

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 ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٣

صفحة

جدول المحتويات

٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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

شركة المحاسبون المتضامنون

(شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)

صمود الربيعان وشركاؤه - محاسبون قانونيون واستشاريون



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 ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء، وقائمة التدفقات النقدية، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من ١ إلى ٣١.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا 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 وفقا لقواعد آداب وسلوك المهنة الصادر عن مجلس المعايير الدولية لأداب 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 وفقا لتلك القواعد والمتطلبات. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساسا 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 وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، وحسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية مالم تعززم 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 وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما 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 وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضا:

- 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 أساسا لإبداء رأينا، يعد 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 بتبنيان 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 الفقرة (٥) من المادة رقم (٢٠) من نظام الشركات أن يتضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات، وخلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يلفت انتباهنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الشركة لم تلتزم، من كافة النواحي الجوهرية، بمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد التأسيس للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفا جروب إنترناشيونال

حمود بن علي الربيعان
(ترخيص ٢٢٢)



التاريخ: ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٨ مايو ٢٠٢٤ م

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة:
١٦٠,٥٢٣	١٣١,٢٤٠	٦	عقارات وآلات ومعدات، صافي
٢٣,٢٢٨,٩٧٨	٢٧,٨٥٦,٣٩٤	٧	أصول غير ملموسة، صافي
٥٤٠,٨٦٧	١١٧,٢٢٦	٨	حق استخدام أصول مستأجرة، صافي
٢٣,٩٣٠,٣٦٨	٢٨,١٠٤,٨٦٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة:
٣,٥٧٣,٣٤٢	٣,٠٤٨,٠٣٠	٩	ذمم تجارية مدينة
٢٢٢,٦٨٥	١٧٠,٦٤٢	١٠	مخزون
٤٦٢,٧٦٤	٢,٠٥٤,٠٠٩	١١	إيرادات غير موقتة
٤٨٠,٤٤٨	١,٤٦٤,٩٩٨	١٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٦٤,٠٢٤	١,١٠٧,٤١٤	١٣	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى، صافي
٤٤١,١٣٨	٣٥٩,٥٣٠	١٤	نقد ومعادلات النقد
٦,٠٤٤,٤٠١	٨,٢٠٤,٦٢٣		مجموع الأصول المتداولة
٢٩,٩٧٤,٧٦٩	٣٦,٣٠٩,٤٨٣		مجموع الأصول
			حقوق الشركاء والإلتزامات
			حقوق الشركاء:
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
١,٥٢١,٩٠٧	١,٦٦٣,٥٠٠	١٦	احتياطي نظامي
١,٨٣٦,٢٧٤	٩٠١,٥٠٥		احتياطي اكتواري
٢٤١,١٥٧	١,٥١٥,٤٩٧		أرباح مبقاة
١٩,٥٩٩,٣٣٨	٢٠,٠٨٠,٥٠٢		مجموع حقوق الشركاء
			الإلتزامات:
			الإلتزامات غير المتداولة:
٦,٧١٣,٣٢٨	٧,٩٨٣,٣١٦	١٧	التزامات منافع الموظفين
-	-	٨	التزامات عن عقود الإيجار-الجزء غير المتداول
٦,٧١٣,٣٢٨	٧,٩٨٣,٣١٦		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٧٣	٣٤٧		ذمم تجارية دائنة
٧٨٧,١٠٩	٦٥٧,٤١٩		إيرادات غير مكتسبة
٤٦٨,٩٧٢	-	٨	التزامات عن عقود الإيجار-الجزء المتداول
١,٠٥٠,٠٠٠	٥,٤٦٣,٥٥٥	٢٥	المطلوب لطرف ذو العلاقة
١,٢٦٠,٣٧٤	٢,٠٤٨,٠١٤	١٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٥,٣٧٥	٧٦,٣٣٠	١٩	مخصص الزكاة
٣,٦٦٢,١٠٣	٨,٢٤٥,٦٦٥		مجموع الإلتزامات المتداولة
١٠,٣٧٥,٤٣١	١٦,٢٢٨,٩٨١		مجموع الإلتزامات
٢٩,٩٧٤,٧٦٩	٣٦,٣٠٩,٤٨٣		مجموع حقوق الشركاء والإلتزامات

لإيضاحات 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 ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
١١,٢٧٧,٧٤٣	١٣,٧١٦,٥٨٩	٢٧	الإيرادات
(٨,٥٩١,٤٨٣)	(٩,٦٣٧,١٩٨)	٢٠	تكاليف الإيرادات
٢,٦٨٦,٢٦٠	٤,٠٧٩,٣٩١		مجمل الربح
(٨١٥,٦٦٤)	(٩٢٩,٠٣٣)	٢١	مصروفات بيع وتسويق
(٣,٨٧٤,٤٤٦)	(٤,٤١٤,٩٧٧)	٢٢	مصروفات إدارية وعمومية
(٢,٠٠٣,٨٥٠)	(١,٢٦٤,٦١٩)		الخسارة من التشغيل
٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٣	التزامات متنازل عنها
(٧٩,٨٠٠)	(١٠٨,١٢٣)	١٢	خسائر غير محققة من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩٠,٠٠٠)	١٣٢,١٢١		أرباح/(خسائر) استبعادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٤٣,٨٥٩	٧٥٥,٨٦٠		إيرادات أخرى
١٠٣	(١٩٩)		(خسائر)/مكاسب استبعاد العقارات وآلات ومعدات واصول غير ملموسة
(٣٨,٤٦٥)	(٢٢,٧٧٧)		تكاليف تمويل عن التزامات عقود الإيجار
١,٣٣١,٨٤٧	١,٤٩٢,٢٦٣		صافي الربح قبل الزكاة
(٩٥,٣٧٥)	(٧٦,٣٣٠)	١٩	الزكاة
١,٢٣٦,٤٧٢	١,٤١٥,٩٣٣		صافي ربح السنة
الدخل الشامل الأخر:			
٥٢٦,٠١٢	(٩٣٤,٧٦٩)	١٧	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح والخسائر:
١,٧٦٢,٤٨٤	٤٨١,١٦٤		(خسائر)/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 للخدمات الحاسب الآلي
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي اكتواري	احتياطي نظامي	رأس المال
١٧,٨٣٦,٨٥٤	(٩٦٨,٥٢٠)	١,٣١٠,٢٦٢	١,٤٩٥,١١٢	١٦,٠٠٠,٠٠٠
١,٢٣٦,٤٧٢	١,٢٣٦,٤٧٢	-	-	-
٥٢٦,٠١٢	-	٥٢٦,٠١٢	-	-
-	(٢٦,٧٩٥)	-	٢٦,٧٩٥	-
١٩,٥٩٩,٣٣٨	٢٤١,١٥٧	١,٨٣٦,٢٧٤	١,٥٢١,٩٠٧	١٦,٠٠٠,٠٠٠
١,٤١٥,٩٣٣	١,٤١٥,٩٣٣	-	-	-
(٩٣٤,٧٦٩)	-	(٩٣٤,٧٦٩)	-	-
-	(١٤١,٥٩٣)	-	١٤١,٥٩٣	-
٢٠,٠٨٠,٥٠٢	١,٥١٥,٤٩٧	٩٠١,٥٠٥	١,٦٦٣,٥٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠

٢٠٢٢

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي ربح السنة

أرباح اكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحول الى الاحتياطي النظامي

٢٠٢٣

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي خسارة السنة

خسائر اكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحول الى الاحتياطي النظامي

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٣٣١,٨٤٧	١,٤٩٢,٢٦٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي
		التدفق النقدي المتولد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
١٠٤,٩١٩	٧٣,٣٨٣	استهلاكات عقارات وآلات ومعدات
١,٩٥٠,٦٧٠	٢,٩٠٩,٠١٤	إطفاء أصول غير ملموسة
١,١٠٢,٩٣٥	١,٠٦٣,٠٩٤	تكلفة التزام منافع الموظفين
٤٢٣,٦٤١	٤٢٣,٦٤١	إطفاء حقوق استخدام الأصول
٩٠,٠٠٠	(١٣٢,١٢١)	(أرباح)/خسائر استيعادات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٩,٨٠٠	١٠٨,١٢٣	خسائر غير محققة من تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
(١٠٣)	١٩٩	خسائر/(أرباح) استيعاد العقارات والآلات ومعدات واصول غير ملموسة
٣٨,٤٦٥	٢٢,٧٧٧	تكاليف تمويل عن عقود الإيجار
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	التزامات متنازل عنها
٥,٤٥٦	-	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من ذمم وعهد موظفين
١٠,٤٤٧	-	تسويات على مخصص الزكاة
٢,١٣٨,٠٧٧	٣,٩٦٠,٣٧٣	
		التغييرات في بنود رأس المال العامل:
(٥٢٣,١٥٦)	٥٢٥,٣١٢	الذمم التجارية المدينة
(٣٧,٨٧٦)	٥٢,٠٤٣	المخزون
٩٢,٤٩٧	(١,٥٩١,٢٤٥)	إيرادات غير مفوترة
(٢٥,٦٨٨)	(٢٤٣,٣٩٠)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٥,٥٠٧)	٧٤	الذمم التجارية الدائنة
(١,٥٣٣,٣٣٧)	٢١٩,٤٩٣	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤١,٠٧٦	(١٢٩,٦٩٠)	إيرادات غير مكتسبة
(٣١٩,٩٠٢)	(١٥٩,٧٢٨)	التزام منافع الموظفين مدفوعة
(٢١٠,٧٦٥)	(٩٥,٣٧٥)	زكاة مدفوعة
(٢٨٤,٥٨١)	٢,٥٣٧,٨٦٧	صافي التدفق النقدي المتولد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٢٥,٨١٠)	(٤٤,٣٤٩)	المدفوع لشراء عقارات وآلات ومعدات
(٧,٤٤٥,٤٢٧)	(٧,٥٣٦,٤٣٠)	إضافات على موجودات غير ملموسة
١٩٩	٥٠	المتحصل من استبعاد العقارات والآلات ومعدات واصول غير ملموسة
-	(٢,٤٥٢,٥٥٢)	المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٧٠,٠٠٠	١,٤٩٢,٠٠٠	المتحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦,٦٠١,٠٣٨)	(٨,٥٤١,٢٨١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٤,٠٥٠,٠٠٠	٦,٤١٣,٥٥٥	التغير في رصيد الطرف ذو العلاقة
(٤٩١,٧٥٠)	(٤٩١,٧٤٩)	المدفوع من الالتزامات عن عقود الإيجار
٣,٥٥٨,٢٥٠	٥,٩٢١,٨٠٦	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التمويلية
(٣,٣٢٧,٣٦٩)	(٨١,٦٠٨)	صافي النقد المستخدم خلال السنة
٣,٧٦٨,٥٠٧	٤٤١,١٣٨	أرصدة النقد ومعادلات النقد في بداية السنة
٤٤١,١٣٨	٣٥٩,٥٣٠	أرصدة النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة
		جدول العمليات غير النقدية :
٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	التزامات متنازل عنها من طرف ذو علاقة
-	٥٦٨,١٤٧	تحويلات من التزامات منافع الموظفين للمصرفات المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى
(٥٢٦,٠١٢)	٩٣٤,٧٦٩	خسائر/(أرباح) اکتوارية 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. 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، 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
٣	ميتا فرع الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي	الرياض	١٠١٠٩٦٦٢٦٦	١٤٤٥/٠٦/١٣ 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 والإفصاحات 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 للعقارات والألات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة العقارات، الألات 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.

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. 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 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 وتقليل 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 الأصول والالتزامات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

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

- عندما يتوقع تحقيقها أو ينوي 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 إلتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة الأصول 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 الإلتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية .
- تصنف الشركة كافة الإلتزامات 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 ٢٠٢٣ 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:

عقارات وآلات ومعدات، صافي

تظهر العقارات 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 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 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 الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة عن إلغاء الاعتراف بالبند.

الموجودات غير الملموسة

❖ البرامج المستخدمة

- تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولى لها بتقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحا منها الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة إن وجدت.
- تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار 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 التغيير 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 اثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل

الأصول غير الملموسة (تابع)

❖ الأصول التقنية والبرامج المبتكرة

- تقيد تكاليف الأبحاث المتعلقة بالبرامج المطورة داخليا والأصول التقنية والابتكارية كمصاريف عند تكبدها ويتم اثبات مصاريف التطوير للأصول المطورة داخليا كأصول غير ملموسة عندما تتمكن الشركة من استيفاء المعايير التالية:
 - من فصل تلك المصاريف عن تكاليف الأبحاث.
 - ان يثبت الجدوى الفنية لاستكمال الأصول غير الملموسة بحيث تكون متاحة للاستخدام أو البيع.
 - نية الشركة للاستكمال وقدرتها على استخدامها 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 المرسمة كأصول غير ملموسة ويبدأ اطفائها في الوقت الذي يصبح فيه الأصل جاهزا للاستخدام.
- يحسب الاطفاء 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 كحقوق 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 الدفئري 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.
 - اطفاءات 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 كريح في السنة التي يحدث فيها العكس.

طبقاً لسياسة الشركة، يتم تكوين مخصص للبضاعة التالفة 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.

مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

يتم الاعتراف بالمصروفات 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 ومعادلات النقد

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

الأدوات المالية:

التصنيف والقياس

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

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
- الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الأصول 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 الأصول المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، زائداً تكاليف المعاملات كما في حالة الأصول 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 الأصول 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 المكتتة 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 المكتونة 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 اثبات الأصل المالي، فإن الربح أو الخسارة التراكمية المثبتة سابقا 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 لاحقا 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 لاحقا بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة ولا تشكل جزءا 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)

الإعتراف 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 وتعهادات 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 لبند 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 للالتزامات 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 واثبات 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• يتم إثبات الإيرادات بالصافي بعد الخصومات المطبقة بالمواد المباعة• بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع المواد يتم اثباتها إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح عدم حدوث عكس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة التي يتم اثباتها	وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ تم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عند تقديم الخدمة وإقرار العميل بقبولها في موقعه

إيضاح ٥- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في قيمة الأصول 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 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 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.

ذمم تجارية دائنة

تمثل هذه المبالغ المطلوبة 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 الذمم 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.

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 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.

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 أولاً مؤهلة للإثبات ويعاد 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.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية المسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية وتحول 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 مسؤلية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

إيضاح ٦- عقارات وآلات ومعدات، صافي

التكلفة	أجهزة الكمبيوتر وملحقاتها	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات مكاتب	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٢٩٦,٦٨١	٢٢٣,٧٥٩	٧٨١,٢١٧	٢,٣٠١,٦٥٧
الإضافات	٣٠,٣٨٤	١,٧٣٦	١٢,٢٢٩	٤٤,٣٤٩
الاستبعادات	(١١,٠٦٠)	(٣,٥٤٥)	(٢,٦٢١)	(١٧,٢٢٦)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٣١٦,٠٠٥	٢٢١,٩٥٠	٧٩٠,٨٢٥	٢,٣٢٨,٧٨٠
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(١,٢٣٤,٨٩٣)	(٢١٥,٩٤٠)	(٦٩٠,٣٠١)	(٢,١٤١,١٣٤)
المحمل على السنة	(٤٣,١٧١)	(٣,٢٣٨)	(٢٦,٩٧٤)	(٧٣,٣٨٣)
الإستبعادات	١١,٠٥٣	٣,٣٣٨	٢,٥٨٦	١٦,٩٧٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(١,٢٦٧,٠١١)	(٢١٥,٨٤٠)	(٧١٤,٦٨٩)	(٢,١٩٧,٥٤٠)
القيمة الدفترية:				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٨,٩٩٤	٦,١١٠	٧٦,١٣٦	١٣١,٢٤٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٦١,٧٨٨	٧,٨١٩	٩٠,٩١٦	١٦٠,٥٢٣

- يتضمن بند عقارات وآلات ومعدات موجودات مستهلكة دفترية ومزالت تعمل بلغت تكلفتها مبلغ ١,٨٧,١٨٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢): مبلغ ١,٩٢٦,٥٧٤ ريال سعودي).

تكاليف الإبراداد	٢٠٢٣	٢٠٢٢
مصرفات إدارية و صوممية	٤٥,١١٧	٧٦,٢٢١
مصرفات البيع والتسويق	٢٤,٨٩١	٢٦,٥٥٨
الإجمالي	٧٣,٣٨٣	١٠٤,٩١٩

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

إيضاح ٧- الأصول الغير ملموسة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٦,٤٢٢,٣٠٨	٦,٩٠٧,٣٠٧
١٦,٨٠٦,٣٦٧	٢٠,٩٤٩,٠٤٣
٣٠٣	٤٤
٢٣,٢٢٨,٩٧٨	٢٧,٨٥٦,٣٩٤

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

أ- الأصول التقنية والبرامج المبتكرة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٥,٨٢٩,١٦٧	٦,٤٢٢,٣٠٨
٢,٥٤٣,٥٢٦	٢,٨٢٤,١٤٦
-	٥٦٩,٦٠٨
(١,٩٥٠,٣٨٥)	(٢,٩٠٨,٧٥٥)
٦,٤٢٢,٣٠٨	٦,٩٠٧,٣٠٧

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

ب- برامج تحت التطوير

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١١,٩٠٤,٤٦٦	١٦,٨٠٦,٣٦٧
٤,٩٠١,٩٠١	٤,٧١٢,٢٨٤
-	(٥٦٩,٦٠٨)
١٦,٨٠٦,٣٦٧	٢٠,٩٤٩,٠٤٣

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

ج - البرامج المستخدمة

المبلغ
٥٠٥,٢٦١
٥٠٥,٢٦١
(٥٠٤,٩٥٨)
(٢٥٩)
(٥٠٥,٢١٧)
٤٤
٣٠٣

التكلفة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإطفاء المتركم

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المحمل على السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

إيضاح ٨- حق استخدام أصول مستأجرة

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

المبلغ	التكلفة
٢,٢٢٨,٤٦٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٢٢٨,٤٦٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(١,٦٨٧,٥٩٩)	<u>الإطفاء المتراكم</u>
(٤٢٣,٦٤١)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٢,١١١,٢٤٠)	المحمل على السنة
	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١١٧,٢٢٦	القيمة الدفترية:
٥٤٠,٨٦٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣٢٦,٢٠٠	٣٢٦,٢٠٠
٩٧,٤٤١	٩٧,٤٤١
٤٢٣,٦٤١	٤٢٣,٦٤١

- تم توزيع الإطفاء كما يلي:

البيان	٢٠٢٢	٢٠٢٣
تكاليف الإيرادات		
مصرفات إدارية وعمومية		
الإجمالي		

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

٢٠٢٣			التزامات عن عقود إيجار تكاليف تمويل مؤجلة
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
-	-	-	
-	-	-	
-	-	-	
٢٠٢٢			التزامات عن عقود إيجار تكاليف تمويل مؤجلة
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٤٩١,٧٥٠	-	٤٩١,٧٥٠	
(٢٢,٧٧٨)	-	(٢٢,٧٧٨)	
٤٦٨,٩٧٢	-	٤٦٨,٩٧٢	

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

الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	السنة أقل من سنة
-	

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

إيضاح ٩- ذمم تجارية مدينة، صافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣,٥٧٣,٣٤٢	٣,٠٤٨,٠٣٠
-	-
٣,٥٧٣,٣٤٢	٣,٠٤٨,٠٣٠

ذمم مدينة
مخصص الخسائر الائتمانية

إيضاح ١٠- المخزون

ويمثل المخزون قيمة آلات حاسبة متخصصة وأخرى وبلغت قيمتها ١٧٠,٦٤٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١) ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ٢٢٢,٦٨٥ ريال سعودي).

إيضاح ١١- الإيرادات الغير مفوترة

تمثل الإيرادات الغير مفوترة قيمة أعمال تم إنجازها ولم تصدر لها فواتير حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ويتم تحصيلها خلال اثني عشر شهرا من تاريخ إعداد القوائم المالية وبلغت قيمتها ٢,٠٥٤,٠٠٩ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١) ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ٤٦٢,٧٦٤ ريال سعودي).

إيضاح ١٢- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٤٨٠,٢٠٠	١,٤٦٤,٧٥٠
٢٤٨	٢٤٨
٤٨٠,٤٤٨	١,٤٦٤,٩٩٨

صندوق جدوى ريت الحرمين
صندوق الأهلي المتنوع للمتاجرة بالدولار

*إن حركة الاستثمارات كانت كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١,٥٢٠,٢٤٨	٤٨٠,٤٤٨
-	٢,٤٥٢,٥٥٢
(٩٦٠,٠٠٠)	(١,٣٥٩,٨٧٩)
(٧٩,٨٠٠)	(١٠٨,١٢٣)
٤٨٠,٤٤٨	١,٤٦٤,٩٩٨

رصيد اول السنة
اضافات خلال السنة
استيعادات خلال السنة
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 ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

إيضاح ١٣ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٠١,٣١٩	٧٣٠,٣٩٣	حجوزات ضمانات بنكية
١٣٩,٠٨٨	١٢٥,٦٣٥	تأمين طبي
٨٤,٥٤٤	٨٨,٤٢٠	بدل السكن مدفوعة مقدما
٥٤,٣٧٣	٥٤,٤٣٤	مصروفات مدفوعة مقدما
٥٤,٧١٣	٤٨,٣٠١	ذمم وعهد موظفين
٢,٥٧٠	٤,١١٩	إيجارات مدفوعة مقدما
١٨,٥١٧	-	موردين دفعات مقدما
٨,٩٠٠	٥٦,١١٢	أخرى
٨٦٤,٠٢٤	١,١٠٧,٤١٤	الإجمالي
-	-	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من ذمم وعهد الموظفين
٨٦٤,٠٢٤	١,١٠٧,٤١٤	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٠,٤٤٥	-	رصيد أول السنة
٥,٤٥٦	-	المكون خلال السنة
(٦٦١)	-	المستخدم خلال السنة
(٢٥,٢٤٠)	-	المحول لمستحقات الموظفين
-	-	

إيضاح ١٤ - نقد ومعادلات النقد

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٤,٩٠٣	-	نقد في الصندوق
٤٢٦,٢٣٥	٣٥٩,٥٣٠	نقد لدى البنوك
٤٤١,١٣٨	٣٥٩,٥٣٠	

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 ابراهيم 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 ٢٠٢٣
(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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦,٤٥٦,٣٠٧	٦,٧١٣,٣٢٨	الرصيد في بداية السنة
١,١٠٢,٩٣٥	١,٠٦٣,٠٩٤	المكون خلال السنة
(٣١٩,٩٠٢)	(١٥٩,٧٢٨)	المسدد خلال السنة
-	(٥٦٨,١٤٧)	المحول الى المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى
(٥٢٦,٠١٢)	٩٣٤,٧٦٩	(خسائر)/أرباح اكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
٦,٧١٣,٣٢٨	٧,٩٨٣,٣١٦	

*تم توزيع المكون خلال السنة كالآتي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	البيان
٨٢٩,٤٧٦	٨٠٧,٠٧٧	تكاليف النشاط
٢٢٨,٩٨٨	٢٠١,٠١١	المصروفات العمومية والإدارية
٤٤,٤٧١	٥٥,٠٠٦	المصروفات البيع والتسويق
١,١٠٢,٩٣٥	١,٠٦٣,٠٩٤	

- وتتمثل الافتراضات الاكتوارية كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٪٣	٪٢,٥	معدل زيادة رواتب
٪٧	٪٥	معدل خصم
٪١٥,١٤	٪٩	معدل دوران الموظفين

إيضاح ١٨ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨١٦,٩٢٧	٩١٧,٢١٨	ضريبة القيمة المضافة
٣٢,١٣٤	٥٦٨,١٤٧	أمانات ومستحقات العاملين
١٦٦,٥٧٢	١٥٢,٦٩٦	مصروفات مستحقة
-	١٥٠,٥٣٦	عملاء دفعات مقدمة
١٤١,٧٤١	١٤٣,٧٢٢	تذاكر وإجازات مستحقة
١٧,٢١٦	٢٥,٦٧٠	عمولات مستحقة
٨٥,٧٨٤	٩٠,٠٢٥	أخرى
١,٢٦٠,٣٧٤	٢,٠٤٨,٠١٤	

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

إيضاح ١٩- مخصص الزكاة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٣٣١,٨٤٧	١,٤٩٢,٢٦٣	أ- طريقة الربح المعدل:
١,١٠٢,٩٣٥	١,٠٦٣,٠٩٤	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٥,٤٥٦	-	التزام منافع الموظفين مكون
١٠,٤٤٧	-	مصروف مخصص الخسائر الائتمانية من ذمم وعهد الموظفين
٢٣,٨٨٨	٢٣,٩٦٥	فروقات زكاة
٢,٤٧٤,٥٧٣	٢,٥٧٩,٣٢٢	مصروف ضيافة
		صافي الربح المعدل
		ب- يتألف وعاء الزكاة للشركة مما يلي:
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,٤٩٥,١١٢	١,٥٢١,٩٠٧	احتياطي نظامي
١,٣١٠,٢٦٢	١,٨٣٦,٢٧٤	احتياطي اكتواري
(٩٦٨,٥٢٠)	٢٤١,١٥٧	أرباح مبقاه/(خسائر متراكمة)
٢,٤٧٤,٥٧٣	٢,٥٧٩,٣٢٢	صافي الربح المعدل
١٩,٧٨٤	-	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من ذمم وعهد الموظفين-المحول للمستحقات
٤٦٨,٩٧٢	-	التزامات عن عقود الإيجار
٦,١٣٦,٤٠٥	٦,٥٥٣,٦٠٠	التزام منافع الموظفين
-	١,٠٥٠,٠٠٠	مطلوب من طرف ذو علاقة
-	٥٦٨,١٤٧	مستحقات التزامات منافع الموظفين محولة للمصروفات المستحقة والارصدة
١٢٢,٣٥٧	١٣٥,٩٤٠	الدائنة الأخرى
٦٤٦,٠٣٣	٦٥٧,٤١٩	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى حال عليها الحول
٢٧,٧٠٤,٩٧٨	٣١,١٤٣,٧٦٦	إيرادات غير مكتسبة
		ينزل:
(١٦٠,٥٢٣)	(١٣١,٢٤٠)	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
(٢٣,٢٢٨,٩٧٨)	(٢٧,٨٥٦,٣٩٤)	الموجودات غير الملموسة
(٥٤٠,٨٦٧)	(١١٧,٢٢٦)	حقوق استخدام الأصول
(٢٣,٩٣٠,٣٦٨)	(٢٨,١٠٤,٨٦٠)	
٣,٧٧٤,٦١٠	٣,٠٣٨,٩٠٦	وعاء الزكاة حقوق ملكية
٢,٤٧٤,٥٧٣	٢,٥٧٩,٣٢٢	وعاء الزكاة الربح المعدل
٣٣,٥١١	١١,٨٤٧	الزكاة حقوق الملكية ناقصا صافي الربح المعدل ٢,٥٧٧٦٨٪
٦١,٨٦٤	٦٤,٤٨٣	الزكاة صافي الربح المعدل ٢,٥٪
٩٥,٣٧٥	٧٦,٣٣٠	اجمالي الزكاة

ج- كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٠٠,٣١٨	٩٥,٣٧٥	الرصيد في بداية السنة
٩٥,٣٧٥	٧٦,٣٣٠	المكون خلال السنة
(٢١٠,٧٦٥)	(٩٥,٣٧٥)	المسدد خلال السنة
١٠,٤٤٧	-	تسويات
٩٥,٣٧٥	٧٦,٣٣٠	الرصيد في نهاية السنة

د- الوضع الزكوي والضريبي:

- حصلت الشركة على شهادة الزكاة للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.
- حصلت الشركة على الربط الزكوي النهائي لعام ٢٠٢٠ خلال عام ٢٠٢٢ ولم تستلم الشركة اي ربوط زكوية اخرى حتى تاريخ اصدار هذه القوائم المالية.
- لم تقم الهيئة بفحص أي من إقرارات ضريبة القيمة المضافة حتى تاريخ اصدار هذه القوائم المالية.

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٠ - تكاليف الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,٩٥٣,٥٣٧	٤,٠٤٨,٢٥٨	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٢١٤,٠٨٦	١,١٠٥,٤٥٤	تكلفة مبيعات الأجهزة وملحقاتها
٨٢٩,٤٧٦	٨٠٧,٠٧٧	التزامات منافع الموظفين
١,٩٥٠,٦٧٠	٢,٩٠٩,٠١٤	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٣٢٦,٢٠٠	٣٢٦,٢٠٠	إطفاء حقوق استخدام الأصول
-	١١٠,٥٩٤	خدمات فنية واستشارية
٧٦,٢٢١	٤٥,١١٧	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٢٤١,٢٩٣	٢٨٥,٤٨٤	متنوعة
٨,٥٩١,٤٨٣	٩,٦٣٧,١٩٨	

إيضاح ٢١ - مصروفات بيع وتسويق

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٢٦,٢٥٩	٧٠٤,٧٦٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٠,٠٧٦	٦٦,٣٣٩	إيجارات
٤٤,٤٧١	٥٥,٠٠٦	التزامات منافع الموظفين
١٠,٦٣٠	١٩,٠٦٠	دعاية وإعلان
١٤,٦٠٠	٨,٥٠٠	رسوم مناقصات
٢,١٤٠	٣,٣٧٥	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٧٨٥	٢,١٤٨	بريد وهاتف
١,٠٦٠	٥٩٧	قرطاسية ومطبوعات
٧٣,٦٤٣	٦٩,٢٤٦	متنوعة
٨١٥,٦٦٤	٩٢٩,٠٣٣	

إيضاح ٢٢ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,١٦٣,٠١٦	٣,٧١٥,٤٢١	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٢٨,٩٨٨	٢٠١,٠١١	التزامات منافع الموظفين
٩٧,٤٤١	٩٧,٤٤١	إطفاء حقوق استخدام الأصول
٥٥,٩٥٨	٥٧,٢٩٣	مصاريف بنكية
-	٥٥,٢٠٠	خدمات فنية واستشارية
٥٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
٤٢,٢٤٣	٣٨,٩٥٠	بريد وهاتف
٣٧,٠٦٩	٣٤,٣١٧	رسوم واشترابات
١٦,٦٠٩	٢٥,٣٦٣	إيجارات
٢٦,٥٥٨	٢٤,٨٩١	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣,٨٨٨	٢٣,٩٦٥	ضيافة
٩,٩٩٩	١٠,١٧٩	كهرباء ومياه
٧,٥١٦	٨,٩٢٤	قرطاسية ومطبوعات
٩,٠٧٤	٨,٥٠٢	صيانة
١٠,٤٤٧	-	فروقات زكاة
٥,٤٥٦	-	مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة من ذمم وعهد موظفين
٨٥,١٨٤	٦٨,٥٢٠	متنوعة
٣,٨٧٤,٤٤٦	٤,٤١٤,٩٧٧	

إيضاح ٢٣ - التزامات متنازل عنها

بلغت الالتزامات المتنازل عنها خلال ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ (خلال ٢٠٢٢ مبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال) وفقا لاتفاقية التنازل من ممول خارجي بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٣ بالتنازل عن قرض حسن مقدم للشركة سابقا وفقا لاتفاقية التمويل بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢١ والمسجل ضمن الرصيد الجاري لطرف ذو علاقة (الدكتور يسار عثمان إبراهيم الحقييل).

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٤ - التزامات محتملة
لدى الشركة تسهيلات بنكية على شكل خطابات ضمان من قبل بنوك تجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ١,٨٣٣,٥٨٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: مبلغ ١,٠٩٥,٢١٢ ريال سعودي).

إيضاح ٢٥ - الأطراف ذوى العلاقة

٢٠٢٢		٢٠٢٣		صاحب العلاقة
دائن	مدين	دائن	مدين	
١,٠٥٠,٠٠٠	-	٥,٤٦٣,٥٥٥	-	الدكتور يسار عثمان ابراهيم الحقييل

خلال ٢٠٢٣، قامت الشركة بإجراء معاملات مع طرف ذو علاقة أعلاه على شكل معاملات تمويلية وتجارية، تمت هذه العمليات بموافقة الشركاء. إن هذه الأرصدة غير خاضعة للعمولة ولا يوجد هناك شروط محددة للسداد. وفيما يلي ملخص لأهم المعاملات:

مبلغ المعاملة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	البيان	نوع العلاقة	صاحب العلاقة
٤,٠٥٠,٠٠٠	٦,٤١٣,٥٥٥	تمويل لدعم السيولة بالشركة	شريك	الدكتور/ يسار بن عثمان الحقييل
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	التزامات متنازل عنها متنازل عنها لصالح الشركة (إيضاح رقم ٢٣)		

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 تشتمل 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 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 جوهرى 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 ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

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	-	٣,٠٤٨,٠٣٠	-	٣,٠٤٨,٠٣٠
المخزون	-	١٧٠,٦٤٢	-	١٧٠,٦٤٢
إيرادات غير مفوترة	-	٢,٠٥٤,٠٠٩	-	٢,٠٥٤,٠٠٩
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة -	-	١,٤٦٤,٩٩٨	-	١,٤٦٤,٩٩٨
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	-	١,١٠٧,٤١٤	-	١,١٠٧,٤١٤
نقد وما في حكمه	٣٥٩,٥٣٠	-	-	٣٥٩,٥٣٠
	٣٥٩,٥٣٠	٧,٨٤٥,٠٩٣	-	٨,٢٠٤,٦٢٣

المطلوبات المتداولة وغير المتداولة	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
الذمم الدائنة	-	٣٤٧	-	٣٤٧
إيرادات غير مكتسبة	-	٦٥٧,٤١٩	-	٦٥٧,٤١٩
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	٢,٠٤٨,٠١٤	-	٢,٠٤٨,٠١٤
التزامات عن عقود الإيجار	-	-	-	-
المطلوب لطرف ذو علاقة	-	٥,٤٦٣,٥٥٥	-	٥,٤٦٣,٥٥٥
مخصص الزكاة	-	٧٦,٣٣٠	-	٧٦,٣٣٠
التزام منافع الموظفين	-	-	٧,٩٨٣,٣١٦	٧,٩٨٣,٣١٦
	-	٨,٢٤٥,٦٦٥	٧,٩٨٣,٣١٦	١٦,٢٢٨,٩٨١

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 وتعلق كافة عمليات الشركة بقطاع تشغيلي واحد كالآتي:

٢٠٢٣	لعملاء خارج الشركة	داخلية	الإجمالي
بيع الأجهزة وملحقاتها	١,٣٦٦,٣٠٦	-	١,٣٦٦,٣٠٦
مبيعات البرامج والنظم المنتجة	٤,٤٩٩,٩٧٢	-	٤,٤٩٩,٩٧٢
خدمات الصيانة والدعم الفني	٤,٧٣١,٠٢٠	٤٢٢,٣٠٠	٥,١٥٣,٣٢٠
خدمات الأنظمة والبرامج	٣,١١٩,٢٩١	-	٣,١١٩,٢٩١
	١٣,٧١٦,٥٨٩	٤٢٢,٣٠٠	١٤,١٣٨,٨٨٩

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٧ - المعلومات القطاعية (تابع)

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

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 بعد نهاية فترة التقرير

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث بعد نهاية فترة التقرير التي من الممكن أن تؤثر على المركز المالي للشركة والظاهر في هذه القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

إيضاح ٣١ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الشركاء بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٤.