

شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

الفهرس

-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٤	قائمة التدفقات النقدية
٢٨-٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(١/٣)

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائم التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، و
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسية للمراجعة
الإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات، فقد بلغت إيرادات الشركة عن السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٨,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣٧,٣ ريال سعودي).	الاعتراف بالإيراد قمنا بإجراءات المراجعة التالية: اختبار عينة من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من وجود الإيرادات المسجلة.
الإيرادات هو المؤشر الرئيسي لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة في عملية إثبات الإيراد من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها.	الحصول على البيان المعد بواسطة الإدارة و الذي يبين بالتفصيل تأثير التقييم على الإيرادات و تقييم مدى اكتمال البيان.
يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمات للعملاء بناءً على الوقت المنقضى أو انجاز مرحلة معينة.	إجراء مراجعات تحليلية من خلال مقارنة توقع الإيرادات مع الإيرادات الفعلية وتحليل الاختلاف.
نظراً للمخاطر والأحكام الكامنة في عملية الاعتراف بالإيرادات و أهمية مبلغ الإيرادات، فقد تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	تتبع سعر المعاملة للعقود الأساسية المنفذة مع العملاء على أساس العينة.
	مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٢/٣)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

تقرير المراجع المستقل

(٣ / ٣)

إلى السادة/ مساهمي شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
الغفرير عن مراجعة القوائم المالية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد الزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبد المجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٤٧٧
الرياض: ١٧ رجب ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٨ فبراير ٢٠٢٣ م

الخبر
تلفون: +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس: +966 13 893 3349 الخبر 11557

جدة
تلفون: +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس: +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض
تلفون: +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس: +966 11 206 5444 الرياض 11557

شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
٢,٦١٢,٢٥٥	٩,٨٠٦,٥٣٤	١١	الموجودات غير المتداولة
-	٢,٥٩٠,٥٩٠	٧	معدات، وموجودات غير ملموسة وغيرها، صافي
٢,٦١٢,٢٥٥	١٢,٣٩٧,١٢٤		حق استخدام الموجودات، صافي
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
١١,٤٦٨,٩١٠	٧,٠٨٨,٧٤٤	١٥	الموجودات المتداولة
٧٣١,١٢٩	٧,٠٠٩,٦٧٦	١٤	إيرادات غير مفوترة
٦,٥٩٢,٩٦٣	٢,١١٦,٥٦٣	١٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٦٦١,٧٦٨	٤,٣٨٦,٣٥٤	١٣	ذمم مدينة تجارية، صافي
٨٧,٣١٦	٦,٠١٦,٤٣٦	٦	مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٢٢,٥٤٢,٠٨٦	٢٦,٦١٧,٧٧٣		النقدية وما في حكمها
٢٥,١٥٤,٣٤١	٣٩,٠١٤,٨٩٧		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٦,٣٠٠,٠٠٠	٦,٣٠٠,٠٠٠	١٦	حقوق الملكية
٨٩٧,٩٢٥	١,٨٩٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
(٤١٢,٣٩٩)	(٩٩٩,٥٣٢)		الاحتياطي النظامي
٦,١٢٤,٦٥٨	١٤,٢٦٩,١٠٨		الاحتياطي الإكتواري
١٢,٩١٠,١٨٤	٢١,٤٥٩,٥٧٦		الأرباح المبقاة
			إجمالي حقوق الملكية
٢,٣١٠,٩٧٤	٣,٥٠٣,٨٣٧	١٨	المطلوبات
-	١,٩٠٠,٧٩٧	٧	المطلوبات غير المتداولة
٢,٣١٠,٩٧٤	٥,٤٠٤,٦٣٤		مزايا نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات عقود الايجار
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢,٢٢٢,٥٦٣	٣,٢٦٥,٢٦٥		المطلوبات المتداولة
٣,٥٣٧,١٦٢	٢,٧٨٦,٧٧٨	٢٠	ذمم دائنة تجارية
٨٥٢,٢٧٠	١,٢٤١,٧٩٤	١٤	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	٢,٠٥٠,٩٢٧		مستحق لأطراف ذات علاقة
-	٤٩٠,٤٧٦	٧	إيرادات مؤجلة
١,٠٠٠,٣٩٩	١,٦٠٢,٨١٩	١٠	مطلوبات عقود التأجير - الجزء المتداول
٢,٣٢٠,٧٨٩	٧١٢,٦٢٨	١٩	مخصص الزكاة
٩,٩٣٣,١٨٣	١٢,١٥٠,٦٨٧		تمويل قصير الأجل
١٢,٢٤٤,١٥٧	١٧,٥٥٥,٣٢١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٥,١٥٤,٣٤١	٣٩,٠١٤,٨٩٧		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

٢١

الالتزامات المحتملة والارتباطات بالبنوك والائتمانات
شركة المسجل التجاري (١٥٥٣١١)

د. عبد الله الغامدي
رئيس مجلس الإدارة

أريك بدوي
المدير التنفيذي

ألان عميقه
المدير المالي

Technology Information
C.R. : 1010255311
Educat for Communication

تشكل الإيفاءات من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٣٧,٣٣٣,٣٧٦	٥٨,٨٩٢,٥٠١	٨	الإيرادات
(٢٤,٥٤٠,٨١٣)	(٣٥,٤٣٤,٣٢٨)	٢,٩	تكلفة الخدمات
١٢,٧٩٢,٥٦٣	٢٣,٤٥٨,١٧٣		مجمل الربح
(٥,٣١٨,٢١٣)	(٩,٤٣٥,٨٩٩)	٣,٩	مصاريف عمومية و ادارية
٥,٢٩٦	١٣٠,٧٣٦	١,٩	ايرادات أخرى
٧,٤٧٩,٦٤٦	١٤,١٥٣,٠١٠		صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٩١,٥١٢)	(٢٧٣,٧٩٦)	١٠	الزكاة للسنة
(٨٠٨,٨٨٧)	(١,٢٧٧,٦٨٩)	١٠	مصرف ضريبة الدخل
٦,٤٧٩,٢٤٧	١٢,٦٠١,٥٢٥		صافي الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٩٦,١١٠)	(٥٨٧,١٣٣)	١,١٨	الخسارة من اعادة قياس مطلوبات مزايا تقاعد العاملين
٦,٣٨٣,١٣٧	١٢,٠١٤,٣٩٢		إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٠,٢٨	٢٠,٠٠	٢٢	الربح الأساسي والمخفض لكل سهم

د. عبد الله الخاهدي
رئيس مجلس الإدارة

أريك بدوي
المدير التنفيذي

ألان غميقة
المدير المالي

شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
السجل التجاري ١٠١٠٢٥٥١١
C.R.: 1010255311
Edarat for Communication and Information Technology

تشكل الإيضاحات جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	الأحتياطي الإحتواري	الأرباح المبقة	الأحتياطي النظامي	رأس المال	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م					
١٢,٩١٠,١٨٤	(٤١٢,٣٩٩)	٦,١٢٤,٦٥٨	٨٩٧,٩٢٥	٦,٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٢,٦٠١,٥٢٥	-	١٢,٦٠١,٥٢٥	-	-	الربح للسنة
(٥٨٧,١٣٣)	(٥٨٧,١٣٣)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٣,٤٦٥,٠٠٠)	-	(٣,٤٦٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات الأرباح المدفوعة (إيضاح ١)
-	-	(٩٩٢,٠٧٥)	٩٩٢,٠٧٥	-	المحول إلى الأحتياطي النظامي (إيضاح ١٧)
٢١,٤٥٩,٥٧٦	(٩٩٩,٥٣٢)	١٤,٢٦٩,١٠٨	١,٨٩٠,٠٠٠	٦,٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					
٦,٥٢٧,٠٤٧	(٣١٦,٢٨٩)	٦,٠٩٣,٣٣٦	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	(٥,٨٠٠,٠٠٠)	-	٥,٨٠٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال (إيضاح ١٦)
٦,٤٧٩,٢٤٧	-	٦,٤٧٩,٢٤٧	-	-	الربح للسنة
(٩٦,١١٠)	(٩٦,١١٠)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	-	(٦٤٧,٩٢٥)	٦٤٧,٩٢٥	-	المحول إلى الأحتياطي النظامي
١٢,٩١٠,١٨٤	(٤١٢,٣٩٩)	٦,١٢٤,٦٥٨	٨٩٧,٩٢٥	٦,٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

د. عبد الله الغامدي
رئيس مجلس الإدارة

الآن غميقة
المدير المالي

السجل التجاري رقم ١٠١١٠٥٣١١
المدير التنفيذي



٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٧,٤٧٩,٦٤٦	١٤,١٥٣,٠١٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات لـ:
٨٤٠,٨٢٨	١,٧٠٠,٧٤١	١١	إهلاك / إطفاء المعدات والموجودات غير الملموسة وغيرها
-	٣٤٢,١٥٤	٧	إهلاك حق استخدام الموجودات
-	١٠٦,٥١٧	٧	مصاريف الفائدة علي مطلوبات الإيجار
٣٣٠,١٥٦	٦٦٦,٩٠٤	١,١٨	مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٥٤٦,٦٢١	١٥,٨٥٥	١٢	الاضمحلال في قيمة الذمم التجارية
(٥,٠٩٧)	(٧,٦٥٦)		الربح من بيع المعدات والموجودات غير الملموسة وغيرها
٩,١٩٢,١٥٤	١٦,٩٨٢,٥٢٥		
			الحركة في رأس المال العامل:
(٤,٣١٨,٠٣٨)	٤,٤٦٠,٥٤٥		ذمم مدينة تجارية
(١,٩٩١,٣٧٣)	(٧٢٤,٥٨٦)		مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٥٣٧,٤٣٨	(١٢,٢٠٣,٧٥٩)		مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٣٢٨,١٨٦	٤,٣٨٠,١٦٦		إيرادات غير موفترة
٩٤,٢٥٥	١,٠٤٢,٧٠٢		ذمم دائنة تجارية
(٣,١٥٦,٥٧٥)	(٧٥٠,٣٨٤)		مستحقات وذمم دائنة أخرى
-	٢,٠٥٠,٩٢٧		إيرادات مؤجلة
(٢,٥٨٢,٣٦١)	٣٨٩,٥٢٤		مستحق لأطراف ذات علاقة
(٨٠٣,٤٩٧)	(٩٤٩,٠٦٥)	١٠	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٢٨٩,٧٦٤)	(٦١,١٧٤)	١٨	مزايا نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٩٨٩,٥٧٥)	١٤,٦١٧,٤٢١		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٦٥,٩٠٦)	(٤,٧٠٢,٣٠٨)	١١	شراء المعدات والموجودات غير الملموسة وغيرها
٧,٠١٣	٢,٦٥٦		متحصلات من بيع المعدات والموجودات غير الملموسة وغيرها
(٣٥٨,٨٩٣)	(٤,٦٩٩,٦٥٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,١٢٨,٥٨٤	(١,٦٠٨,١٦١)		تمويل قصير الأجل
-	(١,٧٣٢,٥٠٠)	١	توزيعات الأرباح المدفوعة
-	(٦٤٧,٩٨٨)	٢,٧	مطلوبات الإيجار المدفوعة
١,١٢٨,٥٨٤	(٣,٩٨٨,٦٤٩)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
(٢١٩,٨٨٤)	٥,٩٢٩,١٢٠		صافي التخير في النقد وما في حكمه
٣٠٧,٢٠٠	٨٧,٣١٦		النقد وما في حكمها في بداية السنة
٨٧,٣١٦	٦,٠١٦,٤٣٦		النقد وما في حكمها في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية التكميلية
-	(٢,٩٣٢,٧٤٤)	٧	إضافات في حق استخدام الموجودات
-	(٤,١٩٢,٧١٢)	١٤	شراء المعدات والموجودات غير الملموسة وغيرها
-	١,٧٣٢,٥٠٠	١	توزيعات الأرباح

د. عبد الله الغامدي
رئيس مجلس الإدارة

الآن غميقه
المدير المالي

شركة الإيضاح من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
C.R.: 10102553
Edarat for Communication and Information Technology

شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٥٣١١ الصادر في ١٤٢٩/٨/٢٢ هـ (الموافق ٢٠٠٨/٨/٢٣ م).

خلال فبراير ٢٠٢٢م، بدأ مجلس الإدارة ("مجلس الإدارة") للشركة الإجراءات القانونية مع السلطات التنظيمية ذات الصلة في المملكة العربية السعودية لتقديم طلب إدراج أسهم الشركة في السوق الموازية "نمو" في سوق تداول السعودية.

في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م، وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة طرح ١٢٦,٠٠٠ سهم وتمثل ٢٠٪ من رأس المال في نمو (السوق الموازية) وتم إدراج أسهم الشركة في سوق تداول السعودية بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٢م، ومع ذلك، وفقاً للسجل التجاري والنظام الأساسي للشركة، لا يزال الوضع القانوني شركة مساهمة مغلقة. الشركة بصدد تحديث السجل التجاري والنظام الأساسي.

مدفوعات توزيعات الأرباح

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٢م الموافقة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي (٥,٥ لكل سهم) على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من عام ٢٠٢١م. تم توزيع أرباح بالفعل خلال شهر يونيو ٢٠٢٢م. تمت تسوية أرباح شركة المعمر لأنظمة المعلومات والتي تبلغ قيمتها ١,٧٢٣,٥٠٠ ريال سعودي مقابل رصيد الأطراف ذات العلاقة.

تعمل الشركة مع فرعا في تنفيذ عقود الخدمة بما في ذلك توفير خدمات مشغل الشبكة الافتراضية، وتحليل النظام، وتصميم وبرمجة البرامج، وتوفير إدارة ومراقبة شبكات الاتصالات والمعلومات، وإنشاء البنية التحتية لاستضافة الويب، وخدمات معالجة البيانات والأنشطة ذات الصلة والتسجيل لتقديم خدمات الحوسبة السحابية.

تم إدراج و بدء التداول بأسهم الشركة في السوق المالي السعودي تحت الرمز (٩٥٥٧)

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي. تتضمن هذه القوائم المالية موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة وفرعا في دبي، الإمارات العربية المتحدة. تفاصيل الفرع كالتالي:

اسم الفرع	تاريخ التأسيس	رقم الرخصة	مكان الإصدار
شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات (فرع)	٢٢ فبراير ٢٠١٥م	١٤٦١	واحة دبي للسايكون، دبي، الإمارات العربية المتحدة

يقع المقر الرئيسي للشركة على طريق الملك عبد العزيز، حي الياسمين، ص.ب. ٢٤١٤ الرياض ١٣٣٢٢ المملكة العربية السعودية.

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء استحقاقات ما بعد التقاعد للموظف التي يتم الاعتراف بها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة.

يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة في القوائم المالية. تم الإفصاح عن المجالات المهمة للقوائم المالية في الإيضاح (٤)

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة بالريال السعودي إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- المعايير الجديدة وتفسيراتها وتعديلاتها

١-٣ التعديلات

فيما يلي عدد من التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة، والتي تسري اعتباراً من هذا العام، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما يذكر بالأسفل.

التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة التي تسري اعتباراً من عام ٢٠٢٢م.

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	العقود المجحفة - تكلفة إتمام العقد	١ يناير ٢٠٢٢م	تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة التقرير السنوي تطبق فيها الشركة ذلك التعديل.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، ٩، ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة. معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣	إطار مفاهيم التقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٢م	تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيم لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	الممتلكات والألات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢م	تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح".

شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- المعايير الجديدة وتفسيراتها وتعديلاتها (تتمة)

٢-٣ معايير صادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

ملخص للتعديلات	سارية للفترة السنية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥م.	١ يناير ٢٠٢٣م	عقود التأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧
أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	١ يناير ٢٠٢٣م	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١
يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٣م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢
يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.	١ يناير ٢٠٢٣م	ضرائب الدخل	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	لا ينطبق	بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٤- الأحكام والافتراضات والتقديرية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير والسياسات المحاسبية المعمول بها استخدام الأحكام والتقديرية والافتراضات التي تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة عن الالتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرية إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تؤثر في الفترات المستقبلية.

إن عدم التأكد من الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير في تاريخ قائمة المركز المالي، والتي تشكل مخاطر عالية، قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية الحالية والتالية.

٤ - الأحكام والافتراضات والتقدير الهامة (تتمة)

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

١-٤ الاستمرارية

تمتلك إدارة الشركة في وقت اعتماد القوائم المالية، التوقعات المناسبة أن الشركة لديها الموارد اللازمة للاستمرار في الوجود التشغيلي في المستقبل المنظور. وبالتالي، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٤ العمر الإنتاجي المقدر للمعدات، والموجودات غير الملموسة وغيرها

يتم استهلاك / إطفاء تكلفة المعدات، والموجودات غير الملموسة وغيرها على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تشمل العوامل التي تؤثر على تقدير العمر الإنتاجي جدول صيانة الموجودات والتقاعد الفني والقيمة المتبقية. لم تحتسب إدارة الشركة القيمة المتبقية لموجوداتها معتبرة أنها غير مهمة.

٣-٤ التقييم الاكتواري لمزايا نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة استحقاقات ما بعد التقاعد للموظف بموجب برنامج استحقاقات الموظفين غير الممولة المحددة والتي يتم قياسها باستخدام التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. تتضمن هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ودوران الموظفين. نظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن استحقاقات ما بعد التقاعد للموظف غير الممولة حساسة للغاية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة واحدة أو أكثر في السنة عند الضرورة.

٤-٤ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب الزكاة وضريبة الدخل وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضرائب والجمارك "الهيئة". تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المواقف التي يتم اتخاذها في الزكاة والإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المعمول بها للتفسير. يحدد المخصصات عند الاقتضاء على أساس المبالغ المتوقع دفعها للسلطات الضريبية.

٥-٤ معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الدفترية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين

يعتمد تحديد منافع نهاية الخدمة للموظفين على افتراضات معينة، والتي تشمل اختيار معدل الخصم. يتم تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى عائدات السوق في نهاية فترة التقرير على سندات الشركات عالية الجودة. تشمل أهم المعايير التي تم أخذها في الاعتبار عند اختيار السندات حجم إصدار سندات الشركة، ونوعية السندات وتحديد القيم المستعدة. تعتبر هذه الافتراضات مصدرًا رئيسيًا للتقديرات غير المؤكدة حيث أن التغييرات الصغيرة نسبيًا في الافتراضات المستخدمة قد يكون لها تأثير كبير على القوائم المالية للشركة خلال العام المقبل. لمزيد من المعلومات حول القيم الدفترية لاستحقاقات ما بعد التقاعد للموظف وحساسية تلك المبالغ للتغيرات في معدل الخصم مبينة في الإيضاح ١٨.

٦-٤ معدل الخصم المستخدم لتحديد مطلوبات الإيجار

قد تؤثر الظروف التالية على معدل الخصم المستخدم في حساب مطلوبات الإيجار:

- تغيرت مدة عقد الإيجار أو كان هناك حدث أو تغير هام في الظروف أدى إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في السداد المتوقع بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (إلا إذا تغيرت مدفوعات الإيجار نتيجة تغير في سعر الفائدة المتغير، في هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار على أساس مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل في السارية تاريخ التعديل.

٤ - الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة (تتمة)

٧-٤ انخفاض الموجودات غير المالية

تقوم الشركة سنويًا بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة أي من موجوداتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل ومقارنته بقيمته الدفترية. عندما يكون من المستحيل تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصغر وحدة لتوليد النقد، والتي تم تخصيص الأصل لها، والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات الأخرى أو وحدات توليد النقد.

٥ - السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م هي نفس السياسات المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بالإضافة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي أصبحت سارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٢م.

٥-١ الأدوات المالية

٥-١-١ تصنيف وقياس الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي، يجب تسجيل جميع الموجودات المالية بمعدل معاملتها، والذي يمثل القيمة العادلة ما لم يتكون الترتيب فعليًا من معاملة تمويل. في حالة أن هذا الترتيب يتكون من معاملة تمويل، يجب قياس البند مبدئيًا بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية خصومة بسعر الفائدة السوقي لأداة دين مماثلة.

بعد الاعتراف الأولي، يجب تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الأحداث، يجب تطبيق نموذج التكلفة اعتمادًا على طبيعة الأصل المالي والغرض منه) لقياس الأدوات المالية الرئيسية.

٥-١-٢ انخفاض قيمة الموجودات المالية

في نهاية السنة المالية، يجب إجراء تقييم للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي تم قياسه بالتكلفة أو التكلفة المطفأة. في حالة وجود مثل هذا الدليل على انخفاض القيمة، يتم احتساب معدل الخسارة المتوقعة مقسومًا إلى فئات متأخرة الاستحقاق لمجموعة الذمم المدينة.

سيطلب من الشركة تحليل بياناتها لتحديد المدة التي استغرقتها لجمع كل أرصدها المدينة (أي ترحيل الأرصدة عبر نطاقات التقادم) ولتحديد نسبة الأرصدة في كل فئة متأخرة الاستحقاق لم يتم استلامها في النهاية. هذا لتحديد توقع استنادًا إلى التاريخ السابق لنسبة المستحقات التي "تسوء" بمجرد وصولها إلى نقطة معينة بعد تاريخ استحقاقها.

لن تعكس معدلات الخسارة التاريخية الخسائر المتوقعة المناسبة وستحتاج إلى تعديلها من خلال المعلومات التطلعية وبعض عوامل الاقتصاد الكلي. في هذه الحالة، اتخذنا معدل التضخم ومعدلات الناتج المحلي الإجمالي لتضمينها في معدل الخسارة التاريخي لإبرام معدل افتراضي مناسب.

يعتبر سعر النفط عاملاً هاماً آخر للاقتصاد الكلي، ولكن في حالة الاقتصاد السعودي، تعتبر أسعار النفط مرتبطة ارتباطاً مباشراً بنمو الناتج المحلي الإجمالي ومعدلات التضخم. بناءً على المناقشات مع الإدارة والتحليل لطبيعة عمل الشركة، لا تعتبر العوامل التكنولوجية عاملاً اقتصادياً كلياً مهماً لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.

سياسة الشطب

تقوم الشركة بشطب أحد الموجودات المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبات مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي لاسترداده، على سبيل المثال عندما يكون المدين قيد التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، أو في حالة الذمم المدينة التجارية، عندما تكون المبالغ قد تجاوزت عامين، أيهما أقرب. قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد للمجموعة، والنظر في المشورة القانونية عند الاقتضاء. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-١ الأدوات المالية (تتمة)

٥-١-٣ إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

بمجرد أن يتم تحديد الأصل قيد الدراسة لإلغاء الاعتراف، يتم إجراء تقييم إذا كان قد تم تحويل الأصل، وإذا كان الأمر كذلك، ما إذا كان تحويل ذلك الأصل مؤهلاً لاحقاً لإلغاء الاعتراف.

يتم تحويل الأصل إذا قامت الشركة بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية، أو احتفظت الشركة بالحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل، ولكنها تحملت التزاماً تعاقدياً لتحويل هذه التدفقات النقدية إلى طرف ثالث.

بمجرد أن تقرر الشركة أن الأصل قد تم نقله، تحدد بعد ذلك ما إذا كان قد تم نقل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل بشكل جوهري أم لا. إذا تم تحويل جميع المخاطر والمكافآت بشكل جوهري، فسيتم إلغاء الاعتراف بالأصل. إذا تم الاحتفاظ بكافة المخاطر والمكافآت بشكل جوهري، يتم استبعاد إلغاء الاعتراف بالأصل.

٥-١-٤ إعادة تصنيف الموجودات المالية

بالنسبة للموجودات المالية، تتم إعادة التصنيف، إن وجدت، بين الربح والخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتكلفة المضافة؛ إذا فقط إذا تغير هدف نموذج أعمال الشركة لموجوداتها المالية، فلن يتم تطبيق تقييم النموذج السابق.

إذا كانت إعادة التصنيف، إن وجدت، تعتبر مناسبة، يتم إجراؤها بأثر مستقبلي من تاريخ إعادة التصنيف الذي يتم تحديده على أنه اليوم الأول من فترة التقرير الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال. لا تقوم الشركة بإعادة صياغة أي أرباح أو خسائر أو فوائد معترف بها سابقاً.

٥-١-٥ المطلوبات المالية - الاعتراف والقياس

يجب تصنيف المطلوبات المالية وفقاً لترتيبات تعاقدية وتشمل الدائنين والذمم الدائنة والقروض. علاوة على ذلك، يجب تسجيل جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. بعد الاعتراف المبدئي، يجب تسجيل تكاليف المعاملة المباشرة على أساس التكلفة المضافة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة. بالإضافة إلى أن يجب إدراج هذه التكاليف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل السداد لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

٥-١-٦ إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي من قائمة المركز المالي، عندما يتم إطفاءه، أي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية (أو جزء من المطلوبات المالية) الذي تم إلغائه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات مقدرة، في قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الآخر.

٥-٢ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يجب أن تتكون النقدية وما في حكمها من نقد في الصندوق وفي البنك، وكذلك الودائع قصيرة الأجل التي تمتد أجل استحقاقها لمدة ثلاثة أشهر على الأكثر اعتباراً من تاريخ القوائم المالية.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ المعدات والموجودات غير الملموسة وغيرها

يجب إثبات المعدات والممتلكات غير الملموسة وغيرها بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. علاوة على ذلك، يجب إهلاك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة للمعدات والممتلكات غير الملموسة وغيرها (باستثناء الأراضي، حيث لا يتم استهلاكها) باستخدام طريقة القسط الثابت على شروطها الإنتاجية المتوقعة باستخدام معدلات الإهلاك السنوية التالية:

الترخيص وبرامج الكمبيوتر	٢٥%
معدات النقل	٢٥%
أجهزة الموجودات السحابية	٢٠%
أجهزة الكمبيوتر ومعدات المكتب	٢٠%
الأثاث والتجهيزات	٢٠%
برنامج الموجودات السحابية	٢٠%

يجب مراجعة القيمة الدفترية للمعدات والممتلكات غير الملموسة وغيرها للتأكد من عدم وجود انخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى استحالة استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود مثل هذا الدليل وتجاوز القيمة الدفترية المبلغ القابل للاسترداد، يجب تخفيض قيمة المعدات والممتلكات غير الملموسة وغيرها إلى المبلغ القابل للاسترداد، والذي يمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدرة. أيهما أكبر من هذه الموجودات.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الأصل أو التخلص منه على أساس الفرق بين صافي العائدات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل. علاوة على ذلك، يجب تسجيل الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. ويجب مراجعة القيم المتبقية وشروط الاستخدام وطريقة الإهلاك في نهاية كل سنة مالية، وسيتم احتساب تأثير أي تغييرات على التقدير على أساس مستقبلي.

٥-٤ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة سنويًا بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة أي من موجوداتها، بخلاف المخزون. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل ومقارنته بقيمته الدفترية. عندما يكون من المستحيل تقدير المبلغ القابل لاسترداد الأصل الفردي، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصغر وحدة لتوليد النقد، والتي تم تخصيص الأصل لها، والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات الأخرى أو وحدات توليد النقد.

القيمة القابلة لاسترداد الأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي قيمته المستخدمة وقيمه العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. عند تقدير القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

يتم تقييم خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في الفترات السابقة في تاريخ كل تقرير بحثاً عن أي مؤشرات على أن الخسارة قد انخفضت أو لم تعد موجودة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الإهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٥ استحقاقات نهاية الخدمة للموظفين

مزايا نهاية الخدمة للموظفين تستحق لجميع الموظفين العاملين بموجب أحكام وشروط قوانين العمل المطبقة على الشركة والشركات التابعة لها، عند إنهاء عقود عملهم.

تم احتساب التزامات المنافع المحددة سنويًا بواسطة خبير اكتواري مستقل مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم الاعتراف بإعادة قياس التزام استحقاقات تقاعد الموظفين، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الاكتوارية، مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

تحدد المجموعة مصروفات الفائدة على التزام استحقاقات التقاعد للموظفين للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام استحقاقات تقاعد الموظف في بداية الفترة السنوية، مع الأخذ في الاعتبار أي تغيير في صافي استحقاقات التقاعد للموظفين خلال الفترة على أنه نتيجة الاشتراكات ومدفوعات المزايا.

يتم الاعتراف بصافي مصروفات الفوائد والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطة المزايا المحددة في الربح أو الخسارة.

٦-٥ الاحتياطي النظامي

تماشيًا مع متطلبات قانون الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة إنشاء احتياطي النظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الربح السنوي. ويجوز للشركة التوقف عن الاحتفاظ بهذا الاحتياطي عندما يصل إلى ٣٠٪.

٧-٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلاي) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن تكون الشركة مطالبة بتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام.

٨-٥ الزكاة وضريبة الدخل

يتم تقديم الزكاة وضريبة الدخل وفقًا للوائح هيئة الزكاة والضرائب والجمارك "الهيئة"

يتم تسجيل التعديلات الناتجة عن ربط الزكاة وضريبة الدخل النهائية في الفترة التي يتم فيها إجراء مثل هذه التقديرات. مصروف ضريبة الدخل أو الائتمان للفترة هو الضريبة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للفترة الحالية بناءً على معدل ضريبة الدخل المطبق لكل ولاية قضائية.

٨-٥-١ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والموجودات بالصافي من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المنكبة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب الاقتضاء؛ و / أو

عندما يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد أو المستحق الدفع لهيئة الضرائب كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي. صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد أو المستحق الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من بنود شراء الأصول أو المصاريف في قائمة المركز المالي.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٥ الاعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالي

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل

يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقًا والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء

التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل بنقل بضاعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة

سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة

بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات (أو عندما) تفي بالتزام الأداء عن طريق تحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل بموجب عقد.

تحقق الشركة إيرادات من بيع الخدمات بما في ذلك الخدمات الهندسية لمركز البيانات (DCES) وترحيل عبء العمل (T&WM) وحلول الحوسبة السحابية ذات الصلة. تحقق الشركة أيضًا إيرادات من تقديم خدمات احترافية للمستخدمين النهائيين للحفاظ على البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات الخاصة بالعميل مثل العمليات والصيانة والخدمات المُدارة.

تعترف الشركة بالإيرادات عندما تفي بالتزام الأداء عن طريق نقل التحكم في الخدمة إلى العميل بناءً على سعر المعاملة المخصص لكل التزام أداء.

فيما يلي بعض المؤشرات الرئيسية التي تستخدمها الشركة في تحديد وقت انتقال السيطرة إلى العميل:

(١) يحق للشركة الدفع مقابل الخدمة؛

(٢) العميل لديه سند قانوني للمنتج؛ و

(٣) قبول العميل للمنتج.

تم تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بالرجوع إلى السعر المحدد في عقد العميل الأساسي ويتم تحليله بشكل أكبر للجوانب الأخرى القابلة للتطبيق مثل الاعتبارات المتغيرة، والاعتبارات غير النقدية، والمقابل المستحق للدفع للعميل، والحقوق المادية بما في ذلك عقد الشركة والتعديلات، المبلغ المتعهد به لنداياته بما في ذلك عنصر التمويل الهام في قياس سعر المعاملة.

إيرادات الخدمات

تقوم الشركة بتقييم السيطرة على تقييم الخدمات المقدمة للعملاء إما بشكل مباشر أو من خلال مشاركة موردي الطرف الثالث. تعمل الشركة كمسؤول رئيسي حيث تكون مسؤولة عن اتخاذ القرارات بشأن الاستخدام الفعال للموارد الداخلية و / أو الموردين/ المقاولين من الباطن في خدمات التنفيذ وفي التسليم النهائي للنتائج التي تفي بمتطلبات العميل. عندما تكون الشركة ملتزمًا رئيسيًا في سياق العقد مع العميل وتحمل المسؤولية المباشرة عن تقديم الخدمات بشكل مباشر أو غير مباشر، يتم الاعتراف بالإيراد على أساس إجمالي.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩- الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

الخدمات الهندسية لمركز البيانات

تقدم الشركة عقود خدمة مركز البيانات لعملائها، والتي تمتد بشكل عام على مدى عدة سنوات. تشمل الإيرادات من عقود الخدمة توفير القوى العاملة لتصميم مرافق مركز البيانات والإشراف عليها وصيانتها. تعمل الشركة كمسؤول حيث تكون مسؤولة عن اتخاذ القرار بشأن الاستخدام الفعال للموارد الداخلية بما في ذلك توظيف الموارد وتلبية متطلبات العملاء.

خدمات التحويلات وترحيل عبي العمل

تقدم الشركة خدمات الاشتراك السحابي لعملائها، والتي تمتد بشكل عام على مدى عدة سنوات. تشمل الإيرادات من عقود الخدمة السحابية الوصول إلى منصات التكنولوجيا السحابية للشركة. تشمل الإيرادات من عقود الخدمة السحابية رسوم الاشتراك الشهرية على مدى فترة العقد للعميل لاستضافة تطبيقه على البنية التحتية السحابية للشركة.

١٠-٥ المصروفات

يتم تصنيف تكاليف المشروع للخدمات المتعاقد عليها وكذلك المصاريف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالمشاريع والخدمات الأخرى كتكلفة مبيعات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى على أنها مصاريف عمومية وإدارية بما في ذلك مصاريف البيع والتوزيع.

١١-٥ معاملات العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال المدة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. علاوة على ذلك، يجب إعادة استبدال أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي، ويجب إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المدفوعات وصرف العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

١٢-٥ ربحية السهم

تعرض الشركة بيانات ربحية السهم الأساسية لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

١٣-٥ عقود الإيجار

تعترف الشركة بالموجودات والمطلوبات الجديدة لعقود الإيجار. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة خلال فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق الاستخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأقصر ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار ميدنيًا على أساس القيمة الحالية.

أولاً يتم قياس حق الاستخدام الموجودات بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس الأولي لالتزام الإيجار؛
- أي مدفوعات إيجار تمت في تاريخ البدء أو قبله ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف أولية مباشرة؛ و
- تكاليف الاسترداد.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-١٣ عقود الإيجار (تتمة)

يتم لاحقاً قياس حق الاستخدام الموجودات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتركم
ثانياً. تشمل مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الجوهرية)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل؛
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار؛ و
- دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس قيام المستأجر بممارسة هذا الخيار.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة. يتم الاعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

٥-١٤ تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يجب أن يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل بند الالتزام تحدث إما:

- ١- في السوق الرئيسي لأصل أو التزام، أو
- ٢- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في معظم الأسواق المفضلة لأصل أو التزام.

بالإضافة إلى ذلك، يجب قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية. علاوة على ذلك، يجب أن يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق المنافع الاقتصادية باستخدام عنصر الأصل في أفضل استخدام له أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق يستخدم هذا الأصل في أفضل استخدام له.

يجب تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ويتم توضيحها على النحو التالي، بناءً على الحد الأدنى من المدخلات المطلوبة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق الحالية (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- المستوى ٢ - طرق التقييم باستخدام الحد الأدنى من المدخلات المطلوبة للقياس وكذلك المراقبة المباشرة أو غير المباشرة للقيمة العادلة.
- المستوى ٣ - طرق تقييم أخرى باستخدام الحد الأدنى من المدخلات المطلوبة لقياس القيمة العادلة التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

٥-١٥ التعهدات المحتملة

جميع التعهدات المحتملة الناشئة عن الأحداث السابقة والتي لن يتم تأكيد وجودها إلا من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة الشركة، أو جميع المطلوبات الحالية الناشئة عن أحداث سابقة ولكن لا يتم الاعتراف بها من أجل الأسباب التالية:

- (١) لا توجد احتمالية أن تكون هناك حاجة لتدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام
- (٢) لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛

يجب تقييمها جميعاً في تاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن التعهدات المحتملة.

شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-١٦ توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية للمساهمين

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات عند الموافقة على التوزيع، ووفقاً لقانون الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية ويتم الاعتراف به كالتزام.

٥-١٧ قروض قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم لاحقاً قياس القروض بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين العائدات (بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة يتم حذف القروض من قائمة المركز المالي عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم تصنيف القروض كالتزام متداول حيث أن تاريخ الاستحقاق المتبقي أقل من ١٢ شهراً.

٦- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٨٥,٢٨٢	٦,٠٠٩,٠٠٠	النقد بالبنوك
-	٢,٦٠٣	شيكات تحت التحصيل
٢,٠٣٤	٤,٨٣٣	النقد بالصندوق
٨٧,٣١٦	٦,٠١٦,٤٣٦	

يتم وضع الأرصدة لدي البنوك في حسابات جارية لدى البنوك المحلية ولا تحقق أي ربح.

٧- عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية "٤" "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، و "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز ١٥" و "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار ٢٧".

قدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ نموذجاً واحداً للمحاسبة على الميزانية العمومية للمستأجرين. نتيجة لذلك، قامت الشركة، كمستأجر، بالاعتراف بحق استخدام الموجودات التي تمثل حقها في استخدام الموجودات الأساسية ومطلوبات الإيجار التي تمثل التزامها بسداد مدفوعات الإيجار. تظل محاسبة المؤجر مماثلة للسياسات المحاسبية السابقة.

طبقت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ اعتباراً من عام ٢٠٢٢م على جميع عقود الإيجار طويلة الأجل. تقوم الشركة الآن بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار بناءً على التعريف الجديد لعقد الإيجار. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، يعتبر العقد أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل.

تقوم الشركة بشكل أساسي بتأجير المكاتب وأماكن الإقامة للموظفين. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، تعترف الشركة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار لمعظم عقود الإيجار. ومع ذلك، بالنسبة للعقود قبل ١ يوليو ٢٠٢٢م، اختارت الشركة عدم الاعتراف بحق استخدام الموجودات ومطلوبات الإيجار لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل. تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تعرض الشركة حق استخدام الموجودات ومطلوبات الإيجار كبنود منفصلة في قائمة المركز المالي.

شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٧- عقود الإيجار (تتمة)

١-٧ حق استخدام الموجودات بالصافي

يتم عرض حق استخدام الموجودات المتعلقة بالعقارات المؤجرة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	-	الرصيد كما في ١ يناير
-	٢,٩٣٢,٧٤٤	إضافات حق استخدام الموجودات
-	(٣٤٢,١٥٤)	الاستهلاك المحمل خلال السنة
-	٢,٥٩٠,٥٩٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢-٧ مطلوبات الإيجار

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	-	الرصيد كما في ١ يناير
-	٢,٩٣٢,٧٤٤	الإضافات خلال السنة
-	١٠٦,٥١٧	مصرف الفائدة على مطلوبات الإيجار
-	(٦٤٧,٩٨٨)	مطلوبات الإيجار المدفوعة
-	٢,٣٩١,٢٧٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٣-٧ فيما يلي قائمة استحقاق الالتزامات المستحقة الدفع بموجب عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٩٠,٤٧٦	خلال سنة واحدة
١,٩٠٠,٧٩٧	من سنة إلى خمس سنوات
٢,٣٩١,٢٧٣	الإجمالي

٤-٧ المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل

٢٠٢٢ م	
١٠٦,٥١٧	الفائدة على مطلوبات الإيجار

٥-٧ المبالغ العترف بها في قائمة التدفقات النقدية

٢٠٢٢ م	
(٦٤٧,٩٨٨)	مطلوبات الإيجار المدفوعة

شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الإيرادات

تأتي إيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء لبيع الخدمات. يتم الاعتراف بالإيرادات في ساعات العمل الإضافية على أساس الوقت المنقضي أو تحقيق المعالم اعتماداً على طبيعة الخدمات والوفاء بالتزام الأداء. تمتلك الشركة إيرادات من العقد الذي تعمل فيه بصفتها الشركة الرئيسية فقط.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الإيرادات حسب الخدمة المعترف بها مع مرور الوقت
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٤,٣٦٢,٩١٢	٤٦,٨٠٧,٩٤٥	إيرادات الخدمات الهندسية لمركز البيانات
١٢,٩٧٠,٤٦٤	١٢,٠٨٤,٥٥٦	إيرادات خدمات التحويلات وترحيل عبي العمل
٣٧,٣٣٣,٣٧٦	٥٨,٨٩٢,٥٠١	إيرادات من العملاء

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الإيرادات حسب التوزيع الجغرافي
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٤,٣٦٢,٩١٢	٥٥,٢٩٧,٧٧٧	إيرادات من الخدمات المقدمة داخل المملكة العربية السعودية
١٢,٩٧٠,٤٦٤	٣,٥٩٤,٧٢٤	إيرادات من الخدمات المقدمة خارج المملكة العربية السعودية
٣٧,٣٣٣,٣٧٦	٥٨,٨٩٢,٥٠١	إيرادات من العملاء

٩- المصاريف والإيرادات الأخرى

١-٩ إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الحوافز المتعلقة بالموظفين فروق العملات الأجنبية الأرباح من بيع المعدات والموجودات غير الملموسة وغيرها
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	١١١,٠٠٠	
١٩٩	١٧,٠٨٠	
٥,٠٩٧	٢,٦٥٦	
٥,٢٩٦	١٣٠,٧٣٦	

٢-٩ تكلفة الخدمات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٩,٠٩١,٦٨٤	١٥,٥٢٧,٦٨٢	الرواتب والمنافع ذات الصلة
١٠,٦٨٢,٧٥٣	١١,٠٥٥,٧٢٦	تكلفة مقاولي الباطن
٢,٣٣٩,٧٩٢	٣,٠٥٥,٨٤٢	مصاريف الإيجار
٥٤٦,١٧٩	٢,٢٧٠,٦٤٩	رسم الاشتراك
٧٤٠,٦٥٣	١,٠٤٨,٩٥٤	الاستهلاك والإطفاء
٤٢٣,٦٧٥	٥٦٣,٧٥٨	السفر والمواصلات
٣٩٩,٦٥٦	٥١٦,٧٩٣	مصاريف الصيانة
٣١٦,٤٢١	٣٨٨,٤٩٠	تأمين طبي
-	٣٤٢,١٥٤	إستهلاك حق استخدام الموجودات
-	٦٦٤,٢٨٠	أخرى
٢٤,٥٤٠,٨١٣	٣٥,٤٣٤,٣٢٨	

شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- المصاريف والإيرادات الأخرى (تتمة)

٩-٣ مصاريف إدارية وعمومية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٢,٤٠١,٣٢٦	٣,٢٧٢,٢٩٥	الرواتب والمنافع ذات الصلة
٣٦٦,٥٢٤	١,٠٧٠,٣٩٠	رسوم الاشتراك
٤٨٢,٧١٨	٦٩٦,٢٥٩	السفر والمواصلات
٢٥,٠٠٠	٦٧٣,٠٠٠	٢,١٤ البدلات لموظفي الإدارة الرئيسيين
١٠٠,١٧٥	٦٥١,٧٨٧	١١ الإستهلاك / الإطفاء من المعدات والموجودات غير الملموسة وغيرها
١٥٦,٧٥٠	٦٤١,٢١٧	مصاريف الإيجار
٥٠٢,٠٠٨	٥٠٥,٨٤١	الأتعاب المهنية
١٨٧,٤٧٣	٤٠٧,٨٨٩	الرسوم البنكية
١٧٧,٢١٦	٣٦٠,٦٠١	مصاريف الاتصال
-	٢٦٠,١٣٢	ضريبة الاستقطاع
١٦٨,٢٥٤	١٨٣,٥٩٤	تأمين طبي
٨٤,٤٦٩	١٣١,٨٢٩	ترفيه
١١,٦٤١	١١٠,١٢٠	قرطاسية
٢٦,٨٦٨	٤٦,٤٨٣	مصاريف الصيانة
٥٤,٠٠٢	٤٠,٠٢٨	مصروفات التأمين
٥٤٦,٦٢١	١٥,٨٥٥	١٢ مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة
٢٧,١٦٨	٣٦٨,٥٧٩	أخرى
٥,٣١٨,٢١٣	٩,٤٣٥,٨٩٩	

١٠- الزكاة وضريبة الدخل

١٠-١ التغييرات في المخصصات هي كما يلي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٨٠٣,٤٩٧	١,٠٠٠,٣٩٩	الرصيد في بداية السنة
١٩١,٥١٢	٢٧٣,٧٩٦	المخصصات خلال السنة
٨٠٨,٨٨٧	١,٢٧٧,٦٨٩	- مصروف الزكاة
١,٠٠٠,٣٩٩	١,٥٥١,٤٨٥	- مصروف ضريبة الدخل
(٨٠٣,٤٩٧)	(٩٤٩,٠٦٥)	المدفوعات خلال السنة
١,٠٠٠,٣٩٩	١,٦٠٢,٨١٩	الرصيد في نهاية السنة

١٠-٢ حالة ربوط الزكاة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية حتى عام ٢٠٢١م وحصلت على شهادة زكاة مؤقتة من هيئة الزكاة والضرائب والجمارك "الهيئة" سارية حتى ١٠ شوال ١٤٤٤هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٣م. وقد أغلقت الشركة جميع الربوط الزكوية حتى عام ٢٠١٤م، ولا يوجد أوامر ربط مفتوح للشركة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- معدات وموجودات غير ملموسة وغيرها ، صافي

التكلفة:	الترخيص وبرامج الكمبيوتر	معدات النقل	أجهزة الموجودات السحابية	أجهزة الكمبيوتر ومعدات المكتب	المرافق العامة والتركيبات والتجهيزات	الأثاث والتجهيزات	برنامج الموجودات السحابية	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	٣١٢,٤٣٣	٥٤٣,٤٢٥	١,٩٩٨,٧٨٧	٢,٨٠٧,٣٥٢	-	٢٣٧,٤٢٤	-	٥,٨٩٩,٤٢١
الإضافات خلال السنة	-	-	٣٠٣,٧١٦	٦٢,١٩٠	-	-	-	٣٦٥,٩٠٦
الإستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	(٢,٣١٩)	-	(٢,٣١٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١٢,٤٣٣	٥٤٣,٤٢٥	٢,٣٠٢,٥٠٣	٢,٨٦٩,٥٤٢	-	٢٣٥,١٠٥	-	٦,٢٦٣,٠٠٨
الإضافات خلال السنة	٥٨٥,٠٩٧	-	٤,٣٥١,٧٩١	٣٩٣,٠٩٠	٢,٣٤١,٢٩٦	٢٨,٩٧٠	١,١٩٤,٧٧٦	٨,٨٩٥,٠٢٠
الإستبعادات خلال السنة	-	-	-	(٦,٠٨٩)	-	-	-	(٦,٠٨٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨٩٧,٥٣٠	٥٤٣,٤٢٥	٦,٦٥٤,٢٩٤	٣,٢٥٦,٥٤٣	٢,٣٤١,٢٩٦	٢٦٤,٠٧٥	١,١٩٤,٧٧٦	١٥,١٥١,٩٣٩
الإستهلاك / الإطفاء								
المتراكم:								
كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	٤٠,٩١١	٥٣٩,٨٤٩	١,٢٢١,٧١٢	٨٥٩,٣٩٧	-	١٤٨,٤٥٩	-	٢,٨١٠,٣٢٨
الإستهلاك / الإطفاء	٥٨,٥٨٨	٣,٥٧٦	٢٨٠,٦٥٢	٤٨٠,٥٩١	-	١٧,٤٢١	-	٨٤٠,٨٢٨
إستبعاد الإستهلاك	-	-	-	-	-	(٤٠٣)	-	(٤٠٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٩٩,٤٩٩	٥٤٣,٤٢٥	١,٥٠٢,٣٦٤	١,٣٣٩,٩٨٨	-	١٦٥,٤٧٧	-	٣,٦٥٠,٧٥٣
الإستهلاك / الإطفاء	٩٣,٩٠٥	-	٧٥٧,٧٩١	٥٢٩,٢٠٥	١٠٥,٧٥٣	١٦,٨٢٩	١٩٧,٢٥٨	١,٧٠٠,٧٤١
إستبعاد الإستهلاك	-	-	-	(٦,٠٨٩)	-	-	-	(٦,٠٨٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٩٣,٤٠٤	٥٤٣,٤٢٥	٢,٢٦٠,١٥٥	١,٨٦٣,١٠٤	١٠٥,٧٥٣	١٨٢,٣٠٦	١٩٧,٢٥٨	٥,٣٤٥,٤٠٥
صافي القيمة الدفترية:								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧٠٤,١٢٦	-	٤,٣٩٤,١٣٩	١,٣٩٣,٤٣٩	٢,٢٣٥,٥٤٣	٨١,٧٦٩	٩٩٧,٥١٨	٩,٨٠٦,٥٣٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢١٢,٩٣٤	-	٨٠٠,١٣٩	١,٥٢٩,٥٥٤	-	٦٩,٦٢٨	-	٢,٦١٢,٢٥٥

شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - معدات وموجودات غير ملموسة وغيرها، صافي (تتمة)

١١-١ تحديد نسبة الإستهلاك

تم توزيع الإهلاك / الإطفاء خلال السنة كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الإستهلاك / الإطفاء
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٧٤٠,٦٥٣	١,٠٤٨,٩٥٤	تكلفة الخدمات (إيضاح ٢,٩)
١٠٠,١٧٥	٦٥١,٧٨٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٣,٩)
٨٤٠,٨٢٨	١,٧٠٠,٧٤١	

١٢ - الذمم المدينة التجارية، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		الذمم المدينة التجارية مخصص الذمم المدينة التجارية
٧,٤٦٩,٥٨٤	(٨٧٦,٦٢١)	٢,٣٤٩,٠٣٩	(٢٣٢,٤٧٦)	
٦,٥٩٢,٩٦٣		٢,١١٦,٥٦٣		

حركة المخصص على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		الرصيد في بداية السنة المخصص خلال السنة الشطب خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
٣٣٠,٠٠٠	٥٤٦,٦٢١	٨٧٦,٦٢١	١٥,٨٥٥	
-		(٦٦٠,٠٠٠)		
٨٧٦,٦٢١		٢٣٢,٤٧٦		

يبين الإيضاح ٢٣-١ تفاصيل مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية.

١٣ - مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		الترخيص والرسوم المهنية مصاريف صيانة السحابة مصاريف الإيجار المستحق من الموظفين تأمين طبي أخرى
١,٢٢١,٤٧٠	١,٠٨٤,٢٥٢	١,٩٥١,٨٦٦	٦١١,٨٣١	
٢٥٩,٢٦٨	٤٠٧,٣٥٤	٤٦٥,٩٣٢	٤٠٧,٣٥٤	
٣٤١,٣٥٨	٣٤٨,٠٦٦	١١٠,٩٥٩	٨٣٨,٤١٢	
٣,٦٦١,٧٦٨		٤,٣٨٦,٣٥٤		

١٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

١٤-١ المعاملات مع الشركات الزميلة والمساهمين

تم حذف الأرصدة والمعاملات بين الشركة وفرعها في دبي في هذه القوائم المالية ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح.

تم إجراء مبيعات الخدمات للأطراف ذات العلاقة وفقاً لأسعار الشركة المعتادة ناقصاً متوسط الخصومات. تم شراء الخدمات بسعر السوق المعدل ليعكس طبيعة الخدمات المتلقاة والعلاقات بين الأطراف. المبالغ المستحقة المعلقة وسيتم تسويتها نقداً. لم يتم إعطاء أو استلام أي ضمانات. لم يتم عمل مخصصات لانخفاض القيمة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة حيث أن التأثير غير جوهري.

شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	طبيعة العلاقة	
٦,٢٧٦,٢٧٥	٣٧,١٦٩,٦١١	خدمات	المعمر لأنظمة المعلومات
٢٧١,٨٧٥	(١,٧٣٢,٥٠٠)	توزيعات أرباح	المعمر لأنظمة المعلومات
-	(٤,١٩٢,٧١٢)	شراء الموجودات	المعمر لأنظمة المعلومات
١,٥٤٨,٠٧٦	٩٢٦,٠٨٨	خدمات	إدارات لبنان
(٣,٦٩٥,١٧٥)	(٣,٥٨٧,٧٤٧)	رسوم الخدمات المكتسبة	شركة فينيقيا للتكنولوجيا الدولية

١٤-١ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	طبيعة العلاقة	
٧٣١,١٢٩	٦,٤٩٩,١٦٢	المساهم الرئيسي	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	٥١٠,٥١٤	شركة زميلة	المعمر لأنظمة المعلومات
٧٣١,١٢٩	٧,٠٠٩,٦٧٦		إدارات لبنان
٥٨٨,٨٣٥	١,٢٣٨,٠٤٤	شركة زميلة	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	٣,٧٥٠	شركة زميلة	شركة فينيقيا للتكنولوجيا الدولية
٢٦٣,٤٣٥	-	المساهمين	إدارات لبنان
٨٥٢,٢٧٠	١,٢٤١,٧٩٤		مستحق إلى المساهمين

١٤-٢ المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

معظم كبار التنفيذيين، بما في ذلك المدير التنفيذي والمدير المالي ورئيس تطوير الأعمال يتلقون مكافآت وفقاً لعقود العمل الموقعة معهم. يشمل موظفو الإدارة الرئيسيون للشركة أعضاء مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي والمدير المالي ورئيس تطوير الأعمال. يتلقى أعضاء مجلس الإدارة بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان. يتلقى المدبرون التنفيذيون مكافأة ثابتة نتيجة واجباتهم ومسؤولياتهم المباشرة. يوضح الجدول التالي تفاصيل المكافآت والتعويضات المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
الإجمالي	موظفي الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين	الإجمالي	موظفي الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين	
٢,٧١٠,٤٧٣	٢,٧١٠,٤٧٣	-	٢,٧٩٢,٤٨٠	٢,٧٩٢,٤٨٠	-	الرواتب والتعويضات
١٥٥,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠	-	٦٥,٥٥٦	٦٥,٥٥٦	-	البدلات
٢٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٦٧٣,٠٠٠	٢٠٣,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠	المكافآت السنوية والدورية
١٥٢,٢٦٥	١٥٢,٢٦٥	-	٦٨٤,٣٩٦	٦٨٤,٣٩٦	-	خطط الحوافز
٣,٠٤٢,٧٣٨	٣,٠٢٧,٧٣٨	١٥,٠٠٠	٤,٢١٥,٤٣٢	٣,٧٤٥,٤٣٢	٤٧٠,٠٠٠	الإجمالي

شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- الإيرادات غير المفوترة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الإيرادات غير المفوترة
١١,٤٦٨,٩١٠	٧,٠٨٨,٧٤٤	

تمثل هذه الإيرادات المستحقة التي تم الاعتراف بها على أساس المشاريع نتيجة لإنجاز مراحل معينة والتي لم يتم إصدار الفواتير مقابلها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

لم يتم تسجيل أي خسارة ائتمانية متوقعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م لأن مبلغ الانخفاض في القيمة كان غير جوهري.

١٦- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

باعت الشركة ٢٠٪ من الأسهم البالغة ١٢٦,٠٠٠ كجزء من إدراجها في سوق الأسهم السعودية. تم سداد جميع تكاليف المعاملات والمصروفات ذات الصلة من المساهمين كما يوضح ١.

في ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٢ ، قرر مجلس الإدارة تقديم توصية إلى الجمعية العامة غير العادية للشركة لزيادة رأس المال عن طريق رسملة جزء من الاحتياطي والأرباح المحتجزة من خلال منح سهم واحد لكل سهم واحد. سيتم زيادة رأس المال بمبلغ ٦,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٦٣٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم) وسيصبح رأس المال بعد الزيادة ١٢,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

في اجتماع الشركاء المنعقد في ٢٠ مايو ٢٠٢١ م، وافق جميع الشركاء بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة من ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٦,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تمت الزيادة في رأس المال عن طريق التحويل من الأرباح المبقاة. القيمة الاسمية الجديدة هي ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

١٧- الاحتياطي النظامي

يتعين على الشركة تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي دخلها بعد الزكاة والضريبة كل عام إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كان رصيد الاحتياطي النظامي أقل من ٣٠٪. وعليه، قامت الشركة بتحويل ٩٩٢,٠٧٥ ريال سعودي من صافي الربح خلال العام إلى الاحتياطي النظامي. بعد التحويل، وصل الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٨- استحقاقات ما بعد نهاية الخدمة للموظفين

لدى الشركة برنامج مكافآت نهاية الخدمة غير الممول لموظفيها. يمنح النظام الأعضاء الحق في دفع مبلغ مقطوع يتعلق بمدة الخدمة والراتب في وقت التقاعد أو الاستقالة أو الوفاة. يُعرّف هذا النظام على أنه "مخططات الاستحقاقات المحددة" ويتم تقييمه بشكل دوري، بناءً على طريقة التكلفة الاكتوارية للانتماء المتوقع للوحدة.

١٨-١ الحركة في استحقاقات ما بعد نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,١٧٤,٤٧٢	٢,٣١٠,٩٧٤	الرصيد في بداية السنة
٣٣٠,١٥٦	٦٦٦,٩٠٤	المصاريف خلال السنة
(٢٨٩,٧٦٤)	(٦١,١٧٤)	المنافع المدفوعة خلال السنة
٩٦,١١٠	٥٨٧,١٣٣	خسائر إعادة القياس الاكتوارية
٢,٣١٠,٩٧٤	٣,٥٠٣,٨٣٧	الرصيد في نهاية السنة

شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
١٨ - استحقاقات ما بعد نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٢-١٨ تحليل الحساسية

التغيرات الممكنة المعقولة في تاريخ التقرير على أحد الافتراضات الاكتوارية ذات الصلة، مع الحفاظ على الافتراضات الأخرى ثابتة، كان من الممكن أن تؤثر على التزام منافع الموظفين بعد انتهاء الخدمة بالمبلغ الموضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الالتزام الأساسي
٢,٣١٠,٩٧٤	٣,٥٠٣,٨٣٧	

إجمالي المبلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		إجمالي المبلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
نقص	زيادة	نقص	زيادة	
٢,٥١٩,٩٦٨	٢,١٢٧,٣٦١	٣,٧٦٥,٥١٢	٣,٢٧٠,٨٢٩	معدل الخصم (+/-) ١%
٢,١١٥,١١١	٢,٥٣٠,٢٤٤	٣,٢٢٥,٩١٥	٣,٨١٢,٣٣٥	معدل نمو الرواتب في المستقبل (+/-) ١%
٢,٣١١,٣٣٤	٢,٣١٠,٦١٦	٣,٥٠٤,٤١٤	٣,٥٠٣,٢٦٢	معدل الوفيات (+/-) ١%
٢,٣٣١,١٥٠	٢,٢٩٢,٢٤٠	٣,٥٣٧,٥٥٨	٣,٤٧٣,٠٠٩	معدل المسحوبات (+/-) ١%

٣-١٨ جدول استحقاق

فيما يلي بيان استحقاق المدفوعات المستقبلية لاستحقاقات ما بعد نهاية الخدمة للموظفين :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مدة الاستحقاق
٢١٧,٨٧٦	٣٣١,٧٩٢	السنة ١
١٨٣,٦٩١	٢٨٧,٣٥٥	السنة ٢
١٦٠,٣١٣	٢٤٧,٦٩٦	السنة ٣
١٤٢,٢٤٠	٢٠٨,٦٥١	السنة ٤
١٢٣,٤٢٥	١٩٤,١٠٢	السنة ٥
٢,٠١٩,٥٢٥	٣,٩٨٠,٣٩٤	السنة ٦-١٠
٢,٨٤٧,٠٧٠	٥,٢٤٩,٩٩٠	إجمالي المطلوبات غير المخصومة
(٥٣٦,٠٩٦)	(١,٧٤٦,١٥٣)	يخصم: تكلفة التمويل
٢,٣١٠,٩٧٤	٣,٥٠٣,٨٣٧	

١٩ - التمويل قصير الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التسهيل البنكي بطاقة الائتمان
٢,٣٠٣,٤٧٤	٦٩٠,١٨٨	
١٧,٣١٥	٢٢,٤٤٠	
٢,٣٢٠,٧٨٩	٧١٢,٦٢٨	

١٩-١ لدى الشركة تسهيلات خصم الفواتير قصيرة الأجل من بنك ساب. يحمل التسهيل فائدة بسعر سايبور + ٤٪ سنويا. التسهيل مضمون بمبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي من قبل شركة المعمر لأنظمة المعلومات (مساهم رئيسي). كما يتم تقديم السند الاذني للبنك بمبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي. والتفاصيل هي على النحو التالي:

عملة المنشأة	الحد الائتماني	تاريخ عقد المنشأة	تاريخ الاستحقاق	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	بنك ساب
الريال السعودي	٤,٥٠٠,٠٠٠	٣ أكتوبر ٢٠٢١ م	قابل للتجديد	٢,٣٠٣,٤٧٤	٦٩٠,١٨٨	

١٩-٢ تستخدم الشركة بطاقة الائتمان لحجز تذاكر موظفيها والإدارة. الحد الأقصى للبطاقة هو ٤٠,٠٠٠ ريال سعودي.

شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- المستحقات والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١,٨٩٢,٨٦٠	١,٦٦٢,٧٥٩	مستحقات تكلفة الخدمة
٦٦٣,١٨٥	٧٣٢,٨٥٩	ضريبة الاستقطاع وضريبة القيمة المضافة
٣٧١,٦٠٥	٢١٧,٣٥٨	مستحقات تكاليف الموظفين
٦٠٩,٥١٢	١٧٣,٨٠٢	مصاريف مستحقة أخرى
٣,٥٣٧,١٦٢	٢,٧٨٦,٧٧٨	

٢١- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ، لم يكن لدى الشركة أي تعهدات محتملة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: لا شيء). لدى الشركة التزام تعاقدي بدفع ١,٤ مليون ريال سعودي دفعت الشركة منها مبلغ ٩٤٥,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٢٢- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح السنة العائد إلى المساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

يعتمد احتساب ربحية السهم العادي المخفضة على صافي الربح العائد إلى المساهمين العاديين للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد التعديل لتأثير جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة، إن وجدت. لم تكن هناك أسهم يحتتمل أن تكون مخفضة قائمة في أي وقت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م على التوالي.

يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم لمراعاة التغيير في رأس المال خلال السنة ٢٠٢١م.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٦,٤٧٩,٢٤٧	١٢,٦٠١,٥٢٥	صافي الدخل العائد للمساهمين العاديين (ريال سعودي)
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة - المعدلة
١٠,٢٨	٢٠,٠٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

٢٣- إدارة مخاطر الأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات والمطلوبات المالية.

بالإضافة إلى ذلك، تتكون الموجودات المالية للشركة من النقدية وما في حكمها والذمم المدينة التجارية والإيرادات المستحقة والمدفوعات المقدمة للموردين والذمم المدينة والدائنة الأخرى و المستحق قبل الأطراف ذات العلاقة.

تتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة تجارية و المستحق لأطراف ذات علاقة وأرصدة دائنة أخرى. ولا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢٣-١ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة أي طرف على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. علاوة على ذلك، تدير الشركة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها لدى البنوك والذمم التجارية المدينة و المستحق من الأطراف ذات العلاقة. تمثل القيمة الدفترية لهذه الموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٣-١ مخاطر الائتمان (تتمة)

- مخاطر الائتمان على الذمم المدينة وأرصدة البنوك محدودة على النحو التالي:
- أرصدة نقدية محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد يتراوح من BBB - وما فوق.
 - تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والعائدات. تطبق الشركة طريقة المبسطة للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي يستخدم مخصص خسارة متوقعة مدى الحياة لجميع الذمم المدينة التجارية. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت استحقاقها. يتم تعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل البطالة ومعدل التضخم وسعر الفائدة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة على أنها العوامل الأكثر صلة، وبناءً عليه عدلت معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.
 - المركز المالي للأطراف ذات العلاقة مستقر.

فيما يلي تقسيم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		تقادم الديون
المخصص	إجمالي الذمم المدينة	المخصص	إجمالي الذمم المدينة	الحالي / لم يحن مواعده بعد
١٠٠,٩٧١	٣,٠١١,١١٣	-	٢,٠٥٦,٣٢٢	٣٠-٠ يوم
٢٣,٧٨٠	١,٦٧٦,٥٤٦	-	١٣,٨٠٠	٣١-٦٠ يوماً
٢٧,٩٩١	١,٢٧٨,٠١٧	٤٦,٦٧١	٥٧,٣٠٣	٦٠-٩٠ يوماً
٣,١٣٠	١٧٢,٥٠٠	٨,٨٢٧	٣٧,٩٥٠	٩١-١٢٠ يوماً
٢٥,٠٤٦	٦٧١,٤٠٨	٥,٧٣٣	١٢,٤٢٠	١٢٠-١٥٠ يوم
٦٩٥,٧٠٣	٦٦٠,٠٠٠	١٧١,٢٤٥	١٧١,٢٤٤	إجمالي الرصيد
٨٧٦,٦٢١	٧,٤٦٩,٥٨٤	٢٣٢,٤٧٦	٢,٣٤٩,٠٣٩	

٢٣-٢ مخاطر أسعار العمولات الخاصة

تتعلق مخاطر أسعار العمولة الخاصة بالمخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغير في أسعار العمولات السائدة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولة المتعلقة بموجوداتها المرتبطة بعمولات خاصة تتمثل في ودائع المراهبة والتسهيلات الائتمانية. ليس لدى الشركة أي قروض وتسهيلات الخصم الوحيدة تخضع لسعر الفائدة بين البنوك حيث يعتبر تأثير التقلبات غير جوهري. وبالتالي، لم يتم تقديم تحليل الحساسية.

٢٣-٣ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ مساو لقيمه العادلة. يجب على الشركة إدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ بأرصدة نقدية في البنوك والتأكد من أنه يمكن الحصول على التسهيلات الكافية إذا لزم الأمر لتغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر. علاوة على ذلك، تتضمن مخاطر السيولة شروط تحصيل قيمة المبيعات خلال فترة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع، ويجب دفع قيمة الشراء في غضون فترة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٣-٣ مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة إعداد التقارير للمطلوبات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م			
المطلوبات المالية	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة	تصل إلى ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات
تمويل قصير الأجل	٧١٢,٦٢٨	٧١٢,٦٢٨	-
الذمم الدائنة التجارية	٣,٢٦٥,٢٦٥	٣,٢٦٥,٢٦٥	-
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢,٧٨٥,٤٦٢	٢,٧٨٥,٤٦٢	-
مستحق لطرف ذو علاقة	١,٢٤١,٧٩٤	١,٢٤١,٧٩٤	-
إيرادات مؤجلة	٢,٠٥٠,٩٢٧	٢,٠٥٠,٩٢٧	-
مطلوبات الإيجار	٢,٣٩١,٢٧٣	٤٩٠,٤٧٦	١,٩٠٠,٧٩٧
	١٢,٤٤٧,٣٤٩	١٠,٥٤٦,٥٥٢	١,٩٠٠,٧٩٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			
المطلوبات المالية	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة	تصل إلى ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات
تمويل قصير الأجل	٢,٣٢٠,٧٨٩	٢,٣٢٠,٧٨٩	-
الذمم الدائنة التجارية	٢,٢٢٢,٥٦٣	٢,٢٢٢,٥٦٣	-
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢,٩٢٧,٦٥٠	٢,٩٢٧,٦٥٠	-
مستحق لطرف ذو علاقة	٨٥٢,٢٧٠	٨٥٢,٢٧٠	-
	٨,٣٢٣,٢٧٢	٨,٣٢٣,٢٧٢	-

٢٣-٤ مخاطر العملات الأجنبية

وهي تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تقلبات قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. علاوة على ذلك، تخضع الشركة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال سير أعمالها العادية. بالإضافة إلى ذلك، لم تقم الشركة بإجراء أي معاملات هامة بعملات أخرى غير الريال السعودي والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي والدينار الكويتي خلال العام. سعر صرف الريال السعودي مع الدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي ثابت لذلك لا يوجد تعرض للتغيير في سعر الصرف. بلغت الأرصدة المعلقة بما في ذلك الذمم المدينة بالدينار الكويتي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، ما قيمته ١٢,٠٢١ دينار كويتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٩١,٩٢٠) ويعتبر تأثير التقلبات غير جوهري. وبالتالي، لم يتم تقديم أي تحليل لحساسية العملات الأجنبية.

٢٣-٥ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية وقوية للحفاظ على ثقة المستثمر والدائنين والسوق والحفاظ على التنمية المستقبلية للأعمال. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين العاديين ويراقب قاعدة رأس المال باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية. يتم احتساب صافي الدين على أنه اقتراض ناقص النقد وما في حكمه. نظرًا لأن النقد وما في حكمه يتجاوز تسهيل الخصم قصير الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ٥,٣ مليون ريال سعودي، لم يتم تقديم مثل هذا التحليل.

٢٣- إدارة المخاطر للأدوات المالية (تتمة)

٢٣-٦ القيمة العادلة

لا توجد موجودات ومطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة، والتي لها تاريخ استحقاق قصير الأجل، فمن المفترض أن القيم الدفترية تقارب قيمتها العادلة، وبالتالي، لا يتم تضمين معلومات القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية. يتضمن ذلك النقدية وما في حكمها والذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والمصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى والتمويل قصير الأجل.

٢٤- إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض أرقام السنة الحالية.

٢٥- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة قد تتطلب إفصاحات أو تعديلات إضافية في هذه القوائم المالية.

٢٦- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مجلس الإدارة في ١٤ رجب ١٤٤٤ هـ الموافق ٥ فبراير ٢٠٢٣ م