

شركة تام التتموية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صفحة

٤ - ١

٥

٦

٧

٨

٤٥-٩

المحتويات

تقرير مراجع الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي الموحدة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box ٩٢٨٧٦
Riyadh ١١٦٦٣
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة شركاء شركة تام التنمية (شركة مساهمة مقفلة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة تام التنمية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة شركاء شركة تام التنمية (شركة مساهمة مقفلة) (بتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (بتبع)	
إثبات الإيراد	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء.</p> <p>بلغت إيرادات المجموعة ١٤٧,٠٧٣,٤٨٣ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٨٩,٨٤٤,٥٤٦ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م).</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، يتم اثبات الإيرادات عند تقديم خدمات الاستشارات للزبائن.</p> <p>ونظراً لجوهرية قيمة إيرادات الخدمات المسجلة وكذلك المخاطر المتأصلة في عملية إثبات الإيرادات. تم اعتبار اثبات إيرادات خدمات الاستشارات كأمر مراجعة رئيسي.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بالإعتراف بالإيرادات وكذلك مدى الإلتزام بمتطلبات المعايير المحاسبية المرتبطة بها. ● إختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش. ● على أساس العينة قمنا بتقييم مدى ملائمة نسبة إكمال العقود عن طريق إعادة احتساب نسبة الإنجاز، وذلك بالرجوع الى التكاليف المتكبدة حتى تاريخه مقارنة بالتكلفة الإجمالية المقدرة، حيث يتم الوفاء بالتزام الأداء بمرور الوقت للتحقق من أرصدة الإيرادات، موجودات أو التزامات العقود، الذم المدينة التجارية. ● على أساس العينة قمنا بتقييم دقة توقعات المجموعة المتعلقة بتقدير تكلفة إكمال العقود والتي ترتبط بشكل أساسي بتحديد نسبة الإنجاز، مع الأخذ بعين الإعتبار التغير في الظروف ذات الصلة بين الحدث وتاريخ القياس والذي قد يؤثر على ملائمة أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها في هذا الشأن. ● على أساس العينة قمنا بفحص معاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتنا الصحيحة. ● تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بتقدير تكلفة إنجاز العقود في القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة شركاء شركة تام التنمية (شركة مساهمة مقفلة) (بتبع)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

لسادة شركاء شركة تام التنموية (شركة مساهمة مقفلة) (بتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (بتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة تام التنموية والشركة التابعة لها ("المجموعة") شركة مساهمة مقفلة.

لقد التزمنا بالاستقلالية والمتطلبات الأخلاقية الأخرى لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والتي تأسست على المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



هاني بن حمزة بن أحمد بديري
رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ١٣ ابريل ٢٠٢٣ م
الموافق: ٢٢ رمضان ١٤٤٤ هـ

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
٦٣٧,٧٢٠	١,٧٠٠,٩١٤	(٥)
٣,٨٢٩,٠٥٩	٤,٢٧٣,٣٤١	(٦)
١١٢,٦١٥	١,٣٧٣,٠١٤	(٧)
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٨)
٤,٥٧٩,٣٩٤	١٢,٣٤٧,٢٦٩	
		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
١٥,٤٧٩,٠٣٥	١٦,٩٥١,٢٠٧	(٩)
١٩,٦١٦,٠٩٨	١٤,٤٩٠,٩٤٢	(١٠)
٦,٢٣٩,٩٥٥	٢٧,٢٠١,٤٨٣	(١١)
٣٨,١٩٠,١٢٠	٦١,٣٨٧,٨٤٥	(١٢)
٧٩,٥٢٥,٢٠٨	١٢٠,٠٣١,٤٧٧	
٨٤,١٠٤,٦٠٢	١٣٢,٣٧٨,٧٤٦	
		إجمالي الموجودات المتداولة
		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٣٦,٥٩٩,٩٧٠	٣٦,٥٩٩,٩٧٠	(١٣)
٣,٤٨٠,٦٧٥	٦,٣٢٠,٢٣٨	(١٤)
-	٣,٠٧٨,٠٠٠	(١٥)
٤,٧٥٧,٥١٢	٢٥,٦٢٢,٨١٦	
٤٤,٨٣٨,١٥٧	٧١,٦٢١,٠٢٤	
		إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
		مطلوبات غير متداولة
٣,٦٣٤,٩٤٢	٤,١٨٨,٥٨٥	(١٧)
٣,٦٣٤,٩٤٢	٤,١٨٨,٥٨٥	
		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		مطلوبات متداولة
٢٢,٢٧٣,٣١٦	٢٦,١٤٨,٩٩٠	(١٨)
٧,٧٤٦,٠٥٥	٢٤,٥٧٣,١٨٥	(١٩)
٤,٢٤٢,٤٦٥	٢,٨٤٨,٦٤٣	(٢٠)
٥٧,٩١٩	٩٠٦,٦٦١	(٧)
١,٣١١,٧٤٨	٢,٠٩١,٦٥٨	(٢٢)
٣٥,٦٣١,٥٠٣	٥٦,٥٦٩,١٣٧	
٣٩,٢٦٦,٤٤٥	٦٠,٧٥٧,٧٢٢	
٨٤,١٠٤,٦٠٢	١٣٢,٣٧٨,٧٤٦	
		إجمالي المطلوبات المتداولة
		إجمالي المطلوبات
		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	إيضاح	
٨٩,٨٤٤,٥٤٦	١٤٧,٠٧٣,٤٨٣	(٢٣)	الإيرادات
(٥٤,٤٠٩,٠٣٢)	(٩٢,٢٤٩,٠٧٤)	(٢٤)	تكلفة الإيرادات
٣٥,٤٣٥,٥١٤	٥٤,٨٢٤,٤٠٩		إجمالي الربح
(١٧,٨٧٦,٠٠٢)	(٢٤,٨٧٨,٠٣٣)	(٢٥)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٢٦,٧١٨	١٤١,٥١٦	(٩)	استرداد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - ذمم مدينة تجارية
-	(٣٦,٨٤٤)	(١١)	مصروف مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - موجودات عقود
١٤٨,٤٧٥	١٠٣,٨١٩	(٢٦)	إيرادات أخرى
(٣٥,٤٦١)	-		شطب رصيد موجودات عقود
١٧,٨٩٩,٢٤٤	٣٠,١٥٤,٨٦٧		الربح التشغيلي
(٦٥,٣٩٣)	(١٣٥,٢٧٣)		تكاليف تمويلية
١٧,٨٣٣,٨٥١	٣٠,٠١٩,٥٩٤		الربح قبل الزكاة
(١,٣١٧,١٤٩)	(٢,٠٩١,٦٥٨)	(٢٢)	مصروف الزكاة
١٦,٥١٦,٧٠٢	٢٧,٩٢٧,٩٣٦		صافي الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(٣٨٩,٠٧٥)	٤٦٧,٦٩٤	(١٧)	إعادة قياس التزامات منافع للموظفين
(٣٨٩,٠٧٥)	٤٦٧,٦٩٤		إجمالي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)
١٦,١٢٧,٦٢٧	٢٨,٣٩٥,٦٣٠		إجمالي الدخل الشامل
			ربحية السهم:
٣,٦٥٩,٩٩٧	٣,٦٥٩,٩٩٧		المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٤,٥١	٧,٦٣	(٢٨)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة تام التنمية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	احتياطي آخر	رأس مال إضافي	رأس المال	إيضاح
٢٩,٦٣٥,١٨٩	٢١,٦٨٨,٦٩٠	١,٨٢٩,٩٩٩	-	١٦,٥٠٥	٦,٠٩٩,٩٩٥	
١٦,٥١٦,٧٠٢	١٦,٥١٦,٧٠٢	-	-	-	-	
(٣٨٩,٠٧٥)	(٣٨٩,٠٧٥)	-	-	-	-	
١٦,١٢٧,٦٢٧	١٦,١٢٧,٦٢٧	-	-	-	-	
(٩٠٨,١٥٩)	(٩٠٨,١٥٩)	-	-	-	-	(١٦)
-	(١,٦٥٠,٦٧٦)	١,٦٥٠,٦٧٦	-	-	-	(١٤)
-	(٣٠,٤٩٩,٩٧٠)	-	-	-	٣٠,٤٩٩,٩٧٠	(١٣)
-	-	-	-	(٥)	٥	(١٣)
(١٦,٥٠٠)	-	-	-	(١٦,٥٠٠)	-	
٤٤,٨٣٨,١٥٧	٤,٧٥٧,٥١٢	٣,٤٨٠,٦٧٥	-	-	٣٦,٥٩٩,٩٧٠	
٤٤,٨٣٨,١٥٧	٤,٧٥٧,٥١٢	٣,٤٨٠,٦٧٥	-	-	٣٦,٥٩٩,٩٧٠	
٢٧,٩٢٧,٩٣٦	٢٧,٩٢٧,٩٣٦	-	-	-	-	
٤٦٧,٦٩٤	٤٦٧,٦٩٤	-	-	-	-	
٢٨,٣٩٥,٦٣٠	٢٨,٣٩٥,٦٣٠	-	-	-	-	(١٦)
(١,٦١٢,٧٦٣)	(١,٦١٢,٧٦٣)	-	-	-	-	(١٥)
-	(٣,٠٧٨,٠٠٠)	-	٣,٠٧٨,٠٠٠	-	-	(١٤)
-	(٢,٨٣٩,٥٦٣)	٢,٨٣٩,٥٦٣	-	-	-	
٧١,٢٢١,٠٢٤	٢٥,٦٢٢,٨١٦	٦,٣٢٠,٢٣٨	٣,٠٧٨,٠٠٠	-	٣٦,٥٩٩,٩٧٠	
٤٤,٨٣٨,١٥٧	٤,٧٥٧,٥١٢	٣,٤٨٠,٦٧٥	-	-	٣٦,٥٩٩,٩٧٠	
٢٧,٩٢٧,٩٣٦	٢٧,٩٢٧,٩٣٦	-	-	-	-	
٤٦٧,٦٩٤	٤٦٧,٦٩٤	-	-	-	-	
٢٨,٣٩٥,٦٣٠	٢٨,٣٩٥,٦٣٠	-	-	-	-	(١٦)
(١,٦١٢,٧٦٣)	(١,٦١٢,٧٦٣)	-	-	-	-	(١٥)
-	(٣,٠٧٨,٠٠٠)	-	٣,٠٧٨,٠٠٠	-	-	(١٤)
-	(٢,٨٣٩,٥٦٣)	٢,٨٣٩,٥٦٣	-	-	-	
٧١,٢٢١,٠٢٤	٢٥,٦٢٢,٨١٦	٦,٣٢٠,٢٣٨	٣,٠٧٨,٠٠٠	-	٣٦,٥٩٩,٩٧٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ايضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١٧,٨٣٣,٨٥١	٣٠,٠١٩,٥٩٤	الربح قبل الزكاة
		تعديلات لنبود غير نقدية:
٤٤٠,٧٤١	٢٨٧,١٩٣	(٥) استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
١,٦٣٧,٩٩٦	١,٨١٦,١٧٨	(٦) إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٢٦,٧١٨)	(١٤١,٥١٦)	(٩) استرداد خسائر ائتمانية متوقعة - ذمم مدينة تجارية
-	٣٦,٨٤٤	(١١) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - موجودات العقود
٨٩٣,٤٤٩	١,٣٧١,٤٣١	(١٧) مخصص التزامات منافع الموظفين
٣٥,٤٦١	-	شطب رصيد موجودات عقود
٢٧٣,٩٩٦	٥٦٤,٧٠٦	(٧) استهلاك حق استخدام الموجودات
٦٠,٣٥٩	١٠١,١٥٤	(١٧) تكاليف التمويل عن التزامات منافع الموظفين
٥,٠٣٤	٣٤,١١٩	(٧) تكاليف التمويل عن التزامات عقود الإيجار
٢٠,٩٥٤,١٦٩	٣٤,٠٨٩,٧٠٣	
		التغيير في المطلوبات والموجودات التشغيلية:
٣,٧٤٩,٦٦٨	(١,٣٣٠,٦٥٦)	(٩) ذمم مدينة تجارية
(١٦,٢٨٧,٤٤٧)	٥,١٢٥,١٥٦	(١٠) موجودات متداولة أخرى
(٥,٨٠٥,١٦١)	(٢٠,٩٩٨,٣٧٢)	(١١) موجودات العقود
١٦,٥٠٩,٤٨٠	٣,٨٧٥,٦٧٤	(١٨) ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٢,٩٥٥,٤٨٠	١٦,٨٢٧,١٣٠	(١٩) مطلوبات العقود
(٣٤٠,٠١٨)	(٤٥١,٢٤٨)	(١٧) منافع الموظفين المدفوعة
(٧٦٨,٤٦١)	(١,٣١١,٧٤٨)	(٢٢) الزكاة المدفوعة
٢٠,٩٦٧,٧١٠	٣٥,٨٢٥,٦٣٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٣٦,٦٣٤)	(١,٣٥٠,٣٨٧)	(٥) مدفوع لشراء ممتلكات والآت ومعدات
(٢٠٩,٥٥٢)	(٢,٢٦٠,٤٦٠)	(٦) مدفوع لإضافة موجودات غير ملموسة
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٨) ودائع بنكية
(٤٤٦,١٨٦)	(٨,٦١٠,٨٤٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤,٢٤٢,٤٦٥	(١,٣٩٣,٨٢٢)	(٢٠) تسهيلات ائتمانية، بالصافي
(١٦,٥٠٠)	-	مدفوعات لشريك من رأس مال إضافي
(٩٠٨,١٥٩)	(١,٦١٢,٧٦٣)	(١٦) توزيعات أرباح مدفوعة
(١١٧,٦٠٠)	(١,٠١٠,٤٨٢)	(٧) المدفوع من التزامات عقود الإيجار
٣,٢٠٠,٢٠٦	(٤,٠١٧,٠٦٧)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٣,٧٢١,٧٣٠	٢٣,١٩٧,٧٢٥	صافي التغيير في النقد وما في حكمه
١٤,٤٦٨,٣٩٠	٣٨,١٩٠,١٢٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٨,١٩٠,١٢٠	٦١,٣٨٧,٨٤٥	(١٢) النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
-	٣,٠٧٨,٠٠٠	(١٥) المحول إلى احتياطي آخر
١,٦٥٠,٦٧٦	٢,٨٣٩,٥٦٣	المحول إلى احتياطي نظامي
٣٨٩,٠٧٥	(٤٦٧,٦٩٤)	(١٧) (مكاسب) / خسائر اكتوارية من إعادة قياس التزام منافع الموظفين
-	(١,٨٢٥,١٠٥)	(٧) حق استخدام موجودات
٣٠,٤٩٩,٩٧٥	-	(١٣) زيادة رأس المال

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١. معلومات عن الشركة

شركة تام التنموية (شركة مساهمة سعودية مقلقة) ("الشركة" أو "الشركة الأم") تم تأسيسها بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٢٥٥٧٦ بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ م الموافق ٢ جمادى الأولى ١٤٣٣ هـ بمدينة جدة وتم تحويل المقر الرئيسي للشركة من مدينة جدة إلى مدينة الرياض سجل تجاري رقم ١٠١٠٥٢٤٠٠٠ الصادر بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٩ م الموافق ٧ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ بمدينة الرياض.

بناءً على اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢١ م الموافق ١٦ رمضان ١٤٤٢ هـ قرر تغيير الشكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقلقة، وقد تم تعديل السجل التجاري للشركة لتصبح شركة مساهمة مقلقة بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢١ م الموافق ٥ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ.

حصلت الشركة الأم على الموافقة بتسجيل أسهمها وطرح (٥٨٥,٦٠٠) سهماً تمثل (١٦٪) من أسهمها في السوق الموازية "نمو" بناءً على قرار مجلس هيئة سوق المال بتاريخ ٢٨/١٢/٢٠٢٢ م الموافق ٦/٠٤/١٤٤٤ هـ وتعتبر موافقة الهيئة على الطلب نافذة لفترة (٦) أشهر من تاريخ قرار مجلس الهيئة، وتعد الموافقة ملغاة في حال عدم اكتمال طرح وإدراج أسهم الشركة خلال هذه الفترة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم في نشاط الدعاية والإعلان، العلاقات العامة والاتصال، أنشطة حاضنات ومسرات الأعمال، خدمات التسويق للغير وأبحاث السوق واستطلاعات الرأي وتقديم خدمات الاستشارات الإدارية العليا، بالتراخيص التالية:

نوع الترخيص	رقم الترخيص	بداية فترة الترخيص	نهاية فترة الترخيص
إعلامي	٧٥٨٤١	١٢ أبريل ٢٠٢١ م	١٠ مارس ٢٠٢٤ م
علاقات عامة واتصال	٨٠٥٣١	٢٠ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٧ نوفمبر ٢٠٢٤ م
		الموافق ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ	الموافق ٢٩ شعبان ١٤٤٢ هـ
		الموافق ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ	الموافق ٢٩ شعبان ١٤٤٥ هـ
		الموافق ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ	الموافق ١٧ نوفمبر ٢٠٢٤ م
		الموافق ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ	الموافق ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ

يوجد للشركة الأم الفروع التالية وتضمنت القوائم المالية الموحدة نتائج تلك الفروع:

المدينة	رقم السجل	تاريخ الإصدار
جدة	٤٠٣٠٢٢٥٥٧٦	١٤ أبريل ٢٠١٤ م الموافق ٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٣ هـ
الدمام	٢٠٥٠١٠٦٢٢٣	١٣ فبراير ٢٠١٩ م الموافق ٧ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في العنوان التالي:

مدينة الرياض- حي المحمدية - طريق الملك فهد - رقم المبني ٨٤٢٨ - الرمز البريدي ١٢٣٦٣ - الرقم الفرعي ٤٢٥٠ المملكة العربية السعودية.

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم أو الشركة التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة").

تمتلك الشركة الأم ١٠٠٪ من أسهم شركة خبراء المجتمع المحدودة وهي شركة ذات مسؤولية محدودة (شركة شخص واحد) ("الشركة التابعة") مسجلة بموجب سجل تجاري أصدر في مدينة جدة، وتم تحويل المقر الرئيسي للشركة من مدينة جدة إلى مدينة الرياض بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٢١ م الموافق ١٤ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ:

المدينة	رقم السجل	تاريخ الإصدار
الرياض	١٠١٠٧٤٩٣٩٩	٠٤ أكتوبر ٢٠٢١ م الموافق ٢٧ صفر ١٤٤٣ هـ
جدة	٤٠٣٠٥٩٣٠٧٥	٢١ أغسطس ٢٠١٧ م الموافق ٢٩ نوالقعدة ١٤٣٨ هـ
الرياض	١٠١٠٧٦٩٤٣٨	٠٢ يناير ٢٠٢٢ م الموافق ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة التابعة في تصدير وتعهيدات التجارية وخدمات التسويق للغير وخدمات استشارية والتسويق الإلكتروني وأبحاث السوق واستطلاعات الرأي.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس التوحيد

تم توحيد الشركة التابعة، اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة ولحين زوال مثل هذه السيطرة. وتتوفر السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة للحصول على منافع من أنشطتها. تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس القوائم المالية للشركة الأم وشركتها التابعة شركة خبراء المجتمع وتمتلك الشركة الأم ١٠٠٪ (٢٠٢١م: ١٠٠٪) من أسهم الشركة التابعة.

٣-٢ المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة بالإضافة إلى أي إيرادات ومصروفات غير محققة وتدفقات نقدية متعلقة بالمعاملات ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار بقدر حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة، ولكن إلى حد عدم وجود دليل على انخفاض القيمة.

٤-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مفهوم الاستمرارية، باستثناء قياس التزامات منافع الموظفين التي يتم قياسها بالقيمة الحالية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. إن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية تقارب بصورة معقولة قيمتها العادلة.

٥-٢ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٦-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المصرح عنها، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها للسنة التي أعدت عنها القوائم المالية. وبالرغم من إعداد هذه الافتراضات والتقديرات وفقاً لأفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. تتم مراجعة الافتراضات والتقديرات بصورة مستمرة ويتم إثبات التقديرات المعدلة في الفترة التي يتم بها تعديل تلك التقديرات والفترات المستقبلية التي تتأثر بذلك.

الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية والتي كان لها الأثر الجوهرية الأكبر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية وهي مطمئنة إلى أنها تملك الموارد الكافية لاستمرار نشاطها في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٦-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمتأجر
تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته. لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، في استئجار الموجودات لفترات إضافية. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان هناك احتمال مؤكد معقول لممارسة خيار التجديد. وهذا يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً للتجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل تغيير في استراتيجية العمل). قامت المجموعة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار بسبب أهمية الموجودات المستأجرة لعملياتها.

التقديرات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والصادر الأخرى الجوهرية للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ إعداد القوائم المالية والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترات المالية اللاحقة موضحة أدناه. أقامت المجموعة افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوافرة في تاريخ إعداد القوائم المالية. مع ذلك، قد يحدث تغيير في الظروف والافتراضات الحالية والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. إن مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عند وقوعها.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية
تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند مصفوفة المخصص في الأساس إلى معدلات التعثر في السداد التي تم ملاحظتها سابقاً للشركة. تقوم المجموعة بتقويم المصفوفة لضبط تجربة الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات المستقبلية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف التي تم ملاحظتها، ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية. إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. يعتبر مبلغ الخسارة الائتمانية المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة لتخلف العميل في المستقبل عن السداد. يفصح الإيضاح ٩ عن معلومات عن الخسارة الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية للشركة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها وآلاتها ومعداتها لاحتساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التالف. تعتقد الإدارة أن القيم المتبقية قد لا يكون لها تأثيراً جوهرياً على تكلفة الاستهلاك والقيمة الدفترية للموجودات. وبناءً عليه، يتم افتراض القيمة المتبقية بصفر. تعتقد الإدارة أيضاً أن استهلاك القسط الثابت يعكس نموذج استهلاك المنافع الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك في المستقبل متى ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية تختلف عن التقديرات السابقة.

العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد لاحتساب الإطفاء. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو أي تقادم تقني. تعتقد الإدارة أن إطفاء القسط الثابت يعكس نموذج استهلاك المنافع الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة سنوياً ويتم تعديل تكلفة الإطفاء المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي يختلف عن التقديرات السابقة.

التزام المنافع المحددة

تحدد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين ومنافع ما بعد انتهاء الخدمة الأخرى وفق عمليات تقويم إكتوارية. يتضمن التقويم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٦-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

تكلفة إنجاز المشاريع

كجزء من تطبيق طريقة نسبة الانجاز على محاسبة العقود، يتم تقدير تكلفة إنجاز المشاريع. وتتضمن هذه التقديرات (من بين بنود اخرى) تكلفة المشروع والتي يتم تقديرها من إدارة المجموعة وذلك وفقاً لمتطلبات المشروع. تتم مراجعة هذه التقديرات على فترات منتظمة. أية تغييرات لاحقة في التكلفة المقدرة للإنجاز قد تؤثر على نتائج الفترات اللاحقة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي مؤشر على ذلك، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة أيهما أعلى. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار.

إذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للأصل بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته الممكن تحصيلها. يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة المذكورة أدناه على كافة الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يرد خلاف ذلك.

- أسس توحيد القوائم المالية

الشركات التابعة

الشركة التابعة هي المنشأة التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العائدات من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة جميع ما يلي:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة على توجيه أنشطة الشركة المستثمر فيها)؛
- التعرض أو يكون لديها الحقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن أحقية التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الاخرى. و
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح أو الخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركة المجموعة. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركة التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة لشركة تام التنموية وشركتها التابعة شركة خبراء المجتمع وتمتلك الشركة الأم ١٠٠٪ من أسهم الشركة التابعة

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

- تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة / غير متداولة.

تصنف الموجودات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف المجموعة كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تصنف المطلوبات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات إلى كمطلوبات غير متداولة.

- الممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات ومعدات بالتكلفة ناقصاً بالإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات ومعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الآلات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم المجموعة بإستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات ومعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الخر عند تكبدها.

يتم احتساب الإستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للممتلكات والآلات ومعدات كالتالي:

نسب الإهلاك	ممتلكات وآلات ومعدات
٪١٠	الأثاث والتراكيبات
٪٢٥	أدوات ومعدات
٪٢٥	أجهزة الحاسب
٪٢٠ او مدة العقد ابهما اقل	تجديدات مكتبية

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات ومعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة التي يتم التوقف عن الإثبات فيها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

- الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة، تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها في عملية تجميع منشآت القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً إطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتحمل المصاريف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة التي تكبدت 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 على الأقل في نهاية فترة إعداد كل قوائم مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة إستنفاد 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 محدد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كمصرف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم إختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود إنخفاض في قيمتها وذلك لوحدتها أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم مراجعة تقويم العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي غير المحدد لا يزال هناك ما يويده، وإلا يتم التغيير من "عمر غير محدد" إلى "عمر محدد" على أساس مستقبلي.

- تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي منحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل.

- تتكون الموجودات غير الملموسة من مواقع إلكترونية وتطبيقات إلكترونية التي يتم إطفائها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر بخمس سنوات.

- يحمل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع التكاليف على الموجودات المعنية. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصول غير الملموسة كالتالي:

نسب الإطفاء

٢٠-٣٣%

٢٥%

الموجودات غير الملموسة

التطبيقات الإلكترونية

الموقع الإلكتروني

- أصول غير ملموسة تحت الإنشاء

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت ولا يتم إطفائها. يبدأ إطفاء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها والتي يتم تحويلها عندئذٍ إلى الموجودات غير الملموسة.

إن النفقات التي تتضمن تكاليف التمويل التي تنفق على القروض من أجل تمويل إنشاء أصل مؤهل على النحو المشار إليه، إن وجد والتي ترتبط بموجودات محددة يتم تكديدها خلال فترة تركيب وإنشاء الموجودات المؤهلة يتم رسملتها خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له. ويتم تحويل البنود إلى الموجودات التشغيلية عندما وكلما كانت الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

- عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بإثبات أصل "حق الاستخدام" والتزام عقد الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس أصل "حق الاستخدام" بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي للالتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية تم تكديدها وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو إستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يوجد عليه، مخصصاً منه أي حوافز عقد إيجار.

يتم لاحقاً إستهلاك أصل "حق الاستخدام" باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الاستخدام" أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أبكر. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات "حق الاستخدام" على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والآلات ومعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل "حق الاستخدام" بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديله لإجراء بعض عمليات إعادة قياس التزام عقد الإيجار.

يتم مبدئياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي. وعادة ما تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها كمعدل الخصم.

تتكون دفعات عقد الإيجار المدرجة عند قياس التزام عقد الإيجار مما يلي:

- الدفعات الثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها)؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد الإيجار؛
- المبالغ المتوقعة أن تكون مستحقة الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار، ودفعات عقد الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة خيار التمديد، ودفعات غرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بصورة معقولة من عدم قيامها بالإنهاء المبكر.

يتم قياس التزام عقد الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغييراً في دفعات عقد الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، أو إذا كان هناك تغييراً في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت المجموعة تقييمها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

عندما يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لأصل "حق الاستخدام" أو تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل "حق الاستخدام" إلى الصفر.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

- عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

إختارت المجموعة عدم إثبات موجودات "حق الاستخدام" والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. تقوم المجموعة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصرفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

- الأدوات المالية

الموجودات المالية

الإثبات والقياس الأولي

يتم القياس الأولي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية دون عنصر تمويل جوهري والذي يتم قياسه ميدانياً بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة مضافاً إليه تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناؤه أو إصداره.

التصنيف والقياس اللاحق

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، عند الإثبات الأولي، يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات أدوات الدين - أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية - أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستند تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بشكل عام استناداً إلى نموذج الأعمال الذي بموجبه تتم إدارة الموجودات المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية. لا يتم فصل المشتقات المتضمنة في التعاقدات التي تكون فيها الموجودات المالية هي الأساس ضمن نطاق المعيار. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم كامل الأداة المختلطة بغرض تصنيفها.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشرطان التاليان ولم يتم اعتبارها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يحتفظ بالموجودات ضمن نموذج أعمال هدفه تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المالية (استثمارات أدوات الدين) بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى كلا الشرطين أدناه، ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يحتفظ بالموجودات ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

- الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (يتبع)

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات

القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا أدى ذلك إلى تقليل أو عدم وجود أي إنخفاض جوهري في احتمالات المحاسبة التي قد تنشأ بطريقة أخرى.

تنطبق السياسة المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح ضمن قائمة الربح أو الخسارة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ليس لدى المجموعة أي من هذه الموجودات.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستعمال طريقة الفائدة الفعلية. تنخفض القيمة المطفأة بخسائر إنخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة من إلغاء إثبات الاستثمار في قائمة الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الصافية الأخرى في الدخل الشامل الآخر عند إلغاء الإثبات فإن الأرباح والخسائر المترجمة في الدخل الشامل الآخر يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ليس لدى المجموعة أي من هذه الموجودات.	الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات الدين)
تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة من إلغاء أو إثبات الاستثمار في حقوق الملكية ولا يجوز إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ليس لدى المجموعة أي من هذه الموجودات.	الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات حقوق ملكية)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

- الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (يتبع)

التوقف عن الإثبات

تتوقف المجموعة عن إثبات الموجودات المالية بشكل أساسي (أو عند الاقتضاء جزء من الأصل المالي أو جزء من الأصول المالية المماثلة) عند:

- انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية؛ أو
 - قيام المجموعة بنحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومكافآت ملكية الموجودات المالية أو التي لا تقوم المجموعة من خلالها بالتحويل الجوهري؛ أو
 - الإبقاء على جميع مخاطر ومكافآت الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.
- تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغاءها أو انتهائها. كما تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة.
- وعند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المالي المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة) يتم إثباته ضمن قائمة الدخل.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي حالي ملزم لدى المجموعة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما تعترزم المجموعة تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "الخسارة المحتملة" الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. ينطبق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن لا ينطبق هذا النموذج على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، يتم إثبات الخسائر الائتمانية في مرحلة مبكرة مقارنة بإثبات هذه الخسائر وفق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

- الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (يتبع)

تتمثل الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة في الذمم التجارية المدينة والموجودات المالية الاخرى المشار اليها اعلاه:- حسب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، يقاس مخصص الخسارة وفق إحدى الأسس التالية :

- الخسائر الائتمانية المتوقعة لاثني عشر شهراً: وهي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناجمة عن الأحداث المحتملة لعدم السداد في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة الدائمة: وهي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث المحتملة لعدم السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تم تعديل منهجية الاعتراف بالإنخفاض في القيمة لتتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ وذلك لكل فئة من فئات هذه الموجودات.

يعرض أثر التغيير في منهجية الإنخفاض في القيمة على حقوق الملكية للمجموعة فيما يلي:

١. الذمم التجارية المدينة

بالنسبة للذمم التجارية المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة والمحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

٢. الموجودات المالية (موجودات العقود):

بالنسبة لموجودات العقود تقوم المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة والمحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

تعتمد المجموعة على معلومات منطقية ومناسبة ومتاحة دون تكلفة أو جهد غير ضروري، وذلك عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء والقائمة على خبرة المجموعة، وعلى تقييم ائتماني مدروس، بما في ذلك المعلومات المتاحة.

الموجودات المالية ذات المخاطر الائتمانية

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالقيمة المطفأة والموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ذات مخاطر ائتمانية. تكون الموجودات المالية "ذات مخاطر ائتمانية" عند وقوع حدث أو أكثر من حدث له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من هذا الأصل.

تعتبر البيانات التالية من بين الأدلة على اعتبار أن الأصل المالي ذو مخاطر ائتمانية:

- الصعوبات المالية الهامة للمُقترض أو المُصدر
- خرق العقد وذلك بعدم دفع المستحقات أو؛
- إذا أصبح من المحتمل أن يدخل المُقترض في حالة إفلاس أو في إعادة هيكلة مالية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

- الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

الموجودات المالية ذات المخاطر الائتمانية (يتبع)

يتم تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ تسجيلها المبدئي من خلال الأخذ في الاعتبار التغيير في مخاطر التعثر الذي يحدث على المدى العمر المتبقي للأداة المالية لتقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، فإن المجموعة تقوم بمقارنة مخاطر حدوث تعثر على الأداة المالية كما في نهاية سنة إعداد التقرير مع مخاطر حدوث تعثر على الأداة المالية في تاريخ الاعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتوفرة.

تعتقد المجموعة ان مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم تزداد بشكل ملحوظ منذ التسجيل المبدئي إذا تم تحديد الأداة المالية على انها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد الأداة المالية ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة إذا: (١) أن الأداة المالية لديها مخاطر منخفضة للتعثر، (٢) ان يكون لدى المقترض قدرة قوية على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية على المدى القريب. (٣) حدوث تغييرات سلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، من الممكن ولكن ليس بالضرورة، وتقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافة النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

يتم خصم مخصصات الخسارة للأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الاجمالية للموجودات. بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تحميل مخصص الخسارة على الربح أو الخسارة ويتم تسجيله في الدخل الشامل الآخر.

المطلوبات المالية

تصنف المجموعة الإلتزامات الأولية غير المشتقة في الفئات التالية: الإلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والإلتزامات مالية أخرى.

بعد الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس المطلوبات المالية (عدا المطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل) بالتكلفة المطفأة. إن التكلفة المطفأة هي المبلغ الذي يتم قياس الدين به عند الاعتراف المبدئي له مطروحاً منه المدفوعات، زائداً الفائدة المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب التسويات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالفرق بين العائدات (صافي بعد تكلفة المعاملة) وقيمة الاسترداد في قائمة الدخل على مدى فترة القرض أو الاقتراض.

يتم إلغاء الاعتراف بالقروض والصكوك والقروض الحكومية عندما يتم الإعفاء من الإلتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال الإلتزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التغيير أو التعديل على أنه إلغاء الاعتراف بالمطلوبات الأصلية والاعتراف بالمطلوبات الجديدة. يتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

- نقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

- معاملات العملات الأجنبية

يتم تسجيل العملات الأجنبية عند الإثبات الأولي بالعملية الوظيفية من خلال تطبيق سعر الصرف الحالي بين العملة الوظيفية والعملية الأجنبية في تاريخ المعاملة على مبلغ العملة الأجنبية. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد بين العملة الوظيفية والعملية الأجنبية بتاريخ التقرير.

يتم إثبات فروق سعر الصرف الناتجة عن الموجودات النقدية في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحويل الموجودات غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. هذا ويتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة من ترجمة تحوطات التدفقات النقدية المؤجلة وذلك بالقدر الذي يكون فيه التحوط فعال في قائمة الدخل الشامل الآخر.

- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي مؤشر على ذلك، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة أيهما أعلى. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار.

إذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للأصل بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته الممكن تحصيلها. يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

في حالة عكس خسارة هبوط في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة هبوط في القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

- منافع الموظفين

تقوم المجموعة بتقديم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمؤهلة كبرنامج منافع محددة. إن صافي موجودات أو مطلوبات البرنامج التقاعدي المعترف بها في قائمة المركز المالي هي القيمة العادلة لموجودات البرنامج، إن وجدت، ناقصاً القيمة الحالية للالتزامات المحددة المتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم إعادة قياس التزامات المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تحدد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العمولات لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، والتي لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. يتم احتساب تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزامات المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف منافع الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة للفترات الأولية على أساس سنوي باستخدام معدل تكلفة المعاشات التقاعدية المحددة اكتوارياً في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وأية أحداث هامة تقع لمرة واحدة، مثل تعديلات البرامج أو تقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي غياب مثل هذه التقلبات الهامة في السوق والأحداث التي تتم مرة واحدة، ترحل المطلوبات الاكتوارية استناداً إلى الافتراضات في بداية السنة. إذا كانت هناك تغيرات جوهرية على الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية، يؤخذ بعين الاعتبار إعادة قياس تلك المطلوبات.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها في الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تسويات أو تقليص البرنامج مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كتكاليف خدمة سابقة.

يتم إجراء تقويم للالتزامات بموجب هذه البرامج من قبل اكتواريين مستقلين استناداً إلى طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذه البرامج بصورة أساسية من القيمة الحالية للمنافع المتعلقة، على أساس متساوٍ، بكل سنة من سنوات الخدمة والعمولات على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد إنتهاء الخدمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف تمويلية. إن أي تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقويم الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات يتم إعادة قياسها في الدخل الشامل الآخر.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

- احتياطي نظامي

توافقاً مع نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يتعين تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي ويجوز للشركة أن تقرر التوقف عن هذا التحويل عندما يبلغ إجمالي الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كإرباح.

- احتياطي آخر

توافقاً مع نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يحق للشركة تكوين احتياطيات أخرى، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على المساهمين.

- مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بعد خصم أي مبالغ مستردة.

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

- الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم الوفاء بمطلوبات الأداء المتعلقة بعقود العملاء من قبل المجموعة.

يتم الاعتراف بالإيراد عن طريق المجموعة مع العملاء بناء على خمس خطوات كما ورد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل، يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد، إن التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل خدمة أو سلعه إلى العميل.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تقديم تلك الخدمات أو تحويل تلك السلع المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على إلتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد، بالنسبة للعقود التي تشمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥): إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

(أ) لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً له استخدام بديل للشركة، وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.

(ج) يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء

بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

في حالة وفاء المجموعة بالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء، وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد. تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم، تقوم المجموعة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

- موجودات/التزامات العقود

يظهر إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء عن جميع العقود تحت التنفيذ والتي تزيد فيها التكلفة مع الأرباح أو الخسائر المحققة عن الفواتير المقدمة ضمن الموجودات المتداولة "كموجودات عقود". كما يظهر إجمالي المبالغ المستحقة إلى العملاء لجميع العقود تحت التنفيذ والتي تزيد فيها الفواتير المقدمة عن التكاليف المتكبدة مع الأرباح أو الخسائر المحققة ضمن المطلوبات المتداولة "كالتزامات عقود".

- تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات جميع المصروفات التي تعود مباشرة إلى أنشطة التشغيل الأساسية للشركة - بما في ذلك ودون أن يقتصر على - إستنفاد الموجودات غير الملموسة والتكاليف المتعلقة مباشرة بالموظفين، إلخ.

- المصروفات العمومية والإدارية

جميع المصاريف الأخرى بخلاف تكلفة الإيرادات يتم تصنيفها على أنها مصاريف إدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكاليف إيرادات والمصاريف العمومية والإدارية عند الاقتضاء على أساس معقول فيما يتسق مع طبيعة المصروفات المشتركة وظروفها.

- تكاليف التمويل

يتم رسملة تكاليف التمويل المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة الأصل. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها.

- الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية وفق أساس الاستحقاق. يتم تحميل مصروف الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي تم فيها الانتهاء من الربط.

- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

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

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحاً للمجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم المجموعة طرق التقييم الملائمة للظروف والتي تم توفير معطيات كافية لها لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

- قياس القيمة العادلة (يتبع)

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات النظام المتدرج عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي. تحدد المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة، وقياس غير المتكررة.

تقوم المجموعة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات اللازمة لإعادة قياسها أو تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة. وبالنسبة لهذا التحليل، تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الهامة المطبقة في التقييم الأخير عن طريق تجميع المعلومات في عملية حساب التقييم للعقود والمستندات الأخرى ذات الصلة. تقارن المجموعة أيضاً التغير في القيمة العادلة لكل أصل والالتزام مع مصادر خارجية ذات صلة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

- ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض معلومات ربحية السهم الأساسية لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح أو خسارة السنة العائدة إلى المساهمين العاديين في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة بخصم الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة مخصوماً منها الأسهم المملوكة المحفوظ بها لتأثير كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة والتي تتكون من أوراق الدفع القابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للموظفين، إن وجدت.

- التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو جزء من أنشطة أعمال المجموعة والتي يمكن من خلاله إثبات الإيرادات وتكبد المصروفات ويتضمن الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى للشركة. تتم مراجعة جميع النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية من قبل صانع القرار التشغيلي بالمجموعة وذلك لاتخاذ القرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها، والتي توفر لها معلومات مالية منفصلة.

٤. المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

- المعايير الجديدة أو التعديلات سارية المفعول

فيما يلي المعايير أو التفسيرات أو التعديلات سارية المفعول اعتباراً من السنة الحالية ويتم تطبيقها من قبل المجموعة، ومع ذلك، ليس لها أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للسنة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان الإلزامي
تُحدِّث التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "تجميع الأعمال" مرجعاً في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ للإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير متطلبات المحاسبة لتجميع المنشآت.		
عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.	تحظر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "العقارات والآلات والمعدات" الشركة من أن تقتطع من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البند المنتجة أثناء قيام الشركة بإعداد الأصل للاستخدام على الوجه المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تقوم الشركة بإثبات متحصلات البيع هذه والتكلفة ذات العلاقة في قائمة الدخل.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م.
تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" التكاليف التي تدرجها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد مسبباً للخسارة.		
تُدخل التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١، "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى"، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١، "الزراعة" والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار".		

٤. المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة (يتبع)

- **المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد**

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعايير المحاسبية التالية، والتي كانت سارية المفعول من فترات في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م. لم تختار المجموعة التطبيق المبكر لهذه التعديلات ولا تتوقع أن يكون لها تأثير كبير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان الإلزامي
	توضح هذه التعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" أن المطلوبات تصنف باعتبارها متداولة أو غير متداولة، استنادًا إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير.	
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، عرض القوائم المالية على تصنيف المطلوبات.	لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو انتهاك أي تعهد). يوضح التعديل أيضًا ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.	مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي لا تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤م.
تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، وبيان الممارسة رقم ٢، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨.	يرجى الملاحظة أن مجلس معايير المحاسبة الدولي قد أصدر مسودة عرض جديدة تقترح إجراء تغييرات على هذا التعديل. تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين"، بصيغته المعدلة في ديسمبر ٢٠٢١م.	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤، والذي يسمح حاليًا بمجموعة واسعة من الممارسات في المحاسبة لعقود التأمين. سيغير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ بشكل جذري المحاسبة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار مع ميزات تشاركية تقديرية.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م.

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(ريال سعودي)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	الأثاث والتركيبات	أدوت ومعدات	أجهزة الحاسب	تجديدات مكتبية	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٢م	٤٥١,٧٥٥	١٠٤,٠٨٢	١,٠٢٦,٠٢٢	١,١٥٣,٣٤٧	٢,٧٣٥,٢٠٦
إضافات	١٢١,٦٩٧	٤,٨٢٢	٤٤٣,٦٣٩	٧٨٠,٢٢٩	١,٣٥٠,٣٨٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٥٧٣,٤٥٢	١٠٨,٩٠٤	١,٤٦٩,٦٦١	١,٩٣٣,٥٧٦	٤,٠٨٥,٥٩٣
<u>مجمع الاستهلاك</u>					
كما في ١ يناير ٢٠٢٢م	٢١٦,٨٠٧	١٠١,٩١٥	٨٤٨,٨٢٧	٩٢٩,٩٣٧	٢,٠٩٧,٤٨٦
محمل على السنة	٤٩,٦٠٤	١,٢٢٤	١٠٤,٠٤٨	١٣٢,٣١٧	٢٨٧,١٩٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢٦٦,٤١١	١٠٣,١٣٩	٩٥٢,٨٧٥	١,٠٦٢,٢٥٤	٢,٣٨٤,٦٧٩
<u>صافي القيمة الدفترية</u>					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٠٧,٠٤١	٥,٧٦٥	٥١٦,٧٨٦	٨٧١,٣٢٢	١,٧٠٠,٩١٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢٣٤,٩٤٨	٢,١٦٧	١٧٧,١٩٥	٢٢٣,٤١٠	٦٣٧,٧٢٠
التكلفة					
كما في ١ يناير ٢٠٢١م	٤٠٦,٧٦٦	١٠١,٨٥٢	٨٦٢,٣٥٠	١,١٢٧,٦٠٤	٢,٤٩٨,٥٧٢
إضافات	٤٤,٩٨٩	٢,٢٣٠	١٦٣,٦٧٢	٢٥,٧٤٣	٢٣٦,٦٣٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٤٥١,٧٥٥	١٠٤,٠٨٢	١,٠٢٦,٠٢٢	١,١٥٣,٣٤٧	٢,٧٣٥,٢٠٦
<u>مجمع الاستهلاك</u>					
كما في ١ يناير ٢٠٢١م	١٧٥,٦٥٣	١٠١,٨٥٢	٦٧٧,٧٥٦	٧٠١,٤٨٤	١,٦٥٦,٧٤٥
محمل على السنة	٤١,١٥٤	٦٣	١٧١,٠٧١	٢٢٨,٤٥٣	٤٤٠,٧٤١
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢١٦,٨٠٧	١٠١,٩١٥	٨٤٨,٨٢٧	٩٢٩,٩٣٧	٢,٠٩٧,٤٨٦
<u>صافي القيمة الدفترية</u>					
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢٣٤,٩٤٨	٢,١٦٧	١٧٧,١٩٥	٢٢٣,٤١٠	٦٣٧,٧٢٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢٣١,١١٣	-	١٨٤,٥٩٤	٤٢٦,١٢٠	٨٤١,٨٢٧

تم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

مصاريف عمومية وإدارية	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
	٢٨٧,١٩٣	٤٤٠,٧٤١
	٢٨٧,١٩٣	٤٤٠,٧٤١

٦. موجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في الموقع الإلكتروني للشركة والمواقع والتطبيقات الإلكترونية التي يتم تطويرها داخليا.

الاجمالي	موجودات غير لملموسة تحت الانشاء	التطبيقات الإلكترونية	الموقع الإلكتروني	برنامج الحاسب الآلي	
التكلفة:					
١٢,٦٠٩,٠٨٢	-	٨,٤٠١,٢١٥	٤,١٨٤,٨٩٢	٢٢,٩٧٥	في ١ يناير ٢٠٢٢م
٢,٢٦٠,٤٦٠	١,٥٨٤,٥٥٠	٥٦٣,٠٩٧	١١٢,٨١٣	-	إضافات
١٤,٨٦٩,٥٤٢	١,٥٨٤,٥٥٠	٨,٩٦٤,٣١٢	٤,٢٩٧,٧٠٥	٢٢,٩٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
مجمع الاطفاء:					
٨,٧٨٠,٠٢٣	-	٤,٥٧٢,١٥٦	٤,١٨٤,٨٩٢	٢٢,٩٧٥	في ١ يناير ٢٠٢٢م
١,٨١٦,١٧٨	-	١,٨١١,٥٧١	٤,٦٠٧	-	محمل خلال السنة
١٠,٥٩٦,٢٠١	-	٦,٣٨٣,٧٢٧	٤,١٨٩,٤٩٩	٢٢,٩٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
صافي القيمة الدفترية:					
٤,٢٧٣,٣٤١	١,٥٨٤,٥٥٠	٢,٥٨٠,٥٨٥	١٠٨,٢٠٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٣,٨٢٩,٠٥٩	-	٣,٨٢٩,٠٥٩	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الاجمالي	موجودات غير لملموسة تحت الانشاء	التطبيقات الإلكترونية	الموقع الإلكتروني	برنامج الحاسب الآلي	
التكلفة:					
١٢,٣٩٩,٥٣٠	٢٧٢,٤٧٦	٧,٩١٩,١٨٧	٤,١٨٤,٨٩٢	٢٢,٩٧٥	في ١ يناير ٢٠٢١م
٢٠٩,٥٥٢	-	٢٠٩,٥٥٢	-	-	إضافات
-	(٢٧٢,٤٧٦)	٢٧٢,٤٧٦	-	-	تحويلات
١٢,٦٠٩,٠٨٢	-	٨,٤٠١,٢١٥	٤,١٨٤,٨٩٢	٢٢,٩٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
مجمع الاطفاء:					
٧,١٤٢,٠٢٧	-	٢,٩٣٤,١٦٠	٤,١٨٤,٨٩٢	٢٢,٩٧٥	في ١ يناير ٢٠٢١م
١,٦٣٧,٩٩٦	-	١,٦٣٧,٩٩٦	-	-	محمل خلال السنة
٨,٧٨٠,٠٢٣	-	٤,٥٧٢,١٥٦	٤,١٨٤,٨٩٢	٢٢,٩٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
صافي القيمة الدفترية:					
٣,٨٢٩,٠٥٩	-	٣,٨٢٩,٠٥٩	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٥,٢٥٧,٥٠٣	٢٧٢,٤٧٦	٤,٩٨٥,٠٢٧	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

تم توزيع الإطفاء للسنة كما يلي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	تكلفة الايرادات
١,٦٣٧,٩٩٦	١,٨١١,٥٧٢	
-	٤,٦٠٦	مصاريف عمومية وإدارية
١,٦٣٧,٩٩٦	١,٨١٦,١٧٨	

٧. الإيجارات

١-٧ حق استخدام الموجودات

يتمثل حق استخدام الموجودات في قيمة عقدي إيجار مكتب مدينة الرياض ومكتب مدينة جدة.

المباني	حق استخدام الموجودات التكلفة:
١,٤٦٧,٥٠٩	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١,٨٢٥,١٠٥	إضافات
٣,٢٩٢,٦١٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٣٥٤,٨٩٤	مجمع الاستهلاك:
٥٦٤,٧٠٦	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١,٩١٩,٦٠٠	محمل خلال السنة
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٣٧٣,٠١٤	صافي القيمة الدفترية:
١١٢,٦١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١-٧ التزامات عقود الإيجار

المباني	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٥٧,٩١٩	إضافات
١,٨٢٥,١٠٥	المحمل من تكاليف التمويل خلال السنة
٣٤,١١٩	مدفوعات الإيجار
(١,٠١٠,٤٨٢)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٠٦,٦٦١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التزامات عقود الإيجار
٥٧,٩١٩	الجزء المتداول من عقود الإيجار
٥٧,٩١٩	إجمالي التزامات عقود الإيجار
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩٠٦,٦٦١	

إن مجموع مصروف الفائدة من التزامات عقود الإيجار المدفوعة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م هو ٣٤,١١٩ ريال سعودي (٢٠٢١: ٥,٠٣٤ ريال سعودي).

٣-٧ عقود الإيجار التشغيلي

إختارات المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً. تقوم المجموعة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

كان مصروف الإيجار ١,٠٣٩,١٥٩ ريال سعودي، (٢٠٢١: ٣٥٣,٠٣٢ ريال سعودي) (إيضاح ٢٥).

٨. ودائع بنكية

بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢ تم ربط وديعة مرابحة مع بنك محلي بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تُستحق في ٢٠ ابريل ٢٠٢٥ بمعدل مرابحة يتراوح ما بين ٢,٩٪ إلى ٣,٣٪.

٩. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٥,٨١٨,٣٤٧	١٧,١٤٩,٠٠٣	مدينون تجاريون*
(٣٣٩,٣١٢)	(١٩٧,٧٩٦)	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٥,٤٧٩,٠٣٥	١٦,٩٥١,٢٠٧	صافي مدينون تجاريون

* جميع المدينون التجاريون داخل المملكة العربية السعودية.

تطبق المجموعة النهج المبسط لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، الذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة لجميع الأرصدة المدينة المتوقع تحصيلها مستقبلاً، إن الحركة على المخصص وتحليل أرصدة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر:

حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٥٦٦,٠٣٠	٣٣٩,٣١٢	الرصيد كما في ١ يناير
(٢٢٦,٧١٨)	(١٤١,٥١٦)	مسترد خلال السنة
٣٣٩,٣١٢	١٩٧,٧٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تحليل أعمار أرصدة مخصص الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

أقل من ٩٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	١٨١ - ٢٧٠ يوم	من ٢٧١ - ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	اجمالي
١٦,٦٧٧,٧٠٨	-	٦٨,٢٩٥	-	٤٠٣,٠٠٠	١٧,١٤٩,٠٠٣
١٤,٣٣٧,٨١٥	٥٠٥,١٢٨	٣٦٢,٣٩٤	٢١٠,٠١٠	٤٠٣,٠٠٠	١٥,٨١٨,٣٤٧

١٠. موجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٥,٨٦٠,٤٤٧	١١,٢٥٣,٨٨٩	غطاء خطابات ضمان
٦٨٢,٠٩٢	١,٢٦٧,٩٣٤	مدينون ضريبة القيمة المضافة
١,٦١٦,٠٥٩	٨٩٧,٢٧٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٠٥,٢٥٣	٤٨٧,٤٤٤	دفعات مقدمة لموردين
١٨٧,٨٢٥	١٨٧,٨٢٥	دفعات مقدمة للاستثمار في شركة
٩٦٤,٤٢٢	٣٩٦,٥٧٥	أخرى
١٩,٦١٦,٠٩٨	١٤,٤٩٠,٩٤٢	

١١. موجودات العقود

فيما يلي بيانات إيرادات العقود المستمرة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٤,٢٨٤,٩٨٢	٤٤,٤٦٨,٥٥٢	مجمل التكاليف المحملة
		يُضاف:
٧,٩٨٢,٩٣٠	٣٥,٥٩٣,٨٥٨	مجمل الأرباح المحققة
٢٢,٢٦٧,٩١٢	٨٠,٠٦٢,٤١٠	الإيرادات - طبقاً لنسبة الإنجاز
		يطرح:
(١٦,٠٢٧,٩٥٧)	(٥٢,٨٢٤,٠٨٣)	مستخلصات الأعمال المنجزة
-	(٣٦,٨٤٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمانية متوقعة
٦,٢٣٩,٩٥٥	٢٧,٢٠١,٤٨٣	موجودات العقود

حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢م
-	٣٦,٨٤٤	محمل خلال العام
-	٣٦,٨٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٢. نقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٣٨,١٩٠,١٢٠	٦١,٣٨٧,٨٤٥	نقد لدى البنوك
٣٨,١٩٠,١٢٠	٦١,٣٨٧,٨٤٥	

١٣. رأس المال

- بلغ رأس مال الشركة مبلغ ٣٦,٥٩٩,٩٧٠ ريال سعودي مقسمة على ٣,٦٥٩,٩٩٧ سهم وتبلغ قيمة السهم الواحد ١٠ ريال سعودي (٢٠٢١م : قرر الشركاء في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢١م الموافق ١٢ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ زيادة رأس المال من ٦,٠٩٩,٩٩٥ ريال سعودي إلى ٣٦,٥٩٩,٩٧٠ ريال سعودي من خلال التحويل من حساب رأس المال الإضافي المدفوع بمبلغ ٥ ريال سعودي ومن حساب الأرباح المبقاه بمبلغ ٣٠,٤٩٩,٩٧٠ ريال سعودي).

١٤. احتياطي نظامي

توافقاً مع نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يتعين تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي ويجوز للشركة أن تقرر التوقف عن هذا التحويل عندما يبلغ إجمالي الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وحولت الشركة ١٠٪ من صافي ربحها للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى الاحتياطي النظامي. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

١٥. احتياطي آخر

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يجوز تكوين احتياطيات أخرى وذلك بالقدر الكافي الذي يحقق مصلحة الشركة، وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢٢م الموافق ١٤/٠٣/١٤ هـ على تكوين احتياطي آخر بقيمة ٣,٠٧٨,٠٠٠ ريال عن طريق ترحيله من الأرباح المبقاه.

١٦. توزيعات أرباح

قرر مجلس إدارة المجموعة في الاجتماع المنعقد في ٠٦ أبريل ٢٠٢٢م الموافق ٠٤ رمضان ١٤٤٣هـ توزيع أرباح على الشركاء بنسبة ١٠٪ من أرباح السنة المنتهية في ٢٠٢١م بمبلغ ١,٦١٢,٧٦٣ ريال سعودي بواقع ٠,٤٤ هله للسهم الواحد (٢٠٢١): ٩٠٨,١٥٩ ريال سعودي بواقع ٨,١٨ ريال للسهم الواحد). وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢٢م الموافق ١٤/٠٣/١٤ هـ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح على الشركاء من أرباح السنة المنتهية في ٢٠٢١م بمبلغ ١,٦١٢,٧٦٣ ريال سعودي بواقع ٠,٤٤ هله للسهم الواحد.

١٧. التزامات منافع الموظفين

تقوم المجموعة بمنح مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي وسوق التوظيف وأنظمة التأمينات الاجتماعية المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

صافي مصروفات المنافع المثبتة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٨٩٣,٤٤٩	١,٣٧١,٤٣١	تكلفة الخدمة الحالية
٦٠,٣٥٩	١٠١,١٥٤	تكلفة الفائدة
٩٥٣,٨٠٨	١,٤٧٢,٥٨٥	اجمالي مصروفات المنافع
٢,٦٣٢,٠٧٧	٣,٦٣٤,٩٤٢	الرصيد في ١ يناير
٦٠,٣٥٩	١٠١,١٥٤	تكلفة الفائدة
٨٩٣,٤٤٩	١,٣٧١,٤٣١	تكلفة الخدمة الحالية
٣٨٩,٠٧٥	(٤٦٧,٦٩٤)	(مكاسب) خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٣٤٠,٠١٨)	(٤٥١,٢٤٨)	منافع مدفوعة
٣,٦٣٤,٩٤٢	٤,١٨٨,٥٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٧. التزامات منافع الموظفين (بتبع)

حركة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدرجة في قائمة المركز المالي كما يلي:

إن الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات منافع نهاية الخدمة مبينة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣%	٥,٢٥%	معدل الخصم
٥%	٦%	معدل زيادة الراتب

تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه بناءً على طريقة تقدير الأثر على التزام المنافع المحددة للموظفين نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية السنة، وقد لا تمثل تحليلات الحساسية تغييراً فعلياً في استحقاقات الموظفين الاستحقاقات المحددة لأنه من غير المرجح أن تحدث تغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية لتأثير التغيير في الافتراضات الهامة على منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٣٠٤,٥٨٦)	(٣٣١,٥٠٩)	معدل الخصم
٢٨٠,٤٩٣	٣٠٨,٢٥٢	ارتفاع ١%
		انخفاض ١%
٢٧٠,٨٢٥	٣٠٢,٢٠٤	الزيادة المستقبلية في الرواتب
(٣٠٢,١٨٦)	(٣٣٢,١٦٥)	ارتفاع ١%
		انخفاض ١%

١٨. ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩,٣٠٨,٩٦٣	١٠,٤١٠,٨٢٦	مستحقات عقود مشروعات وزارة الثقافة
٧,٦١١,٥٩٥	١٠,١٣٤,٣٨٧	مصرفات مستحقة ومستحقات موظفين
٤,٥٧٢,٥١٨	٤,٣١٨,١٠٢	ذمم دائنة تجارية
١٢٣,٩٧٤	٦٨٧,٠٦٢	ضريبة استقطاع
٢٧٠,٠٠٠	٣٩٧,٥٠٠	مكافآت مجلس الإدارة ولجانه
٣٨٦,٢٦٦	٢٠١,١١٣	ضريبة القيمة المضافة
٢٢,٢٧٣,٣١٦	٢٦,١٤٨,٩٩٠	

١٩. مطلوبات العقود

فيما يلي بيانات إيرادات العقود المستمرة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٢,١٦٩,٥٠٣	٢٨,٩٩٣,٢٣١	مجمل التكاليف المحملة
٧,٦٠٠,٠٨١	١٢,٢٧٠,٥١١	يضاف:
٢٩,٧٦٩,٥٨٤	٤١,٢٦٣,٧٤٢	مجمل الأرباح المحققة
		الإيرادات - طبقاً لنسبة الإنجاز
		ي طرح:
(٣٧,٥١٥,٦٣٩)	(٦٥,٨٣٦,٩٢٧)	مستخلصات الأعمال المنجزة
(٧,٧٤٦,٠٥٥)	(٢٤,٥٧٣,١٨٥)	مطلوبات العقود

٢٠. تسهيلات ائتمانية

تتمثل التسهيلات الائتمانية الممنوحة من بنك محلي عن تمويل لـ ١٠% من إجمالي قيمة عقد، بهامش ربح ٨,٩٦٪ ومدة المراجعة هي ثلاث سنوات تنتهي في ١٣ فبراير ٢٠٢٥ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٢٤٢,٤٦٥	٢,٨٤٨,٦٤٣	تسهيلات ائتمانية*
٤,٢٤٢,٤٦٥	٢,٨٤٨,٦٤٣	

* بتاريخ ٢٠٢٣/٠١/١٥ تقدمت المجموعة بطلب سداد مبكر لمبلغ التمويل، ووافق البنك على الطلب وتم تسوية المبلغ المستحق حتى تاريخ تقديم الطلب بتاريخ ٢٠٢٣/٠١/١٦.

٢١. الارتباطات والالتزامات المحتملة

أصدرت المجموعة خطابات ضمان من خلال البنوك بمبلغ ١٦,٧٦٤,٦١٥ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١٦,٦٦٠,٤٣٨ ريال سعودي) خلال السياق الاعتيادي للأعمال.

٢٢. مخصص الزكاة

(أ) صافي الربح المعدل للسنة

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٧,٨٣٣,٨٥١	٣٠,٠١٩,٥٩٤	صافي الربح
١,١٣٧,٤٦٦	٢,٦٨٥,٨٠٨	المخصصات خلال السنة
٧١,٩٩٤	٢٢٨,٤٨٩	مصروفات غير مرتبطة بالنشاط
١,٧٢٦	٢٣	الغرامات المسددة خلال العام
١٩,٠٤٥,٠٣٧	٣٢,٩٣٣,٩١٤	صافي الربح المعدل للسنة (أ)

(ب) إن عناصر ومكونات وعاء الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مكونات الوعاء الزكوي
		يُضاف:
٢٠,٧٨٠,٥٣١	٣,٩٧٢,٧١٣	حقوق الشركاء كما في بداية السنة
٣,٢٩٢,٨٦٢	٤,٠٥١,٩٥٤	المخصصات كما في بداية السنة
١,٨٢٩,٩٩٩	٣,٤٨٣,٦٧٥	الإحتياطيات كما في بداية السنة
٦,١٠٩,٩٩٥	٣٦,٦٠٩,٩٧٠	رأس المال
٤,٧٩٠,٥٧٥	٧,٧٤٦,٠٥٥	التزامات العقود
١١٦,٦٣١	١٥٤,٣٠٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
		يُخصم:
(٦٣٧,٧٢٠)	(١,٧٠٠,٩١٤)	صافي الممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٨٢٩,٠٥٩)	(٤,٢٧٣,٣٤١)	صافي موجودات غير ملموسة
-	(٨٤٠,٩٦٤)	استثمارات في شركة تابعة
(٣٦,٢٨٨)	-	حصة من خسائر الشركة التابعة
٣٢,٤١٧,٥٢٦	٤٩,٢٠٣,٤٥٦	الوعاء الزكوي (ب)
٣٣,٤٢٤,٨٥٠	٥٠,٧٣٢,٣٧٧	الوعاء الزكوي (ب) عن ٣٦٥ يوم
٨٣٥,٦٢٢	١,٢٦٨,٣٠٩	الزكاة على الوعاء بواقع ٢,٥٪ (ب)
٤٧٦,١٢٧	٨٢٣,٣٤٨	الزكاة على الربح المعدل بواقع ٢,٥٪ (أ)
١,٣١١,٧٤٩	٢,٠٩١,٦٥٨	الزكاة المستحقة

(ج) الحركة في مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٦٣,٠٦٠	١,٣١١,٧٤٨	الرصيد كما في ١ يناير
١,٣١٧,١٤٩	٢,٠٩١,٦٥٨	الزكاة المحملة خلال السنة (*)
(٧٦٨,٤٦١)	(١,٣١١,٧٤٨)	الزكاة المدفوعة
١,٣١١,٧٤٨	٢,٠٩١,٦٥٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

(*) تتألف الزكاة المحملة خلال السنة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٣١١,٧٤٩	٢,٠٩١,٦٥٨	زكاة عن السنة الحالية
٥,٤٠٠	-	تعديلات سنوات سابقة
١,٣١٧,١٤٩	٢,٠٩١,٦٥٨	

٢٢. مخصص الزكاة (يتبع)

- (د) وضع الشهادات والريوط الزكوية
- تقوم شركة تام التنموية "الشركة الأم" وشركة خبراء المجتمع "الشركة التابعة" بتقديم إقرارات زكوية عن كل قوائم مالية على حدى، ولا يتم تقديم إقرار موحد نيابة عن المجموعة.
 - قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. وحصلت على الشهادات الزكوية المعنية.

٢٣. الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً للمقابل المحدد في العقد المبرم مع العميل. يتم إثبات الإيرادات مع مرور الوقت عندما يتم تقديم الخدمات. يتم تقدير مرحلة الإنجاز بغرض تحديد مبلغ الإيرادات التي يتم تقييمها استناداً للدراسات الاستقصائية للعمل المنجز. تستند فترة الإيرادات إلى شروط إصدار الفواتير وفقاً للعقود.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٧١,٩٨٦,٦٧٨	١٢٦,٤٥١,٥٢٧	الخدمات الاستشارية وإدارة المشاريع
١٧,٨٥٧,٨٦٨	٢٠,٦٢١,٩٥٦	الحلول التقنية
٨٩,٨٤٤,٥٤٦	١٤٧,٠٧٣,٤٨٣	

تحقق المجموعة إيراداتها من عملاء في القطاع الحكومي وشبه الحكومي ومن القطاع الخاص، وذلك مقابل خدمات المشاريع المقدمة لهم خلال السنة طبقاً للاتفاقيات والعقود المبرمة مع العملاء.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٧٨,٦١٧,٩٦٧	١٣٢,٥٥٦,٩٣٥	الحكومي وشبه الحكومي
١١,٢٢٦,٥٧٩	١٤,٥١٦,٥٤٨	الخاص
٨٩,٨٤٤,٥٤٦	١٤٧,٠٧٣,٤٨٣	

٢٤. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٤٨,٢٧٥,١٦٥	٨٤,٨٣٩,٦٨٥	الخدمات الاستشارية وإدارة المشاريع
٦,١٣٣,٨٦٧	٧,٤٠٩,٣٨٩	الحلول التقنية
٥٤,٤٠٩,٠٣٢	٩٢,٢٤٩,٠٧٤	

شركة تام التتموية
(شركة مساهمة سعودية مقلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(ريال سعودي)

٢٥. مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٤,٣٤٣,١٧٥	٩,٢٩٤,٢٨٧	رواتب وبدلات اخرى
٦,٨٩٠,٩٢٣	٨,١٧٩,٢٧٧	مصاريف الموظفين
١,٣٥٦,٣١٤	٢,٤٣٨,٥٢٦	مصاريف مكتبية وإدارية
١,٠٨٢,٠٩١	١,٣٤٠,٧٥٦	مصاريف استشارية وقانونية
٣٥٣,٠٣٢	١,٠٣٩,١٥٩	مصاريف إيجارات (إيضاح ٧-٣)
١,٠٢٢,١٤٠	٧٢٩,٥٥٣	مصاريف حكومية
٢٧٣,٩٩٦	٥٦٤,٧٠٦	مصروف استهلاك حق استخدام موجودات
٥١٠,٠٠٠	٣٩٧,٥٠٠	مكافئات مجلس الإدارة ولجانه
٨١٦,٢٠٥	٣٠٢,٢٢٢	مصاريف اشتراكات
٣١٧,٩١٢	٣٠٠,٢٤٨	مصاريف عمومية وإدارية اخرى
٤٤٠,٧٤١	٢٩١,٧٩٩	مصاريف اهلاك وإطفاء
٤٦٩,٤٧٣	-	مصاريف الطرح
١٧,٨٧٦,٠٠٢	٢٤,٨٧٨,٠٣٣	

٢٦. إيرادات اخرى

تحصلت المجموعة خلال السنة على إيرادات اخرى من مصادر مختلفة، يبينها الجدول التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٤,٦٠٠	١٠٣,٨١٩	فوائد ودائع بنكية
٨٠,٠٠٠	-	إلغاء مخصص تكلفة مستحقة لمشروع
٦٣,٨٧٥	-	متنوعة
١٤٨,٤٧٥	١٠٣,٨١٩	

٢٧. المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالمجموعة من المساهمين والشركات التابعة والمديرين وموظفي الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. وفقاً للظروف الاعتيادية للتعاملات، تقوم المجموعة بإجراء معاملات مع أطراف ذات علاقة، يوضح الجدول التالي الأرصدة والمعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١,٣١٤,٠٠٠	١,٣٨٠,٠٠٠	رواتب وبدلات
١,٠٦٠,٥٨٤	١,٠٨٥,٤٧١	مخصص نهاية الخدمة
٢,٣٧٩,٠٧٦	١,٩١٦,١٤٤	مكافآت وبدلات وعمولات
٥١٠,٠٠٠	٣٩٧,٥٠٠	مكافآت مجلس الإدارة ولجانه
٥,٢٦٣,٦٦٠	٤,٧٧٩,١١٥	

٢٧-١ المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	وصف المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٥٦٦,٩٧٧	١,٠٩٧,٥٤٩	عقد تأمين صحي	*شركة بوبا العربية
-	٨,٣٤٧	خدمة مواصلات	**شركة مواصلات كريم لتقنية المعلومات

*بلغ رصيد الأطراف ذات العلاقة مبلغ ٢,٩٨١ مليون ريال سعودي ضمن أرصدة ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى (٢٠٢١):
٣,٣٥٦ مليون ريال سعودي)

**بلغ رصيد الأطراف ذات العلاقة مبلغ ٥,٨٨٥ مليون ريال سعودي ضمن أرصدة ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى (٢٠٢١): لا شيء.

٢٨. ربحية السهم

طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٣ يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح العائد إلى المساهمين في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. بلغ إجمالي عدد الأسهم ٣,٦٥٩,٩٩٧ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣,٦٥٩,٩٩٧ سهم) و طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٣ تم احتساب وتعديل المتوسط لعدد الأسهم لسنة المقارنة) و يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة ربح الفترة على المتوسط المرجح المعد لعدد الأسهم العادية خلال الفترة بافتراض تحويل جميع الأسهم منخفضة القيمة إلى أسهم عادية (إن وُجد)، إن الربحية المخفضة للسهم مساوية للربح الأساسية للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م لعدم وجود أدوات مالية ذات تأثير مخفض لعائد السهم.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٦,٥١٦,٧٠٢	٢٧,٩٢٧,٩٣٦	صافي الربح للسنة
٣,٦٥٩,٩٩٧	٣,٦٥٩,٩٩٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٤,٥١	٧,٦٣	ربحية السهم

٢٩. التقارير القطاعية

تماشياً مع إعداد التقارير الداخلية، اعتمدت الإدارة قطاعيين أساسيين لمتابعة وإعداد التقارير المالية كما يلي:

وصف أنشطة القطاع	اسم القطاع
<ul style="list-style-type: none"> تطوير الاستراتيجيات وتصميم المبادرات وذلك من أجل رفع جودة تجربة المواطن والمستفيد من الخدمات الحكومية وشبه الحكومية والخاصة باستخدام أحد منهجيات الابتكار والتصميم. إدارة تنفيذ البرامج والمبادرات الحكومية وشبه الحكومية والخاصة وفق الاستراتيجيات المعتمدة، والتي تسهم في تحقيق مؤشرات نجاح خطط التحول الخاصة بالجهات المختلفة. تصميم وتنفيذ وإدارة تشغيل برامج ومنتجات رقمية تمكن القطاعات الحكومية وشبه الحكومية المختلفة من التحول الرقمي ومن أتمتة التواصل وإشراك المجتمع، واكتشاف وتطوير المواهب، وعمليات إدارة الدعم الحكومي المادي وغير المادي والخدمات المقدمة لمختلف شرائح المجتمع. 	<p>الخدمات الاستشارية وإدارة المشاريع</p> <p>قطاع الحلول التقنية</p>

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الإجمالي	الحلول التقنية	الخدمات الاستشارية وإدارة المشاريع	الإيرادات
١٤٧,٠٧٣,٤٨٣	٢٠,٦٢١,٩٥٦	١٢٦,٤٥١,٥٢٧	تكلفة الإيرادات
(٩٢,٢٤٩,٠٧٤)	(٧,٤٠٩,٣٨٩)	(٨٤,٨٣٩,٦٨٥)	إجمالي الربح
٥٤,٨٢٤,٤٠٩	١٣,٢١٢,٥٦٧	٤١,٦١١,٨٤٢	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإجمالي	الحلول التقنية	الخدمات الاستشارية وإدارة المشاريع	الإيرادات
٨٩,٨٤٤,٥٤٦	١٧,٨٥٧,٨٦٨	٧١,٩٨٦,٦٧٨	تكلفة الإيرادات
(٥٤,٤٠٩,٠٣٢)	(٦,١٣٣,٨٦٧)	(٤٨,٢٧٥,١٦٥)	إجمالي الربح
٣٥,٤٣٥,٥١٤	١١,٧٢٤,٠٠١	٢٣,٧١١,٥١٣	

إن إدارة المجموعة لا ترى أن التوزيع للممتلكات والآلات ومعدات لعمليات المجموعة يعد ملائماً للتحليل الإداري الداخلي، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن أي معلومات حول القطاعات التشغيلية.

تتم مراجعة كافة نتائج القطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل إدارة المجموعة من أجل إتخاذ القرارات بشأن الموارد المحملة لكل قطاع وتقييم أدائه، والتأكد من توفر معلومات مالية محددة حول كل قطاع.

٢٩. التقارير القطاعية (يتبع)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي ربح المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٣٥,٤٣٥,٥١٤	٥٤,٨٢٤,٤٠٩	إجمالي الربح من القطاعات
(١٧,٨٧٦,٠٠٢)	(٢٤,٨٧٨,٠٣٣)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٢٦,٧١٨	١٤١,٥١٦	المسترد من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - ذمم مدينة تجارية
(٣٥,٤٦١)	-	إلغاء رصيد موجودات العقود
-	(٣٦,٨٤٤)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - موجودات العقود
١٤٨,٤٧٥	١٠٣,٨١٩	إيرادات أخرى
(٦٥,٣٩٣)	(١٣٥,٢٧٣)	مصاريف تمويلية
(١٧,٦٠١,٦٦٣)	(٢٤,٨٠٤,٨١٥)	إجمالي المبلغ غير الموزع
١٧,٨٣٣,٨٥١	٣٠,٠١٩,٥٩٤	ربح الفترة قبل الزكاة

٣٠. الأدوات المالية - التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم إستلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة ببيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في السوق الأكثر تفضيلاً للموجودات أو المطلوبات عند غياب السوق الرئيسي.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحاً للشركة.

تقاس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام افتراضات يستعملها المتعاملون لتسعير أصل أو التزام وذلك على فرضية أن المتعاملين يسعون لأفضل منفعة اقتصادية.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال إستخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة طرق التقييم الملائمة للظروف والتي تم توفير معطيات كافية لها لقياس القيمة العادلة وتعظيم إستخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل إستخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. والمبين كما يلي، إستناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١: أسعار السوق المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.

المستوى ٢: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى الأول الذي يمكن ملاحظته إما بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.

المستوى ٣: تقنيات تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، باستخدام المؤشرات الخاصة بالمستويين ١ و ٢، تقوم المجموعة بتحديد إذا ما كان قد حدث تحويل بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقدير التصنيف (بناءً على أدنى مستوى معطيات جوهري لقياس القيمة العادلة بشكل عام) في تاريخ نهاية كل فترة تقرير.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات إستناداً إلى طبيعة وسمات ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٣١. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من خلال إستخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم المخاطر المالية عندما يكون ملائماً من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للشركة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة أساسية من مستحقات المجموعة من العملاء. القيمة العادلة للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة العملاء، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل والدول التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم.

قام مجلس الإدارة بإنشاء سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة للتحقق من قدرته الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام السداد المعيارية الخاصة بالمجموعة. تشمل مراجعة المجموعة على التصنيفات الخارجية في حال توفرها وفي بعض حالات المرجعيات البنكية.

قامت المجموعة بتكوين مخصص للانخفاض في القيمة يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة المتوقعة، يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

معدل خسارة المتوسط المرجح	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	
٠,٢%	٣١,٢٨٨	١٦,٦٧٧,٧٠٨	أقل من ٩٠ يوم
٠,٠%	-	-	من ٩١ إلى ١٨٠ يوم
٠,٠%	-	٦٨,٢٩٥	من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
٠,٠%	-	-	من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوم
٤١,٣%	١٦٦,٥٠٨	٤٠٣,٠٠٠	أكثر من ٣٦٥ يوم
	١٩٧,٧٩٦	١٧,١٤٩,٠٠٣	الإجمالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

معدل خسارة المتوسط المرجح	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	
١%	٧١,٣٢١	١٤,٣٣٧,٨١٥	أقل من ٩٠ يوم
٦%	٣٠,٤٠٩	٥٠٥,١٢٨	من ٩١ إلى ١٨٠ يوم
١٣%	٤٨,٤٢٠	٣٦٢,٣٩٤	من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
٥%	١٠,٢١٠	٢١٠,٠١٠	من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوم
٤٤%	١٧٨,٩٥٢	٤٠٣,٠٠٠	أكثر من ٣٦٥ يوم
	٣٣٩,٣١٢	١٥,٨١٨,٣٤٧	الإجمالي

٣١. إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. تتمثل طريقة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة، وذلك بالتأكد، قدر المستطاع، بأن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها حال إستحقاقها خلال الظروف العادية وغير العادية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر تضر بسمعة المجموعة.

فيما يلي تحليلاً للاستحقاقات التعاقدية غير المضمومة للمطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر.

القيمة الدفترية	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٤,٣١٨,١٠٢	٤,٣١٨,١٠٢	-	-	٤,٣١٨,١٠٢	ذمم دائنة تجارية
١٠,١٣٤,٣٨٧	١٠,١٣٤,٣٨٧	-	-	١٠,١٣٤,٣٨٧	مصروفات مستحقة
٢,٨٤٨,٦٤٣	٢,٨٤٨,٦٤٣	-	-	٢,٨٤٨,٦٤٣	تسهيلات ائتمانية
٩٠٦,٦٦١	٩٠٦,٦٦١	-	-	٩٠٦,٦٦١	التزامات عقود إيجار
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٤,٥٧٢,٥١٨	٤,٥٧٢,٥١٨	-	-	٤,٥٧٢,٥١٨	ذمم دائنة تجارية
٧,٦١١,٥٩٥	٧,٦١١,٥٩٥	-	-	٧,٦١١,٥٩٥	مصروفات مستحقة
٤,٢٤٢,٤٦٥	٤,٢٤٢,٤٦٥	-	-	٤,٢٤٢,٤٦٥	تسهيلات ائتمانية
٥٧,٩١٩	٥٧,٩١٩	-	-	٥٧,٩١٩	التزامات عقود إيجار

مخاطر السوق

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، مما يؤثر على ربح المجموعة أو قيمة موجوداتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وإبقاء التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر هي: مخاطر العملات، مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية ما للتقلب بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة غير معرضة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية خلال السياق الاعتيادي للأعمال، نظراً لأن تعاملات المجموعة الجوهرية خلال الفترة مدرجة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، فإنه ليس هناك أي مخاطر هامة مرتبطة بالمعاملات والأرصدة المدرجة بالدولار الأمريكي.

٣١. إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر أسعار الفائدة

وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للشركة من الديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة. وتخضع جميع الديون لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وتراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة وبرأيها أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهريّة بالنسبة للشركة.

إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. تراقب المجموعة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية. يتم احتساب صافي الدين كقروض ناقصاً النقد وما في حكمه.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للمجموعة كما في نهاية السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٢,٢٧٣,٣١٦	٢٦,١٤٨,٩٩٠	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة اخرى
٤,٢٤٢,٤٦٥	٢,٨٤٨,٦٤٣	تسهيلات ائتمانية
٥٧,٩١٩	٩٠٦,٦٦١	التزامات عقود إيجار
(٣٨,١٩٠,١٢٠)	(٦١,٣٨٧,٨٤٥)	ي طرح: نقد لدى البنوك
(١١,٦١٦,٤٢٠)	(٣١,٤٨٣,٥٥١)	صافي الدين
٤٤,٨٣٨,١٥٧	٧١,٦٢١,٠٢٤	إجمالي حقوق الملكية
%٢٦	%٤٤	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٣٢. أحداث لاحقة

- دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ في ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). بالنسبة لبعض أحكام النظام، يتوقع الالتزام الكامل بها في موعد أقصاه لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م) وتقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير نظام الشركات الجديد وتعديل النظام الأساسي للشركة لمواءمة النظام الأساسي مع أحكام نظام الشركات (إن وجدت) وبعد ذلك يتعين على الشركة عرض النظام الأساسي المعدل على المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية / السنوية للتصديق عليه.
- لم يتم تحديد أي أحداث لاحقة لفترة التقرير تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٣. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد اصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة من قبل مجلس الادارة في ٢٨ مارس ٢٠٢٣ م والموافق ٦ رمضان ١٤٤٤ هـ.