٢٠	٢٧٨,٦٣٤	٧٩٨,٧٥٠
	٣٣,٩١٣,٦٥٠	٣٢,١٧٤,٢٣٠	٤١٦,٥٩١	١١٤,٤٢٥	١٣١,٠٢٠	٢٧٨,٦٣٤	٧٩٨,٧٥٠

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-٢٥ الموجودات المالية

١ يناير ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	
-	٣,٣٩١,٨٣٩	١٠,٢٧٧,٩٠٧	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٢٣٢,١١٧	-	٩,٦٧٤,٥٧٠	مدينون تجاريون
١,٣٨٤,٠٥٣	١,٨٣٥,٧٩٣	٩١,٥٨٠,٩٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
			موجودات غير متداولة أخرى
١,٦١٦,١٧٠	٥,٢٢٧,٦٣٢	٢١,٥٣٣,٤٣٦	
٣,٣٦١,٤٣٦	٢,٤١٣,٦٥١	٣٥,٢٧٨,٤٦٢	أرصدة بنكية ونقدية
٤,٩٧٧,٦٠٦	٧,٦٤١,٢٨٣	٥٦,٨١١,٨٩٨	إجمالي الموجودات المالية

٢-٢٥ المطلوبات المالية

١ يناير ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	الاستحقاق	معدل الفائدة الفعلي	
					المطلوبات المتداولة
١١,٤١٥,٥٨	٣٧٨,٤٥٠	٧,٣١٣,٣١١	أقل من سنة	بدون عمولة	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
٤٢٢,٢٨٧	٢٨٣,٧٠٦	١,٧٣٢,٦٦٤	أقل من سنة	٦,٥% -	التزامات عقود إيجار
-	-	٣,٢٤١,٤٧٤	أقل من سنة	٧%	قرض من جهة ذات علاقة
٣١,٦٥٨,٤٧٤	٣٢,١٧٤,٢٣٠	-	أقل من سنة	بدون فوائد	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٢٣٣,٤٩٦,٣٤	٣٢,٨٣٦,٣٨٦	١٢,٢٨٧,٤٤٩			
					المطلوبات غير المتداولة
١٨٠,٨٣٣	٢٣٠,٠١٧	٢,٣٣٠,٤٧٠		٦,٥% -	التزامات عقود إيجار
-	-	١٩,٢٥٢,٧٥٤		١٠,٥%	قرض من جهة ذات علاقة
١٨٠,٨٣٣	٢٣٠,٠١٧	٢١,٥٨٣,٢٢٤		٧%	

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٥-٣ التغييرات في المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	عقد ايجار جديد ريال سعودي	التدفقات النقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢١ ريال سعودي	
٤,٠٦٣,١٣٤	(١١٨,٩٧٤)	٤,٢١٩,٣٦٢	(٥٥٠,٩٧٧)	٥١٣,٧٢٣	مطلوبات الايجار
٤,٠٦٣,١٣٤	(١١٨,٩٧٤)	٤,٢١٩,٣٦٢	(٥٥٠,٩٧٧)	٥١٣,٧٢٣	اجمالي المطلوبات من الأنشطة التمويلية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	عقد ايجار جديد ريال سعودي	التدفقات النقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٠ ريال سعودي	
٥١٣,٧٢٣	٥٩,٣٨٧	٢٩١,١٥٣	(٤٣٩,٩٣٧)	٦٠٣,١٢٠	مطلوبات الايجار
٥١٣,٧٢٣	٥٩,٣٨٧	٢٩١,١٥٣	(٤٣٩,٩٣٧)	٦٠٣,١٢٠	اجمالي المطلوبات من الأنشطة التمويلية

٢٦- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر والاحتياطي النظامي وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بالشركاء في الشركة الأم.

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في زيادة العائد للمساهم.

تتمثل أهداف المجموعة لإدارة رأس المال في الحفاظ على مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتحقيق العوائد للشركاء والمنافع لحاملي الأسهم الآخرين والحفاظ على هيكل رأسمال مثالي.

وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح إلى الشركاء أو إعادة رأس المال إلى الشركاء أو إصدار حصص جديدة أو بيع الموجودات لتقليل الدين.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦- إدارة رأس المال (تتمة)

لا تخضع المجموعة لأي من متطلبات رأس المال المفروضة خارجياً، وفيما يلي عناصر رأس المال التي تديرها المجموعة:

١ يناير ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	
٤,٦٥٧,٤٢٥	٦,٢٤٦,٤٨١	١٥,٤٥٣,٦٣٤	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
٣١,٦٥٨,٤٧٤	٣٢,١٧٤,٢٣٠	-	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
-	-	٢٢,٤٩٤,٢٢٨	قرض مستحق لجهة ذات علاقة
١١٣,٩٨٥	٣١٠,٠٢٣	١,٤٩٢,٤٦٢	زكاة مستحقة الدفع
٦٠٣,١٢٠	٥١٣,٧٢٣	٤,٠٦٣,١٣٤	التزامات عقود إيجار
١,٤١٤,٧٠٨	٢,٤٠٦,٧٧٠	٢,٧٠٢,٧٢٢	التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٣,٣٦١,٤٣٦)	(٢,٤١٣,٦٥١)	(٣٥,٢٧٨,٤٦٢)	ناقصاً: أرصدة بنكية ونقدية
٣٥,٠٨٦,٢٧٦	٣٩,٢٣٧,٥٧٦	١٠,٩٢٧,٧١٨	
(١٨,٠٦٢,٥٥٥)	(١٧,٥٠٢,٦٩٧)	٤٠,٢٩٤,٣٧٨	حقوق ملكية
١٧,٠٢٣,٧٢١	٢١,٧٣٤,٨٧٩	٥١,٢٢٢,٠٩٦	رأس المال وصافي الدين
%٢٠٦	%١٨١	%٢١	نسبة الرفع المالي

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٧- المعلومات القطاعية

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المنشأة:

- (أ) تنخرط في أنشطة تجارية قد تبيع منها إيرادات وتتكبد مصاريف (بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع المكونات الأخرى في نفس المنشأة).
- (ب) التي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمنشأة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، و
- (ج) التي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة.

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة في قطاعات التشغيل الرئيسية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	
٤٠,٣٦٨,١٥٠	63,313,855	تأميني - السيارات
١,٣٥٣,٢٢٢	٥,٤٩٠,٥٦٨	تأميني - الطبي
٣٢١,١٦٤	١٦,٩٥٧,٢٤٢	تأجير
١,٣٢٦,٢٦٣	١,١٣٧,٢٥١	أول مزاد
٤٣,٣٦٨,٧٩٩	86,898,916	اجمالي الإيرادات
(٢١,١٠١,٦٥٠)	(26,049,073)	اجمالي تكاليف الإيرادات
(٢١,٣٨٥,١٨١)	(٢٤,٠٦٤,٠١٩)	مصاريف
٨٨١,٩٦٨	٣٦,٧٨٥,٨٢٤	الربح القطاعي قبل الزكاة

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٧ - المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	غير مخصصة ريال سعودي	أول مزاد ريال سعودي	تأجير ريال سعودي	تأميني - السيارات ريال سعودي	
٨٦,٥٠٠,٥٥٨	٥٠,٢٥٧,٢٢٩	٢,٦٤٥,١٠٢	٤,٣٤٨,٤٢٣	٢٩,٢٤٩,٨٠٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ اجمالي الموجودات
٤٦,٢٠٦,١٨٠	٤٦,٢٠٦,١٨٠	-	-	-	اجمالي المطلوبات
٢٤,١٤٨,٥٣٠	٨,٨٦٣,٨٣٩	١,٩٤٦,٧٤٧	١,٠٦١,٤٠٧	١٢,٢٧٦,٥٣٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ اجمالي الموجودات
٧٤١,٦٥١,٢٢	٧٤١,٦٥١,٢٢	-	-	-	اجمالي المطلوبات

تم الإفصاح عن تفاصيل القطاعات أعلاه في الايضاح (٩) على القوائم المالية.

تعمل المجموعة فقط في المملكة العربية السعودية حيث يتم الاحتفاظ بغالبية الموجودات التشغيلية. وعليه لم يتم عرض أي معلومات جغرافية.

٢٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الأرصدة البنكية والمدنيين والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين والقرض المستحق لجهة ذات علاقة والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من مستويات قياس القيمة العادلة كما لم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة.

٢٩ - المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

(أ) المعايير الصادرة والسارية خلال السنة

إن المعايير والتفسيرات الصادرة في ٢٠٢١ ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. فيما يلي بيان المعايير والتفسيرات المعدلة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

- إحلال سعر الفائدة المرجعي - المرحلة الثانية: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٩- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

(ب) المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة
في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير المالي.
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد.
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تعتقد الإدارة أن المعايير لن يكون له أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦): الممتلكات والألات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود
في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والألات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات - أي متحصلات بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة. يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والألات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. تعتقد الإدارة أن المعايير لن يكون له أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشتمل هذه الأتعاب فقط على تلك الأتعاب المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

تسري التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ. سوف تطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تف بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير المالي السنوية التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

٢٩- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): الإشارة إلى الإطار المفاهيمي
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠، تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع الأعمال" - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي. تهدف التعديلات إلى استبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة، الصادر في عام ١٩٨٩، بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير جوهرية في متطلباته. أضاف المجلس أيضاً استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل مستقل. في الوقت نفسه، قرر المجلس توضيح الإرشادات الحالية في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ فيما يتعلق بالموجودات المحتملة والتي لن تتأثر باستبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة. تسري التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، ويتم تطبيقها بأثر رجعي.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". يوضح التعديل التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية.

تنطبق التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد هذا التاريخ وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية الفترة. التطبيق المبكر مسموح طالما تم الإفصاح عن هذه الحقيقة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) والمعيار الدولي للتقرير المالي - وقائمة الممارسات (٢)

"إدعاء أحكام الأهمية النسبية"، والذي يقدم فيه توجيهات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية على نحو أكثر نفعاً من خلال استبدال متطلب إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظراً لأن التعديلات التي تم إجراؤها على قائمة الممارسات (٢) تقدم إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف الأهمية النسبية على المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية، فإنه ليس من الضروري تحديد تاريخ سريان لهذه التعديلات. تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر الناتج عن تطبيق هذه التعديلات لغرض تحديد تأثيرها التي ستحدثه على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية للمجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧): العقود المتوقع خسارتها - تكلفة الوفاء بالعقود

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧) لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً. تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة". تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد ما لتقديم البضاعة أو الخدمات على كل من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة مباشرة بأعمال العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية بشكل مباشر بالعقد، ويتم استبعادها، ما لم يتم تحميل تلك التكاليف صراحة على الطرف الآخر بموجب العقد. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ. تتوقع المجموعة أنه لن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة.

٢٩- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - " عقود التأمين "

خلال شهر مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والافصاح. سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عند سريانه محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين، الذي صدر في عام ٢٠٠٥. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكمالها عن طريق:

- التكييف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

يطبق هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تقديم أرقام المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر له إذا ما تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل تاريخ تطبيق المنشأة أولاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

٣٠- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة

كما هو مبين في الإيضاح (٢)، أصدرت المجموعة قوائمها المالية الموحدة النظامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، وفي ١ نوفمبر ٢٠٢٢، قام الشركاء بالشركة بتعيين مستشارين ماليين للطرح العام الأولي. وبناءً على توصيات هيئة السوق المالية، فإن المجموعة مطالبة بإعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تمثل هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أول قوائم مالية قامت المجموعة بإعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وعليه، قامت المجموعة بإعداد قوائم مالية موحدة تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع بيانات فترة المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما هو مبين في أسس الإعداد. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠٢٠، وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. يبين هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي أجرتها المجموعة في تعديل قوائمها المالية المعدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٠.

الإعفاءات المطبقة

تتيح المعايير الدولية للتقرير المالي "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية بالسماح بإعفاءات معينة من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. لم تستفد المجموعة من أي إعفاء متاح عند التطبيق لأول مرة.

التعديلات الهامة في التحول من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية هي كما يلي:

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٠- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة (تتمة)

١-٣٠ تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٠ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية)

الموجودات	إيضاح	المعروض سابقاً طبقاً للمعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ريال سعودي	إعادة قياس ريال سعودي	الرصيد طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ١ يناير ٢٠٢٠ ريال سعودي
الموجودات المتداولة				
أرصدة بنكية ونقدية		٣,٣٦١,٤٣٦	-	٣,٣٦١,٤٣٦
مدينون تجاريون ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى مبلغ مستحق من جهة ذات علاقة	٥-٣٠ (أ)	١,٤٨٥,٧٣٠	(١٠١,٦٧٧)	١,٣٨٤,٠٥٣
إجمالي الموجودات المتداولة		٥,٠٧٩,٢٨٣	(١٠١,٦٧٧)	٤,٩٧٧,٦٠٦
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات ومعدات		١,٥٠٥,٤٥٣	-	١,٥٠٥,٤٥٣
موجودات غير ملموسة		١٣,١٩٧,٣٠٢	-	١٣,١٩٧,٣٠٢
موجودات حق الاستخدام	٥-٣٠ (ب)	-	٧٠٤,٧٩٦	٧٠٤,٧٩٦
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١٤,٧٠٢,٧٥٥	٧٠٤,٧٩٦	١٥,٤٠٧,٥٥١
إجمالي الموجودات		١٩,٧٨٢,٠٣٨	٦٠٣,١١٩	٢٠,٣٨٥,١٥٧
المطلوبات والعجز في حقوق الشركاء				
المطلوبات المتداولة				
دائنون تجاريون ودائنون آخرون		٤,٦٥٧,٤٢٥	-	٤,٦٥٧,٤٢٥
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة		٣١,٦٥٨,٤٧٤	-	٣١,٦٥٨,٤٧٤
زكاة مستحقة الدفع		١١٣,٩٨٥	-	١١٣,٩٨٥
التزام عقد إيجار - متداول	٥-٣٠ (ب)	-	٤٢٢,٢٨٧	٤٢٢,٢٨٧
إجمالي المطلوبات المتداولة		٣٦,٤٢٩,٨٨٤	٤٢٢,٢٨٧	٣٦,٨٥٢,١٧١
المطلوبات غير المتداولة				
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٥-٣٠ (ج)	٤٤٤,٠٢٤	٩٧٠,٦٨٤	١,٤١٤,٧٠٨
التزام عقد إيجار - جزء غير متداول	٥-٣٠ (ب)	-	١٨٠,٨٣٣	١٨٠,٨٣٣
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٤٤٤,٠٢٤	١,١٥١,٥١٧	١,٥٩٥,٥٤١
إجمالي المطلوبات		٣٦,٨٧٣,٩٠٩	١,٥٧٣,٨٠٣	٣٨,٤٤٧,٧١٢
العجز في حقوق الشركاء				
رأس المال		٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٠٠٠,٠٠٠
خسائر متراكمة	٤-٣٠	(٢٠,٠٨٩,٨٩٠)	(٩٧٠,٦٨٤)	(٢١,٠٦٠,٥٧٤)
احتياطي ترجمة عملات أجنبية		(١,٩٨١)	-	(١,٩٨١)
إجمالي العجز في حقوق الشركاء		(١٧,٠٩١,٨٧١)	(٩٧٠,٦٨٤)	(١٨,٠٦٢,٥٥٥)
إجمالي المطلوبات والعجز في حقوق الشركاء		١٩,٧٨٢,٠٣٨	٦٠٣,١١٩	٢٠,٣٨٥,١٥٧

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٠- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة (تتمة)

٣٠-٢ تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١

ديسمبر ٢٠٢٠

المعروض سابقاً طبقاً للمعيار الدولي للنشاطات صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	إعادة قياس ريال سعودي	المعروض سابقاً طبقاً للمعيار الدولي للنشاطات صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
٢,٤١٣,٦٥١	(٩٥٢)	٢,٤١٤,٦٠٣	٥-٣٠ (أ)	الموجودات المتداولة
٥,٢٢٧,٦٣٢	(١٠٧,٦٩١)	٥,٣٣٥,٣٢٣	٥-٣٠ (أ)	أرصدة بنكية ونقدية
٧,٦٤١,٢٨٣	(١٠٨,٦٤٣)	٧,٧٤٩,٩٢٦		مدينون تجاريون ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
				إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٣٤٣,٢٦٠	-	٢,٣٤٣,٢٦٠		الموجودات غير المتداولة
١٣,٥٥٩,٦٤٩	-	١٣,٥٥٩,٦٤٩		ممتلكات ومعدات
٦٠٤,٣٣٨	٦٠٤,٣٣٨	-	٥-٣٠ (ب)	موجودات غير ملموسة
١٦,٥٠٧,٢٤٧	٦٠٤,٣٣٨	١٥,٩٠٢,٩٠٩		موجودات حق الاستخدام
٢٤,١٤٨,٥٣٠	٤٩٥,٦٩٥	٢٣,٦٥٢,٨٣٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				إجمالي الموجودات
٦,٢٤٦,٤٨١	٤٨,٦١٢	٦,١٩٧,٨٦٩	٥-٣٠ (هـ)	المطلوبات والعجز في حقوق الشركاء
٣٢,١٧٤,٢٣٠	-	٣٢,١٧٤,٢٣٠		المطلوبات المتداولة
٣١٠,٠٢٣	-	٣١٠,٠٢٣		دائنون تجاريون ودائنون آخرون
٢٨٣,٧٠٦	٢٨٣,٧٠٦	-	٥-٣٠ (ب)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣٩,٠١٤,٤٤٠	٣٣٢,٣١٨	٣٨,٦٨٢,١٢٢		زكاة مستحقة الدفع
				التزام عقد إيجار - متداول
				إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٤٠٦,٧٧٠	١,٦٧٥,٢٠٢	٧٣١,٥٦٨	٥-٣٠ (ج)	المطلوبات غير المتداولة
٢٣٠,٠١٧	٢٣٠,٠١٧	-	٥-٣٠ (ب)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٦٣٦,٧٨٧	١,٩٠٥,٢١٩	٧٣١,٥٦٨		التزام عقد إيجار - جزء غير متداول
٤١,٦٥١,٢٢٧	٢,٢٣٧,٥٣٧	٣٩,٤١٣,٦٩٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				إجمالي المطلوبات
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٠٠٠,٠٠٠		العجز في حقوق الشركاء
٩١٥,٨١١	١٥,٨١١	٩٠٠,٠٠٠	٥-٣٠ (هـ)	رأس المال
(٢١,٤٠٤,٤٤٠)	(١,٧٤٩,٤٨٠)	١٩,٦٥٤,٩٦٠	٤-٣٠	احتياطي نظامي
				خسائر متراكمة
(١٤,٠٦٨)	(٨,١٧٢)	(٥,٨٩٦)	٥-٣٠ (هـ)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(١٧,٥٠٢,٦٩٧)	(١,٧٤١,٨٤١)	(١٥,٧٦٠,٨٥٦)		إجمالي العجز في حقوق الشركاء
٢٤,١٤٨,٥٣٠	٤٩٥,٦٩٦	٢٣,٦٥٢,٨٣٤		إجمالي المطلوبات والعجز في حقوق الشركاء

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٠- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة (تتمة)

٣-٣٠ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المعروضة سابقاً طبقاً للمعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية	إعادة قياس / إعادة تصنيف ريال سعودي	الرصيد طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	إيضاح
٥٩,٩٩٣,٦٦٦	(١٦,٦٢٤,٨٦٧)	٤٣,٣٦٨,٧٩٩	٥-٣٠ (د) إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
(٣٧,٧٢٦,٥١٧)	١٦,٦٢٤,٨٦٧	(٢١,١٠١,٦٥٠)	٥-٣٠ (د) تكلفة مباشرة
٢٢,٢٦٧,١٤٩	-	٢٢,٢٦٧,١٤٩	إجمالي الربح
(١٨,٠٧٤,٨٢٩)	(٦٣٩,٣٩١)	(١٨,٧١٤,٢٢٠)	٥-٣٠ (أ، ب، ج) مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٩٨٦,٠٠٧)	-	(٢,٩٨٦,٠٠٧)	مصاريف تسويق
١,٢٠٦,٣١٣	(٦٣٩,٣٩١)	٥٦٦,٩٢٢	الدخل من العمليات
-	(٨٣,٤١٦)	(٨٣,٤١٦)	٥-٣٠ (ب) أعباء مالية
٣٩٨,٤٦٢	-	٣٩٨,٤٦٢	إيرادات أخرى
١,٦٠٤,٧٧٥	(٧٢٢,٨٠٧)	٨٨١,٩٦٨	الربح قبل الزكاة
(٣١٠,٠٢٣)	-	(٣١٠,٠٢٣)	الزكاة
١,٢٩٤,٧٥٢	(٧٢٢,٨٠٧)	٥٧١,٩٤٥	صافي ربح السنة
(٣,٩١٥)	(٨,١٧٢)	(١٢,٠٨٧)	٥-٣٠ (هـ) الخسارة الشاملة الأخرى
١,٢٩٠,٨٣٧	(٧٣٠,٩٧٩)	٥٥٩,٨٥٨	إجمالي الدخل الشامل

٣٠-٤ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على إجمالي العجز في حقوق الشركاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٠ ريال سعودي	إيضاح
(٢١,٠٦٠,٥٧٤)	(٢٠,٠٨٩,٨٩٠)	إجمالي العجز في حقوق الشركاء طبقاً للمعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية
١,٢٩٤,٧٥٢	-	إجمالي الدخل الشامل، كما عرض قبل التحول مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) تعديل التزامات المنافع المحددة للموظفين - معيار المحاسبة الدولي (١٩) تطبيق الايجار - المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)
(١,٦٨١)	(٩٧٠,٦٨٤)	٥-٣٠ (أ) ٥-٣٠ (ج) ٥-٣٠ (ب)
(٧٠٤,٤٩١)	-	إجمالي العجز في حقوق الشركاء طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية
(٢٠,٤٨٨,٦٢٩)	(٢١,٠٦٠,٥٧٤)	

تسوية قائمة الدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

لا يوجد تأثير كبير للتحول من المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية على قائمة التدفقات النقدية.

٣٠- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة (تتمة)

٥-٣٠ فهرس الملاحظات الخاصة بإعادة القياس

أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يستند انخفاض قيمة الموجودات المالية إلى نموذج خسارة الائتمان المتوقعة حيث يتم الاعتراف بخسائر الائتمان قبل وقوع حدث ائتماني، كما كان الحال في إطار نموذج الخسارة المتكبدة. يتطلب نموذج انخفاض القيمة الجديد معلومات استشرافية وفي الوقت المناسب نتيج انعكاساً أكثر دقة لمخاطر الائتمان الكامنة في التعرضات.

ب) المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"، وبناءً عليه اعترفت بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار.

ج) التقييم الاكتواري لمنافع نهاية الخدمة للموظفين

طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب احتساب التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام التقييم الاكتواري. قامت المجموعة سابقاً باحتساب هذه الالتزامات وفقاً للأنظمة المحلية في المملكة العربية السعودية بتاريخ التقرير المالي دون مراعاة فترات الخدمة المستقبلية المتوقعة للموظفين والزيادات في الرواتب ومعدلات الخصم.

د) المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). وبناءً تقييم الإدارة لترتيبات إيرادات مزادات السيارات وفيما إذا كانت المجموعة تعمل كأصيل أو كوكيل بموجب تلك الترتيبات، خلصت الإدارة إلى أن المجموعة تعمل كوكيل لتلك الترتيبات.

هـ) تعديلات أخرى

نتيجة للتحويل من المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، تم تعديل بعض المبالغ المقرر عنها سابقاً مما أدى إلى تغيير في أرصدة الاحتياطي النظامي واحتياطي ترجمة العملات الأجنبية.

٣١- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير المالي

لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم تغيير الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة.

بخلاف ما هو مذكور أعلاه، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ التقرير المالي وقبل إصدار هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٢- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٣ (الموافق ٩ ذو الحجة ١٤٤٤هـ).