

شركة عزم السعودية للاتصالات وتقنية المعلومات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة

الفهرس

١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٢٤ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

رقم السجل التجاري: ١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦+

٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+

فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+

ey.ksa@sa.ey.com

ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

EY

نبني عالماً
أفضل للعمل

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى المساهمين في شركة عزم السعودية للاتصالات وتقنية المعلومات (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة عزم السعودية للاتصالات وتقنية المعلومات - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة السنته أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٢٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إبداء نتيجة فحص حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص للمعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل المنشأ" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن هذا الفحص أقل نطاقاً بشكل جوهري من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعيار المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحييدها أثناء المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

نتيجة الفحص:

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٢٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ارنست ويونغ
للخدمات المهنية

سعد محمد الخنجر
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٠٩)



الرياض: ٢١ رجب ١٤٤٤ هـ
(١٢ فبراير ٢٠٢٣)

شركة عزم السعودية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧,١٠٩,٧٤٤	٧,١٧٣,٣٦٨		ممتلكات ومعدات
٩,٥٧٧,١٨٨	٨,٩٦٥,٨٧٨		أصل حق استخدام
٤٧١,٨٥٤	٦٤٥,٦٥٧		الموجودات غير الملموسة
١,٨٩١,٢٥٨	٢,٨٢٥,٦٩٥	٦	الاستثمار في شركة زميلة
٥,٢٠١,٢٨٠	٤,٨٦٥,٢٨٠		الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي
١,٨٨٣,٥٢٤	١,٨٨٣,٥٢٤		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
٢٦,١٣٤,٨٤٨	٢٦,٣٥٩,٤٠٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٧,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٢٢٦,٣٥٩	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧٨,٩٩٣	-	٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٣,٤٤٢,٧١١	١٤,٣٣٠,٨٩١	٩	موجودات العقود
١١,٢٠٣,٠٤٦	٢٧,٥٥٠,٧٦٢	١٠	ذمم مدينة تجارية
١٢,٤١٥,٢٣٥	١١,٥٩٨,٥٥٥		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٧,٢٢١,٦٣٦	١٦,٧٥٠,٩٠٩		أرصدة بنكية
٨١,٤٦١,٦٢١	١٠٤,٤٥٧,٤٧٦		مجموع الموجودات المتداولة
١٠٧,٥٩٦,٤٦٩	١٣٠,٨١٦,٨٧٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
-	(٥,٣٥٩,١٢٦)	١٢	أسهم خزينة
٣,٦١٥,٧١٧	٣,٦١٥,٧١٧		الاحتياطي النظامي
١٨,٢٢٠,١٦١	٢٩,٤٧٣,٧٣٧		الأرباح المبقة
٥١,٨٣٥,٨٧٨	٥٧,٧٣٠,٣٢٨		حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم
(١٥,٤٣٩)	٣٠٧,٤٢٨		الحصص غير المسيطرة
٥١,٨٢٠,٤٣٩	٥٨,٠٣٧,٧٥٦		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٦٦٢,٩١٩	٣,٩٠٨,٧٤٨		التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٠,٨٦٦,٧٠٨	١٠,٢٢٩,٤٧٢		التزامات عقود الإيجار
١,١٨٦,٥٠١	١,٠٥١,٤٢٧		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى - غير متداولة
١٥,٧١٦,١٢٨	١٥,١٨٩,٦٤٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢,٠١٢,٦٠٦	٦٨٠,٧٨٩		الجزء المتداول للقرض طويل الأجل
٢,٢٥١,٨٠٠	٢,٢٥١,٨٠٠		الجزء المتداول من التزامات الإيجار
٩,٩١٠,٨٦٠	٢٤,٧١٠,٨٣٨	٩	مطلوبات العقد
-	٧,٠٦٨,٠٧٩	٨	المبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة
١,٥٨١,١٩٨	٢,١٩٥,١٢١	١٣	مخصص زكاة
١٣,١١٠,٨٢٩	١٧,٤٧٢,٩٤١		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى - متداولة
١١,١٩٢,٦٠٩	٣,٢٠٩,٩٠٧		ذمم دائنة تجارية
٤٠,٠٥٩,٩٠٢	٥٧,٥٨٩,٤٧٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٥٥,٧٧٦,٠٣٠	٧٢,٧٧٩,١٢٢		مجموع المطلوبات
١٠٧,٥٩٦,٤٦٩	١٣٠,٨١٦,٨٧٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة عزم السعودية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	إيضاح	
٧٣,٢٥١,٢٦٣ (٥٧,٥٦٠,٠٥٠) ١٥,٦٩١,٢١٣	١٠٢,٩٢٠,٥٨٧ (٨٠,٣٥٧,٢٨٥) ٢٢,٥٦٣,٣٠٢	٩	إيرادات تكلفة الإيرادات إجمالي الربح
(٦,٧٦٨,٣٣٩) (١٧٠,١٤٦) ٨,٧٥٢,٧٢٨	(١٠,٢٤٦,٢٦٦) (٧٥٦,٩٨٥) ١١,٥٦٠,٠٥١		مصاريف عمومية وإدارية مصاريف البيع والتوزيع ربح التشغيل
- (٣٠٤,٦٩٢) ٢٢٤,٧٦١ ٨,٦٧٢,٧٩٧	٩٣٤,٤٣٧ (٥٦٠,٠٨٢) ٧١٣,٦٣٣ ١٢,٦٤٨,٠٣٩		الحصة في الربح من الاستثمار في شركة زميلة تكاليف تمويل إيرادات أخرى الربح قبل الزكاة
(٦٧٦,١٦٩) ٧,٩٩٦,٦٢٨	(١,٣٤٦,٣٢٨) ١١,٣٠١,٧١١	١٣	الزكاة ربح الفترة
٧,٩٩٦,٦٢٨ - ٧,٩٩٦,٦٢٨	١٠,٩٧٨,٨٤٤ ٣٢٢,٨٦٧ ١١,٣٠١,٧١١		العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
١٢٩,٥٧٧ ٧٦٢,٠٧٥ ٨٩١,٦٥٢ ٨,٨٨٨,٢٨٠	- ٢٧٤,٧٣٢ ٢٧٤,٧٣٢ ١١,٥٧٦,٤٤٣		الدخل الشامل الآخر بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة ربح موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ربح من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين الدخل الشامل الآخر للفترة إجمالي الدخل الشامل للفترة
٨,٨٨٨,٢٨٠ - ٨,٨٨٨,٢٨٠	١١,٢٥٣,٥٧٦ ٣٢٢,٨٦٧ ١١,٥٧٦,٤٤٣		العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
٢,٦٧	٣,٦٩	١٤	ربحية السهم
			الربح الأساسي والمخفض للفترة للسهم المتعلق بحملة الأسهم في الشركة الأم
رئيس مجلس الإدارة	المدير المالي التنفيذي		المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الأنشطة التشغيلية

ربح للفترة قبل الزكاة

التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:

١٣١,٤٠٧	٤٨٦,٨٢٤			استهلاك ممتلكات ومعدات
١٩٥,٢٣١	٦١١,٣١٠			استهلاك أصل حق الاستخدام
١٩٧,٩٩٠	١,٧٠٧			إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٣٥٥,٢٤٥	١,٣١٨,٣٦٩			التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٤٩,٦٥٤	٦٨٨,٦٨١			مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية
٢٠,٤٩٢	٥٥,١٢٠			التغيرات في مخصص خسارة الائتمان المتوقعة بشأن موجودات عقود
(١٨٨,١٦٤)	-			عكس مخصص زكاة لم يعد مطلوباً
(٨,٤١٧)	(٢٢٦,٣٥٩)	٧		مكسب من استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٩٣٤,٤٣٧)			حصة في الربح من شركة زميلة
١٧٢,٦١٥	٥٩,٩٧٦			تكاليف تمويل
١٠,٦٩٨,٨٥٠	١٤,٧٠٩,٢٣٠			

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

١٧,٣٣٥,٦٨٩	(١٧,٠٣٦,٣٩٧)			ذمم مدينة تجارية
(٥,٥٧٣,٥٢١)	(٩٤٣,٣٠٠)			موجودات العقود
(٦,٩٩١,٧٤٨)	٨١٦,٦٨١			مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١١,٧٤٦,٠٣٥	٧,٢٤٧,٠٧٠			مبالغ مستحقة من / إلى جهة ذات علاقة، صافي
٤,٢٣٣,٣٢٧	(٧,٩٨٢,٧٠٢)			ذمم دائنة تجارية
(٥,٧٥٤,٨٣٠)	١٤,٧٩٩,٩٧٨			مطلوبات العقد
٢,٦٩٦,٩٧٦	٥,٧٧٧,٢٢١			مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٨,٣٩٠,٧٧٨	١٧,٣٣٧,٧٨١			
(١,٧٨٧,٩٤٥)	(٧٩٧,٨٠٨)			التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٧٥٢,٨٤١)	(٧٣٢,٤٠٥)			زكاة مدفوعة
(١٦٨,٧٤٤)	(٥٩,٩٧٦)			تكاليف تمويل مدفوعة
٢٥,٦٨١,٢٤٨	١٥,٧٤٧,٥٩٢			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

(٢,٥١١,١٩١)	(٦٧٦,٨٨٦)			شراء ممتلكات ومعدات
-	١٢٦,٤٣٨			متحصلات من استبعادات ممتلكات ومعدات
(١٧٣,٣٥٨)	(١٧٥,٥١٠)			إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٢,٣٦٦,٢٧٨)	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)			شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٤١٧	-			متحصلات من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٠٤٢,٤١٠)	(١٧,٧٢٥,٩٥٨)			صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

-	(٦,٧١٠,٠٦١)	١٢		شراء أسهم الخزينة
(٩,٣٦٣,٩٢٢)	(١,٣٣١,٨١٨)			قرض طويل الأجل مسدد
١,٠٠٠,٠٠٠	-			إضافة إلى قروض قصيرة الأجل
(١٨٥,١٨٥)	(٤٥٠,٤٨٢)			عقود إيجار مدفوعة
(٨,٥٤٩,١٠٧)	(٨,٤٩٢,٣٦١)			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٢,٠٨٩,٧٣١	(١٠,٤٧٠,٧٢٧)			صافي التغير في الرصيد لدى البنك
١٣,٦٦٩,٤٦٩	٢٧,٢٢١,٦٣٦			الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٢٥,٧٥٩,٢٠٠	١٦,٧٥٠,٩٠٩			الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية:

مكافأة على أساس السهم إلى الموظفين
مكسب أو خسارة اكتوارية

(١,٣٥٠,٩٣٥)

٧٦٢,٠٧٥ ٢٧٤,٧٣٢

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي التنفيذي

المدير المالي

شركة عزم السعودية للاتصالات وتقنية المعلومات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١. الأنشطة

شركة عزم السعودية للاتصالات وتقنية المعلومات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١١ ربيع أول ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٩ نوفمبر ٢٠١٧) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩١٨٠٧٥. أصبحت الشركة مدرجة في السوق الموازية "نمو" بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٢.

قرر المساهمون في ٢٢ شوال ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣ يونيو ٢٠٢١) تغيير الهيكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة، وكذلك زيادة رأس مالها إلى ٣٠ مليون ريال سعودي عن طريق تحويل ٢٩,٥ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة إلى رأس المال.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في بيع معدات وأجهزة سلكية ولاسلكية وتقديم خدمات الاستشارات الإدارية العليا وإصلاح وصيانة الحواسيب الشخصية والمحمولة بجميع أنواعها.

إن عنوان المكتب المسجل للمكتب الرئيسي للشركة هو كما يلي:

٧٩٩٩، طريق الملك خالد، ٢٢٨٠، حي ام الحمام الغربي،

الرياض ١٢٣٢٩

المملكة العربية السعودية

٢. أسس الاعداد والعرض

١,٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

قامت المجموعة بإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس استمرارها في العمل كمنشأة مستمرة.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

٢,٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للمجموعة، ويتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٣,٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة التي تُقاس بالقيمة العادلة:

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- يتم إثبات التزامات المنافع المحددة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. تم الإفصاح عن النواحي التي تتضمن درجة عالية من الأحكام أو التعقيد أو النواحي التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات هامة للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة في الإيضاح (٤).

شركة عزم السعودية للاتصالات وتقنية المعلومات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢. أسس الاعداد والعرض (تتمة)

٤,٢ المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير

المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة في ٢٠٢٢، ولكن ليس لها أثر على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الخاصة بالمجموعة. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

- العقود المتوقعة خسارتها - تكلفة الوفاء بالعقود (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧))
- الإشارة إلى مفهوم الإطار العام - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)
- الممتلكات والآلات والمعدات المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) عقود الإيجار
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة التي تطبق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "الـ ١٠ بالمئة" للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية
- معيار المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة

٥,٢ أسس التوحيد

فيما يلي الشركة التابعة الموحدة للشركة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	الملكية الفعلية	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة تجربة عزم لتقنية المعلومات	المملكة العربية السعودية	٧٥٪	٧٥٪

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة والشركة التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي الشركة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- الحق أو الحقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على المنشأة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

شركة عزم السعودية للاتصالات وتقنية المعلومات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢. أسس الاعداد والعرض (تتمة)

٥,٢ أسس التوحيد (تتمة)

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في المنشأة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذاً على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدى مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في المنشأة المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. يتم تضمين الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ زوال تلك السيطرة على الشركة التابعة.

يتعلق الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يتحول رصيد الحصص غير المسيطرة إلى عجز. تعد القوائم المالية للشركات التابعة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة لتلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، بينما يتم إثبات كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة في قائمة الدخل الموحدة. ويتم إثبات أي استثمار محتفظ بها بالقيمة العادلة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة السارية اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٢ وكما هو مذكور أدناه. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صادر وغير ساري المفعول بعد.

أسهم الخزينة

يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الخاصة التي يتم إعادة شراؤها (أسهم الخزينة) بالتكلفة ويتم خصمها من حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للأسهم والثلث، إذا أعيد إصداره، في الاحتياطي الأخرى ضمن حقوق الملكية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معاملات الدفع على أساس الأسهم

يحصل الموظفون التنفيذيون في المجموعة على مكافآت على شكل مدفوعات على أساس الأسهم بموجب برنامج حوافز الموظفين طويل الأجل، حيث يقدم الموظفون خدمات مقابل أسهم في المجموعة (معاملات يتم تسويتها على أساس الأسهم). يتم تحديد تكلفة معاملات يتم تسويتها على أساس الأسهم بالقيمة العادلة لأداة حقوق الملكية في تاريخ المنح. تاريخ المنح هو التاريخ الذي تتفق فيه المجموعة والموظف على الاتفاقية على أساس الأسهم، بحيث يكون هناك فهم مشترك لشروط وأحكام الاتفاقية بين الطرفين.

يتم تضمين مصروفات الدفع على أساس الأسهم كجزء من مصروفات منافع الموظفين خلال الفترة التي يتم فيها استيفاء شروط الخدمة والأداء (فترة الاستحقاق)، مع تسجيل المبلغ المقابل ضمن الاحتياطات الأخرى في حقوق الملكية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٢) "الدفع على أساس الأسهم". تعكس المصاريف التراكمية المعترف بها للمعاملات التي يتم تسويتها على أساس الأسهم في كل تاريخ تقرير مالي حتى تاريخ الاستحقاق، المدى الذي ستنتهي فيه فترة الاستحقاق وأفضل تقدير للمجموعة لعدد الأسهم التي ستكون مستحقة في النهاية. يمثل المصروف أو المبلغ المقيد في قائمة الدخل الشامل الموحدة لفترة ما الحركة في المصروفات التراكمية المعترف بها من بداية الفترة لنهايتها.

٤. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المصرح عنها للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات بتاريخ إعداد القوائم المالية. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

إن للأحكام والتقديرات الهامة التالية أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض حساب الاستهلاك والإطفاء على التوالي. يتم إجراء هذه التقديرات على أساس الاستخدام المتوقع للأعمار الإنتاجية. يتم تحديد القيمة المتبقية على أساس الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة عند توفرها.

تقدير تكاليف العقود

تقوم الشركة بإثبات إيرادات العقود وذلك بالرجوع إلى مرحلة إنجاز العقد بتاريخ إعداد التقرير في الحالات التي يمكن فيها قياس نتيجة العقد بشكل موثوق به. يتم قياس مرحلة إنجاز وذلك بالرجوع إلى نسبة تكاليف العقد المتكبدة بشأن العمل المنجز حتى تاريخه إلى إجمالي التكاليف المقدرة للعقد. ويلزم الأمر وضع افتراضات لتقدير إجمالي تكاليف العقود المقدرة وأوامر التغيير في أعمال العقد القابلة للاسترداد التي ستؤثر على مرحلة الإنجاز. يتم إجراء التقديرات بناء على الخبرة والمعرفة السابقة لمهندسي المشروع والفرق الفنية الأخرى. إن دقة هذا التقدير من المحتمل أن يكون لها تأثير على مبلغ الإيرادات والأرباح المثبتة ذات العلاقة.

شركة عزم السعودية للاتصالات وتقنية المعلومات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تقدير تكاليف العقود (تتمة)

وفي نهاية كل فترة مالية، يتعين على الشركة القيام بتقدير تكاليف إكمال العقد على أساس العمل الذي سيتم تنفيذه بعد فترة إعداد التقرير. ويتطلب هذا الأمر إجراء تقييم موضوعي لسير تنفيذ المشروع استناداً على الجدول الزمني وتقويم العمل الذي سيتم تنفيذه والتكاليف ذات العلاقة لغرض تسليم العقد بالكامل إلى العميل. سوف يؤثر هذا التقدير على إيرادات العقد، وموجودات العقود ومطلوبات العقود، وتكاليف المشاريع المستحقة. يتأثر قياس إيرادات العقد بمجموعة متنوعة من حالات عدم التأكد (بما في ذلك تقدير التكلفة) التي تعتمد على نتيجة الأحداث المستقبلية. يتعين غالباً مراجعة التقديرات أثناء وقوع الأحداث، ويتم تسوية حالات عدم التأكد. وعليه، قد يزيد مبلغ إيرادات العقود المثبت أو ينخفض من فترة لأخرى.

برنامج المنافع المحددة

يمثل التزام منافع الموظفين الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل والتي تتطلب استخدام الافتراضات لتوقعها. وتتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة استخدام مزيد من الافتراضات بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدلات زيادات الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. تستعين إدارة المجموعة بخبير اكتواري مستقل لإجراء عملية الاحتمال هذه. ومن الممكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية أثر جوهري على التزام المنافع المتوقعة و/أو تكاليف منافع الموظفين الدورية المتكبدة.

قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

يتطلب قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، استخدام نماذج معقدة وافتراضات هامة بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني (أي احتمالية تعثر العملاء والخسائر الناتجة عن ذلك). تم توضيح طرق المدخلات والافتراضات والتقديرات المستخدمة في قياس خسائر الائتمان المتوقعة بمزيد من التفصيل في الإيضاح ٣-١٠ (٢) الانخفاض في القيمة -الموجودات المالية.

انخفاض في قيمة موجودات غير مالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. وتحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تجرى على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند حساب القيمة قيد الاستعمال إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدّ القيمة القابلة للاسترداد الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم في التوقعات.

المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب من المجموعة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للمصادر إلى خارج المجموعة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام.

يمثل المبلغ المثبت كمخصص أفضل تقدير للإدارة بشأن العوض المطلوب لسداد الالتزام الحالي بتاريخ إعداد القوائم المالية، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكد المحيطة بالالتزام. وعند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية له تمثل القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

٤. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. إضافةً إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم يقين جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تحديد مدة الإيجار للعقود ذات خيار التجديد وإنهاء

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير القابلة للإلغاء بالنسبة للعقد، مع أي فترات تتضمن خيار تمديد العقد فيما إذا كانت هناك يقين معقول لممارسة خيار التمديد، أو أي فترات تتضمن خيار إنهاء عقد الإيجار فيما إذا كانت الشركة متيقنة بأنها لن تمارس خيار إنهاء العقد بصورة معقولة.

يوجد لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن بنود تجديد وإنهاء. تطبق الشركة الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. وبالتالي فالشركة تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي من شأنها خلق حافز اقتصادي لممارسة إما خيار التجديد أو الإلغاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع أي حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار تجديد أو إنهاء العقد.

مُعدّل الاقتراض الإضافي لاتفاقيات الإيجار

لا يمكن للشركة تحديد معدل الفائدة الضمني في اتفاقية الإيجار بسهولة، وعليه يستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب التقييم عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة، مثل ما يتعلق بالشركات التابعة التي لا تقوم بإجراء معاملات تمويلية أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بإجراء تقدير لمعدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة، مثل معدلات العمولة السائدة في السوق عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

الزكاة

تخضع المجموعة والشركة التابعة لها للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الدخل. يتم المحاسبة عن الالتزامات الزكوية الإضافية، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية التي أجرتها الهيئة للسنوات السابقة، في السنة التي يتم فيها إصدار تلك الربوط النهائية.

٥. المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة وغير السارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

٥. المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة وغير السارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"

خلال شهر مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والافصاح. وبمجرد سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف الكلي من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في توفير نموذج محاسبي لعقود التأمين أكثر فائدة وثباتاً لشركات التأمين. وعلى النقيض من متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) الذي يعتمد بدرجة كبيرة على السياسات المحاسبية المحلية السابقة، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) يوفر نموذجاً شاملاً لعقود التأمين يغطي جميع نواحي المحاسبة ذات الصلة. إن جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) هو نموذج عام مدعوم بما يلي:

- تعديل محدد للعقود مع خصائص مشاركة مباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) وبشكل رئيسي للعقود القصيرة الأجل.

يسري تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في فترات إعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد هذا التاريخ مع حتمية إدراج أرقام المقارنة. يُسمح بالتطبيق المبكر للمعيار بشرط أن تقوم المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل التاريخ الذي تم فيه لأول مرة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.
- هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحقه في التأجيل.
- إذا كان أحد المشتقات المضمنة في التزام قابل للتحويل إلى أداة حقوق ملكية فإن الشروط من الالتزام لا يؤثر على تصنيفها الالتزام على تصنيفه.

التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعدها ويجب تعديلها بأثر رجعي. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وإذا ما كانت اتفاقية القرض القائم قد تتطلب إعادة نقلاوض.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". يوضح التعديل التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما يوضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب التقييم والمداخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتم تطبيقها على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تطرأ في أو بعد بداية تلك الفترة، ويسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن المعلومة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٥. المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة وغير السارية المفعول بعد (تتمة)

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي (٢)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في فبراير ٢٠٢١، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢: إصدار أحكام الأهمية النسبية، والتي قدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تساعد التعديلات المنشآت على تقديم إفصاحات حول السياسة المحاسبية المستخدمة في استبدال المطلوب من المنشآت للإفصاح عن سياساتهم المحاسبية الهامة مع متطلب السياسات المحاسبية "الهامة" وإضافة توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت للجوهرية في اتخاذ القرارات حول إفصاحات السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. وحيث أن التعديلات على قائمة الممارسة (٢) تقدم توجيهات غير إلزامية على تطبيق تعريف الجوهرية لمعلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ السريان لتلك التعديلات غير ضروري.

تقوم الشركة بإعادة النظر في إفصاحات معلومات السياسات المحاسبية للتأكد من التمشي مع المطلوبات المعدلة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

في مايو ٢٠٢١، أصدر مجلس الإدارة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٢)، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

ينبغي أن تطبق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقرب فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أول فترة مقارنة معروضة، يجب أيضا الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات إيقاف التشغيل.

تقوم الشركة حاليا بتقييم تأثير التعديلات.

٦. الاستثمار في شركة زميلة

نسبة المساهمة في رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الاسم

%٣٤,٢

%٣٤,٢

شركة المنصة العقارية الوطنية (عقارك)

شركة عزم السعودية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦. الاستثمار في شركة زميلة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
-	١,٨٩١,٢٥٨	في بداية الفترة
٨٦٥,٢٥٨	٩٣٤,٤٣٧	حصة في نتائج من الاستثمار في شركة زميلة
١,١٤٠,٠٠٠	-	إضافات خلال الفترة
(١١٤,٠٠٠)	-	استبعادات خلال السنة
١,٨٩١,٢٥٨	٢,٨٢٥,٦٩٥	في نهاية الفترة

خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، أنشأت المجموعة المنصة العقارية الوطنية (عقارك) وكانت تملك في البداية ما نسبته ٣٨٪ من أسهم الشركة، وفي نهاية السنة باعت ٣,٨٪ من النسبة.

شركة المنصة العقارية الوطنية (عقارك) هي شركة ذات مسؤولية محدودة. تعمل الشركة في الأنشطة العقارية والاستشارات والخدمات الاستشارية وبرمجة الحاسوب ومعالجة البيانات والأنشطة المتعلقة بشبكة الانترنت.

فيما يلي بيان المعلومات المالية الملخصة المتعلقة بالشركة الزميلة للمجموعة. تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ الظاهرة في القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة الزميلة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	ملخص قائمة المركز المالي
٣٢,٢٣٤,١٨٧	٧٦,٣٧١,٧٧٤	الموجودات المتداولة
٢٣,٥٧٣	١,٢٤٥,٦٢٦	الموجودات غير المتداولة
(٢٩,٦٧٣,٨٠٥)	(٦٣,٠٥٦,١٧٣)	المطلوبات المتداولة
(٢٨,٩٦٠)	(٩,١٩٨,٩٦٠)	المطلوبات غير المتداولة
٢,٥٥٤,٩٩٥	٥,٣٦٢,٢٦٧	حقوق الملكية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	ملخص قائمة الدخل الشامل
٦,٧٥٥,١٢٣	٨,٢٣٥,٣٥٣	الإيرادات
٣,٢٤٥,١٩٦	٢,٠١٧,٠٧١	إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة عزم السعودية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كانت حركة الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة / السنة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	في بداية الفترة / السنة
٢٠,٤٨٦,٢٨٤	١٧,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
-	٢٢٦,٣٥٩	التغير في القيمة العادلة
(١٣,٤٨٦,٢٨٤)	-	استبعادات
١٧,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٢٢٦,٣٥٩	في نهاية الفترة / السنة

استثمرت المجموعة خلال السنة ما قيمته ٣٤ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ١٧ مليون ريال سعودي) في صندوق مشترك من خلال شركة وساطة تابعة لبنك محلي في المملكة العربية السعودية. تهدف الشركة إلى الاستفادة من حركة الارتفاع في السعر، وإدارة السيولة الزائدة قصيرة الأجل بكفاءة وتسجيل أي ربح أو خسارة في القيمة العادلة لحساب الربح أو الخسارة. كانت القيمة العادلة للاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بقيمة ٣٤,٢٢٦,٣٥٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ١٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٨. معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصعتها

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركاء وكبار موظفي الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة والمنشآت المسيطر عليها بصورة مباشرة أو غير مباشرة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل الشركاء أو أعضاء مجلس الإدارة أو كبار موظفي الإدارة. خلال دورة الأعمال العادية، قامت الشركة بإجراء معاملات متنوعة مع الجهات ذات العلاقة بها. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات المبرمة مع الجهات ذات العلاقة إما من قبل إدارة الشركة أو أعضاء مجلس إدارتها.

الجهة ذات العلاقة:	طبيعة العلاقة:
شركة عزم السعودية القابضة	مساهم
شركة إتمام للاستشارات	جهة منتسبة
شركة عزم التكنولوجيا المالية	جهة منتسبة
شركة عقود / عزم الرقمية	الجهة المنتسبة
شركة بيزنيس انوفيشن ماين	الجهة المنتسبة
شركة الاتصالات المستقبلية	الجهة المنتسبة

شركة عزم السعودية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨. معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصدها (تتمة)

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة عزم التكنولوجيا المالية	الإيرادات من الجهة المنتسبة	٣,٥٠٢,٢٦٠	٢,٩١٦,٩٩٢
	مصروفات متكبدة من الجهة المنتسبة		
	نيابة عن الشركة	١٥,٩٠٥,١٣٨	١٠,٩٥٧,٩٣٨
شركة إتمام للاستشارات	الإيرادات من الجهة المنتسبة	٨,٨١٦,٦٧٣	-
شركة بيزنيس انوفيشن ماين	الإيرادات من الجهة المنتسبة	-	٤٦٣,٣٨٨
	مصروفات مدفوعة نيابة عن	٢١٧,٤٥٩	٤٣٥,٩٢٥

فيما يلي بيان أرصدة الجهات ذات العلاقة للفترة / للسنة المنتهية:

مبالغ مستحقة من الجهات ذات العلاقة:	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
شركة عزم التكنولوجيا المالية	ريال سعودي -	ريال سعودي ١٧٨,٩٩٣

مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
شركة عزم التكنولوجيا المالية	ريال سعودي ٧,٠٦٨,٠٧٩	ريال سعودي -

تشتمل تعويضات كبار موظفي الإدارة على ما يلي:

منافع موظفين قصيرة الأجل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
منافع نهاية الخدمة	١,١٠١,٨٠٥	١,٠٣٣,٦٦٦
	٦٨,٤٠٠	٥٣,٨٤٥
	١,١٧٠,٢٠٥	١,٠٨٧,٥١١

٩. إيرادات العقد والموجودات والمطلوبات

تتعلق موجودات العقد بصورة رئيسية بحق المجموعة في العوض لقاء الأعمال المنجزة وغير المقدم بها فواتير بتاريخ التقرير المالي. يتم تحويل موجودات العقود إلى الذمم المدينة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة. ويكون ذلك عادة عند قيام المجموعة بإصدار الفاتورة إلى العميل.

شركة عزم السعودية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩. إيرادات العقد والموجودات والمطلوبات (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
١٢١,٧٤٩,٧٤٧	٨٠,٣٥٧,٢٨٥	تكلفة العقود المتكبدة
٣٠,٨١٠,٧٢١	٢٢,٥٦٣,٣٠٢	إضافة: الأرباح المثبتة
١٥٢,٥٦٠,٤٦٨	١٠٢,٩٢٠,٥٨٧	إجمالي الإيرادات
(١٤٨,٩٢٢,٢٩٢)	(١١٣,١٣٩,٠٨٩)	فواتير تم إصدارها خلال الفترة / السنة
٩,٩١٠,٨٦٠	٢٤,٧١٠,٨٣٨	مطلوبات العقد
١٣,٥٤٩,٠٣٦	١٤,٤٩٢,٣٣٦	موجودات عقود، إجمالي
١٣,٥٤٩,٠٣٦	١٤,٤٩٢,٣٣٦	موجودات العقود
(١٠٦,٣٢٥)	(١٦١,٤٤٥)	موجودات عقود، إجمالي
١٣,٤٤٢,٧١١	١٤,٣٣٠,٨٩١	ناقصاً: خسارة الائتمان المتوقعة
		موجودات عقود، صافي
١٢,٩٠٢	١٠٦,٣٢٥	فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية:
٩٣,٤٢٣	٥٥,١٢٠	في بداية الفترة / السنة
١٠٦,٣٢٥	١٦١,٤٤٥	المحمل خلال الفترة / السنة
		في نهاية الفترة / السنة
فيما يلي أدناه تفصيل إيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء:		
٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
٤١,٣٦٩,٠٣٠	٦٣,٠٩٩,٣٣٣	المنتج الرئيسي/ خط الخدمة
٢٢,٥٨٠,٦٣٤	١٦,٠١١,٦٣٣	القوى العاملة
٥,٨٨٨,٣٦٦	١,٨٢٩,٠٣٤	المنصات
٣,٤١٣,٢٣٣	٢١,٩٨٠,٥٨٧	اشتراكات
٧٣,٢٥١,٢٦٣	١٠٢,٩٢٠,٥٨٧	الخدمات
٤١,٢٢٩,٨٥٢	٥١,٦٨٦,٥٩٨	نوع العملاء
٢٠,٧٤٥,٩٢٤	٢٢,٨٠٨,٠٧٣	عميل حكومي
١١,٢٧٥,٤٨٧	٢٨,٤٢٥,٩١٦	عميل شبه حكومي
٧٣,٢٥١,٢٦٣	١٠٢,٩٢٠,٥٨٧	عميل من القطاع الخاص
٧٣,٢٥١,٢٦٣	١٠٢,٩٢٠,٥٨٧	توقيت تحقق الإيرادات
		بضاعة أو خدمات محولة إلى العملاء:
		- على مدى الزمن

شركة عزم السعودية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠. ذمم مدينة تجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
١٢,٤٠١,٣٨٢	٢٩,٤٣٧,٧٨٠	الذمم المدينة التجارية
(١,١٩٨,٣٣٦)	(١,٨٨٧,٠١٨)	يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>١١,٢٠٣,٠٤٦</u>	<u>٢٧,٥٥٠,٧٦٢</u>	

تشتمل الذمم المدينة على صافي المبالغ مستحقة القبض بدون فائدة من العملاء الذين لا يوجد لهم تصنيف ائتماني. بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع أن يتم تحصيل جميع الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها. وأنه ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة، وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات.

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
(٥٦١,٣٤١)	(١,١٩٨,٣٣٦)	في بداية الفترة / السنة
(٦٣٦,٩٩٥)	(٦٨٨,٦٨٢)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>(١,١٩٨,٣٣٦)</u>	<u>(١,٨٨٧,٠١٨)</u>	في نهاية الفترة / السنة

يوضح الجدول التالي بالتفصيل المخاطر المتعلقة بالذمم المدينة استنادًا إلى مصفوفة مخصص المجموعة. وحيث أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة لا تظهر نمط خسارة مختلف بصورة جوهرية بشأن قطاعات العملاء المختلفة، فإن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على حالة التأخر في السداد لا يتم تمييزها بين مختلف أنواع العملاء للمجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	متداول ريال سعودي	٩٠ - ١ يوماً ريال سعودي	٩١ - ١٨٠ يوماً ريال سعودي	١٨٠ - ٢٧٠ يوماً ريال سعودي	٢٧٠ - ٣٦٥ يوماً ريال سعودي	أكثر من ٣٦٥ يوماً ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
معدل خسائر الائتمان المتوقعة %	١,١١ %	١,٧٩ %	٧,٦٣ %	٢٥ %	٥٠ %	١٠٠ %	
إجمالي القيمة الدفترية	١٣,٠٥٩,١٧١	١٢,٤٤٩,٢٠٩	١,١٧٨,٣٤٨	٩٢٩,٠٦٢	١,٢٤٨,٠١٧	٥٧٣,٩٧٣	٢٩,٤٣٧,٧٨٠
خسائر الائتمان المتوقعة	١٤٣,٩٧٧	٢٢٢,٩٢٤	٨٩,٨٧٠	٢٣٢,٢٦٦	٦٢٤,٠٠٨	٥٧٣,٩٧٣	١,٨٨٧,٠١٨

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	متداول ريال سعودي	٩٠ - ١ يوماً ريال سعودي	٩١ - ١٨٠ يوماً ريال سعودي	١٨٠ - ٢٧٠ يوماً ريال سعودي	٢٧٠ - ٣٦٥ يوماً ريال سعودي	أكثر من ٣٦٥ يوماً ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
معدل خسائر الائتمان المتوقعة %	٢٩,٠٢ %	١٣,٠١ %	٥,٣١ %	٢٥ %	٥٠ %	١٠٠ %	
إجمالي القيمة الدفترية	٢,٢٣٤,٥٠٣	٥,٩٤٠,٨٨٧	١,٤٢٠,١١٧	٢,٣٥٥,٤٥٦	-	٤٥٠,٤١٩	١٢,٤٠١,٣٨٢
خسائر الائتمان المتوقعة	٦,٥٨٢	٧٧,٠٩٠	٧٥,٤١٢	٥٨٨,٨٣٣	-	٤٥٠,٤١٩	١,١٩٨,٣٣٦

شركة عزم السعودية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١. رأس المال

بلغت قيمة رأس المال للمجموعة ٣٠ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٣٠ مليون ريال سعودي) مقسمة إلى ٣ ملايين سهم صادرة ومدفوعة بالكامل (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٣ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

١٢. أسهم الخزينة

خلال ٢٠٢٢، أكملت الشركة شراء ٣٨,٠١٤ سهم بناءً على موافقة الجمعية العمومية بتاريخ ٣ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٢) من أسهمها الخاصة بمبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي يتم تخصيصها لبرنامج حوافز الموظفين طويل الأجل والموظفين ذوي الأداء العالي.

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	
ريال سعودي	
٦,٧١٠,٠٦١	أسهم الخزينة المشتراة خلال الفترة
(١,٣٥٠,٩٣٥)	أسهم الخزينة الموزعة خلال الفترة
<u>٥,٣٥٩,١٢٦</u>	

١٣. الزكاة

مخصص محمل للسنة

يتكون مخصص الزكاة المحمل للسنة مما يلي:

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٧٨,٧١٦	١,٣٤٦,٣٢٨	المخصص للفترة / للسنة
(١٨٥,٩١٥)	-	تعديل متعلق بسنوات سابقة
<u>١,٣٩٢,٨٠١</u>	<u>١,٣٤٦,٣٢٨</u>	

شركة عزم السعودية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣. الزكاة (تتمة)

فيما يلي المكونات الأساسية للوعاء الزكوي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٣٢,٥٥٤,٣١٨	٥٣,٠٨٢,٢٤٤	حقوق الملكية
٣١,٢٤٦,٠٧٥	٤٤,٩٧١,٣١٣	مخصصات افتتاحية وتسويات أخرى
(٢٥,٢٢٩,٤٦٦)	(٢٥,٤١٤,٨١٤)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٣٨,٥٧٠,٩٢٧	٧٢,٦٣٨,٧٤٣	
٢٣,٣٧٩,١٨٤	١٥,٦٥٦,٨٧٦	الربح المعدل للفترة / للسنة
٦١,٩٥٠,١١١	٨٨,٢٩٥,٦١٩	وعاء الزكاة

الفروقات بين النتائج المالية والزكوية نتيجة مخصصات غير مسموح بها في احتساب الدخل الخاضع للزكاة.

كانت حركة مخصص الزكاة خلال الفترة / السنة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٩٤١,٠٠٥	١,٥٨١,١٩٨	في بداية الفترة / السنة
١,٣٩٢,٨٠١	١,٣٤٦,٣٢٨	المحمل خلال الفترة / السنة
(٧٥٢,٦٠٨)	(٧٣٢,٤٠٥)	المدفوعات خلال الفترة / السنة
١,٥٨١,١٩٨	٢,١٩٥,١٢١	في نهاية الفترة / السنة
		الوضع الزكوي

قامت المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، ولا تزال في انتظار الربوط الزكوية النهائية.

١٤. ربحية السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي وذلك بقسمة الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة / السنة.

يتم احتساب ربح السهم المخفض وذلك بقسمة ربح الفترة / السنة على المتوسط المرجح المعدل لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة / السنة، بافتراض تحويل كافة الأسهم المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

شركة عزم السعودية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤. ربحية السهم (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، فإن ربح السهم المخفض يعادل ربح السهم الأساسي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٩٩٦,٦٢٨	١٠,٩٧٨,٨٤٤	الدخل المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم
٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٩٧٦,١١٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٢,٦٧	٣,٦٩	الدخل للسهم الأساسي والمخفض

١٥. الموجودات المالية والمطلوبات المالية

فيما يلي ملخصاً للمطلوبات المالية، خلاف النقد وما في حكمه، المحتفظ بها لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٢:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٢٠٣,٠٤٦	٢٧,٥٥٠,٧٦٢	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
١٣,٤٤٢,٧١١	١٤,٣٣٠,٨٩١	الذمم المدينة التجارية
١٧٨,٩٩٣	-	موجودات العقد
		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١,٨٨٣,٥٢٤	١,٨٨٣,٥٢٤	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
١٧,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٢٢٦,٣٥٩	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٣,٧٠٨,٢٧٤	٧٧,٩٩١,٥٣٦	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤١,٨٢٤,٧٥٠	٧٦,١٠٨,٠١٢	إجمالي الموجودات المتداولة
١,٨٨٣,٥٢٤	١,٨٨٣,٥٢٤	الإجمالي المتداول
		الإجمالي غير المتداول

شركة عزم السعودية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

فيما يلي ملخصاً للمطلوبات المالية، خلاف النقد، المحتفظ بها لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٢:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٢,٠١٢,٦٠٦	٦٨٠,٧٨٩	الجزء المتداول للقرض طويل الأجل
١١,١٩٢,٦٠٩	٣,٢٠٩,٩٠٧	ذمم دائنة تجارية
٩,٩١٠,٨٦٠	٢٤,٧١٠,٨٣٨	مطلوبات العقد
٢٣,١١٦,٠٧٥	٢٨,٦٠١,٥٣٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٣,١١٦,٠٧٥	٢٨,٦٠١,٥٣٤	الإجمالي المتداول
-	-	الإجمالي غير المتداول

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة بتاريخ إعداد القوائم المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

١٦. التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٢: لا توجد أية مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة باستخدام			
مدخلات	مدخلات هامة	مدخلات هامة	الأسعار المتداولة
جوهري غير	قابلة للملاحظة	قابلة للملاحظة	في الأسواق النشطة
(المستوى ٣)	(المستوى ٢)	(المستوى ١)	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٨٨٣,٥٢٤	-	-	١,٨٨٣,٥٢٤
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
			الشامل الآخر
-	-	٣٤,٢٢٦,٣٥٩	٣٤,٢٢٦,٣٥٩
			الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
			الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
			الخسارة
			كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
			الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
			الشامل الآخر
١,٨٨٣,٥٢٤	-	-	١,٨٨٣,٥٢٤
			الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
			الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
			الخسارة
-	-	١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠

لم يتم إجراء أية تحويلات بين قياسات القيمة العادلة للمستوى ١ والمستوى ٢ خلال السنة، كما لم يتم إجراء تحويلات إلى أو من قياسات المستوى ٣ للقيمة العادلة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

شركة عزم السعودية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦. التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

تصنف كافة الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

١٧. الالتزامات المحتملة

في ٣١ ديسمبر كان لدى المجموعة التزامات طارئة تتعلق بالضمانات البنكية التالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي
٢١,٧٠٤,١٠٣	٢٣,٦٤٧,٠٠٩

خطابات ضمان

١٨. المعلومات القطاعية

تقوم المجموعة بأعمالها بصورة رئيسية داخل المملكة العربية السعودية. عليه، تستند قطاعات المجموعة إلى الأعمال والأنشطة الرئيسية. تمثل قطاعات الأعمال الخاصة بالمجموعة القطاعات الرئيسية التالية:

- القوى العاملة
- المنصات
- اشتراكات
- الخدمات

فيما يلي تحليل الإيرادات وإجمالي الربح للقطاعات الرئيسية المذكورة أعلاه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القوى العاملة ريال سعودي	المنصات ريال سعودي	اشتراكات ريال سعودي	الخدمات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الإيرادات	٦٣,٠٩٩,٣٣٣	١٦,٠١١,٦٣٣	١,٨٢٩,٠٣٤	٢١,٩٨٠,٥٨٧	١٠٢,٩٢٠,٥٨٧
تكلفة الإيرادات	(٤٦,٧٤٨,٥٠٥)	(١٥,٥٩٧,٢١٣)	(١,٤٨٣,٦٤٢)	(١٦,٥٢٧,٩٢٥)	(٨٠,٣٥٧,٢٨٥)
إجمالي الربح	١٦,٣٥٠,٨٢٨	٤١٤,٤٢٠	٣٤٥,٣٩٢	٥,٤٥٢,٦٦٢	٢٢,٥٦٣,٣٠٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القوى العاملة ريال سعودي	المنصات ريال سعودي	اشتراكات ريال سعودي	الخدمات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الإيرادات	٤١,٣٦٩,٠٣٠	٢٢,٥٨٠,٦٣٤	٥,٨٨٨,٣٦٦	٣,٤١٣,٢٣٣	٧٣,٢٥١,٢٦٣
تكلفة الإيرادات	(٣١,٨٣٦,٤٧١)	(١٧,٢٠٨,٦٣٢)	(٥,٥٦٦,١٢٧)	(٢,٩٤٨,٨٢٠)	(٥٧,٥٦٠,٠٥٠)
إجمالي الربح	٩,٥٣٢,٥٥٩	٥,٣٧٢,٠٠٢	٣٢٢,٢٣٩	٤٦٤,٤١٣	١٥,٦٩١,٢١٣

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨. المعلومات القطاعية (تتمة)

ولا تعتقد إدارة المجموعة أن توزيع الممتلكات والآلات والمعدات اللازمة لعمليات المجموعة مناسب للتحليل الإداري الداخلي. وبناءً على ذلك، لم يتم الإفصاح عن أي معلومات حول القطاعات التشغيلية. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة نتائج جميع القطاعات التشغيلية بصورة منتظمة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد المخصصة للقطاعات، وتقييم أدائها، وضمان توافر معلومات مالية محددة عن كل قطاع.

١٩. الأحداث اللاحقة

ترى الإدارة أنه لا توجد أحداث لاحقة هامة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة كما هو موضح في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢٠. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ رجب ١٤٤٤ هـ (الموافق ٩ فبراير ٢٠٢٣).