

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة

جدول المحتويات

٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٨-٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



## تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / الشركاء  
الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الألى  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

### الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الألى ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء، وقائمة التدفقات النقدية، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من ١ إلى ٢٨.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة الصادر عن مجلس المعايير الدولية لآداب وسلوك المهنة للمحاسبين المهنيين وكذلك متطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد والمتطلبات. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. كما أن الإدارة مسؤولة عن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، وحسبما هو ملائم عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية ما لم تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية في الشركة.

### مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن خطأ جوهرية عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا، بعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ 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.





## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

### مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية (يتبع):

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

قمنا بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة.

كما قمنا بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، وإبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بأنها تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية بالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، واعتبارها أمور مراجعة رئيسية. نقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم تحظر الأنظمة والقوانين الإفصاح العلني عن هذا الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب التبعات السلبية للإبلاغ والتي تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة في ذلك الإبلاغ.

### التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة رقم (١٣٥) من نظام الشركات ان يتضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات وبناءً على المعلومات التي حصلنا عليها، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن الشركة قد خالفت أي من أحكام أنظمة الشركات وعقد التأسيس للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسبون المتضامنون  
عضو مستقل في جنيفا جروب إنترناشيونال

حمود بن علي الربيعان  
(ترخيص ٢٢٢)



التاريخ: ٢ مارس ٢٠٢٢ م  
الموافق: ٢٩ رجب ١٤٤٣ هـ  
الرياض، المملكة العربية السعودية

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			الموجودات غير المتداولة:
٢٤٧,٥٠٠	٢٣٩,٧٢٨	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٣,٦٤٢,٧٦٧	١٧,٧٣٤,٢٢١	٧	موجودات غير ملموسة، صافي
١,٣٨٨,١٤٩	٩٦٤,٥٠٨	٨	حقوق استخدام الأصول
١٥,٢٧٨,٤١٦	١٨,٩٣٨,٤٥٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٢,٨٦٥,١٥٤	٣,٠٥٠,١٨٦	٩	ذمم تجارية مدينة، صافي
٤٤٠,١٨١	١٨٤,٨٠٩	١٠	مخزون
٢,٥٣٢,٨٩٠	٥٥٥,٢٦١	١١	إيرادات غير مفوترة
١,٤١٩,٥٤٨	١,٥٢٠,٢٤٨	١٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٤٥,٤٢٧	٨١٨,٥٥٢	١٣	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى، صافي
٤,٤٩٤,٠٨٣	٣,٧٦٨,٥٠٧	١٤	نقد وما في حكمه
١٢,٤٩٧,٢٨٣	٩,٨٩٧,٥٦٣		مجموع الموجودات المتداولة
٢٧,٧٧٥,٦٩٩	٢٨,٨٣٦,٠٢٠		مجموع الموجودات
			<b>حقوق الشركاء والمطلوبات</b>
			حقوق الشركاء:
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
١,٤٩٥,١١٢	١,٤٩٥,١١٢	١٦	احتياطي نظامي
(٢,١٧٦,٧٣٦)	٣٤١,٧٤٢		أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)
١٥,٣١٨,٣٧٦	١٧,٨٣٦,٨٥٤		مجموع حقوق الشركاء
			المطلوبات:
			المطلوبات غير المتداولة:
٧,٨١١,٤٥٦	٦,٤٥٦,٣٠٧	١٧	التزامات منافع الموظفين
٩٢٢,٢٥٧	٤٦٨,٩٧٢	٨	التزامات عن عقود الإيجار-الجزء غير المتداول
٨,٧٣٣,٧١٣	٦,٩٢٥,٢٧٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٥,٩٧٠	٥,٧٨٠		ذمم تجارية دائنة
٦٧٠,٧٥٣	٦٤٦,٠٣٣		إيرادات غير مكتسبة
٤٣٥,٢٥١	٤٥٣,٢٨٥	٨	التزامات عن عقود الإيجار-الجزء المتداول
٢,٣٦٢,٢٢٨	٢,٧٦٨,٤٧١	١٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٩,٤٠٨	٢٠٠,٣١٨	١٩	مخصص الزكاة
٣,٧٢٣,٦١٠	٤,٠٧٣,٨٨٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١٢,٤٥٧,٣٢٣	١٠,٩٩٩,١٦٦		مجموع المطلوبات
٢٧,٧٧٥,٦٩٩	٢٨,٨٣٦,٠٢٠		مجموع حقوق الشركاء والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١٢,٨٤٧,٠٠٤	١٣,٠٧٠,٨٠١	٢٦	الإيرادات
(١١,٢١٠,٦٣٠)	(٨,٩٥٧,٥٢٨)	٢٠	تكاليف الإيرادات
١,٦٣٦,٣٧٤	٤,١١٣,٢٧٣		مجمّل الربح
(١,٠٩٣,٨٤٠)	(٩١٩,٨٧٨)	٢١	مصروفات بيع وتسويق
(٢,٧٨٤,٩٠٠)	(٣,٥٩٧,٦٠٩)	٢٢	مصروفات إدارية وعمومية
(٢,٢٤٢,٣٦٦)	(٤٠٤,٢١٤)		الخسارة من التشغيل
(١٣٤,٩٠٠)	١٠٠,٧٠٠	١٢	أرباح/ (خسائر) غير محققة من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧٥,١٢٦	-		إيرادات توزيعات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤٤,١٢٥	٢٦٤,٦٣٥		إيرادات أخرى
٣٠٣	٥٤٠		أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات واصول غير ملموسة
(٩٩,٥٧٩)	(٥٦,٤٩٩)		تكاليف تمويل عن التزامات عقود الإيجار
(١,٧٥٧,٢٩١)	(٩٤,٨٣٨)		صافي الخسارة قبل الزكاة
(٢٤٩,٤٠٨)	(٢٠٠,٣١٨)	١٩	الزكاة
(٢,٠٠٦,٦٩٩)	(٢٩٥,١٥٦)		صافي خسارة السنة
<b>الدخل الشامل الأخر:</b>			
(١٧٠,٠٣٧)	٦٣٦,٨٩٨	١٧	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح والخسائر:
(٢,١٧٦,٧٣٦)	٣٤١,٧٤٢		أرباح/ (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
			إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة التطبيقية للخدمات الحاسب الآلي  
(شركة ذات مسؤلية محدودة)  
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاه/ خسائر متراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال
١٢,٢٥٨,٧٥٢	٣٦٣,٦٤٠	١,٤٩٥,١١٢	١٠,٤٠٠,٠٠٠
٥,٦٠٠,٠٠٠	-	-	٥,٦٠٠,٠٠٠
(٢,٠٠٦,٦٩٩)	(٢,٠٠٦,٦٩٩)	-	-
(٣٦٣,٦٤٠)	(٣٦٣,٦٤٠)	-	-
(١٧٠,٠٣٧)	(١٧٠,٠٣٧)	-	-
١٥,٣١٨,٣٧٦	(٢,١٧٦,٧٣٦)	١,٤٩٥,١١٢	١٦,٠٠٠,٠٠٠
٢,١٧٦,٧٣٦	٢,١٧٦,٧٣٦	-	-
(٢٩٥,١٥٦)	(٢٩٥,١٥٦)	-	-
٦٣٦,٨٩٨	٦٣٦,٨٩٨	-	-
١٧,٨٣٦,٨٥٤	٣٤١,٧٤٢	١,٤٩٥,١١٢	١٦,٠٠٠,٠٠٠

٢٠٢٠  
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠  
زيادة رأس المال  
صافي خسارة السنة  
محول للاحتياطي النظامي  
خسائر اكتوبرية من إعادة قياس منافع الموظفين  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
٢٠٢١  
إطفاء الخسائر المتراكمة في ارصدة الأطراف ذوى العلاقة  
صافي خسارة السنة  
ارباح اكتوبرية من إعادة قياس منافع الموظفين  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
(١,٧٥٧,٢٩١)	(٩٤,٨٣٨)	صافي خسارة السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الخسارة إلى صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
٩٩,٣٤٣	١٣٥,١٥٤	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٢١٣,٢٠٥	١,٦٦٥,٣٨٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
٨٧٩,٤٠٤	٧٨٦,٩٨٢	تكلفة التزام منافع الموظفين
٤٢٤,٨٠١	٤٢٣,٦٤١	إطفاء حقوق استخدام الأصول
١٣٤,٩٠٠	(١٠٠,٧٠٠)	(أرباح) / خسائر غير محققة من تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
(٣٠٣)	(٥٤٠)	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات واصول غير ملموسة
٩٩,٥٧٩	٥٦,٤٩٩	تكاليف تمويل عن عقود الإيجار
١٧,٠٦٦	١,٠٤٤	تسويات على مخصص الزكاة
٤,١١٠,٧٠٤	٢,٨٧٢,٦٢٦	
		<b>التغييرات في بنود رأس المال العامل:</b>
٣,٦٢٩,٩١٢	(١٨٥,٠٣٢)	الذمم التجارية المدينة
١٤٥,٨٠١	٢٥٥,٣٧٢	المخزون
(٢,١٠٢,١٣٣)	١,٩٧٧,٦٢٩	إيرادات غير مفوترة
٣٣٧,١١٤	(٧٣,١٢٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١,٠٨٠,١٤٨)	(١٩٠)	الذمم التجارية الدائنة
١,٤٦٦,٨٨٣	(٦٤٢,١٥٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٧,٣٠٧	(٢٤,٧٢٠)	إيرادات غير مكتسبة
(٣١١,٩٥٢)	(٤٥٦,٨٤٠)	التزام منافع الموظفين مدفوعة
(٢٤١,٣٣٤)	(٢٥٠,٤٥٢)	زكاة مدفوعة
٦,٠٣٢,١٥٤	٣,٤٧٣,١١٨	
		<b>صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
(١٤١,٩١٣)	(١٢٧,٧٠١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٨٥٩,٣٩٦)	(٥,٧٥٦,٨٣٩)	إضافات على موجودات غير ملموسة
٣,٩٠٠	٨٦٠	المتحصل من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات واصول غير ملموسة
٥,٤٣٣,٧٤٥	-	المتحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٥٦٣,٦٦٤)	(٥,٨٨٣,٦٨٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
٧٩٢,٠٠٠	٢,١٧٦,٧٣٦	التغير في رصيد الطرف ذو علاقة
(٤٩١,٧٥٠)	(٤٩١,٧٥٠)	المدفوع من الالتزامات عن عقود الإيجار
(٣٦٣,٦٤٠)	-	توزيعات أرباح
(٦٣,٣٩٠)	١,٦٨٤,٩٨٦	صافي التدفق النقدي المتولد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤,٤٠٥,١٠٠	(٧٢٥,٥٧٦)	صافي النقد (المستخدم) / المتولد خلال السنة
٨٨,٩٨٣	٤,٤٩٤,٠٨٣	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤,٤٩٤,٠٨٣	٣,٧٦٨,٥٠٧	أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		<b>جدول العمليات غير النقدية :</b>
-	(٢,١٧٦,٧٣٦)	إطفاء الخسائر المتركمة من الأطراف ذوى العلاقة
-	(١,٠٤٨,٣٩٣)	تحويلات من التزام منافع الموظفين للمصرفات المستحقة (أرباح) / خسائر اكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
١٧٠,٠٣٧	(٦٣٦,٨٩٨)	زيادة رأس المال من الأطراف ذوى العلاقة
٥,٦٠٠,٠٠٠	-	

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



### إيضاح ١- الوضع النظامي وطبيعة النشاط

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي ("الشركة") هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٥٧٣٧٥ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٨ ربيع الثاني ١٤٠٥ هـ الموافق ١٠ يناير ١٩٨٥ م. يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في وكلاء البيع للألات بما في ذلك الألات المكتبية والحواسيب والمعدات الصناعية، البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها، يشمل (بيع الطابعات وأحبارها)، البيع بالجملة لمعدات ووسائل تعليمية، البيع بالتجزئة للبرمجيات، نشر البرامج الجاهزة، أنظمة التشغيل، تحليل النظم، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، صيانة برمجيات وتصميم صفحات المواقع، أنشطة خدمات صيانة المباني.

تشتمل القوائم المالية المرفقة على جميع نشاطات فرعي الشركة والتي يعملان بموجب السجلات التجارية الفرعية التالية:

مسلسل	الفرع	المدينة	رقم السجل التجاري	تاريخ الاصدار
١	حاسب فرع الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي	الرياض	١٠١٠٢٩٨٣٦٢	١٤٣٢/٠١/٠٢ هـ
٢	كمتره فرع الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي	الرياض	١٠١٠٢٠٣٧١٢	١٤٢٥/١٠/٢٥ هـ

تم حذف كافة المعاملات والأرصدة المتداخلة بين الفروع أعلاه عند إعداد هذه القوائم المالية.

### إيضاح ٢- أسس الأعداد

- تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- تعرض القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للشركة. وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال سعودي.

### إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تتخذ الإدارة بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والافصاحات عن المطلوبات المحتملة بتاريخ التقرير. ومع ذلك، فإن عدم اليقين حول هذه الافتراضات والتقديرات من الممكن أن تؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات على القيم الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف المواتية لها، وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى بشكل مباشر. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية. تشتمل التقديرات والافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ قائمة المركز المالي، والتي لها مخاطر كبيرة في التسبب بإحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية، وتتمثل في ما يلي:

#### أساس الاستمرارية

ليس لدى إدارة الشركة أي شك يذكر حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

### إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

#### العمر المقدر للممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقدم لكل منها، وبرنامج الصيانة للأصول بالإضافة إلى التقدم التقني واعتبارات القيمة القابلة للاسترداد.

#### مخصص الخسائر الائتمانية

يتم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد من أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة.

#### المخصصات

بحكم طبيعتها، تستند المخصصات إلى التقديرات والتقييمات وإذا كانت قد استوفت معايير الإعراف، بما في ذلك تقديرات احتمال التدفقات النقدية الصادرة، وتستند مخصصات التقاضي إلى تقدير التكاليف، مع الأخذ بالأخذ المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. وتنطوي مخصصات المطلوبات غير المؤكدة على أفضل تقدير للإدارة فيما إذا كان من المرجح حدوث تدفقات نقدية صادرة.

#### التقييم الاكتواري لالتزام منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستعمال التقييم الاكتواري. يشمل التقييم الاكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدل دوران العاملين ومعدل الوفيات وتكاليف الرعاية الصحية في المستقبل، ويمكن للتغير في الافتراضات أن يكون لها تأثير جوهري على التزام المنافع المتوقعة و / أو تكاليف منافع العاملين الدورية المتكبدة، ويتم الاستعانة برأي خبير اكتواري في هذا الشأن.

#### اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة، إن وجدت. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصرفات فوراً في قائمة الدخل الشامل، وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (الوحدة المدرة للنقدية) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

#### قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر-على سبيل المثال) بغض النظر عما إذا كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الموجودات أو المطلوبات سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للموجودات أو الالتزامات
- من خلال السوق الأكثر منفعة للموجودات أو المطلوبات في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.



### إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

#### قياس القيمة العادلة (تابع)

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية في الحسبان قدرة المشاركين في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الموجودات فيما يحقق أفضل منفعة منها أو ببيعها إلى مشترك آخر من المشاركين في السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال القائمة وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية يتم تصنيفها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات مستوى أدنى مدخل القياس والذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.
- المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن ملاحظتها أو رصدها للأصول أو المطلوبات بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول.
- المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.

#### تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/غير متداول .  
تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر المطلوبات متداولة 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 الشركة كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

#### إيضاح ٤- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي لم تصبح سارية التطبيق بعد:

المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات على المعايير المحاسبية الحالية السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ وما بعده ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

#### إيضاح ٥- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في إعداد قوائمها المالية:

#### ممتلكات وآلات ومعدات، صافى

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم اثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم اثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها و تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة بإثبات المخصص. يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

أجهزة كمبيوتر وملحقاتها	٣٣%
آلات ومعدات	١٠-٢٥%
أثاث وتجهيزات مكاتب	٢٠%

إن المصروفات الخاصة بالصيانة والإصلاح، والتي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي للموجودات، يتم إدراجها ضمن فئات المصروفات بقائمة الربح أو الخسارة.

#### الانخفاض في القيمة

في نهاية كل سنة، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض الموجودات للانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم وضع تقدير للقيمة القابلة للاسترداد للموجودات. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية للموجودات، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

#### إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات عندما يتم استبعادها أو عندما لا يتوقع أن ينتج عن استخدامها أو استبعادها أي منافع اقتصادية مستقبلية. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بأحد بنود بالممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة عن إلغاء الاعتراف بالبنود.



#### إيضاح ٥- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### الموجودات غير الملموسة

##### ❖ البرامج المستخدمة

- تقاس الموجودات غير الملموسة المكتتاة بصورة مستقلة عند الاثبات الأولى لها بالتكلفة وبعد الاثبات الأولى لها تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحا منها الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة ان وجدت.
- تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الاعمار الإنتاجية المقدر لها ويتم مراجعتها للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير الى حدوث هذا الهبوط ويتم مراجعة فترة وإطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية ويتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يضمنها الأصل محاسبيا وذلك بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء حسب ما هو ملائم ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية وتدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في الأرباح أو الخسائر كمصروف.
- ويحسب الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ٤ سنوات.
- تتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد بشكل منتظم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على ان التقويم الذي تم اجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال صالحا والا فإن التغير في تقويم العمر الإنتاجي يتم على أساس مستقبلي.
- تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن اثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم اثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن اثبات الأصل

##### ❖ الأصول التقنية والبرامج المبتكرة

- تقيد تكاليف الأبحاث المتعلقة بالبرامج المطورة داخليا والأصول التقنية والابتكارية كمصاريف عند تكبدها ويتم اثبات مصاريف التطوير للأصول المطورة داخليا كموجودات غير ملموسة عندما تتمكن الشركة من استيفاء المعايير التالية:
  - من فصل تلك المصاريف عن تكاليف الأبحاث.
  - ان يثبت الجدوى الفنية لاستكمال الموجودات غير الملموسة بحيث تكون متاحة للاستخدام أو البيع.
  - نية الشركة للاستكمال وقدرتها على استخدام أو بيع الأصل.
  - توليد الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية.
  - توفر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى لتستكمل التطوير ولتستخدم الأصل غير الملموس أو تبيعه،
  - قدرتها على ان تقيس التكلفة بطريقة يمكن الاعتماد عليها خلال تطويره.
- تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة التي يتم رسملتها كجزء من البرامج من تكاليف الموظفين.
- يتم تسجيل تكاليف التطوير المرسملة كأصول غير ملموسة ويبدأ اطفائها في الوقت الذي يصبح فيه الأصل جاهزا للاستخدام.
- يحسب الإطفاء بطريقة القسط المتناقص على مدى العمر الإنتاجي المقدر (٦-٨ سنوات).

##### عقود الايجار (حقوق الاستخدام الأصول):

- تحمل دفعات الإيجار ذات القيمة المتدنية أو التي تقل مدتها عن سنة كمصروفات على مدار فترة الاستئجار. أما عقود الايجار التي تتجاوز مدتها سنة فيتم رسملتها كحق استخدام الأصول وبكامل الدفعات الايجارية المستحقة على المدى الزمني المتوقع لعقد الايجار على أن لا تقل هذه المدة عن الحد الأدنى للدفعات الايجارية غير القابلة للإلغاء وذلك وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) .
- يجب تسجيل القيمة الحالية للإيجارات المستحقة على المدى الزمني لعقد الايجار أو القيمة العادلة للموجودات المستأجرة أيهما أقل كموجودات غير ملموسة (حق استخدام الأصول) ويتم قيد الالتزام مقابل العقد بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار.
- يتم اطفاء حق الاستخدام الأصول على امتداد العمر الافتراضي للموجودات المستأجرة أو مدة عقد الايجار أيهما أقصر.
- بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يجب على المستأجر أن يثبت في الربح أو الخسارة كلا من التكاليف الآتية، ما لم تكن التكاليف تم إدراجها في المبلغ الدفترية لأصل آخر بتطبيق معايير أخرى منطبقة عليها:
  - نفقات التمويل على التزام عقد الإيجار.
  - دفعات عقد الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس التزام عقد الإيجار، وذلك في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى تلك الدفعات.
  - إطفاءات حقوق الاستخدام الأصول.

## إيضاح ٥- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما اقل، ويحدد سعر التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإنجاز ومصاريف البيع التقديرية. يتم الاعتراف بقيمة تخفيض بنود المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وكافة خسائر المخزون كمصروف في السنة التي يتم فيها التخفيض أو الخسارة. يتم الاعتراف بمبلغ عكس الانخفاض في المخزون الناتج عن زيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق كزيادة في قيمة المخزون ويتم الاعتراف به كربح في السنة التي يحدث فيها العكس. طبقاً لسياسة الشركة، يتم تكوين مخصص للبضاعة التالفة والراكدة وبطيئة الحركة إن وجدت.

### ذمم مدينة

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بسعر المعاملة للذمم المدينة التي لا تحتوي على مكون تمويل جاهز. تطبق الشركة النهج المبسط لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تسمح باستخدام مخصص الخسائر المتوقعة على مدار عمر الدين لجميع الذمم المدينة التجارية. يستند مخصص الانخفاض في القيمة إلى أفضل تقدير للشركة عن خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بهذه الذمم المدينة.

وهذا التقدير يعتمد على الوضع المالي للعملاء وخبرة شطب الديون السابقة. ويتم شطب أرصدة الذمم المدينة مقابل هذا المخصص بعد استنفاد كافة وسائل تحصيل هذه المبالغ واعتبار إمكانية الاسترداد مستبعدة. أما الديون المعدومة التي تم شطبها فتسجل في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

### مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

يتم الاعتراف بالمصرفوات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى مبدئياً بسعر المعاملة ويظهر البند بالصافي بعد تنزيل أي انخفاض في قيمتها وتنزيل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي يتم تقديرها بمعرفة الإدارة.

### النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه الظاهرة في قائمة المركز المالي على أرصدة النقد في الصندوق والارصدة الجارية لدى البنوك.

### الأدوات المالية:

#### التصنيف والقياس

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

يتم إثبات مكاسب أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الربح أو الخسارة أو من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأخرى، إن القروض والذمم المدينة التجارية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ومن المتوقع أن تنتج عنها تدفقات نقدية تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

### القياس الأولي

تقاس الموجودات المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، زائداً تكاليف المعاملات كما في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. إن تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

يتم اعتبار الموجودات المالية التي تتضمن مشتقات مدرجة، بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية تفي بمتطلبات كونها تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط.



## إيضاح ٥- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### الأدوات المالية (تابع):

#### القياس اللاحق

##### أدوات الدين

تقوم الشركة بإثبات ثلاث فئات تصنيف للقياس اللاحق لأدوات الدين الخاصة بها.

##### • التكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والعائد فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر في قائمة الربح أو الخسارة، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل العائد من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العائد الدوري الفعلي.

##### • القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الموجودات المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية للموجودات سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، فيما عدا اثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، وإيرادات العمولة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي، والتي يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة. وعند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الربح أو الخسارة التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة، ويتم إثباتها ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى. كما يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم إظهار أرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الإيرادات/ المصاريف الأخرى.

##### • القيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

إن الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. كما أن الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تنشأ فيها.

#### أدوات الملكية

تقوم الشركة بقياس كافة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، وتعرض التغيرات في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات من خلال الربح أو الخسارة، مع إمكانية تصنيفها من خلال الدخل الشامل الآخر بقرار لارجعة عنه. ويستمر اثبات توزيعات الأرباح من تلك الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى وذلك عند الإقرار بأحقية الشركة في استلامها. لن يكون هناك إعادة تصنيف لاحقاً للتغيرات في القيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

#### التوقف عن الاعتراف

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
  - قيام الشركة 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:
  - قامت الشركة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو
- لم تقم الشركة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

**إيضاح ٥-ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**الاعتراف بالإيرادات:**

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي ستحصل عليه الشركة عن هذه المبيعات (مستحق القبض) مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة في العقد وباستبعاد الضرائب أو الرسوم وتظهر المبيعات بالصافي بعد طرح مردودات المبيعات والخصومات، ويتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يحتمل عنده تحقق مزايا اقتصادية للشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق.

تعترف الشركة بالإيرادات من العقود مع العملاء على نموذج من خمس خطوات كما هو مبين بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥): الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء: العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء (الواجبات) في العقد: إن التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة (المعاملة) وفقاً لبنود العقد: سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل البضائع أو الخدمات المصرح بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

الخطوة الرابعة: تخصيص (توزيع) سعر الصفقة (المعاملة) على التزامات الأداء في العقد: تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يساوي المقابل المالي الذي سوف يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل الوفاء بكل التزام أداء (في العقد الذي ينطوي على أكثر من التزام أداء واحد).

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تفي الشركة بالتزام الأداء.

تغطي الشركة التزام الأداء وتعترف بالإيراد بمرور الوقت، عند الوفاء بأحد الشروط الأتية:

- إن أداء الشركة لا يترتب عليه أي إنشاء أصل للشركة، ويكون للشركة حق نافذ في استلام دفعات الأداء المنجز حتى تاريخه.
- يشكل أداء الشركة أو يحسن الأصل الخاضع لسيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- يستلم ويستهلك العميل في نفس الوقت المزايا الناتجة عن أداء الشركة عند التنفيذ.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتم عندها استيفاء أحد الشروط أعلاه، يتم الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزام أداء.

عند وفاء الشركة بالتزام أداء من خلال تسليم البضائع أو الخدمات المصرح بها، ينتج عن ذلك أصل قائم على العقد للمقابل المالي المحقق من الأداء. عندما تتجاوز قيمة المقابل المالي المستلم من العميل قيمة الإيرادات المعترف بها، ينشأ عن ذلك التزام عقد.

وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية القديمة فيما يتعلق بالإيرادات الخاصة بالشركة:

**نوع المنتج**

برامج وأجهزة الحاسب الآلي وخدمات الصيانة

**طبيعة وتوقيت واستيفاء التزامات الأداء وشروط السداد الهامة**

• يحصل العميل على السيطرة على المنتجات عند تسليم البضائع له وإقراره بقبولها في موقعه

• يتم إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات في تلك المرحلة الزمنية

• تستحق فترات الائتمان كالاتي

- القطاع الخاص ٤٥ يوم

- القطاع شبه الحكومي ٦٠ يوم

- القطاع الحكومي ٩٠ يوم

• يتم إثبات الإيرادات بالصافي بعد الخصومات المطبقة بالمواد المباعة

• بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع المواد يتم إثباتها إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح عدم حدوث عكس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة التي يتم إثباتها

- التجارة الإلكترونية:

يتم بيع بعض الأجهزة وملحقاتها "الألات حاسبة" عبر الانترنت من خلال مواقع الكترونية "امازون" ويتم إثبات الإيرادات عند نقل السيطرة وتسليم المنتجات إلى العملاء.



**إيضاح ٥- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية**

تقوم الشركة، بتاريخ كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون ضرورياً إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل والتي تمثل القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج من 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، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق أو القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. ولتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بعين الاعتبار أحدث معاملات تمت في السوق. وعند عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة التقويم الملائمة. تدعم عمليات الاحتساب هذه بمضاعفات التقويم واسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة في الأسواق المالية أو المؤشرات الأخرى المتاحة عن القيمة العادلة. تقوم الشركة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالشركة التي خصصت إليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى طويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة. يتم إثبات خسائر انخفاض العمليات المستمرة، في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة باستثناء العقارات المعاد تقييمها سابقاً حيث ترحل إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة. وفي مثل هذه الحالة، يتم أيضاً إثبات الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ولغاية مبلغ إعادة التقييم السابق.

**التزامات المنافع المحددة للموظفين**

إن الالتزامات المثبتة في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بالتزامات المنافع للموظفين المحددة تمثل القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة للموظفين في نهاية الفترة المالية. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة للموظفين سنوياً من قبل اكتواريين مستقلين واستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة.

يتم احتساب صافي تكلفة التمويل بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزامات المنافع المحددة للموظفين. يتم إدراج هذه التكلفة ضمن مصاريف منافع الموظفين في الربح أو الخسارة.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات المبنية على أساس الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراجها ضمن الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية وفي قائمة المركز المالي.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين الناتجة عن تعديلات الخطة أو عمليات تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

#### إيضاح ٥- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، واحتمالية ضرورة وجود تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية لتسوية الالتزام وإمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة الحالي والذي يعكس المخاطر المحددة للالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

##### دعم تجارية دائنة

تمثل هذه المبالغ المطلوبات غير المدفوعة للسلع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية الفترة. وهذه المبالغ غير مضمونة وعادة ما تدفع في غضون ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الاعتراف بها. يتم عرض الدعم الدائنة التجارية والأخرى ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بهذه المبالغ مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

##### الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ويتم إثبات استحقاق للزكاة ويحمل على الربح أو الخسارة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في السنة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

##### الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، يتم اقتطاع ما نسبته ١٠% من صافي دخل السنة وتحويله للاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

##### ضريبة القيمة المضافة

- يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والأصول بعد خصم ضريبة القيمة المضافة فيما عدا:
- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك.
  - الدعم المدينة والدائنة التي يتم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.
- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الدعم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.



## إيضاح ٥- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### التقارير القطاعية

#### • القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة التي يشارك في أنشطة أعمال يتحقق منها إيرادات ويتكبد عنها مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى. يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع التقارير الداخلية المقدمة الي المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

يتم الإفصاح عن القطاعات المطلوب التقرير عنها بشكل منفصل على الأقل عندما يزيد مجموع الإيرادات عن ١٠% من إجمالي إيرادات الشركة، أو عندما يزيد مبلغ الربح أو الخسارة عن ١٠% من الربح المبلغ عنه لجميع القطاعات مجتمعة (باستثناء القطاعات التي ينشأ منها خسارة) والخسارة المسجلة لجميع القطاعات مجتمعة (باستثناء القطاعات المنتجة للربح)، أو عندما يزيد مجموع الموجودات عن ١٠% من مجموع موجودات الشركة.

#### • القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة للمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. ولا يوجد قطاعات جغرافية للشركة.

### مصروفات بيع وتسويق:

هي تلك المصروفات الناتجة عن مجهودات المنشأة المتعلقة بوظيفة البيع والتسويق.

### مصروفات إدارية وعمومية:

هي تلك المصروفات المتعلقة بالإدارة، والتي لا تدرج تحديداً ضمن تكلفة الإيرادات أو مصاريف البيع والتسويق ، توزع المخصصات بين المصروفات الإدارية والعمومية وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

### العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية للشركة بالريال سعودي والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة ، تقوم الشركة بتحديد العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تقوم الشركة باستخدام طريقة التوحيد المباشر وعند استبعاد العملية، تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

### المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة أولاً مؤهلة للإثبات. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم اثبات الفروقات الناتجة عن السداد أو تحويل البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر، باستثناء البنود النقدية المخصصة كجزء من تغطية مخاطر صافي استثمار الشركة في عملية خارجية، ويتم اثباتها في قائمة الربح أو الخسارة لحين بيع الاستثمار وعندئذ يعاد تصنيف المبلغ التراكمي إلى الأرباح أو الخسائر، يتم أيضاً تسجيل الضريبة المحملة والإعفاءات الضريبية المتعلقة بفروقات التحويل على تلك البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل.

تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية المسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ 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 والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي يتم اثبات فروقات التحويل عن البنود التي يتم قياس أرباحها أو خسائرها بالقيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل أو الربح أو الخسارة، ويتم أيضاً إدراج الربح والخسارة في قائمة الدخل الشامل أو قائمة الربح أو الخسارة على التوالي).





الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

إيضاح ٧- الموجودات الغير ملموسة

٢٠٢٠	٢٠٢١
٤,٩٩٥,٢٩١	٥,٨٢٩,١٦٧
٨,٦٤٦,٦٠٢	١١,٩٠٤,٤٦٦
٨٧٤	٥٨٨
١٣,٦٤٢,٧٦٧	١٧,٧٣٤,٢٢١

الأصول التقنية والبرامج المبتكرة - أ  
برامج تحت التطوير - ب  
البرامج المستخدمة - ج

أ- الأصول التقنية والبرامج المبتكرة

٢٠٢٠	٢٠٢١
٦,٦٥٩,٠٢٠	٤,٩٩٥,٢٩١
٢,٥٤٩,١٧٤	٢,٤٩٨,٩٧٥
-	٤٤٠,٨٨٦
(٤,٢١٢,٩٠٣)	(١,٦٦٥,٠٩٩)
-	(٤٤٠,٨٨٦)
٤,٩٩٥,٢٩١	٥,٨٢٩,١٦٧

الرصيد في بداية السنة  
إضافات خلال السنة  
المحول من برامج تحت التطوير  
إطفاء خلال السنة  
الاستبعادات كتكلفة برامج خاصة

ب- برامج تحت التطوير

٢٠٢٠	٢٠٢١
٤,٣٣٦,٦٨٠	٨,٦٤٦,٦٠٢
٤,٣٠٩,٩٢٢	٣,٦٩٨,٧٥٠
-	(٤٤٠,٨٨٦)
٨,٦٤٦,٦٠٢	١١,٩٠٤,٤٦٦

الرصيد في بداية السنة  
إضافات خلال السنة  
المحول الي الأصول التقنية والبرامج المبتكرة

ج - البرامج المستخدمة

المبلغ
٥١١,٧٦١
(٦,٥٠٠)
٥٠٥,٢٦١
(٥١٠,٨٨٧)
(٢٨٥)
٦,٤٩٩
(٥٠٤,٦٧٣)
٥٨٨
٨٧٤

التكلفة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
الاستبعادات  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإطفاء المتراكم

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المحمل على السنة  
الاستبعادات  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

**إيضاح ٨- حقوق الاستخدام الأصول**

قامت الشركة بايستئجار ٩ مكاتب بمبلغ ٤٩١,٧٥٠ ريال سعودي سنويا لمدة ٥ سنوات تنتهي في ١٠ ابريل ٢٠٢٤ ويتم الانتفاع بها هذا وقد تم رسلة تلك العقود وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) وباستخدام معدل خصم ٤% ابتداءا من ١ يناير ٢٠١٩ وكانت القيمة الدفترية الحالية لتلك الموجودات "حقوق الاستخدام الأصول" كالتالي:

المبلغ	التكلفة
٢,٢٢٨,٤٦٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٢٢٨,٤٦٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٨٤٠,٣١٧)	الإطفاء المتراكم
(٤٢٣,٦٤١)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١,٢٦٣,٩٥٨)	المحمل على السنة
٩٦٤,٥٠٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٣٨٨,١٤٩	القيمة الدفترية:
٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٢٧,٠٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩٧,٧٠٤	- تم توزيع الاطفاء كما يلي:
٤٢٤,٨٠١	البيان
٢٠٢١	تكاليف الإيرادات
٣٢٦,٢٠٠	مصرفات إدارية وعمومية
٩٧,٤٤١	الإجمالي
٤٢٣,٦٤١	

- بلغت الالتزامات ونفقات التمويل المؤجلة الناتجة عن تلك العقود كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢١			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٩٨٣,٥٠٠	٤٩١,٧٥٠	٤٩١,٧٥٠	التزامات عن عقود ايجار
(٦١,٢٤٣)	(٢٢,٧٧٨)	(٣٨,٤٦٥)	تكاليف تمويل مؤجلة
٩٢٢,٢٥٧	٤٦٨,٩٧٢	٤٥٣,٢٨٥	
٢٠٢٠			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
١,٤٧٥,٢٥٠	٩٨٣,٥٠٠	٤٩١,٧٥٠	التزامات عن عقود ايجار
(١١٧,٧٤٢)	(٦١,٢٤٣)	(٥٦,٤٩٩)	تكاليف تمويل مؤجلة
١,٣٥٧,٥٠٨	٩٢٢,٢٥٧	٤٣٥,٢٥١	

- بلغ الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية كما في تاريخ قائمة المركز المالي وبصفة إجمالية كما يلي:

الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	السنة
٤٩١,٧٥٠	أقل من سنة
٤٩١,٧٥٠	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٩٨٣,٥٠٠	

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

**إيضاح ٩- ذمم تجارية مدينة ، صافي**

٢٠٢٠	٢٠٢١
٣,٠٢٤,٤١٤	٣,٠٥٠,١٨٦
(١٥٩,٢٦٠)	-
٢,٨٦٥,١٥٤	٣,٠٥٠,١٨٦

ذمم مدينة  
مخصص الخسائر الائتمانية \*

\* إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية كانت كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٥٩,٢٦٠	١٥٩,٢٦٠
-	(١٥٩,٢٦٠)
١٥٩,٢٦٠	-

رصيد اول السنة  
المستخدم خلال السنة

**إيضاح ١٠- المخزون**

ويمثل المخزون قيمة آلات حاسبة متخصصة وأخرى وبلغت قيمتها ١٨٤,٨٠٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ٤٤٠,١٨١ ريال سعودي).

**إيضاح ١١- الإيرادات الغير مفوترة**

تمثل الإيرادات الغير مفوترة قيمة أعمال تم إنجازها ولم تصدر لها فواتير حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ويتم تحصيلها خلال اثني عشر شهرا من تاريخ إعداد القوائم المالية وبلغت قيمتها ٥٥٥,٢٦١ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ٢,٥٣٢,٨٩٠ ريال سعودي).

**إيضاح ١٢- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

٢٠٢٠	٢٠٢١
١,٤١٩,٣٠٠	١,٥٢٠,٠٠٠
٢٤٨	٢٤٨
١,٤١٩,٥٤٨	١,٥٢٠,٢٤٨

صندوق جدوى ريت الحرمين  
صندوق الاهلى المتنوع للمتاجرة بالدولار

\* إن حركة الاستثمارات كانت كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٦,٩٨٨,١٩٣	١,٤١٩,٥٤٨
(٥,٤٣٣,٧٤٥)	-
(١٣٤,٩٠٠)	١٠٠,٧٠٠
١,٤١٩,٥٤٨	١,٥٢٠,٢٤٨

رصيد اول السنة  
استيعادات خلال السنة  
أرباح/(خسائر) غير محققة من تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة



الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

إيضاح ١٣ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٢٢,٣٠٤	٤٧٩,٣٣٥	حجوزات ضمانات بنكية
١٢٧,٠٩٥	١٧٤,٢٢٠	تأمين طبي
٢١٧,٢٢٣	٦٥,٣٣٠	ذمم وعهد موظفين
٦٦,٦٨٠	٦٠,٦٠٧	بدل السكن مدفوعة مقدما
٣٢,٩٧٣	٢٦,٤٥٣	مصروفات مدفوعة مقدما
٥٤,٣٥٥	٦,١٦٨	تذاكر مدفوعة مقدما
٣,٦٩٢	٢,٠٠٤	إيجارات مدفوعة مقدما
٣٠,٠٠٠	١,٩٥٩	موردين دفعات مقدما
٣٤,٣٥٣	٢٢,٩٢١	أخرى
٧٨٨,٦٧٥	٨٣٨,٩٩٧	الإجمالي
(٤٣,٢٤٨)	(٢٠,٤٤٥)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧٤٥,٤٢٧	٨١٨,٥٥٢	

\* إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية كانت كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٢٧,١٠٢	٤٣,٢٤٨	رصيد أول السنة
(١٨٣,٨٥٤)	(٢٢,٨٠٣)	المستخدم خلال السنة
٤٣,٢٤٨	٢٠,٤٤٥	

يمثل رصيد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة الأطراف التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٠,٤٤٥	٢٠,٤٤٥	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من ذمم وعهد موظفين
٢٢,٨٠٣	-	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من أخرى
٤٣,٢٤٨	٢٠,٤٤٥	

إيضاح ١٤ - نقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦,٥٧٣	٦٠,٦٤٢	نقد في الصندوق
٤,٤٨٧,٥١٠	٣,٧٠٧,٨٦٥	نقد لدى البنوك
٤,٤٩٤,٠٨٣	٣,٧٦٨,٥٠٧	

إيضاح ١٥ - رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ١٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم إلى ١,٦٠٠,٠٠٠ حصة متساوية القيمة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. في تاريخ ٣١ مايو ٢٠٢١ تم تعديل زيادة رأس المال كما يلي:

المبلغ	قبل التعديل قيمة الحصة	عدد الحصص	الاسم
١٥,٧٨٤,١٥٠	١٠	١,٥٧٨,٤١٥	الدكتور/ يسار عثمان ابراهيم الحقييل
١٥٣,٨٥٠	١٠	١٥,٣٨٥	السيدة / فوزية إبراهيم عبد اللطيف الدويش
٦٢,٠٠٠	١٠	٦,٢٠٠	السيدة /سمية يسار عثمان الحقييل
١٦,٠٠٠,٠٠٠		١,٦٠٠,٠٠٠	
المبلغ	بعد التعديل قيمة الحصة	عدد الحصص	الاسم
١٥,٥٥٦,٢٠٠	١٠	١,٥٥٥,٦٢٠	الدكتور/ يسار عثمان ابراهيم الحقييل
٧٢,٦٥٠	١٠	٧,٢٦٥	السيد/عمر يسار عثمان الحقييل
١,٠٠٠	١٠	١٠٠	السيد/عثمان يسار عثمان الحقييل
٢١٣,٩٥٠	١٠	٢١,٣٩٥	السيدة / فوزية إبراهيم عبد اللطيف الدويش
١٤٥,١٠٠	١٠	١٤,٥١٠	السيدة /سمية يسار عثمان الحقييل
١١,١٠٠	١٠	١,١١٠	السيدة /هاجر يسار عثمان الحقييل
١٦,٠٠٠,٠٠٠		١,٦٠٠,٠٠٠	

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

**إيضاح ١٦ - احتياطي نظامي**

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، يتم اقتطاع ما نسبته ١٠% من صافي دخل السنة وتحويله للاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

**إيضاح ١٧ - التزام منافع الموظفين**

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧,٠٧٣,٩٦٧	٧,٨١١,٤٥٦	الرصيد في بداية السنة
٨٧٩,٤٠٤	٧٨٦,٩٨٢	المكون خلال السنة
(٣١١,٩٥٢)	(٤٥٦,٨٤٠)	المسدد خلال السنة
-	(١,٠٤٨,٣٩٣)	المحول للمستحقات
١٧٠,٠٣٧	(٦٣٦,٨٩٨)	(أرباح)/خسائر اكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
٧,٨١١,٤٥٦	٦,٤٥٦,٣٠٧	

\*تم توزيع المكون خلال السنة كالاتي:  
البيان

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٤٦,٩١٤	٤٤٧,٦٤٨	تكاليف النشاط
١٩١,٧٨٦	٢٩٩,٤٨٣	المصروفات العمومية والإدارية
٤٠,٧٠٤	٣٩,٨٥١	المصروفات البيع والتسويق
٨٧٩,٤٠٤	٧٨٦,٩٨٢	

- وتتمثل الافتراضات الاكتوارية كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
%١	%١	معدل زيادة رواتب
%٢,٧	%٣	معدل خصم
%٢١,٤١	%٣١,٨٢	معدل دوران الموظفين

**إيضاح ١٨ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى**

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٨٧,٢٨٦	١,٠٩٩,٥٢٤	ضريبة القيمة المضافة
٧٤٣,٩٨٩	١,٠٩٦,٣٩٧	أمانات ومستحقات العاملين
٦٧٥,٤٥٥	٣٠٧,٨٢٥	تذاكر وإجازات مستحقة
٩٥,١٩٤	١٥٧,٣٥٩	مصروفات مستحقة
٢٠٢,٠٠٢	٣٢,٦٩٤	عمولات مستحقة
٥٨,٣٠٢	٧٤,٦٧٢	أخرى
٢,٣٦٢,٢٢٨	٢,٧٦٨,٤٧١	

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

**إيضاح ١٩- مخصص الزكاة**

أ- طريقة الربح المعدل:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(١,٧٥٧,٢٩١)	(٩٤,٨٣٨)	صافي خسارة السنة قبل الزكاة
٨٧٩,٤٠٤	٧٨٦,٩٨٢	التزام منافع الموظفين مكون
-	٣,٠١٠	مصروف ربط زكوي
-	١,٠٤٤	مصروفات اخرى- فروقات زكاة
(٨٧٧,٨٨٧)	٦٩٦,١٩٨	صافي الربح المعدل / (الخسارة المعدلة)
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	ب- يتألف وعاء الزكاة للشركة مما يلي:
١,٤٥٤,٧٠٧	١,٤٩٥,١١٢	رأس المال
(٨٧٧,٨٨٧)	٦٩٦,١٩٨	احتياطي نظامي
١٥٩,٢٦٠	-	صافي الربح المعدل / (الخسارة المعدلة)
٤٣,٢٤٨	٢٠,٤٤٥	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة
١,٣٥٧,٥٠٨	٩٢٢,٢٥٧	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من المصروفات المقدمة
٦,٧٦٢,٠١٥	٦,٣٠٦,٢٢٣	التزامات عن عقود الأيجار
-	١,٠٤٨,٣٩٣	التزام منافع الموظفين
-	٥,٥٨١	مستحقات نهاية خدمة حال عليها الحول
-	٢٣٦,٤٥١	ذمم دائنة
٢٤,٨٩٨,٨٥١	٢٦,٧٣٠,٦٦٠	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
(٢٤٧,٥٠٠)	(٢٣٩,٧٢٨)	ينزل:
(١٣,٦٤٢,٧٦٧)	(١٧,٧٣٤,٢٢١)	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
(١,٣٨٨,١٤٩)	(٩٦٤,٥٠٨)	الموجودات غير الملموسة
٩,٦٢٠,٤٣٥	٧,٧٩٢,٢٠٣	حقوق استخدام الاصول
(٨٧٧,٨٨٧)	٦٩٦,١٩٨	وعاء الزكاة حقوق ملكية
٢٧١,٣٥٥	١٨٢,٩١٣	وعاء الزكاة الربح المعدل / (الخسارة المعدلة)
(٢١,٩٤٧)	١٧,٤٠٥	الزكاة حقوق الملكية ناقصا صافي الربح المعدل ٢,٥٧٧٦٨%
٢٤٩,٤٠٨	٢٠٠,٣١٨	الزكاة صافي الربح المعدل ٢,٥%
		اجمالي الزكاة

ج- كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٢٤,٢٦٨	٢٤٩,٤٠٨	الرصيد في بداية السنة
٢٤٩,٤٠٨	٢٠٠,٣١٨	المكون خلال السنة
(٢٤١,٣٣٤)	(٢٥٠,٤٥٢)	المسدد خلال السنة
١٧,٠٦٦	١,٠٤٤	تسويات
٢٤٩,٤٠٨	٢٠٠,٣١٨	الرصيد في نهاية السنة

د- الوضع الزكوي:

- حصلت الشركة على شهادة الزكاة للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.
- قامت الهيئة بفحص الاقرارات الزكوية للشركة حتى ٣١ يوليو ٢٠١٨ وتم سداد كامل الربوط.



الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٠- تكاليف الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٩٢١,٢٩٠	٤,٦٦١,٢٧٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٢١٣,٢٠٥	١,٦٦٥,٣٨٤	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٨٠٠,٣٠٦	٨٥٦,٩٥٦	تكلفة مبيعات الأجهزة وملحقاتها
٦٤٦,٩١٤	٤٤٧,٦٤٨	التزامات منافع الموظفين
-	٤٤٠,٨٨٥	تكلفة مبيعات برامج خاصة
٣٢٧,٠٩٧	٣٢٦,٢٠٠	إطفاء حقوق استخدام الأصول
٨٣,٧٢٤	١٠٧,٥٤٦	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٢١٨,٠٩٤	٤٥١,٦٣٠	متنوعة
١١,٢١٠,٦٣٠	٨,٩٥٧,٥٢٨	

إيضاح ٢١- مصروفات بيع وتسويق

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٦٣,٥٦٧	٧٨٣,٩٧٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٧,٠٥٨	٤١,٩٠١	دعاية وإعلان
٤٠,٧٠٤	٣٩,٨٥١	التزامات منافع الموظفين
٣٠,٣٠٧	٣٠,٣٠٧	إيجارات
١١,١٢٠	٥,٤٠٤	رسوم مناقصات
١,٥٩٥	٢,٥٥٦	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٤٨٣	٢,١٩٧	بريد وهاتف
٣,٣٥٤	٨٧١	قرطاسية ومطبوعات
١١,٦٥٢	١٢,٨١٨	متنوعة
١,٠٩٣,٨٤٠	٩١٩,٨٧٨	

إيضاح ٢٢- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,١٨٩,١٣٨	٢,٨٩٠,٩١٣	رواتب وأجور وما في حكمها
١٩١,٧٨٦	٢٩٩,٤٨٣	التزامات منافع الموظفين
٩٧,٧٠٤	٩٧,٤٤١	إطفاء حقوق استخدام الأصول
٢٣,٤٩٢	٧٨,٧٤٨	رسوم واشتراكات
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
٣٦,٦٠٨	٣٤,٣٥٥	بريد وهاتف
٧٨,٧٩٤	٢٧,٦٣٧	مصاريف بنكية
١٤,٠٢٤	٢٥,٠٥٢	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١٠,٥٤٩	١٥,٨٨١	قرطاسية ومطبوعات
١٢,٠٩١	١٥,٥٦٨	ضيافة
٦,٢٥١	١٥,٤٢٠	صيانة
١٣,٣٥٣	١٤,١٩٧	إيجارات
٩,٥٦٩	٩,٧٢٥	كهرباء ومياه
-	٣,٠١٠	مصروف ربط زكوي
٤٦,٥٤١	١٥,١٧٩	متنوعة
٢,٧٨٤,٩٠٠	٣,٥٩٧,٦٠٩	

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

#### إيضاح ٢٣ - التزامات محتملة

القيمة	التأمين النقدي	ضمان بنكية
١,٣٥٧,٧٢٧	٤٧٩,٣٣٥	

#### إيضاح ٢٤ - معاملات الأطراف ذوي العلاقة

خلال ٢٠٢١، قامت الشركة بإجراء معاملات مع أطراف ذوي علاقة أعلاه على شكل معاملات تمويلية واطفاء الخسائر المتراكمة، تمت هذه العمليات بموافقة الشركاء. إن هذه الأرصدة غير خاضعة للعمولة ولا يوجد هناك شروط محددة للسداد. وفيما يلي ملخص لأهم المعاملات:

صاحب العلاقة	نوع العلاقة	البيان	مبلغ المعاملة
الدكتور/ يسار بن عثمان الحقييل	شريك	تمويل لدعم السيولة بالشركة	٤,٦٠٠,٠٠٠
		إطفاء الخسائر المتراكمة	٢,١٧٦,٧٣٥
		رد التمويل لدعم السيولة للشركة	(٢,٤٢٣,٢٦٥)

#### إيضاح ٢٥ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تتكون المخاطر التي تواجهها الشركة وطرق تقليل تلك المخاطر بواسطة الإدارة موجزة كما يلي:

##### - إدارة المخاطر

المخاطر هي جزء كامن في أنشطة الشركة ويتم إدارتها من خلال عملية تحديد طبيعتها والقياس والرصد المستمر، حسب حدود المخاطر وعناصر الرقابة الأخرى. إن عملية إدارة المخاطر هي هامة بالنسبة للربحية المستمرة للشركة. تتعرض أنشطة الشركة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية التي تشمل بصورة أساسية على مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

##### هيكل إدارة المخاطر:

##### مجلس المديرين:

مجلس المديرين مسؤول بصورة شاملة عن الإشراف على إدارة المخاطر في الشركة. كما أن المجلس مسؤول عن تطوير ووضع سياسات إدارة المخاطر للشركة.

##### أنواع المخاطر:

##### مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي مخاطر أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية من أداة مالية ما قد تتقلب نتيجة للتغيرات في معدلات الربح السوقي أو أسعار سوق الأوراق المالية بسبب التغير في التصنيف الائتماني للمصدر أو الأداة والتذبذب في السوق، وأنشطة المضاربة، والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق.

تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

##### مخاطر العملات:

مخاطر العملات هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة معرضة لمخاطر التذبذب في أسعار صرف العملات الأجنبية في دورة الأعمال العادية وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

##### مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم مراجعة ذمم العملاء المدينة باستمرار كما يتم تحليل أعمار تلك الذمم وتكوين المخصصات اللازمة لمقابلة أية ذمم مشكوك في تحصيلها، ويتم إظهار رصيد الذمم المدينة بعد خصم خسائر الائتمان. تحتفظ الشركة بالأموال النقدية لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد.

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

**إيضاح ٢٥ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تابع)**  
**أنواع المخاطر (تابع):**

**مخاطر السيولة:**

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة منشأة ما صعوبة في الحصول على الأموال لمقابلة ارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفير التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه الموجودات المتداولة والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة للشركة كما في:

الموجودات المتداولة	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
الذمم المدينة	-	٣,٠٥٠,١٨٦	-	٣,٠٥٠,١٨٦
المخزون	-	١٨٤,٨٠٩	-	١٨٤,٨٠٩
إيرادات غير مفوترة	-	٥٥٥,٢٦١	-	٥٥٥,٢٦١
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة -	-	١,٥٢٠,٢٤٨	-	١,٥٢٠,٢٤٨
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	-	٨١٨,٥٥٢	-	٨١٨,٥٥٢
نقد وما في حكمه	٣,٧٦٨,٥٠٧	-	-	٣,٧٦٨,٥٠٧
	٣,٧٦٨,٥٠٧	٦,١٢٩,٠٥٦	-	٩,٨٩٧,٥٦٣

المطلوبات المتداولة وغير المتداولة	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
الذمم الدائنة	-	٥,٧٨٠	-	٥,٧٨٠
إيرادات غير مكتسبة	-	٦٤٦,٠٣٣	-	٦٤٦,٠٣٣
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	٢,٧٦٨,٤٧١	-	٢,٧٦٨,٤٧١
التزامات عن عقود الإيجار	-	٤٥٣,٢٨٥	٤٦٨,٩٧٢	٩٢٢,٢٥٧
مخصص الزكاة	-	٢٠٠,٣١٨	-	٢٠٠,٣١٨
التزام منافع الموظفين	-	-	٦,٤٥٦,٣٠٧	٦,٤٥٦,٣٠٧
	-	٤,٠٧٣,٨٨٧	٦,٩٢٥,٢٧٩	١٠,٩٩٩,١٦٦

**إيضاح ٢٦ - المعلومات القطاعية**

يتمثل نشاط الشركة بفرعها في بيع تقنيات التعليم وأجهزة وبرامج تقنية المعلومات وأعمال تقنية الاتصالات وتطوير النظم والتطبيقات وقواعد البيانات والأعمال الالكترونية والشبكات والانترنت وصيانتها وتشغيلها والاستشارات الفنية والإدارية وخدمات تأجير برامج الحاسب الآلي والحوسبة السحابية للتطبيقات الفنية والمالية والإدارية وأنظمة تخطيط الموارد وتتبع الشركة نموذج القطاع التشغيلي حيث وتعلق كافة عمليات الشركة بقطاع تشغيلي واحد كالآتي:

٢٠٢١	لعملاء خارج الشركة	داخلية	الإجمالي
بيع الأجهزة وملحقاتها*	١,٠٧٨,٦٠٢	-	١,٠٧٨,٦٠٢
مبيعات البرامج والنظم المنتجة	٣,٥٠٠,٧٩٣	-	٣,٥٠٠,٧٩٣
خدمات الصيانة والدعم الفني	٦,٠٩٢,٥١٤	٤٧٠,٦٠٠	٦,٥٦٣,١١٤
خدمات الأنظمة والبرامج	٢,٣٩٨,٨٩٢	-	٢,٣٩٨,٨٩٢
	١٣,٠٧٠,٨٠١	٤٧٠,٦٠٠	١٣,٥٤١,٤٠١

٢٠٢٠	لعملاء خارج الشركة	داخلية	الإجمالي
بيع الأجهزة وملحقاتها	١,٠٤٨,٨٠٥	-	١,٠٤٨,٨٠٥
مبيعات البرامج والنظم المنتجة	٣,٥٦٧,٢٤٥	-	٣,٥٦٧,٢٤٥
خدمات الصيانة والدعم الفني	٤,٧٤٨,٩٠٩	-	٤,٧٤٨,٩٠٩
خدمات الأنظمة والبرامج	٣,٤٨٢,٠٤٥	٥١١,٥٠٠	٣,٩٩٣,٥٤٥
	١٢,٨٤٧,٠٠٤	٥١١,٥٠٠	١٣,٣٥٨,٥٠٤

\*تم بعض مبيعات الأجهزة وملحقاتها عبر الانترنت "امازون"



الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

---

#### إيضاح ٢٧- أحداث هامة

وفقا لاجتماع الجمعية العامة للشركاء بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠٢١ فقد قرر الشركاء البدء في إجراءات ادراج الشركة في سوق نمو وتعديل الوضع النظامي للشركة من ذات مسؤولية محدودة الى مساهمة مقفلة وزيادة رأس المال ليصبح ٢٠ مليون ريال.

#### إيضاح ٢٨- اعتماد القوائم المالية

بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٢ تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الشركة.