

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 ٢٠٢٢

تقرير المراجع المستقل

السيد المالك/ أي سي اس العربية – امريكا
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 مسئولية محدودة اجنبية (الشركة) مملوكة بالكامل لشريك اجنبي، والتي تشمل قائمة المركز المالي غير الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 (٢١)، 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 ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة.

أساس 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب 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 لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

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 الأخرى 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 المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة .

فرع الخبر

شارع خادم الحرمين (الظهران) - تقاطع شارع مكة
برج أبايطين - الطابق السابع - مكتب رقم ٧٠٦ و ٧٠٥
ص.ب. ٢٠٠٤٨ الخبر ٢١٩٥٢
هاتف: ٩٢٠٠٦٥٨٢
فاكس: ١٣٨٩٩٢٧٦ (+٩٦٦)
البريد الإلكتروني: info@sa.gt.com

فرع جدة

شارع الملك فهد (الستين)
عمارة سعد ابو خضرة - الطابق الثالث
ص.ب ٢٠١٤٢ جدة ٢١٤٥٥
هاتف: ٦٦٢٠٤٥٥ / ١٢٦٦٢٠٦٢٩ (+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. الرياض ١١٤٥١
هاتف: ١١ ٤٦٣٠٦٨٠ (+٩٦٦)
فاكس: ١١ ٤٦٤٥٩٣٩ (+٩٦٦)
البريد الإلكتروني: info@sa.gt.com
الموقع: www.granthonston.sa

-٢-

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 ضمانة 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، وتُعد جوهرياً 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 قرزاز
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٤٧)



جدة في ١٣ إبريل ٢٠٢٢
الموافق ٢٢ رمضان ١٤٤٤

قائمة المركز المالي غير الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول غير المتداولة
١٥٥,٧٤٦	٢١٣,٨٣٦	٤	ممتلكات ومعدات - بالصافي
-	١٥,٣٧٥	٥	أصول غير ملموسة
١,٠٠٨,٧٢٥	١,٧٤٨,٦٧٦	٦(أ)	استثمارات
١,١٦٤,٤٧١	١,٩٧٧,٨٨٧		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧٧,٩٧٣,٢٦٨	٣٢,٦١٥,١٠٧	٧	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٢,٦١٤,٣٨٣	٣٧,٧٦٤,٧٥٥	٨	مخزون
٥,١٨٦,٣٢٨	٢٣,٥٨٨,٧٣٧	٩	إيرادات غير موقتة
١,٠٤٣,٢٤٤	٦٧٦,٢٩٣	١٤	أطراف ذات علاقة مدينة
٢,٩٦٤,٣١٥	٥٩٠,٧٢٩	١٠	النقد والنقد المماثل
٨٩,٧٨١,٥٣٨	٩٥,٢٣٥,٦٢١		مجموع الأصول المتداولة
٩٠,٩٤٦,٠٠٩	٩٧,٢١٣,٥٠٨		مجموع الاصول
			حقوق الملكية والخصوم
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١١-١	احتياطي نظامي
٣,٧٠٩,١٥٧	٥,٨٠١,١٩١		ارباح مبقاه
٥,٠٠٩,١٥٧	٧,١٠١,١٩١		مجموع حقوق الملكية
			الخصوم
			الخصوم غير المتداولة
٤٤٨,١٩٣	٦٥٤,٥٢١	١٢	مخصص مكافأة ترك الخدمة
			الخصوم المتداولة
٥٧,٢٧٨,٦٧٠	٦٦,٢٥٦,٣٤٩	١٣	ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥	تسهيلات قصيرة الاجل
٢١,٤٧٨,٦٧٤	٢٢,٦٢٥,٨٣١	١٤	أطراف ذات علاقة دائنة
٢٥٧,٠٣٤	١٩٥,٥٥٥	٦(ب)	مخصص خسائر استثمار
٤٧٤,٢٨١	٣٨٠,٠٦١	١٩	مخصص الضريبة
٨٥,٤٨٨,٦٥٩	٨٩,٤٥٧,٧٩٦		مجموع الخصوم المتداولة
٨٥,٩٣٦,٨٥٢	٩٠,١١٢,٣١٧		مجموع الخصوم
٩٠,٩٤٦,٠٠٩	٩٧,٢١٣,٥٠٨		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 ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,٣٧٠,٢٩٨	٦٠,٦٩٦,٦٦١	إيرادات عقود
(٢٤,١٩٨,٠١٦)	(٥١,٢٤٥,٤٩١)	١٦ تكاليف العقود
١٠,١٧٢,٢٨٢	٩,٤٥١,١٧٠	مجمّل الربح
(٨,٠٤٦,٠٧٠)	(٧,٧٦٠,٠٦٢)	١٧ المصاريف العمومية والادارية
(٨٩,٩٠٦)	٨٠١,٤٣٠	١٨ أرباح (خسائر) من الاستثمارات
٢,٠٣٦,٣٠٦	٢,٤٩٢,٥٣٨	صافي دخل السنة قبل الضريبة
(٤٧٤,٢٨١)	(٣٨٠,٠٦١)	١٩ الضريبة المستحقة
١,٥٦٢,٠٢٥	٢,١١٢,٤٧٧	صافي دخل السنة
		دخل شامل آخر:
		البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقا في قائمة الأرباح أو الخسائر:
٢٤,٨٤٦	(٢٠,٤٤٣)	١٢ (خسارة) ربح التقييم الاكتواري لمنافع الموظفين
١,٥٨٦,٨٧١	٢,٠٩٢,٠٣٤	مجموع الدخل الشامل للسنة

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