

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 ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٢

صفحة

جدول المحتويات

٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٨-٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء، وقائمة التدفقات النقدية، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من ١ إلى ٣١.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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 تعترض 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 جوهري 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، يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد 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 مالم 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:

بناءً 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: ١٧ مايو ٢٠٢٣ م
الموافق: ٢٧ شوال ١٤٤٤ هـ

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
٢٣٩,٧٢٨	١٦٠,٥٢٣	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٧,٧٣٤,٢٢١	٢٣,٢٢٨,٩٧٨	٧	موجودات غير ملموسة، صافي
٩٦٤,٥٠٨	٥٤٠,٨٦٧	٨	حقوق استخدام الأصول
١٨,٩٣٨,٤٥٧	٢٣,٩٣٠,٣٦٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٣,٠٥٠,١٨٦	٣,٥٧٣,٣٤٢	٩	ذمم تجارية مدينة
١٨٤,٨٠٩	٢٢٢,٦٨٥	١٠	مخزون
٥٥٥,٢٦١	٤٦٢,٧٦٤	١١	إيرادات غير مفوترة
١,٥٢٠,٢٤٨	٤٨٠,٤٤٨	١٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨١٨,٥٥٢	٨٦٤,٠٢٤	١٣	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى، صافي
٣,٧٦٨,٥٠٧	٤٤١,١٣٨	١٤	نقد وما في حكمه
٩,٨٩٧,٥٦٣	٦,٠٤٤,٤٠١		مجموع الموجودات المتداولة
٢٨,٨٣٦,٠٢٠	٢٩,٩٧٤,٧٦٩		مجموع الموجودات
			حقوق الشركاء والمطلوبات
			حقوق الشركاء:
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
١,٤٩٥,١١٢	١,٥٢١,٩٠٧	١٦	احتياطي نظامي
١,٣١٠,٢٦٢	١,٨٣٦,٢٧٤		احتياطي اكتواري
(٩٦٨,٥٢٠)	٢٤١,١٥٧		أرباح مبقاة/(خسائر متراكمة)
١٧,٨٣٦,٨٥٤	١٩,٥٩٩,٣٣٨		مجموع حقوق الشركاء
			المطلوبات:
			المطلوبات غير المتداولة:
٦,٤٥٦,٣٠٧	٦,٧١٣,٣٢٨	١٧	التزامات منافع الموظفين
٤٦٨,٩٧٢	-	٨	التزامات عن عقود الإيجار-الجزء غير المتداول
٦,٩٢٥,٢٧٩	٦,٧١٣,٣٢٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٥,٧٨٠	٢٧٣		ذمم تجارية دائنة
٦٤٦,٠٣٣	٧٨٧,١٠٩		إيرادات غير مكتسبة
٤٥٣,٢٨٥	٤٦٨,٩٧٢	٨	التزامات عن عقود الإيجار-الجزء المتداول
-	١,٠٥٠,٠٠٠	٢٥	المطلوب لطرف ذو علاقة
٢,٧٦٨,٤٧١	١,٢٦٠,٣٧٤	١٨	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٠,٣١٨	٩٥,٣٧٥	١٩	مخصص الزكاة
٤,٠٧٣,٨٨٧	٣,٦٦٢,١٠٣		مجموع المطلوبات المتداولة
١٠,٩٩٩,١٦٦	١٠,٣٧٥,٤٣١		مجموع المطلوبات
٢٨,٨٣٦,٠٢٠	٢٩,٩٧٤,٧٦٩		مجموع حقوق الشركاء والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ 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 ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١٣,٠٧٠,٨٠١	١١,٢٧٧,٧٤٣	٢٧	الإيرادات
(٨,٩٥٧,٥٢٨)	(٨,٥٩١,٤٨٣)	٢٠	تكاليف الإيرادات
٤,١١٣,٢٧٣	٢,٦٨٦,٢٦٠		مجمل الربح
(٩١٩,٨٧٨)	(٨١٥,٦٦٤)	٢١	مصروفات بيع وتسويق
(٣,٥٩٧,٦٠٩)	(٣,٨٧٤,٤٤٦)	٢٢	مصروفات إدارية وعمومية
(٤٠٤,٢١٤)	(٢,٠٠٣,٨٥٠)		الخسارة من التشغيل
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٣	هبات
١٠٠,٧٠٠	(٧٩,٨٠٠)	١٢	(خسائر)/أرباح غير محققة من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٩٠,٠٠٠)		خسائر استبعادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦٤,٦٣٥	٥٤٣,٨٥٩		إيرادات أخرى
٥٤٠	١٠٣		أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات واصول غير ملموسة
(٥٦,٤٩٩)	(٣٨,٤٦٥)		تكاليف تمويل عن التزامات عقود الإيجار
(٩٤,٨٣٨)	١,٣٣١,٨٤٧		صافي الربح/(الخسارة) قبل الزكاة
(٢٠٠,٣١٨)	(٩٥,٣٧٥)	١٩	الزكاة
(٢٩٥,١٥٦)	١,٢٣٦,٤٧٢		صافي ربح/(خسارة) السنة
الدخل الشامل الأخر:			
٦٣٦,٨٩٨	٥٢٦,٠١٢	١٧	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح والخسائر:
٣٤١,٧٤٢	١,٧٦٢,٤٨٤		أرباح إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
			إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي
(شركة ذات مسوولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مبقية / خسائر متركمة	احتياطي اكتواري	احتياطي نظامي	رأس المال	
١٥,٣١٨,٣٧٦	(٢,٨٥٠,١٠٠)	٦٧٣,٣١٤	١,٤٩٥,١١٢	١٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,١٧٦,٧٣٦	٢,١٧٦,٧٣٦	-	-	-	إطفاء جزء من الخسائر المتركمة في ارصدة الأطراف ذوي العلاقة
(٢٩٥,١٥٦)	(٢٩٥,١٥٦)	-	-	-	صافي خصارة السنة
٦٣٦,٨٩٨	-	٦٣٦,٨٩٨	-	-	أرباح اكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
					٢٠٢٢
١٧,٨٣٦,٨٥٤	(٩٦٨,٥٢٠)	١,٣١٠,٢٦٢	١,٤٩٥,١١٢	١٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٢٣٦,٤٧٢	١,٢٣٦,٤٧٢	-	-	-	صافي ربح السنة
٥٢٦,٠١٢	-	٥٢٦,٠١٢	-	-	أرباح اكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحول الى الاحتياطي النظامي
-	(٢٦,٧٩٥)	-	٢٦,٧٩٥	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٩,٥٩٩,٣٣٨	٢٤١,١٥٧	١,٨٣٦,٢٧٤	١,٥٢١,٩٠٧	١٦,٠٠٠,٠٠٠	

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ 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 ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٩٤,٨٣٨)	١,٣٣١,٨٤٧	صافي ربح/(خسارة) السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الربح/(الخسارة) إلى صافي
		التدفق النقدي (المستخدم)/ المتولد من الأنشطة التشغيلية:
١٣٥,١٥٤	١٠٤,٩١٩	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١,٦٦٥,٣٨٤	١,٩٥٠,٦٧٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧٨٦,٩٨٢	١,١٠٢,٩٣٥	تكلفة التزام منافع الموظفين
٤٢٣,٦٤١	٤٢٣,٦٤١	إطفاء حقوق استخدام الأصول
-	٩٠,٠٠٠	خسائر استبعادات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠٠,٧٠٠)	٧٩,٨٠٠	خسائر/(أرباح) غير محققة من تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
(٥٤٠)	(١٠٣)	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات واصول غير ملموسة
٥٦,٤٩٩	٣٨,٤٦٥	تكاليف تمويل عن عقود الإيجار
-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	هبات
-	٥,٤٥٦	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من ذمم وعهد موظفين
١,٠٤٤	١٠,٤٤٧	تسويات على مخصص الزكاة
٢,٨٧٢,٦٢٦	٢,١٣٨,٠٧٧	
		التغييرات في بنود رأس المال العامل:
(١٨٥,٠٣٢)	(٥٢٣,١٥٦)	الذمم التجارية المدينة
٢٥٥,٣٧٢	(٣٧,٨٧٦)	المخزون
١,٩٧٧,٦٢٩	٩٢,٤٩٧	إيرادات غير مفوترة
(٧٣,١٢٥)	(٢٥,٦٨٨)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١٩٠)	(٥,٥٠٧)	الذمم التجارية الدائنة
(٦٤٢,١٥٠)	(١,٥٣٣,٣٣٧)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٤,٧٢٠)	١٤١,٠٧٦	إيرادات غير مكتسبة
(٤٥٦,٨٤٠)	(٣١٩,٩٠٢)	التزام منافع الموظفين مدفوعة
(٢٥٠,٤٥٢)	(٢١٠,٧٦٥)	زكاة مدفوعة
٣,٤٧٣,١١٨	(٢٨٤,٥٨١)	صافي التدفق النقدي (المستخدم)/ المتولد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٢٧,٧٠١)	(٢٥,٨١٠)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٧٥٦,٨٣٩)	(٧,٤٤٥,٤٢٧)	إضافات على موجودات غير ملموسة
٨٦٠	١٩٩	المتحصل من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات واصول غير ملموسة
-	٨٧٠,٠٠٠	المتحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٨٨٣,٦٨٠)	(٦,٦٠١,٠٣٨)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢,١٧٦,٧٣٦	٤,٠٥٠,٠٠٠	التغير في رصيد الطرف ذو علاقة
(٤٩١,٧٥٠)	(٤٩١,٧٥٠)	المدفوع من الالتزامات عن عقود الإيجار
١,٦٨٤,٩٨٦	٣,٥٥٨,٢٥٠	صافي التدفق النقدي المتولد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٧٢٥,٥٧٦)	(٣,٣٢٧,٣٦٩)	صافي النقد المستخدم خلال السنة
٤,٤٩٤,٠٨٣	٣,٧٦٨,٥٠٧	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٧٦٨,٥٠٧	٤٤١,١٣٨	أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		جدول العمليات غير النقدية :
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	هبات من طرف ذو علاقة
(٦٣٦,٨٩٨)	(٥٢٦,٠١٢)	أرباح اكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ 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. يمثل نشاط الشركة الرئيسي في وكلاء البيع للألات بما في ذلك الألات المكتبية والحواسيب والمعدات الصناعية، البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها، يشمل (بيع الطابعات وأخبارها) ، البيع بالجملة لمعدات ووسائل تعليمية ، البيع بالتجزئة للبرمجيات ، نشر البرامج الجاهزة ، تحليل النظم ، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة.

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 الاعداد

- تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات 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.

العمر المقدر للممتلكات والألات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات، الألات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقاعد لكل منها، وبرنامج الصيانة للأصول بالإضافة إلى التقادم 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.

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

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 بالأعتبار المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. وتتطوي 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 كمصروفات 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، أو
- 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.

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 بيعها 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 وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

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 بنوي بيعها أو استنقاذها 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 ٢٠٢٢ 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، صافي

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 إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكديدها 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 المقدره للموجودات وكما يلي:

أجهزة كمبيوتر وملحقاتها	٢٥-٣٣٪
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.

الموجودات غير الملموسة

❖ البرامج المستخدمة

- تقاس الموجودات غير الملموسة المقنتاة بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة وبعد الإثبات 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 المقدره لها ويتم مراجعتها للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير الى حدوث هذا الهبوط ويتم مراجعة فترة واطفاء 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 محاسبياً 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 صالحاً والا فإن التغير في تقويم العمر الإنتاجي يتم على أساس مستقبلي.
- تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل

إيضاح ٥- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الموجودات غير الملموسة (تابع)

❖ الأصول التقنية والبرامج المبتكرة

- تقيد تكاليف الأبحاث المتعلقة بالبرامج المطورة داخلياً والأصول التقنية والابتكارية كمصاريف عند تكبدها ويتم اثبات مصاريف التطوير للأصول المطورة داخلياً 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 رسمتها كجزء من البرامج من تكاليف الموظفين.
- يتم تسجيل تكاليف التطوير المرسمة كأصول غير ملموسة ويبدأ اطفؤها في الوقت الذي يصبح فيه الأصل جاهزاً للاستخدام.
- يحسب الاطفاء بطريقة القسط المتناقص على مدى العمر الإنتاجي المقدر (٦-٨ سنوات).

عقود الإيجار (حقوق الاستخدام الأصول):

- تحمل دفعات الإيجار ذات القيمة المتدنية أو التي تقل مدتها عن سنة كمصروفات على مدار فترة الاستئجار. أما عقود الإيجار التي تتجاوز مدتها سنة فيتم رسمتها كحق استخدام الأصول وبكامل الدفعات الإيجارية المستحقة على المدى الزمني المتوقع لعقد الإيجار على أن لا تقل هذه المدة عن الحد الأدنى للدفعات الإيجارية غير القابلة للإلغاء وذلك وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) .
- يجب تسجيل القيمة الحالية للإيجارات المستحقة على المدى الزمني لعقد الإيجار 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 الإيجار 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 الدفترى 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.

المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، 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 للبطانة والراكدة وبطيئة الحركة إن وجدت.

إيضاح ٥- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 او 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 او 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، زانداً 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.

القياس اللاحق

أدوات الدين

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

• التكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المعقنة 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.

إيضاح ٥- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

القياس اللاحق (تابع)

• 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 لاحق 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 او 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 الآتية:

- 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 التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية القديمة فيما يتعلق بالإيرادات الخاصة بالشركة:

نوع المنتج	طبيعة وتوقيت واستيفاء التزامات الأداء وشروط السداد الهامة	طبيعة التغيير في السياسة المحاسبية
برامج وأجهزة الحاسب الآلي وخدمات الصيانة	<ul style="list-style-type: none"> • يحصل العميل على السيطرة على المنتجات عند تسليم البضائع له وإقراره بقبولها في موقعه • يتم إصدار الفواتير وأثبات الإيرادات في تلك المرحلة الزمنية • تستحق فترات الائتمان كالاتي <ul style="list-style-type: none"> - القطاع الخاص ٤٥ يوم - القطاع شبه الحكومي ٦٠ يوم - القطاع الحكومي ٩٠ يوم 	<p>وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ تم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عند تقديم الخدمة وإقرار العميل بقبولها في موقعه</p>
	<ul style="list-style-type: none"> • 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 	

إيضاح ٥- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، بتاريخ كل قوائم مالية، بإجراء تقييم 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 التقييم الملائمة. تدعم عمليات الاحتساب هذه بمضاعفات التقييم وأسعار 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 ائتمان 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 المبينة 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.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات مالية (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.

دُم 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 الدُم 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.

إيضاح ٥- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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.
- الذمم 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 الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

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 إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.
- **القطاع الجغرافي**
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 جهودات المنشأة المتعلقة بوظيفة البيع والتسويق.

مصروفات إدارية وعمومية:

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

إيضاح ٥- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 أو لا مؤهلة للإثبات وبعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم إثبات 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 إثباتها 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 وتحويل 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 إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي يتم إثبات 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 مسوولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

إيضاح ٦- ممتلكات والآات ومعدات، صافي

التكلفة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الإضافات	الإستبعادات	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الأجهزة الكمبيوتر وملحقاتها	١,٢٩١,٤٣٧	٢١,٢٣٣	(١٥,٩٨٩)	١,٢٩٦,٦٨١
آلات ومعدات	٢٢٣,٥١١	٥٩٧	(٣٤٩)	٢٢٣,٧٥٩
أثاث وتجهيزات مكاتب	٧٨٥,٦١٥	٣,٩٨٠	(٨,٣٧٨)	٧٨١,٢١٧
الإجمالي	٢,٣٠٠,٥٦٣	٢٥,٨١٠	(٢٤,٧١٦)	٢,٣٠١,٦٥٧
القيمة الدفترية:				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(٦٦٧,٦٨٦)	(٣٠,٩٢٨)	(٢١٢,٦٦١)	(١,١٨٠,٤٨٨)
المحل على السنة	٢٤,٦٢٠	٨,٣١٣	٣٤٨	(١٥,٩٥٩)
الإستبعادات	(٢,١٤١,١٣٤)		(٢١٥,٩٤٠)	(١,٢٣٤,٨٩٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩٠,٩١٢	١١٧,٩٢٩	١٠,٨٥٠	٢١٩,٧٠١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٦٠,٥٢٣	٩٠,٩١٢	٧,٨١٩	٢٦٩,٢٥٤
الإجمالي	٢٣٩,٧٢٨	١١٧,٩٢٩	١٠,٨٥٠	٣٦٨,٥٠٧

- يتضمن بند ممتلكات والآات ومعدات موجودات مستهلكة دفترياً ومزاللت تعمل بلغت تكلفتها مبلغ ١,٩٢٦,٥٧٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١): مبلغ ١,٧٥٩,٣٥١ ريال سعودي).

- تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

البيان	٢٠٢٢	٢٠٢١
تكاليف الإبرادات	٧٦,٢٢١	١٠٧,٥٤٦
مصرفات إدارية وعمومية	٢٦,٥٥٨	٢٥,٠٥٢
مصرفات البيع والتسويق	٢,١٤٠	٢,٥٥٦
الإجمالي	١٠٤,٩١٩	١٣٥,١٥٤

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

إيضاح ٧-الموجودات الغير ملموسة

٢٠٢١	٢٠٢٢
٥,٨٢٩,١٦٧	٦,٤٢٢,٣٠٨
١١,٩٠٤,٤٦٦	١٦,٨٠٦,٣٦٧
٥٨٨	٣٠٣
١٧,٧٣٤,٢٢١	٢٣,٢٢٨,٩٧٨

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

أ- الأصول التقنية والبرامج المبتكرة

٢٠٢١	٢٠٢٢
٤,٩٩٥,٢٩١	٥,٨٢٩,١٦٧
٢,٤٩٨,٩٧٥	٢,٥٤٣,٥٢٦
٤٤٠,٨٨٦	-
(١,٦٦٥,٠٩٩)	(١,٩٥٠,٣٨٥)
(٤٤٠,٨٨٦)	-
٥,٨٢٩,١٦٧	٦,٤٢٢,٣٠٨

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

ب- برامج تحت التطوير

٢٠٢١	٢٠٢٢
٨,٦٤٦,٦٠٢	١١,٩٠٤,٤٦٦
٣,٦٩٨,٧٥٠	٤,٩٠١,٩٠١
(٤٤٠,٨٨٦)	-
١١,٩٠٤,٤٦٦	١٦,٨٠٦,٣٦٧

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

ج - البرامج المستخدمة

المبلغ
٥٠٥,٢٦١
٥٠٥,٢٦١
(٥٠٤,٦٧٣)
(٢٨٥)
(٥٠٤,٩٥٨)
٣٠٣
٥٨٨

التكلفة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإطفاء المتراكم

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المحمل على السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

إيضاح ٨- حقوق الاستخدام الأصول

بلغت القيمة الدفترية الحالية لتلك الموجودات "حقوق الاستخدام الأصول" كالتالي:

المبلغ	التكلفة
٢,٢٢٨,٤٦٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٢٢٨,٤٦٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١,٢٦٣,٩٥٨)	<u>الإطفاء المتراكم</u>
(٤٢٣,٦٤١)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١,٦٨٧,٥٩٩)	المحمل على السنة
	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٤٠,٨٦٧	القيمة الدفترية:
٩٦٤,٥٠٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- تم توزيع الاطفاء كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	البيان
٣٢٦,٢٠٠	٣٢٦,٢٠٠	تكاليف الإيرادات
٩٧,٤٤١	٩٧,٤٤١	مصروفات إدارية وعمومية
٤٢٣,٦٤١	٤٢٣,٦٤١	الإجمالي

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

٢٠٢٢			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٤٩١,٧٥٠	-	٤٩١,٧٥٠	التزامات عن عقود ايجار
(٢٢,٧٧٨)	-	(٢٢,٧٧٨)	تكاليف تمويل مؤجلة
٤٦٨,٩٧٢	-	٤٦٨,٩٧٢	
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	

- 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

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

إيضاح ٩- ذمم تجارية مدينة، صافي

٢٠٢١	٢٠٢٢
٣,٥٥٠,١٨٦	٣,٥٧٣,٣٤٢
-	-
٣,٥٥٠,١٨٦	٣,٥٧٣,٣٤٢

ذمم مدينة
مخصص الخسائر الائتمانية *

* إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية كانت كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
١٥٩,٢٦٠	-
(١٥٩,٢٦٠)	-
-	-

رصيد اول السنة
المستخدم خلال السنة

إيضاح ١٠- المخزون

ويمثل المخزون قيمة آلات حاسبة متخصصة وأخرى وبلغت قيمتها ٢٢٢,٦٨٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ١٨٤,٨٠٩ ريال سعودي).

إيضاح ١١- الإيرادات الغير مفوترة

تمثل الإيرادات الغير مفوترة قيمة أعمال تم إنجازها ولم تصدر لها فواتير حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ويتم تحصيلها خلال اثني عشر شهرا من تاريخ إعداد القوائم المالية وبلغت قيمتها ٤٦٢,٧٦٤ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ٥٥٥,٢٦١ ريال سعودي).

إيضاح ١٢- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٥٢٠,٠٠٠	٤٨٠,٢٠٠
٢٤٨	٢٤٨
١,٥٢٠,٢٤٨	٤٨٠,٤٤٨

صندوق جدوى ريت الحرمين
صندوق الأهلي المتنوع للمتاجرة بالدولار

* إن حركة الاستثمارات كانت كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٤١٩,٥٤٨	١,٥٢٠,٢٤٨
-	(٩٦٠,٠٠٠)
١٠٠,٧٠٠	(٧٩,٨٠٠)
١,٥٢٠,٢٤٨	٤٨٠,٤٤٨

رصيد اول السنة
استيعادات خلال السنة
(خسائر) / أرباح 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 ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

إيضاح ١٣ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٧٩,٣٣٥	٥٠١,٣١٩	حجوزات ضمانات بنكية
١٧٤,٢٢٠	١٣٩,٠٨٨	تأمين طبي
٦٠,٦٠٧	٨٤,٥٤٤	بدل السكن مدفوعة مقدما
٦٥,٣٣٠	٥٤,٧١٣	ذمم وعهد موظفين
٢٦,٤٥٣	٥٤,٣٧٣	مصروفات مدفوعة مقدما
١,٩٥٩	١٨,٥١٧	موردين دفعات مقدما
٢,٠٠٤	٢,٥٧٠	إيجارات مدفوعة مقدما
٦,١٦٨	-	تذاكر مدفوعة مقدما
٢٢,٩٢١	٨,٩٠٠	أخرى
٨٣٨,٩٩٧	٨٦٤,٠٢٤	الإجمالي
(٢٠,٤٤٥)	-	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من ذمم وعهد الموظفين
٨١٨,٥٥٢	٨٦٤,٠٢٤	

* إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية من ذمم وعهد الموظفين كانت كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٣,٢٤٨	٢٠,٤٤٥	رصيد أول السنة
-	٥,٤٥٦	المكون خلال السنة
(٢٢,٨٠٣)	(٦٦١)	المستخدم خلال السنة
-	(٢٥,٢٤٠)	المحول لمستحقات الموظفين
٢٠,٤٤٥	-	

إيضاح ١٤ - نقد وما في حكمه

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٠,٦٤٢	١٤,٩٠٣	نقد في الصندوق
٣,٧٠٧,٨٦٥	٤٢٦,٢٣٥	نقد لدى البنوك
٣,٧٦٨,٥٠٧	٤٤١,١٣٨	

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 كما يلي:

المبلغ	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 ٢٠٢٢
(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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,٨١١,٤٥٦	٦,٤٥٦,٣٠٧	الرصيد في بداية السنة
٧٨٦,٩٨٢	١,١٠٢,٩٣٥	المكون خلال السنة
(٤٥٦,٨٤٠)	(٣١٩,٩٠٢)	المسدد خلال السنة
(١,٠٤٨,٣٩٣)	-	المحول للمستحقات
(٦٣٦,٨٩٨)	(٥٢٦,٠١٢)	أرباح اكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
٦,٤٥٦,٣٠٧	٦,٧١٣,٣٢٨	

*تم توزيع المكون خلال السنة كالاتي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	البيان
٤٤٧,٦٤٨	٨٢٩,٤٧٦	تكاليف النشاط
٢٩٩,٤٨٣	٢٢٨,٩٨٨	المصروفات العمومية والإدارية
٣٩,٨٥١	٤٤,٤٧١	المصروفات البيع والتسويق
٧٨٦,٩٨٢	١,١٠٢,٩٣٥	

- وتتمثل الافتراضات الاكتوارية كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٪١	٪٣	معدل زيادة رواتب
٪٣	٪٧	معدل خصم
٪٣١,٨٢	٪١٥,١٤	معدل دوران الموظفين

إيضاح ١٨- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٠٩٩,٥٢٤	٨١٦,٩٢٧	ضريبة القيمة المضافة
١٥٧,٣٥٩	١٦٦,٥٧٢	مصروفات مستحقة
٣٠٧,٨٢٥	١٤١,٧٤١	تذاكر وإجازات مستحقة
٣٢,٦٩٤	١٧,٢١٦	عمولات مستحقة
١,٠٩٦,٣٩٧	٣٢,١٣٤	أمانات ومستحقات العاملين
٧٤,٦٧٢	٨٥,٧٨٤	أخرى
٢,٧٦٨,٤٧١	١,٢٦٠,٣٧٤	

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

إيضاح ١٩ - مخصص الزكاة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		أ- طريقة الربح المعدل:
(٩٤,٨٣٨)	١,٣٣١,٨٤٧	صافي ربح/(خسارة) السنة قبل الزكاة
٧٨٦,٩٨٢	١,١٠٢,٩٣٥	التزام منافع الموظفين مكون
-	٥,٤٥٦	مصرف مخصص الخسائر الائتمانية من ذمم وعهد الموظفين
١,٠٤٤	١٠,٤٤٧	فروقات زكاة
-	٢٣,٨٨٨	مصرف ضيافة
٣,٠١٠	-	مصرف ربط زكوي
٦٩٦,١٩٨	٢,٤٧٤,٥٧٣	صافي الربح المعدل
		ب- يتألف وعاء الزكاة للشركة مما يلي:
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,٤٩٥,١١٢	١,٤٩٥,١١٢	احتياطي نظامي
٦٧٣,٣٦٤	١,٣١٠,٢٦٢	احتياطي اكتواري
(٦٧٣,٣٦٤)	(٩٦٨,٥٢٠)	خسائر متراكمة
٦٩٦,١٩٨	٢,٤٧٤,٥٧٣	صافي الربح المعدل
٢٠,٤٤٥	١٩,٧٨٤	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من ذمم وعهد الموظفين-المحول للمستحقات
٩٢٢,٢٥٧	٤٦٨,٩٧٢	التزامات عن عقود الإيجار
٦,٣٠٦,٢٢٣	٦,١٣٦,٤٠٥	التزام منافع الموظفين
١,٠٤٨,٣٩٣	-	مستحقات نهاية خدمة حال عليها الحول
٥,٥٨١	-	ذمم دائنة
٢٣٦,٤٥١	١٢٢,٣٥٧	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
-	٦٤٦,٠٣٣	إيرادات غير مكتسبة
٢٦,٧٣٠,٦٦٠	٢٧,٧٠٤,٩٧٨	
		ينزل:
(٢٣٩,٧٢٨)	(١٦٠,٥٢٣)	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
(١٧,٧٣٤,٢٢١)	(٢٣,٢٢٨,٩٧٨)	الموجودات غير الملموسة
(٩٦٤,٥٠٨)	(٥٤٠,٨٦٧)	حقوق استخدام الأصول
٧,٧٩٢,٢٠٣	٣,٧٧٤,٦١٠	وعاء الزكاة حقوق ملكية
٦٩٦,١٩٨	٢,٤٧٤,٥٧٣	وعاء الزكاة الربح المعدل
١٨٢,٩١٣	٣٣,٥١١	الزكاة حقوق الملكية ناقصا صافي الربح المعدل ٢,٥٧٧٦٨٪
١٧,٤٠٥	٦١,٨٦٤	الزكاة صافي الربح المعدل ٢,٥٪
٢٠٠,٣١٨	٩٥,٣٧٥	اجمالي الزكاة

ج- كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٤٩,٤٠٨	٢٠٠,٣١٨	الرصيد في بداية السنة
٢٠٠,٣١٨	٩٥,٣٧٥	المكون خلال السنة
(٢٥٠,٤٥٢)	(٢١٠,٧٦٥)	المسدد خلال السنة
١,٠٤٤	١٠,٤٤٧	تسويات
٢٠٠,٣١٨	٩٥,٣٧٥	الرصيد في نهاية السنة

د- الوضع الزكوي:

- حصلت الشركة على شهادة الزكاة للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٠ - تكاليف الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤,٦٦١,٢٧٩	٣,٩٥٣,٥٣٧	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٦٦٥,٣٨٤	١,٩٥٠,٦٧٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٨٥٦,٩٥٦	١,٢١٤,٠٨٦	تكلفة مبيعات الأجهزة وملحقاتها
٤٤٧,٦٤٨	٨٢٩,٤٧٦	التزامات منافع الموظفين
٣٢٦,٢٠٠	٣٢٦,٢٠٠	إطفاء حقوق استخدام الأصول
١٠٧,٥٤٦	٧٦,٢٢١	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٤٤٠,٨٨٥	-	تكلفة مبيعات برامج خاصة
٤٥١,٦٣٠	٢٤١,٢٩٣	متنوعة
٨,٩٥٧,٥٢٨	٨,٥٩١,٤٨٣	

إيضاح ٢١ - مصروفات بيع وتسويق

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٨٣,٩٧٣	٦٢٦,٢٥٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٤١,٩٠١	١٠,٦٣٠	دعاية وإعلان
٣٩,٨٥١	٤٤,٤٧١	التزامات منافع الموظفين
٣٠,٣٠٧	٤٠,٠٧٦	إيجارات
٥,٤٠٤	١٤,٦٠٠	رسوم مناقصات
٢,٥٥٦	٢,١٤٠	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٢,١٩٧	٢,٧٨٥	بريد وهاتف
٨٧١	١,٠٦٠	قرطاسية ومطبوعات
١٢,٨١٨	٧٣,٦٤٣	متنوعة
٩١٩,٨٧٨	٨١٥,٦٦٤	

إيضاح ٢٢ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٨٩٠,٩١٣	٣,١٦٣,٠١٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٩٩,٤٨٣	٢٢٨,٩٨٨	التزامات منافع الموظفين
٩٧,٤٤١	٩٧,٤٤١	إطفاء حقوق استخدام الأصول
٧٨,٧٤٨	٣٧,٠٦٩	رسوم واشتراقات
٢٧,٦٣٧	٥٥,٩٥٨	مصاريف بنكية
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
٣٤,٣٥٥	٤٢,٢٤٣	بريد وهاتف
٢٥,٠٥٢	٢٦,٥٥٨	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١٥,٥٦٨	٢٣,٨٨٨	ضيافة
١٤,١٩٧	١٦,٦٠٩	إيجارات
١,٠٤٤	١٠,٤٤٧	فروقات زكاة
٩,٧٢٥	٩,٩٩٩	كهرباء ومياه
١٥,٤٢٠	٩,٠٧٤	صيانة
١٥,٨٨١	٧,٥١٦	قرطاسية ومطبوعات
-	٥,٤٥٦	مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة من ذمم موظفين
٣,٠١٠	-	مصروف ربط زكوي
١٤,١٣٥	٨٥,١٨٤	متنوعة
٣,٥٩٧,٦٠٩	٣,٨٧٤,٤٤٦	

إيضاح ٢٣ - هبات

وفقاً للاتفاقية المعتمدة بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٢ والذي تنازل فيها الطرف ذو علاقة الدكتور يسار عثمان ابراهيم الحقييل عن جزء من رصيده الدائن بمبلغ ٣ مليون ريال لصالح الشركة حيث انه تنازل عنها بشكل كامل وبدون رد.

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٤- التزامات محتملة

لدى الشركة تسهيلات بنكية على شكل خطابات ضمان من قبل بنوك تجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ١,٠٩٥,٢١٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: مبلغ ١,٣٥٧,٧٢٧ ريال سعودي).

إيضاح ٢٥- الأطراف ذوي العلاقة

٢٠٢١		٢٠٢٢		صاحب العلاقة
مدین	دائن	مدین	دائن	
-	-	١,٠٥٠,٠٠٠	-	الدكتور يسار عثمان ابراهيم الحقیل

خلال ٢٠٢٢، قامت الشركة بإجراء معاملات مع طرف ذو علاقة أعلاه على شكل معاملات تمويلية -، 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 الحقیل	شريك	تمويل لدعم السيولة بالشركة هبات متنازل عنها لصالح الشركة	٤,٠٥٠,٠٠٠ (٣,٠٠٠,٠٠٠)

إيضاح ٢٦- 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.

انواع 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 التغيير 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.

إيضاح ٢٦ - 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	-	٣,٥٧٣,٣٤٢	-	٣,٥٧٣,٣٤٢
المخزون	-	٢٢٢,٦٨٥	-	٢٢٢,٦٨٥
إيرادات غير مفوترة	-	٤٦٢,٧٦٤	-	٤٦٢,٧٦٤
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة-	-	٤٨٠,٤٤٨	-	٤٨٠,٤٤٨
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	-	٨٦٤,٠٢٤	-	٨٦٤,٠٢٤
نقد وما في حكمه	٤٤١,١٣٨	-	-	٤٤١,١٣٨
	٤٤١,١٣٨	٥,٦٠٣,٢٦٣	-	٦,٠٤٤,٤٠١

المطلوبات المتداولة وغير المتداولة	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
الذمم الدائنة	-	٢٧٣	-	٢٧٣
إيرادات غير مكتسبة	-	٧٨٧,١٠٩	-	٧٨٧,١٠٩
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	١,٢٦٠,٣٧٤	-	١,٢٦٠,٣٧٤
التزامات عن عقود الإيجار	-	٤٦٨,٩٧٢	-	٤٦٨,٩٧٢
المطلوب لطرف ذو علاقة	-	١,٠٥٠,٠٠٠	-	١,٠٥٠,٠٠٠
مخصص الزكاة	-	٩٥,٣٧٥	-	٩٥,٣٧٥
التزام منافع الموظفين	-	-	٦,٧١٣,٣٢٨	٦,٧١٣,٣٢٨
	-	٣,٦٦٢,١٠٣	٦,٧١٣,٣٢٨	١٠,٣٧٥,٤٣١

إيضاح ٢٧ - 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 وتتعلق كافة عمليات الشركة بقطاع تشغيلي واحد كالآتي:

٢٠٢٢	لعملاء خارج الشركة	داخلية	الإجمالي
بيع الأجهزة وملحقاتها	١,٥٣٠,٧٠٧	-	١,٥٣٠,٧٠٧
مبيعات البرامج والنظم المنتجة	٢,٣١٦,٩٠٩	-	٢,٣١٦,٩٠٩
خدمات الصيانة والدعم الفني	٥,٠٢٨,٧٨٨	٣٨٦,٥٠٠	٥,٤١٥,٢٨٨
خدمات الأنظمة والبرامج	٢,٤٠١,٣٣٩	-	٢,٤٠١,٣٣٩
	١١,٢٧٧,٧٤٣	٣٨٦,٥٠٠	١١,٦٦٤,٢٤٣

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٧- المعلومات القطاعية (تابع)

الإجمالي	داخلية	لعملاء خارج الشركة	٢٠٢١
١,٠٧٨,٦٠٢	-	١,٠٧٨,٦٠٢	بيع الأجهزة وملحقاتها
٣,٥٠٠,٧٩٣	-	٣,٥٠٠,٧٩٣	مبيعات البرامج والنظم المنتجة
٦,٤٠٨,٢١٤	٣١٥,٧٠٠	٦,٠٩٢,٥١٤	خدمات الصيانة والدعم الفني
٢,٣٩٨,٨٩٢	-	٢,٣٩٨,٨٩٢	خدمات الأنظمة والبرامج
١٣,٣٨٦,٥٠١	٣١٥,٧٠٠	١٣,٠٧٠,٨٠١	

إيضاح ٢٨- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتفق مع العرض المستخدم للسنة الحالية.

إيضاح ٢٩- أحداث هامة

وفقاً 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 ٣٠- أحداث ما بعد فترة التقرير

لا يوجد أحداث ما بعد فترة التقرير هامة تؤثر على القوائم المالية.

إيضاح ٣١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الشركاء بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٣.