

شركة اي سي اس العربية
(سابقا شركة اي سي اس نيت)
شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بالكامل
لشريك اجنبي
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية غير الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



تقرير المراجع المستقل

السيد المالك/ أي سي اس العربية – امريكا الموقر
أي سي اس العربية
(سابقاً شركة اي سي اس نيت)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية غير الموحدة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية غير الموحدة لشركة اي سي اس العربية (سابقاً شركة اي سي اس نيت) – شركة ذات مسؤولية محدودة اجنبية (الشركة) مملوكة بالكامل لشريك اجنبي، والتي تشمل قائمة المركز المالي غير الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر غير الموحدة والتغيرات في حقوق الشركاء غير الموحدة، و التدفقات النقدية غير الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية غير الموحدة من (١) إلى (١٨)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا إن القوائم المالية غير الموحدة ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة.

اساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية غير الموحدة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت إنتباه

- كما هو مبين في الايضاح (٢) فإن الاستثمارات ظهرت وفقاً لطريقة حقوق الملكية وليست وفقاً لمبدأ توحيد القوائم المالية. هذا وقد أعدت القوائم المالية غير الموحدة المرفقة لأغراض تقديمها للهيئة الزكاة والدخل والضريبة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية غير الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية غير الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعقد تأسيس الشركة وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية غير الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسئولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

فرع الخبر

شارع خادم الحرمين (الظهران) - تقاطع شارع مكة

برج أبابطين - الطابق السابع - مكتب رقم ٧٠٦ و ٧٠٥

ص.ب ٤٨ - ٣٠٠٤٨ الخبر ٣١٩٥٢

هاتف: ٩٢٠٠٠٦٥٨٢

فاكس: ١٢٨٩٩٦٢٧٦ (+٩٦٦)

البريد الإلكتروني: info@sa.gt.com

فرع جدة

شارع الملك فهد (الستين)

عمارة سعد ابوخضرة - الطابق الثالث

ص.ب ١٤٢ - جدة ٢١٤٥٥

هاتف: ٦٦٢٠٤٥٥ / ٦٦٢٠٦٢٩ / ١٢٦٦٢ (+٩٦٦)

فاكس: ١٢٦٦٢٢٩١٩ (+٩٦٦)

البريد الإلكتروني: info@sa.gt.com

المركز الرئيسي - الرياض

شارع العليا العام - مجمع الموسى التجاري

البرج الرابع - الطابق السابع

ص.ب ٢١٩٥ الرياض ١١٤٥١

هاتف: ١١٤٦٣٠٦٨٠ (+٩٦٦)

فاكس: ١١٤٦٤٥٣٩٩ (+٩٦٦)

البريد الإلكتروني: info@sa.gt.com

الموقع: www.sa.gt.com

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية غير الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية غير الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية غير الموحدة.

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

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية غير الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

-تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية غير الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

-تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية غير الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية غير الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

الدار لتدقيق الحسابات
عبدالله البصري وشركاه



وحيد صلاح فزاز
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٤٧)



جدة في ٢٧ ابريل ٢٠٢٢
الموافق ٢٦ رمضان ١٤٤٣

قائمة المركز المالي غير الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	الاصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول غير المتداولة
٨٨,٣٠٧	١٥٥,٧٤٦	٤	ممتلكات ومعدات - بالصافي
--	١,٠٠٨,٧٢٥	(١)٥	استثمارات
٨٨,٣٠٧	١,١٦٤,٤٧١		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٧,٤٤٩,٠٣٣	٧٧,٩٧٣,٢٦٨	٦	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
١٢١,٥١٨	٢,٦١٤,٣٨٣		مخزون
٥٣,٠٧٥,٠٦٦	٥,١٨٦,٣٢٨		إيرادات غير موفورة
١,٧٤٤,١٨١	١,٠٤٣,٢٤٤	١١	أطراف ذات علاقة مدينة
٥,٦٢٦,٣٠٣	٢,٩٦٤,٣١٥	٧	النقد والنقد المماثل
١٠٨,٠١٦,١٠١	٨٩,٧٨١,٥٣٨		مجموع الأصول المتداولة
١٠٨,١٠٤,٤٠٨	٩٠,٩٤٦,٠٠٩		مجموع الاصول
			حقوق الملكية والخصوم
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
١٨٣,٠٨٩	٣٠٠,٠٠٠	١١-٨	احتياطي نظامي
١,٧٠٢,٦٠٠	٣,٧٠٩,١٥٧		ارباح مبقاه
٢,٨٨٥,٦٨٩	٥,٠٠٩,١٥٧		مجموع حقوق الملكية
			الخصوم
			الخصوم غير المتداولة
٢٦٠,٠٥٧	٤٤٨,١٩٣	٩	مخصص مكافأة ترك الخدمة
			الخصوم المتداولة
٦٤,٣٢٠,٦٠٩	٥٧,٢٧٨,٦٧٠	١٠	ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى
٥,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢	تسهيلات قصيرة الاجل
٣٥,٣٢٨,٨٢٤	٢١,٤٧٨,٦٧٤	١١	أطراف ذات علاقة دائنة
--	٢٥٧,٠٣٤	(ب)٥	مخصص خسائر استثمار
٣٠٩,٢٢٩	٤٧٤,٢٨١	١٦	مخصص الضريبة
١٠٤,٩٥٨,٦٦٢	٨٥,٤٨٨,٦٥٩		مجموع الخصوم المتداولة
١٠٥,٢١٨,٧١٩	٨٥,٩٣٦,٨٥٢		مجموع الخصوم
١٠٨,١٠٤,٤٠٨	٩٠,٩٤٦,٠٠٩		مجموع حقوق الملكية و الخصوم

« إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءا لا يتجزء من هذه القوائم غير الموحدة »

قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر غير الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٢,٠٨٥,٨٢٤	٣٤,٣٧٠,٢٩٨		إيرادات عقود
(١٣,٢٩٠,٠٧٣)	(٢٤,١٩٨,٠١٦)	١٣	تكاليف العقود
٨,٧٩٥,٧٥١	١٠,١٧٢,٢٨٢		مجمّل الربح
(٧,٤٠٧,٧٩١)	(٨,٠٤٦,٠٧٠)	١٤	المصاريف العمومية والادارية
--	(٨٩,٩٠٦)	١٥	(خسائر) الاستثمارات
١,٣٨٧,٩٦٠	٢,٠٣٦,٣٠٦		صافي دخل السنة قبل الضريبة
(٣٠٩,٢٢٩)	(٤٧٤,٢٨١)	١٦	الضريبة المستحقة
١,٠٧٨,٧٣١	١,٥٦٢,٠٢٥		صافي دخل السنة
			دخل شامل آخر:
			البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقا في قائمة الأرباح أو الخسائر:
(٣٠,٠٤٢)	٢٤,٨٤٦	٩	(خسارة) ربح التقييم الاكثواري لمنافع الموظفين
١,٠٤٨,٦٨٩	١,٥٨٦,٨٧١		مجموع الدخل الشامل للسنة

« إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءا لا يتجزء من هذه القوائم غير الموحدة »