

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

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
بنيتي عالمياً
أفضل للعمل

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة رسن لتقنية المعلومات (شركة مساهمة مقللة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المؤددة لشركة رسن لتقنية المعلومات ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة مع الشركة بـ "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقائمة الدخل الشامل المؤددة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المؤددة وقائمة التدفقات النقدية المؤددة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية المؤددة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المؤددة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية المؤددة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المؤددة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية المؤددة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية المؤددة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مجلس الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 تحريفٍ جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة رسن لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية) (تتمة)

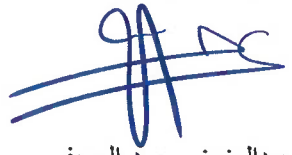
مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)
وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولون الوحيديين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ مجلس الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية




عبدالعزیز سعود العريفي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٧٢)

الرياض: ١٨ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ
(٦ يوليو ٢٠٢٣ م)

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٥,٢٧٨,٤٦٢	٧٧,٣٩٧,٣٤٢	٥	أرصدة بنكية ونقدية
١٣,٤٦٤,٥٣٦	١٥,٠٥٤,٤٧٠	٦	مدينون تجاريون ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩,٦٧٤,٥٧٠	-	٧	مبلغ مستحق من جهة ذات علاقة
<u>٥٨,٤١٧,٥٦٨</u>	<u>٩٢,٤٥١,٨١٢</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤,٦٢٧,٦١٠	٨,٥٢٢,٤٦٦	٨	ممتلكات ومعدات
١٩,٣٦٠,٨٤٣	٢٨,٩٢٣,٦٢١	٩	موجودات غير ملموسة
٤,٠٩٤,٥٣٧	٣,٧٧٦,١٥٥	١٠	موجودات حق استخدام
<u>٢٨,٠٨٢,٩٩٠</u>	<u>٤١,٢٢٢,٢٤٢</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٨٦,٥٠٠,٥٥٨</u>	<u>١٣٣,٦٧٤,٠٥٤</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٥,٤٥٣,٦٣٤	٤١,٥٣٤,٧٧٧	١١	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
-	٧,٢٠٥,١١٧	٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٧٣٢,٦٦٤	١,٠٣٢,٥٥٢	١٠	التزام عقد إيجار - متداول
٣,٢٤١,٤٧٤	-	١٢	قرض مستحق إلى جهة ذات علاقة - متداول
١,٤٩٢,٤٦٢	٣,٣٢٣,٠٩١	١٣	زكاة مستحقة
<u>٢١,٩٢٠,٢٣٤</u>	<u>٥٣,٠٩٥,٥٣٧</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٧٠٢,٧٢٢	٣,٨٣٢,٢٠٥	١٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٩,٢٥٢,٧٥٤	-	١٢	قرض مستحق إلى جهة ذات علاقة - غير متداول
٢,٣٣٠,٤٧٠	٢,٢٧٥,٤٧١	١٠	التزام عقد إيجار - غير متداول
<u>٢٤,٢٨٥,٩٤٦</u>	<u>٦,١٠٧,٦٧٦</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٤٦,٢٠٦,١٨٠</u>	<u>٥٩,٢٠٣,٢١٣</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٥,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٥٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٥,٤٤٧,٩٨٦	٧,٦٨٠,٠٠٠	١٦	احتياطي نظامي
٩,٣٤٣,٢٧١	٤١,٥٢٠,٦٩٣		أرباح مبقاة
٣,١٢١	(٢٢٩,٨٥٢)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
<u>٤٠,٢٩٤,٣٧٨</u>	<u>٧٤,٤٧٠,٨٤١</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>٨٦,٥٠٠,٥٥٨</u>	<u>١٣٣,٦٧٤,٠٥٤</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨٦,٨٩٨,٩١٦	١٦٢,٤٩١,٠٨٨	١٨	الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
(٢٦,٠٤٩,٠٧٣)	(٦٠,٥٩٥,٧٥٢)	١٩	تكلفة الإيرادات
<u>٦٠,٨٤٩,٨٤٣</u>	<u>١٠١,٨٩٥,٣٣٦</u>		إجمالي الربح
(٢١,٢٧٩,٢٦٥)	(٤٧,٩٢٧,٩٩١)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
(٦,٥٢٦,٤٠١)	(١٢,١٩٨,٧٩٨)		مصاريف تسويق
<u>٣٣,٠٤٤,١٧٧</u>	<u>٤١,٧٦٨,٥٤٧</u>		ربح العمليات
(٦٨٤,٨٨٥)	(١,٥٩٥,٤٩٧)	٢١	تكاليف تمويل
٤,٤٢٦,٥٣٢	(٢,٤٥٨,٥٢٣)	٢٢	(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
<u>٣٦,٧٨٥,٨٢٤</u>	<u>٣٧,٧١٤,٥٢٧</u>		الدخل قبل الزكاة
(١,٥٠٥,٩٣٨)	(٣,٣٠٥,٠٩١)	١٣	الزكاة
<u>٣٥,٢٧٩,٨٨٦</u>	<u>٣٤,٤٠٩,٤٣٦</u>		صافي دخل السنة
			الدخل الشامل الآخر الذي يمكن إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
١٧,١٨٩	(٢٣٢,٩٧٣)		فروقات الصرف من ترجمة العمليات الأجنبية
<u>٣٥,٢٩٧,٠٧٥</u>	<u>٣٤,١٧٦,٤٦٣</u>		إجمالي الدخل الشامل
			ربحية السهم
١٩,٤٣٧	١٣,٤٩٤	١٧	ربحية السهم العائدة لحاملي الأسهم العادية في الشركة (الأساسية والمخفضة)

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي ريال سعودي	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية ريال سعودي	الأرباح المبقاة/ (الخسائر المتراكمة) ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
(١٧,٥٠٢,٦٩٧)	(١٤,٠٦٨)	(٢١,٤٠٤,٤٤٠)	٩١٥,٨١١	٣,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٣٥,٢٧٩,٨٨٦	-	٣٥,٢٧٩,٨٨٦	-	-	صافي ربح السنة
١٧,١٨٩	١٧,١٨٩	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٣٥,٢٩٧,٠٧٥	١٧,١٨٩	٣٥,٢٧٩,٨٨٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال (إيضاح ١٥)
-	-	(٤,٥٣٢,١٧٥)	٤,٥٣٢,١٧٥	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٦)
٤٠,٢٩٤,٣٧٨	٣,١٢١	٩,٣٤٣,٢٧١	٥,٤٤٧,٩٨٦	٢٥,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٤,٤٠٩,٤٣٦	-	٣٤,٤٠٩,٤٣٦	-	-	صافي ربح السنة
(٢٣٢,٩٧٣)	(٢٣٢,٩٧٣)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٣٤,١٧٦,٤٦٣	(٢٣٢,٩٧٣)	٣٤,٤٠٩,٤٣٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(٢,٢٣٢,٠١٤)	٢,٢٣٢,٠١٤	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٦)
٧٤,٤٧٠,٨٤١	(٢٢٩,٨٥٢)	٤١,٥٢٠,٦٩٣	٧,٦٨٠,٠٠٠	٢٥,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٦,٧٨٥,٨٢٤	٣٧,٧١٤,٥٢٧		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٨٦٥,٠٨١	١,٤٠١,٦١٩	٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤,٦٥٧,٢٩٤	٦,٦٩٩,٠٥٤	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧٣٩,٣٥٢	-	٩	شطب موجودات غير ملموسة
٥٣٤,٥٠٥	١,٣١١,٠٨٨	١٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٤٦٢	٦,٦٨٧	٦	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٦٢١,٤٢٦	١,٣٢٥,٩٤٠	١٤	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٤,٤٢٤,٦٩٩)	-	١٢	مكاسب اليوم الأول من القيمة العادلة للقرض المستحق لجهة ذات علاقة
-	٢,٥٣٢,٦٣٤	١٢	عكس قيد مكاسب اليوم الأول من القيمة العادلة للقرض المستحق لجهة ذات علاقة
٥٤٠,٦٢٠	١,٣٥١,٤٤٥	١٢	تكاليف تمويل ناتجة عن قرض مستحق لجهة ذات علاقة
٧٥,٦٨٤	٢١٦,٤٢٨	١٠	تكاليف تمويل ناتجة عن التزام عقود الإيجار
٤٠,٣٩٦,٥٤٩	٥٢,٥٥٩,٤٢٢		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
			التغييرات في رأس المال العامل:
(١٣,٤١٠,٨٦٦)	(١,٥٩٦,٦٢١)		مدينون تجاريون ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٩,٦٧٤,٥٧٠)	٩,٦٧٤,٥٧٠		مبلغ مستحق من جهة ذات علاقة
٩,٢٠٧,١٥٠	٢٦,٠٨١,١٤٣		دائنون تجاريون ودائنون آخرون
(٦٢٤,٠٠٣)	(١٩,١٧٣,١٨٨)		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٥,٨٩٤,٢٦٠	٦٧,٥٤٥,٣٢٦		النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٢٣,٤٩٩)	(١,٤٧٤,٤٦٢)	١٣	زكاة مدفوعة
(٧٥,٦٨٤)	(٢١٦,٤٢٨)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٣٢٥,٤٧٤)	(١٩٦,٤٥٧)	١٤	منافع محددة مدفوعة للموظفين
٢٥,١٦٩,٦٠٣	٦٥,٦٥٧,٩٧٩		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٣,١٥٠,٥٠٨)	(٥,٢٩٦,٤٧٥)	٨	شراء ممتلكات ومعدات
(١١,١٩٧,٨٤٠)	(١٦,٢٦١,٨٣٢)	٩	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(١٤,٣٤٨,٣٤٨)	(٢١,٥٥٨,٣٠٧)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	-	١٥	زيادة رأس المال
(٤٧٥,٢٩٣)	(١,٧٤٧,٨١٧)		التزامات عقود إيجار مدفوعة
٢٢,٠٢٤,٧٠٧	(١,٧٤٧,٨١٧)		صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٣٢,٨٤٥,٩٦٢	٤٢,٣٥١,٨٥٥		صافي الزيادة في الأرصدة البنكية والنقد
١٨,٨٤٩	(٢٣٢,٩٧٥)		تعديلات تحويل عملات أجنبية
٢,٤١٣,٦٥١	٣٥,٢٧٨,٤٦٢		الأرصدة البنكية والنقدية في بداية السنة
٣٥,٢٧٨,٤٦٢	٧٧,٣٩٧,٣٤٢	٥	الأرصدة البنكية والنقدية في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية الهامة:
٢٦,٣٧٨,٣٠٧	(٢٦,٣٧٨,٣٠٧)	١٢	تحويل مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة إلى قرض مستحق الدفع لجهة ذات علاقة
٤,٢١٩,٣٦٢	٩٩٢,٧٠٦	١٠	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- التنظيم والأنشطة

شركة رسن لتقنية المعلومات ("الشركة" أو "الشركة الأم")، شركة ذات مساهمة مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٧٦٦٦٣ تاريخ ٥ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ١٢ مايو ٢٠١٦). يقع المركز الرئيسي للشركة في الرياض ويقع عنوانها المسجل في ص.ب. ١٣٢٤٨، الرياض ٣٤١٣، المملكة العربية السعودية. تغير الكيان النظامي للشركة خلال العام من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة.

تزاوّل الشركة أعمال البيع بالجملة عن طريق الإنترنت، والنشر الإلكتروني، ونشر البرامج الجاهزة، وتحليل النظم، وتصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، وصيانة برمجيات وتصميم صفحات المواقع، وإقامة البنية الأساسية لاستضافة المواقع على الشبكة، وتقديم خدمات الرسائل القصيرة وتصميم المواقع الإلكترونية.

تعمل الشركة حالياً في توفير خدمات تجميع التأمين ومزادات السيارات عبر الإنترنت وخدمات التأمين على التأجير (انظر الإيضاح ١٨).

في ١ نوفمبر ٢٠٢٢، عين شركاء الشركة المستشارين الماليين لطرح الشركة للاكتتاب العام.

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها المسيطر عليها (يشار إليها مجتمعة مع الشركة بـ "المجموعة") والمدرجة أدناه:

نسبة الملكية المباشرة

وغير المباشرة
٢٠٢٢ ٢٠٢١

اسم المنشأة	بلد التأسيس	طبيعة الأعمال	نسبة الملكية المباشرة	وغير المباشرة
رسن لتصميم نظم الحاسب	الإمارات العربية المتحدة	تصميم نظم الحاسب الآلي ومعدات الاتصالات.	١٠٠٪	١٠٠٪
رسن المحدودة	جمهورية مصر العربية	تحليل وتصميم البرامج وقواعد البيانات والتطبيقات وكافة الخدمات ذات العلاقة.	١٠٠٪*	١٠٠٪*
أول مزاد لتقنية المعلومات المحدودة	المملكة العربية السعودية	تعمل الشركة في مزادات السيارات والقطر والتخزين.	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة تأميني لوساطة التأمين الإلكتروني	المملكة العربية السعودية	وساطة التأمين الإلكتروني	١٠٠٪	-

* ١٪ من المساهمة في شركة رسن المحدودة - مصر مملوكة من السيد / مؤيد عبد الله سليمان الفلاج (مساهم في الشركة) لصالح الشركة.

شركة رسن لتصميم نظم الحاسب، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب النظام الاتحادي للإمارات العربية المتحدة (٢) بتاريخ ٢٠١٥ ("نظام الشركات في الإمارات العربية المتحدة")، دبي بالإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري ٧٧٩١٣٩ الصادر بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٠ من قبل دائرة التنمية الاقتصادية - حكومة دبي. إن العنوان المسجل للشركة هو مكتب ١١٠٢، ميداس ار أي اف المحدودة، الخليج التجاري، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

شركة رسن المحدودة، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب القانون المصري رقم ١٥٩ لعام ١٩٨١ ("نظام الشركات في جمهورية مصر العربية")، القاهرة، جمهورية مصر العربية، بموجب السجل التجاري ١٣٧٦١٩ الصادر بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٢٠ من قبل وزارة التموين والتجارة الداخلية - مصر. خلال عام ٢٠٢١، تم نقل ملكية شركة رسن المحدودة - مصر من شركة رسن لتصميم نظم الحاسب إلى الشركة.

شركة أول مزاد لتقنية المعلومات المحدودة، هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٢٧٦٦٩ الصادر بتاريخ ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ (الموافق ١٨ فبراير ٢٠٢٠).

شركة تأميني لوساطة التأمين الإلكتروني هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٣٨٩١٣ الصادر بتاريخ ١٢ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠٢٢).

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

العرف المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء مطلوبات المنافع المحددة للموظفين، والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزام باستخدام منهجية وحدة الائتمان المتوقعة

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة.

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها المسيطرة عليها كما هو موضح في الإيضاح (١) أعلاه، والتي تم إعدادها لنفس فترة التقرير المالي للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية مماثلة.

يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عند حصول الشركة الأم على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عند تخلي الشركة الأم عن ممارسة مثل هذه السيطرة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة 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:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)،
- تعرض المجموعة، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير 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 فقدان المجموعة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة وحصص الملكية غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى أن يتحول رصيد حصص الملكية غير المسيطرة إلى عجز. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل الشركة الأم. 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 تغيير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كعمالة حقوق ملكية.

وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحصص الملكية غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية، بينما يتم إثبات كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد قوائمها المالية الموحدة:

تصنيف الموجودات والمطلوبات كـ "متداولة" و "غير متداولة"

تقوم المجموعة بظهور الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة، كمتداولة وغير متداولة. يعتبر الأصل متداول، وذلك:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- عندما يكون في صورة نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

تصنف المجموعة كافة الموجودات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً، وذلك:

- عندما يتوقع سداده خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بكل تاريخ تقرير مالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين أطراف متعاملة في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات؛ أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأمثل والأفضل للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأمثل والأفضل.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة 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 بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣- طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم اثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي.

تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات المتعلقة بقياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

وبتاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقييمها طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى.

تقوم المجموعة أيضاً بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تقدم المجموعة خدمات التجميع المتعلقة بالتأمين على السيارات والتأمين الصحي ومزادات السيارات عبر الإنترنت. يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عند تحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. وقد تبين للمجموعة بشكل عام أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها تسيطر على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل باستثناء الترتيبات المتعلقة بخدمات مزادات السيارات حيث أن المجموعة تعمل كوكيل لها.

تستخدم المجموعة طريقة مكونة من خمس خطوات لإثبات الإيرادات كما هو مبين في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء. وعلى وجه الخصوص، يوجد لدى المجموعة السياسات التالية بشأن تحديد التزامات الأداء، وتوزيع سعر المعاملة وإثبات الإيرادات الموزعة على كل التزام من التزامات الأداء.

تحديد التزامات الأداء:

في بداية كل عقد يتم إبرامه مع العميل، تقوم المجموعة بتحديد البضاعة المتنوعة المتعهد بها في العقد، وتقييم ما إذا كانت تلك البضاعة قابلة للتمييز بذاتها، وبالتالي تعتبر التزامات أداء مستقلة. تعتبر البضاعة المتعهد بتحويلها إلى العميل قابلة للتمييز بذاتها عندما يمكن للعميل الاستفادة من البضاعة بشكل منفرد أو مع موارد أخرى تكون متوفرة فوراً للعميل، ويعتبر تعهد المجموعة بتحويل البضاعة إلى العميل قابل للتمييز بصورة مستقلة عن التعهدات الأخرى المنصوص عليها في العقد.

توزيع سعر المعاملة:

تقوم المجموعة بتحديد سعر المعاملة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) وتوزيعه على كل التزامات الأداء المحددة في العقد بناء على أسعار البيع المستقلة النسبية للخدمات (سواء كانت قابلة للملاحظة أو التقدير بصورة مباشرة).

إثبات الإيرادات الموزعة على كافة التزامات الأداء:

تعترف المجموعة ببيعها في وقت إصدار الفاتورة ومغادرة البضائع من مصنعها، وجميع البضائع مؤمنة أثناء النقل.

العوض المتغير

إذا كان العوض المتعهد به في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم المجموعة في نهاية السنة بتعديل مبلغ العوض الذي تستحقه المجموعة مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

المدينون التجاريون

يتم إثبات الذمم المدينة عند استحقاق مبلغ العوض غير المشروط من العميل (أي يشترط، فقط مرور الوقت قبل استحقاق سداد العوض).

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة والضريبة

الزكاة

تخضع الشركة والشركات التابعة لها المحلية للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يجنب مخصص للزكاة على أساس مبدأ الاستحقاق ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم احتساب الزكاة المحملة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدل، أيهما أعلى. يتم تسجيل أي فروقات في التقدير عند الموافقة على الربوط النهائية.

ضريبة الدخل

تخضع الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة لضريبة الدخل وفقاً للوائح الضريبية الصادرة عن السلطات الضريبية المعنية.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات، بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:
- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق.
 - إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من - أو المستحق إلى - هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

العملات الأجنبية

تم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تقوم المجموعة باستخدام طريقة التوحيد المباشر، وعند استبعاد العملية الخارجية، تعكس المكاسب أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

١) المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أو لا للإثبات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ التقرير المالي. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في الربح أو الخسارة.

تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملات أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروقات التحويل الناتجة عن البنود التي يتم إثبات أرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، يتم إثباتها أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

عند تحديد أسعار التحويل الفورية المستخدمة عند الإثبات الأولي للأصل ذو العلاقة أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن إثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالعوض المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي قامت فيه المجموعة في الأصل بإثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناتجة من العوض المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تقوم المجموعة بتحديد تاريخ المعاملة الذي تم فيه استلام أو سداد العوض مقدماً.

٢) شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات الخاصة بالعمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير المالي ويتم تحويل قوائم الربح أو الخسارة الخاصة بها بمتوسط أسعار التحويل خلال الفترة. يتم إثبات فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات لأغراض التوحيد في الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد أي عملية خارجية، يعاد تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك العملية الأجنبية إلى الربح أو الخسارة.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

٢) شركات المجموعة (تتمة)

تعتبر الشهرة الناتجة عند شراء العمليات الخارجية وكذلك تسويات القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عند الاستحواذ كموجودات ومطلوبات خاصة بالعمليات الخارجية، وتحول بأسعار التحويل الفورية بتاريخ التقرير المالي.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي من المحتمل أن تندفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى المجموعة وأنه يمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. ويتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي جزء تم المحاسبة عنه كأصل مستقل عند استبداله. تحمل تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الدخل الشامل الموحدة خلال فترة التقرير المالي التي تنكبد فيها.

فيما يلي بيان الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك:

العمر الإنتاجي (بالسنوات)

٤	أجهزة الحاسب الآلي
٥	المعدات
٦	الأثاث والتركيبات
٥	السيارات
٥	الخوادم والشبكات

يتم مراجعة القيمة التقديرية المتبقية، والأعمار الإنتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، حسب الضرورة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، عندئذ تخفض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد التي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. تحمل القيمة الدفترية الزائدة عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد على قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من استمرار استخدام الأصل. يتم تحديد كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمعدات أو الاستغناء عنه بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الموحدة عندما يتم التوقف عن إثبات ذلك الأصل.

الموجودات غير الملموسة

تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة، ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتحمل المصاريف ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

تدرج إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد، بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدها أو على مستوى الوحدة المدرة للنقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي غير محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر غير محدد" إلى "عمر محدد" على أساس مستقبلي.

تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة سعر الشراء بالإضافة إلى أي مصاريف عرضية لعملية الشراء. يتم رسملة المصاريف اللاحقة وذلك فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها بند الموجودات غير الملموسة وأنه يمكن قياس المنافع بشكل موثوق به. ويتم إثبات كافة المصاريف الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة كمصاريف عند تكبدها.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي عند انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. اثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تكاليف البحث والتطوير

تقيد تكاليف البحث كمصاريف عند تكبدها. يتم إثبات مصاريف التطوير على مشروع معين كأصل غير ملموس عندما يكون بإمكان المجموعة إظهار:

- الجدوى الفنية لإكمال الأصل غير الملموس كي يكون الأصل جاهزاً للاستخدام أو البيع،
- نيتها للإكمال ومقدرتها وعزمها على استخدام أو بيع الأصل،
- كيفية تحقيق الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية،
- مدى توفر الموارد لإكمال الأصل، و
- المقدرة على قياس المصاريف بصورة موثوق بها أثناء التطوير.

وبعد الإثبات الأولى لمصاريف التطوير كأصل، يقيد الأصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة. يبدأ إطفاء الأصل عند إكمال تطويره وتوفره للاستخدام، ويتم إطفائه على مدى فترة الانتفاع المستقبلية المتوقعة له. يقيد الإطفاء ضمن تكلفة المبيعات. وخلال فترة التطوير، يتم إجراء اختبار للأصل سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمته.

إن العمر الإنتاجي للموجودات المطفأة هو ٥ سنوات. يتم احتساب قسط الإطفاء للسنة باستخدام طريقة القسط الثابت، مع مراعاة القيمة المتبقية، إن وجدت. تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وإجراء التعديلات عليها، إذا كان ذلك ملائماً، في نهاية كل فترة تقرير مالي.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لسنة محددة نظير مقابل لذلك.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار لسداد دفعات الإيجار، وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات الخاصة بحق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر، على النحو التالي:

• المباني ٢ إلى ٥ سنوات

في حالة نقل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل.

تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة.

(٢) التزامات عقود الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف (مالم تكن متكبدة لإنتاج البضاعة) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها بتاريخ بدء الإيجار لأن معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات عقود الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات) أو وجود تغيير في تقويم خيار شراء الأصل المعني.

تم الإفصاح عن التزامات عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة في قائمة المركز المالي الموحدة.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها اثني عشر شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

الأدوات الأولى والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولى لها، والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولى لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. وباستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت المجموعة باستخدام وسيلة عملية، تقوم المجموعة في الأصل بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقاس الذمم المدينة التجارية، التي لا تشمل مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت المجموعة باستخدام وسيلة عملية، بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

ولتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناؤها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) – بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الموجودات المالية إلى أربع فئات وهي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقاس لاحقاً الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالمجموعة على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات دخل العمولة وإعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات الأولي لها، يتم إعادة تدوير تغير القيمة العادلة المتراكم المثبت في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

لا يوجد لدى المجموعة أي موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الإثبات الأولي، يجوز للمجموعة أن تختار بشكل لا رجعة فيه، تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كمقتناة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك عند الوفاء بضوابط تعريف أدوات حقوق الملكية الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٢) - الأدوات المالية: العرض، وألا تكون مقتناة لأغراض المتاجرة. يحدد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يعاد تدوير الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية مطلقاً إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند الإقرار بأحقية دفعها، إلا إذا كانت المجموعة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقويم الانخفاض في القيمة.

لا يوجد لدى المجموعة أي من هذه الموجودات المالية في السنة الحالية والسنوات السابقة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة، ويدرج صافي التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

لا يوجد لدى المجموعة أي من هذه الموجودات المالية في السنة الحالية والسنوات السابقة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعمد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل؛ أو (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل بقدر ارتباط المجموعة المستمر به.

تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على المجموعة دفعه، أيهما أقل.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية والأرصدة البنكية. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بكل تاريخ تقرير مالي. تستخدم المجموعة الحد الأدنى من التعثر عند السداد والخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية.

تعتبر المجموعة أن أصل مالي قد تعثر عند تجاوز مدة الدفع التعاقدية ٩٠ يوماً. لكن في بعض الحالات، يمكن للمجموعة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعثرًا عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطلوبات المالية

الأدوات الأولى والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الإثبات الأولى لها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرةً.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والقروض المستحق الدفع لجهة ذات علاقة.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف المطلوبات المالية إلى فئتين هما:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولى لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المقتناة لأغراض المتاجرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولى لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الإثبات الأولى، وذلك فقط في حالة استيفاء الضوابط الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تقم المجموعة بتخصيص أي من المطلوبات المالية كـ "مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالمجموعة. بعد الإثبات الأولى لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

٢) المطلوبات المالية

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بكل تاريخ تقرير مالي، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقد، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقد بالشركة. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات، يتم إجراء تقييم بكل تاريخ تقرير مالي، للتأكد من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقد. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة تقييم.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (نظامي أو ضمني) على المجموعة ناتج عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة تعويض بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون في حكم المؤكد بأن المنشأة ستحصل على التعويض. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل الموحدة، بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يوجد لدى المجموعة بصورة رئيسية منافع نهاية الخدمة المؤهلة كالتزام منافع محددة للموظفين.

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء عمليات تقويم اكتواري في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم إثبات عمليات إعادة القياس، التي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة، وتدرج الزيادة أو النقص المقابل له في الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إظهار عمليات إعادة القياس المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر في الأرباح المبقاة والاحتياطيات الأخرى ولن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة في الفترات اللاحقة. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

يتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة إلى صافي التزامات أو موجودات المنافع المحددة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، تكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة والتسويات)،
- مصروف الفائدة، و
- عمليات إعادة القياس.

تقوم المجموعة بإظهار أول مكونين من تكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة ضمن البنود المعنية وإظهار المكون الأخير في الدخل الشامل الآخر.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة وذلك بقسمة ربح السنة المتعلق بالمساهمين العاديين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) والذي عادةً ما يكون معرضاً لمخاطر وعوائد مختلفة عن القطاعات الأخرى.

توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بإثبات توزيعات الأرباح كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة الشركة. يُصرح بالتوزيع عندما يتم اعتماده من قبل المساهمين.

يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ التقرير المالي. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف 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.

الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية التي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة.

تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

يوجد لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء. تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المباني المستأجرة أو تخصيص المهم حسب الطلب للأصل المستأجر).

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقويم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكيد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهريّة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناء على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة.

يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاصة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة الحد الأدنى من التعثر عند السداد والخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. وستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع التصنيع، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبكل تاريخ تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هامًا. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرًا على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة في الإيضاح (٦).

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الأرصدة البنكية

يعتمد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للرصيد البنكي على التصنيف الائتماني الدولي للطرف المقابل.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بالأعمار الإنتاجية المقدره والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض حساب الاستهلاك والإطفاء. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة سنويًا بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره وطريقة الاستهلاك والإطفاء للتأكد بأن طريقة وفترة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات. يتم تحديد القيمة المتبقية على أساس الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة عند توفرها.

برامج المنافع المحددة (منافع نهاية الخدمة للموظفين)

يتم تحديد تكلفة برامج المنافع المحددة والقيمة الحالية لهذا الالتزام باستخدام عمليات التقويم الاكتواري. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. والتي تشمل على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات.

ونظرًا للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ اعداد كل تقرير مالي.

يعتبر معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار عائد السوق على سندات الشركات ذات الجودة العالية. يتم تحديد معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة والأقدمية والترقيات والعرض والطلب في سوق العمل.

يتم تحديد معدل الوفيات بناءً على جداول الوفيات المحلية المتاحة للجمهور. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية.

تم تقديم تفاصيل إضافية حول منافع نهاية الخدمة للموظفين في الإيضاح (١٤).

تكاليف تطوير الموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة برسمة التكاليف الخاصة بمشاريع تطوير المنتجات. تعتمد الرسمة الأولية للتكاليف على حكم الإدارة بأن الجدوى التقنية والاقتصادية تعتبر مؤكدة، وذلك عادة عندما يصل مشروع تطوير المنتجات إلى مرحلة محددة وفقاً لطريقة إدارة المشاريع المعمول بها. وعند تحديد المبالغ التي سيتم رسمتها، تقوم الإدارة بإجراء افتراضات بشأن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من المشروع والفترة المتوقعة للانتفاع بها.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها لقياس التزامات عقود الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على المجموعة 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 المجموعة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير 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 (على سبيل المثال، الحالات التي لا تكون فيها عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بإجراء تقدير لمعدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولة السائدة في السوق) عندما توفرها ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

إثبات الإيرادات - الأصيل مقابل الوكيل

يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. قامت المجموعة بتقييم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها وفقاً لمعايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل وتوصلت إلى أنها تعمل كأصيل في ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها جهة الالتزام الرئيسية في جميع ترتيبات الإيرادات، ولديها حرية التسعير، وعادة ما تتحكم في السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل وتعرض لمخاطر الائتمان.

توصلت الإدارة إلى أن المجموعة تعمل كأصيل لجميع ترتيباتها المتعلقة بالإيرادات الخاصة بها باستثناء الترتيبات المتعلقة بخدمات مزايدات السيارات حيث أن المجموعة تعمل كوكيل لها.

٥- الأرصدة البنكية والنقد

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٧,٣٦٧,٦٨٠	٣٥,٢٤٧,١٣٣	أرصدة بنكية
٢٩,٦٦٢	٣١,٣٢٩	نقد في الصندوق
<u>٧٧,٣٩٧,٣٤٢</u>	<u>٣٥,٢٧٨,٤٦٢</u>	

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- المدينون التجاريون والمبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٠٠٤,٩٩٧	١٠,٢٨٠,١٠١	مدينون تجاريون
(٨,٨٨١)	(٢,١٩٤)	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة
٧,٩٩٦,١١٦	١٠,٢٧٧,٩٠٧	
٥,٤٠١,٨٧٦	٢,٨٦٧,٤٢٥	مبالغ مدفوعة مقدماً
٩٤٢,٤٣٠	١٦٩,٨٧٥	دفعات مقدمة لموردين
٢٧٠,٤٥٧	١١٩,٨٩٢	تأمينات نقدية
٤٤٣,٥٩١	٢٩,٤٣٧	أخرى
١٥,٠٥٤,٤٧٠	١٣,٤٦٤,٥٣٦	

ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات.

كما في ٣١ ديسمبر، كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٩٤	٧٣٢	في بداية السنة
٦,٦٨٧	١,٤٦٢	مخصص خلال السنة
٨,٨٨١	٢,١٩٤	في نهاية السنة

كما في ٣١ ديسمبر كان تحليل تقادم الذمم المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الإجمالي ريال سعودي	متداولة	٣٠-١ يوماً ريال سعودي	٦٠ - ٣١ يوماً ريال سعودي	٩٠ - ٦١ يوماً ريال سعودي	أكثر من ٩٠ يوماً ريال سعودي
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	٠,١١%	-	٠,٠٣%	-	٠,٠٣%	٠,٣٤%
القيمة الدفترية	٨,٠٠٤,٩٩٧	٢,٦٨٤,٨٨٠	٧٨٥,٨١٩	-	٢,١٩١,٩٤٥	٢,٣٤٢,٣٥٣
خسائر الائتمان المتوقعة	٨,٨٨١	-	٢٣٦	-	٦٥٨	٧,٩٨٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	٠,٠٢%	-	٠,٠٣%	٠,٠٣%	٠,٠٣%	-
القيمة الدفترية	١٠,٢٨٠,١٠١	٣,٢٨٤,٢٣٦	٨٣٥,٤٥٣	٤٦,٠١٢	٦,١١٤,٤٠٠	-
خسائر الائتمان المتوقعة	٢,١٩٤	-	٢٦٦	١٤	١,٩١٤	-

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمون وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. فيما يلي قائمة بالجهات ذات العلاقة بالمجموعة:

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة
شركة بيت التأمين	جهة ذات علاقة بمساهمين
السيد / سليمان عبد الله سليمان الفلاج	مساهم
السيد / مؤيد عبد الله سليمان الفلاج	مساهم
مكتب أبو حميد الشيخ الحقباني للمحاماة	جهة ذات علاقة بمساهمين
ثقة لخدمات الأعمال ("واثق")	جهة ذات علاقة بمساهمين
المجموعة العربية لخدمات المسافرين	جهة ذات علاقة بمساهمين

(أ) فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة
٢٠٢١	٢٠٢٢		
ريال سعودي	ريال سعودي		
(٧٥,٨٦٦,١٧٥)	(١٥٩,٦١٧,٤١٥)	إيرادات	شركة بيت التأمين
٥١,١٤٠,٦١٩	١٠٧,٧٩٩,٧٤٨	مبالغ محصلة من الإيرادات	
١٤,٩٤٩,٦٠٨	٣٩,٢٦٣,٣٩٣	مصاريف مدفوعة نيابة عن المجموعة	
١٠١,٣٧٨	١,٨٣٢,١٤٦	مستردات	
-	٢٦,٣٧٨,٣٠٧	تسوية قرض (إيضاح ١٢)	
(٦٢٤,٠٠٣)	-	مدفوعات نيابة عن المجموعة	السيد / سليمان عبد الله سليمان الفلاج
٢٨٣,٢٩٠	٩٩١,١٩٠	مصاريف قانونية	مكتب أبو حميد الشيخ الحقباني للمحاماة
-	٢,٦٦١,٩٥١	تكلفة مباشرة	ثقة لخدمات الأعمال ("واثق")
٨,١٠٠	٨٩٩,٦٣١	مصاريف سفر	المجموعة العربية لخدمات المسافرين

(ب) المبلغ المستحق من الجهة ذات العلاقة:

٢٠٢١		٢٠٢٢		شركة بيت التأمين
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٦٧٤,٥٧٠	-	-	-	
٩,٦٧٤,٥٧٠	-	-	-	

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ج) المبلغ المستحق إلى الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٥,٩٨١,٦٠٨	شركة بيت التأمين
-	٨٤١,٦٧٧	مكتب أبو حميد الشيخ الحقباني للمحاماة
-	٣٨١,٨٣٢	ثقة لخدمات الأعمال ("واثق")
-	٧,٢٠٥,١١٧	

(د) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٦٧٥,٧٠٨	٤,٤٠٧,٠١٤	منافع قصيرة الأجل
١٣٣,١١٩	٢٧٥,١٠٢	منافع نهاية الخدمة
٣,٨٠٨,٨٢٧	٤,٦٨٢,١١٦	

يتم اعتماد سياسات تسعير وشروط سداد المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل الإدارة.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال قيد التنفيذ ريال سعودي	الخوادم والشبكات ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	المعدات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	
							التكلفة:
٦,٨٢٨,٥٤٦	٢,٠١٠,٤٤٢	٢,٦٠٥,٤٣١	١٥٤,١٧٩	٦٩٦,٨٧١	١٦٥,٠٠٦	١,١٩٦,٦١٧	في ١ يناير ٢٠٢٢
٥,٢٩٦,٤٧٥	٥١٤,٤٥٣	٣,٠٨٢,٥٦٣	-	٥٠٤,٥٩٣	٢٧٦,٢٩٧	٩١٨,٥٦٩	إضافات خلال السنة
-	(٢,٠١٠,٤٤٢)		-	٢,٠١٠,٤٤٢			تحويل
١٢,١٢٥,٠٢١	٥١٤,٤٥٣	٥,٦٨٧,٩٩٤	١٥٤,١٧٩	٣,٢١١,٩٠٦	٤٤١,٣٠٣	٢,١١٥,١٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							الاستهلاك:
٢,٢٠٠,٩٣٦	-	١,٣٢٧,٦٤٧	٢٠,٥٥٧	٢٣٢,٨٣١	٨٤,٢٦٥	٥٣٥,٦٣٦	في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٤٠١,٦١٩	-	٥٧٢,٣٩٦	٣٠,٧٦٩	٤٠١,٤١١	٥٦,٦٨٧	٣٤٠,٣٥٦	مخصص محمل للسنة
٣,٦٠٢,٥٥٥	-	١,٩٠٠,٠٤٣	٥١,٣٢٦	٦٣٤,٢٤٢	١٤٠,٩٥٢	٨٧٥,٩٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨,٥٢٢,٤٦٦	٥١٤,٤٥٣	٣,٧٨٧,٩٥١	١٠٢,٨٥٣	٢,٥٧٧,٦٦٤	٣٠٠,٣٥١	١,٢٣٩,١٩٤	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- الممتلكات والمعدات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال قيد التنفيذ ريال سعودي	الخوادم والشبكات ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث والتزكيات ريال سعودي	المعدات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الألي ريال سعودي	التكلفة:
٣,٦٨٠,٥٣٨	-	٢,٣٦٠,٤٣١	-	٣٧٠,٤٩٣	١٣٣,٣٦٤	٨١٦,٢٥٠	في ١ يناير ٢٠٢١
٣,١٥٠,٥٠٨	٢,٠١٠,٤٤٢	٢٤٥,٠٠٠	١٥٤,١٧٩	٣٢٨,٨٧٨	٣١,٦٤٢	٣٨٠,٣٦٧	إضافات خلال السنة
(٢,٥٠٠)	-	-	-	(٢,٥٠٠)	-	-	استبعاد خلال السنة
٦,٨٢٨,٥٤٦	٢,٠١٠,٤٤٢	٢,٦٠٥,٤٣١	١٥٤,١٧٩	٦٩٦,٨٧١	١٦٥,٠٠٦	١,١٩٦,٦١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٣٣٧,٢٧٨	-	٨١٧,٩٤٩	-	١٥٧,٨١٥	٥٣,٥٨٩	٣٠٧,٩٢٥	الاستهلاك:
٨٦٥,٠٨١	-	٥٠٩,٦٩٨	٢٠,٥٥٧	٧٦,٤٣٩	٣٠,٦٧٦	٢٢٧,٧١١	في ١ يناير ٢٠٢١
(١,٤٢٣)	-	-	-	(١,٤٢٣)	-	-	مخصص محمل للسنة
٢,٢٠٠,٩٣٦	-	١,٣٢٧,٦٤٧	٢٠,٥٥٧	٢٣٢,٨٣١	٨٤,٢٦٥	٥٣٥,٦٣٦	استبعاد خلال السنة
٤,٦٢٧,٦١٠	٢,٠١٠,٤٤٢	١,٢٧٧,٧٨٤	١٣٣,٦٢٢	٤٦٤,٠٤٠	٨٠,٧٤١	٦٦٠,٩٨١	صافي القيمة الدفترية:
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩- الموجودات غير الملموسة

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال قيد التنفيذ ريال سعودي	تراخيص وبرمجيات تكنولوجيا المعلومات ريال سعودي	تريزا (المباشر) ريال سعودي	تريزا (شركة بيت التأمين) ريال سعودي	أول مزاد ريال سعودي	تأميني ريال سعودي	
							التكلفة:
٣١,٥٥٧,٦٦٥	٣,١٢٤,٥٥٨	-	١,٨٧٤,١٦٦	١,٨١٨,٥٤١	٣,٥١٥,٨١٩	٢١,٢٢٤,٥٨١	في ١ يناير ٢٠٢٢
١٦,٢٦١,٨٣٢	٥,٠٦٥,٠٧٠	٣٤١,٦٣٨	٦٠٠,٤٥٠	٧٦٢,١٦٢	٩٧٣,٥٤١	٨,٥١٨,٩٧١	إضافات خلال السنة
٤٧,٨١٩,٤٩٧	٨,١٨٩,٦٢٨	٣٤١,٦٣٨	٢,٤٧٤,٦١٦	٢,٥٨٠,٧٠٣	٤,٤٨٩,٣٦٠	٢٩,٧٤٣,٥٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							الإطفاء:
١٢,١٩٦,٨٢٢	-	-	٢٥٢,٣٦٤	٢٣٩,٨٤٠	١,٠٨٠,٥٩٢	١٠,٦٢٤,٠٢٦	في ١ يناير ٢٠٢٢
٦,٦٩٩,٠٥٤	-	١٣,٨٥٤	٤٢٨,١١٢	٤٢٤,٤٢١	٧٨٤,٢٢٨	٥,٠٤٨,٤٣٩	مخصص محمل للسنة
١٨,٨٩٥,٨٧٦	-	١٣,٨٥٤	٦٨٠,٤٧٦	٦٦٤,٢٦١	١,٨٦٤,٨٢٠	١٥,٦٧٢,٤٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٨,٩٢٣,٦٢١	٨,١٨٩,٦٢٨	٣٢٧,٧٨٤	١,٧٩٤,١٤٠	١,٩١٦,٤٤٢	٢,٦٢٤,٥٤٠	١٤,٠٧١,٠٨٧	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال قيد التنفيذ ريال سعودي	جملة ريال سعودي	تريزا (المباشر) ريال سعودي	تريزا (شركة بيت التأمين) ريال سعودي	أول مزاد ريال سعودي	تأميني ريال سعودي	التكلفة:
٢١,٠٩٩,١٧٧	١,١٤٤,٥٧٤	٥٢٣,٠٤٧	٥٧٤,٨٥٥	٥١٩,٢٢٩	٢,٣٩٩,٤٧٧	١٥,٩٣٧,٩٩٥	في ١ يناير ٢٠٢١
١١,١٩٧,٨٤٠	١,٩٧٩,٩٨٤	٢١٦,٣٠٥	١,٢٩٩,٣١١	١,٢٩٩,٣١٢	١,١١٦,٣٤٢	٥,٢٨٦,٥٨٦	إضافات خلال السنة
(٧٣٩,٣٥٢)	-	(٧٣٩,٣٥٢)	-	-	-	-	مبالغ مشطوبة خلال السنة
٣١,٥٥٧,٦٦٥	٣,١٢٤,٥٥٨	-	١,٨٧٤,١٦٦	١,٨١٨,٥٤١	٣,٥١٥,٨١٩	٢١,٢٢٤,٥٨١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧,٥٣٩,٥٢٨	-	-	١٧,٠٣٧	١٥,٦٣٩	٤٩٦,٣١٥	٧,٠١٠,٥٣٧	الإطفاء:
٤,٦٥٧,٢٩٤	-	-	٢٣٥,٣٢٧	٢٢٤,٢٠١	٥٨٤,٢٧٧	٣,٦١٣,٤٨٩	في ١ يناير ٢٠٢١
١٢,١٩٦,٨٢٢	-	-	٢٥٢,٣٦٤	٢٣٩,٨٤٠	١,٠٨٠,٥٩٢	١٠,٦٢٤,٠٢٦	مخصص محمل للسنة
١٩,٣٦٠,٨٤٣	٣,١٢٤,٥٥٨	-	١,٦٢١,٨٠٢	١,٥٧٨,٧٠١	٢,٤٣٥,٢٢٧	١٠,٦٠٠,٥٥٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
							صافي القيمة الدفترية:
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يتم تحميل إطفاء الموجودات غير الملموسة على تكلفة المبيعات.

٩- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

فيما يلي وصف الموجودات غير الملموسة الرئيسية:

- **تأميني السيارات** - تأميني هي جهة تجميع التأمينات عبر الإنترنت في المملكة العربية السعودية. جعلت تأميني الأمر أسهل وأسرع للعملاء ليقوموا بمقارنة عروض الأسعار وشراء التأمين على السيارات في أي وقت وفي أي مكان. تم دمج تأميني مع أكثر من ٢٠ شركة تأمين.
- **تأميني الطبي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم** - على غرار السيارات، تأميني الطبي هي أيضًا مجمع التأمين عبر الإنترنت في المملكة العربية السعودية، بدعم من منشآت (الهيئة العامة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة). توفر منصة تأميني الطبي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم خيارات أوسع وخبرة مؤتمتة بالكامل تجعل حياتهم أسهل في شراء احتياجات التأمين الصحي لموظفيها. تم دمج تأميني الطبي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع أكثر من إحدى عشر شركة تأمين. كما يوفر النظام الأساسي تجريبية سهلة وبسيطة لإضافة أو إلغاء الأعضاء أو حتى إلغاء السياسة. توفر المنصة تحميلاً فورياً ومنهجياً إلى مجلس التأمين الصحي التعاوني
- **أول مزاد** - أول مزاد هي منصة مزاد السيارات عبر الإنترنت التي تربط البنوك وشركات التأمين بالمشتريين. يعمل المزاد من خلال فريق متمرس وتكنولوجيا مبتكرة، ويوفر حلاً واحداً للأفراد وتجار السيارات لشراء المركبات من مصادر متعددة مثل البنوك وشركات التأمين.
- **تريزا** - تريزا عبارة عن منصة تأمين تأجير عبر الإنترنت، تتيح للمؤجرين ضمان سياراتهم المستأجرة من خلال تزويدهم بعروض أسعار فورية من جميع شركات التأمين. تساعد تريزا حالياً أكثر من ١٦ بنكاً / مؤسسة مالية في المملكة العربية السعودية في الحصول على عروض الأسعار وإصدار السياسات في عملية سلسلة. من خلال تريزا، يمتلك كل مؤجر منصة تريزا المخصصة الخاصة به لتلبية احتياجات أعمالهم. يزيل الاتصال السلس الذي توفره تريزا مع شركات التأمين أي تأخير أو متاعب ناتجة عن استخدام الوسائل التقليدية لشراء تأمين التأجير. لا تنتهي المسألة هنا، فقد تقدم تريزا التجديد التلقائي للسياسات الصادرة وفقاً للمدة المحددة.

فيما يلي بعض البرامج الرئيسية التي هي قيد التطوير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والمعروضة ضمن الأعمال قيد التنفيذ:

- **ورشتي** - هي عبارة عن مفهوم حيث يمكن للعملاء إنشاء عروض أسعار متعددة من مختلف ورش العمل المسجلة عبر الإنترنت. سيتمكن العملاء من المقارنة واختيار الخيار المناسب لهم من خلال المنصة.
- **التأمين ضد الأخطاء الطبية** - إن التأمين ضد الأخطاء الطبية ملزم لجميع الممارسين الصحيين في المملكة العربية السعودية. كما يجب عليهم تقديم دليل على حدوث ذلك عند التسجيل في وزارة الصحة. ويتم شراء المنتج من خلال التأمين ضد الأخطاء الطبية بإحدى طريقتين؛ إما على أساس المجموعة، حيث سيشتري مقدم الخدمة الصحية سياسة نيابة عن جميع الممارسين العاملين لديهم؛ أو على أساس فردي، من قبل الممارسين أنفسهم عند التقدم للحصول على ترخيص من وزارة الصحة حيث لا يقدم صاحب العمل هذه الخدمة.
- **قروض السيارات** - هو حل جديد عبر الإنترنت، يمكن العملاء ووكلاء مبيعات صالة العرض ووكلاء مبيعات البنوك من تقديم طلبات تأجير السيارات والحصول على الموافقة النهائية لصرف القرض رقمياً، وتقليل الوقت والموارد المخصصة، وتوفير حلول كاملة. يمكن أن يتكامل مع النظام المصرفي الحالي لتقديم الطلبات واستلام الموافقات على القروض. كما سيتمكن العملاء من شراء السيارات عبر الإنترنت دون وجود مادي.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار بشأن المكاتب. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار غير مضمونة.

فيما يلي أدناه القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركة خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٤,٣٣٨	٤,٠٩٤,٥٣٧	كما في بداية السنة
٤,٢١٩,٣٦٢	٩٩٢,٧٠٦	إضافات
(٥٣٤,٥٠٥)	(١,٣١١,٠٨٨)	استهلاك
(١٩٤,٦٥٨)	-	استبعادات
<u>٤,٠٩٤,٥٣٧</u>	<u>٣,٧٧٦,١٥٥</u>	كما في نهاية السنة

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١٣,٧٢٣	٤,٠٦٣,١٣٤	كما في بداية السنة
٧٥,٦٨٤	٢١٦,٤٢٨	زيادة العمولة
٤,٢١٩,٣٦٢	٩٩٢,٧٠٦	إضافات
(١٩٤,٦٥٨)	-	استبعادات
(٥٥٠,٩٧٧)	(١,٩٦٤,٢٤٥)	مبالغ مسددة
<u>٤,٠٦٣,١٣٤</u>	<u>٣,٣٠٨,٠٢٣</u>	كما في نهاية السنة
١,٧٣٢,٦٦٤	١,٠٣٢,٥٥٢	متداولة
٢,٣٣٠,٤٧٠	٢,٢٧٥,٤٧١	غير متداولة
<u>٤,٠٦٣,١٣٤</u>	<u>٣,٣٠٨,٠٢٣</u>	

فيما يلي تحليل استحقاق التزامات عقود الإيجار غير المخصومة:

٣-١ سنوات	خلال ١ سنوات	الإجمالي	للسنة المنتهية في
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٥١٩,٤٢٨	١,١٤٣,٢٥٤	٣,٦٦٢,٦٨٢	دفعات إيجار - إجمالي
(٢٤٣,٩٥٧)	(١١٠,٧٠٢)	(٣٥٤,٦٥٩)	تكاليف تمويل
<u>٢,٢٧٥,٤٧١</u>	<u>١,٠٣٢,٥٥٢</u>	<u>٣,٣٠٨,٠٢٣</u>	صافي القيمة الحالية

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

٣-١ سنوات ريال سعودي	خلال ١ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٦١١,١٢٨ (٢٨٠,٦٥٨)	١,٩٤١,٣٢٨ (٢٠٨,٦٦٤)	٤,٥٥٢,٤٥٦ (٤٨٩,٣٢٢)	دفعات إيجار - إجمالي تكاليف تمويل
٢,٣٣٠,٤٧٠	١,٧٣٢,٦٦٤	٤,٠٦٣,١٣٤	صافي القيمة الحالية

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
٥٣٤,٥٠٥	١,٣١١,٠٨٨	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧٥,٦٨٤	٢١٦,٤٢٨	تكاليف التمويل على التزامات عقود الإيجار
٤٩,٥٦٨	-	خسارة عن استبعاد
٦٥٩,٧٥٧	١,٥٢٧,٥١٦	قائمة الدخل الشامل الموحدة

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الصادرة للمجموعة فيما يتعلق بعقود الإيجار خلال عام ٢٠٢٢ مبلغ ١,٩٦٤,٢٤٥ ريال سعودي (٢٠٢١: ٥٥٠,٩٧٧ ريال سعودي). كان لدى المجموعة أيضًا إضافات غير نقدية على موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بمبلغ ٩٩٢,٧٠٦ ريال سعودي في عام ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٤,٢١٩,٣٦٢ ريال سعودي).

١١- الدائنون التجاريون والدائنون الآخرون

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
٦,٤١٣,٦٢١	٢٥,٤٦٣,٠٥١	مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٧,٣١٣,٣١١	١٢,٠٦٩,٦٥٤	مدينون
٩٧٧,٥٨٥	٢,٢٤٧,٨١٢	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٦٥٤,٠٠٠	١,٥٨٣,٠٠٠	تأمينات مستردة
٨٥,٢١٠	١٦٨,٩٢٧	رواتب ومنافع موظفين مستحقة الدفع
٩,٩٠٧	٢,٣٣٣	أخرى
١٥,٤٥٣,٦٣٤	٤١,٥٣٤,٧٧٧	

لا تحمل أرصدة الدائنين التجاريين أي عمولة وتسدد عادة خلال ٣٠-٦٠ يوماً.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢- القرض المستحق إلى جهة ذات علاقة

في عام ٢٠٢١ تم تحويل المبلغ المستحق لشركة بيت التأمين (جهة ذات علاقة) بمبلغ ٣١,٥٥٠,٢٢٧ ريال سعودي إلى قرض طويل الأجل بدون عمولة ويدفع على سنتين قسطاً شهرياً متساوياً يبدأ في تاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢١ ويستحق في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٦ بناءً على اتفاقية موقعة في ١٢ أغسطس ٢٠٢١.

وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، تم تحديد القيمة العادلة للقرض في عام ٢٠٢١، وتم تسجيل مكاسب اليوم الأول والأثر اللاحق للإلغاء في عام ٢٠٢١. ومع ذلك، خلال عام ٢٠٢٢، تمت تسوية مبلغ القرض بالكامل مقابل الذمم المدينة من نفس الجهة ذات العلاقة - شركة بيت التأمين، ونتيجة لذلك، تم الاعتراف بالجزء المتبقي من تأثير التصفية على أنه عكس مكاسب اليوم الأول في قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٢,٤٩٤,٢٢٨	الرصيد في ١ يناير
٢٦,٣٧٨,٣٠٧	-	تحويل المبلغ المستحق إلى جهة ذات علاقة لقرض مستحق إلى جهة ذات علاقة
(٤,٤٢٤,٦٩٩)	-	مكاسب اليوم الأول من القيمة العادلة للقرض المستحق الدفع إلى جهة ذات علاقة
٥٤٠,٦٢٠	١,٣٥١,٤٤٥	تكاليف تمويل
-	٢,٥٣٢,٦٣٤	عكس قيد مكاسب اليوم الأول من القيمة العادلة للقرض (إيضاح ٢١)
٢٢,٤٩٤,٢٢٨	٢٦,٣٧٨,٣٠٧	
-	(٢٦,٣٧٨,٣٠٧)	شركة بيت التأمين - ذمم مدينة
٢٢,٤٩٤,٢٢٨	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٣,٢٤١,٤٧٤	-	متداول
١٩,٢٥٢,٧٥٤	-	غير متداول
٢٢,٤٩٤,٢٢٨	-	

١٣- الزكاة

المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة للسنة وقدرها ٣,٣٠٥,٠٩١ ريال سعودي (٢٠٢١: ١,٥٠٥,٩٣٨ ريال سعودي) من مخصص السنة الحالية.

الحركة خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة للسنة على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٠,٠٢٣	١,٤٩٢,٤٦٢	في بداية السنة
١,٥٠٥,٩٣٨	٣,٣٠٥,٠٩١	مخصص خلال السنة
(٣٢٣,٤٩٩)	(١,٤٧٤,٤٦٢)	مدفوع خلال السنة
١,٤٩٢,٤٦٢	٣,٣٢٣,٠٩١	في نهاية السنة

يرجع الفرق في مبلغ الدخل بين قائمة الدخل الشامل الموحدة والدخل الخاضع للزكاة بشكل أساسي إلى عدم السماح ببعض البنود في حساب الدخل الخاضع للزكاة.

الربوط الزكوية

تقدم المجموعة اقراراتها الزكوية على أساس مستقل للشركة والشركات التابعة المحلية بشكل منفصل. فيما يلي حالة تقييم الربوط الزكوية/الضريبية للشركة والشركات التابعة.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣- الزكاة (تتمة)

شركة رسن لتقنية المعلومات

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). تم إنهاء إقرارات الزكاة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل الهيئة.

بيت رسن للبرمجيات المحدودة

لا تخضع الشركة في الإمارات العربية المتحدة لضريبة الدخل.

شركة أول مزاد المحدودة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى الهيئة. ولم يتم مراجعة الربط الزكوي من قبل الهيئة بعد.

شركة رسن - مصر

قدمت الشركة إقراراتها الضريبية لجميع السنوات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى هيئة الضريبة المصرية. لم يتم مراجعة التقييم الضريبي من قبل هيئة الضريبة المصرية.

شركة تأميني لوساطة التأمين الإلكتروني

لم تقدم الشركة بعد أول إقرار زكوي لها.

١٤- التزامات المنافع المحددة للموظفين

(أ) صافي مصروف المنافع المثبت في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٢٥,٩٤٠	٦٢١,٤٢٦	تكلفة خدمة حالية
<u>١,٣٢٥,٩٤٠</u>	<u>٦٢١,٤٢٦</u>	

(ب) التغييرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٠٢,٧٢٢	٢,٤٠٦,٧٧٠	في بداية السنة
١,٣٢٥,٩٤٠	٦٢١,٤٢٦	تكلفة خدمة حالية
(١٩٦,٤٥٧)	(٣٢٥,٤٧٤)	منافع مدفوعة
<u>٣,٨٣٢,٢٠٥</u>	<u>٢,٧٠٢,٧٢٢</u>	في نهاية السنة

(ج) الافتراضات الهامة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
%	%	
٣,١٥	٣,١٥	معدل الخصم
٥,٠٠	٥,٠٠	الزيادات المستقبلية في الرواتب
١٠٠٪ س ل أي	١٠٠٪ س ل أي	الوفاء في الخدمة
سي (٢٠١٦)	سي (٢٠١٦)	ترك الخدمة قبل سن التقاعد الطبيعي
على أساس العمر	على أساس العمر	

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤ - التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

فيما يلي بيان تحليل الحساسية الكمية لافتراض تغير الرواتب بشأن التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر:

الأثر على منافع نهاية الخدمة للموظفين			٢٠٢٢
نقص الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	التغير في الافتراضات	مستوى الحساسية
٦٨٣,٢٢٨	(٥٢٢,٧٢٧)	%١	معدل الخصم
(٥٢٩,٣٤٦)	٦٧٧,٤١٣	%١	الزيادات المستقبلية في الرواتب
الأثر على منافع نهاية الخدمة للموظفين			٢٠٢١
النقص في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	التغير في الافتراضات	مستوى الحساسية
٤٨١,٥٣٣	(٣٨٨,١١٨)	%١	معدل الخصم
(٣٨٣,٥٥٤)	٤٧٤,٨٢٢	%١	الزيادات المستقبلية في الرواتب

١٥ - رأس المال

يتكون رأس المال من ٢,٥٥٠,٠٠٠ حصة، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٥٥٠,٠٠٠ حصة، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي).

فيما يلي بيان بالمساهمين في الشركة:

٢٠٢١		٢٠٢٢		
نسبة الملكية %	عدد الحصص	نسبة الملكية %	عدد الحصص	
%٥,٦٦	١٤٤,٣٤٠	%١٨,٦٥	٤٧٥,٦٠٢	شركة أثر تطوير الوصاية على الأصول للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
%١٤,١٥	٣٦٠,٨٤٩	%١٤,١٥	٣٦٠,٨٤٩	ذيب بن هديان بن غلب المطيري
%٢١,٧٠	٥٥٣,٣٠٢	%١٢,٢٦	٣١٢,٧٣٦	مهيدب علي محمد المهيدب
-	-	%٩,٤٣	٢٤٠,٥٦٦	سامر محمد رسلان
%٦,٦٠	١٦٨,٣٩٦	%٦,٦٠	١٦٨,٣٩٦	محمد مهيدب علي المهيدب
%١٩,٤٠	٤٩٤,٧٠٠	%٦,٤١	١٦٣,٤٣٨	أموال التأثير لشركة التكنولوجيا المالية
%٤,٩٠	١٢٥,٠٩٤	%٤,٩٠	١٢٥,٠٩٤	فهد أحمد محمد أبو حميد
%٤,٨٣	١٢٣,٠٧٤	%٤,٨٣	١٢٣,٠٧٤	ماجد عبد الله محمد البواري
%٤,٨٣	١٢٣,٠٧٣	%٤,٨٣	١٢٣,٠٧٣	مؤيد عبد الله سليمان الفلاج
%٤,٨٣	١٢٣,٠٧٣	%٤,٨٣	١٢٣,٠٧٣	عبد الرحمن عبد الله عبد الرحمن عيبان
%٤,٧٢	١٢٠,٢٨٣	%٤,٧٢	١٢٠,٢٨٣	سامي مهيدب علي المهيدب
%٢,٢٣	٥٦,٧٧٤	%٢,٢٣	٥٦,٧٧٤	أيمن عبد الله سليمان الفلاج
%٢,٢٣	٥٦,٧٧٤	%٢,٢٣	٥٦,٧٧٤	سليمان عبد الله سليمان الفلاج
%٢,٢٣	٥٦,٧٧٤	%٢,٢٣	٥٦,٧٧٤	ثامر عبد الله سليمان الفلاج
%١,٧٠	٤٣,٤٩٤	%١,٧٠	٤٣,٤٩٤	عبد الإله محمد مانع الغفيلي
%١٠٠	٢,٥٥٠,٠٠٠	%١٠٠	٢,٥٥٠,٠٠٠	

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦- الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٧- ربحية السهم

يعكس الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في احتساب الربحية الأساسية والمخفضة للسهم:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٢٧٩,٨٨٦	٣٤,٤٠٩,٤٣٦	صافي ربح السنة
١,٨١٥,١١٦	٢,٥٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم لربحية السهم الأساسية والمخفضة
<u>١٩,٤٣٧</u>	<u>١٣,٤٩٤</u>	ربحية السهم

١٨- الإيرادات من العقود مع العملاء

تفصيل الإيرادات

فيما يلي أدناه تفصيل الإيرادات حسب المنتج:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٨,٨٠٤,٤٢٣	١٢٧,٦٤٥,٧٢٤	تأميني
١٦,٩٥٧,٢٤٢	٣٢,٧٨٩,٢٣٣	عقود إيجار تيرزا
١,١٣٧,٢٥١	٢,٠٥٦,١٣١	أول مزاد
<u>٨٦,٨٩٨,٩١٦</u>	<u>١٦٢,٤٩١,٠٨٨</u>	إجمالي الإيرادات

بلغ إجمالي إيرادات تأميني قبل الخصومات ١٣٢,١٧٣,٤٩٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦٩,٨٨٥,٩٣٢ ريال سعودي).

توقيت إثبات الإيرادات

يتم إثبات جميع الإيرادات في وقت معين.

التزامات الأداء

يتم استيفاء التزام الأداء عند تقديم الخدمات للعملاء.

١٩- تكاليف المبيعات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٨٨٠,٤٣٠	٤١,٤٢٣,٦٤٤	تدقيق بيانات وتكاليف مباشرة أخرى
٤,٦٥٧,٢٩٤	٦,٦٩٩,٠٥٤	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
٣,٨١٢,٦١٥	٦,١٥٣,٠٠٧	أعباء بنكية
٢,٣٩٨,٧٣٤	٤,١٨٥,٥٢٥	رواتب ومزايا موظفين
١,٣٠٠,٠٠٠	٢,١٣٤,٥٢٢	اتصالات
<u>٢٦,٠٤٩,٠٧٣</u>	<u>٦٠,٥٩٥,٧٥٢</u>	

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٣٥٨,١٣٨	٢٨,٠٩٢,٦٧٨	تكاليف قوى عاملة ومنافع موظفين أخرى
٩٧٤,٥٧٣	٨,٠٨٧,٥٧٥	أتعاب قانونية ومهنية
١,٩٣٣,٧٧٦	٣,٥٥٨,٠١٧	تراخيص واشتراكات وصيانة تقنية المعلومات
٨٦٥,٠٨١	١,٤٠١,٦١٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)
٦٢١,٤٢٦	١,٣٢٥,٩٤٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٤)
٥٣٤,٥٠٥	١,٣١١,٠٨٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠)
٣١٦,٤٤٧	٦٥٨,٥٤٤	منافع عامة واتصالات
٨٠٦,٥٨١	٢٩٨,٧٢٣	مصاريف إيجار
١٩٠,٧٤٧	٤٦,٥٢٤	ضريبة استقطاع
٧٣٩,٣٥٢	-	شطب موجودات غير ملموسة مرتبطة بمشروع غير مستمر (إيضاح ٩)
١,٩٣٨,٦٣٩	٣,١٤٧,٢٨٣	أخرى
<u>٢١,٢٧٩,٢٦٥</u>	<u>٤٧,٩٢٧,٩٩١</u>	

٢١- تكاليف التمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤٠,٦٢٠	١,٣٥١,٤٤٥	تكاليف تمويل على قرض مستحق لجهة ذات علاقة (إيضاح ١٢)
٧٥,٦٨٤	٢١٦,٤٢٨	تكاليف تمويل على التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٠)
٦٨,٥٨١	٢٧,٦٢٤	أعباء بنكية
<u>٦٨٤,٨٨٥</u>	<u>١,٥٩٥,٤٩٧</u>	

٢٢- (المصاريف) الإيرادات أخرى، صافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	(٢,٥٣٢,٦٣٤)	عكس أثر مكاسب اليوم الأول من القيمة العادلة للقرض المستحق إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٢)
٤,٤٢٤,٦٩٩	-	مكاسب اليوم الأول من القيمة العادلة لقرض (إيضاح ١٢)
١,٨٣٣	٧٤,١١١	متنوعة
<u>٤,٤٢٦,٥٣٢</u>	<u>(٢,٤٥٨,٥٢٣)</u>	

٢٣- التعهدات والالتزامات والمحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى الشركة خطابات ضمان واعتمادات مستندية قدرها ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء). لا توجد تعهدات والتزامات محتملة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٤- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة على قروض من الجهات ذات العلاقة وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. تشتمل الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة على ذمم مدينة تجارية وأرصدة بنكية مشتقة مباشرة من عملياتها.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تقدم الإدارة العليا تأكيداً لمجلس الإدارة بأن أنشطة المخاطر المالية للمجموعة تحكمها سياسات وإجراءات مناسبة وأن المخاطر المالية يتم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف المخاطر.

يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر، كما هو ملخص أدناه:

أ) مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العمولات ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. ليس لدى المجموعة أي أدوات مالية تتأثر بمخاطر السوق عن العام السابق.

١) مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالمجموعة (عندما تكون مشتريات أو المصاريف مسجلة بعملة أجنبية).

أثر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. ونظراً لأنه لا توجد هناك أية تقلبات جوهرية بين الدرهم الإماراتي والجنيه المصري، فإن المجموعة غير معرضة لأية مخاطر عملات هامة.

٢) مخاطر السعر

تمثل مخاطر السعر المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق (بخلاف تلك الناتجة عن مخاطر أسعار العمولات/ الهامش أو مخاطر العملات)، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن العوامل الخاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة المصدرة لها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المشابهة التي يتم تداولها في السوق. لا تتعرض المجموعة لمخاطر السعر نظراً لعدم قيامها بمزاولة المخاطر في أي سوق للسلع ولا يوجد لديها أي استثمارات في أدوات حقوق الملكية.

٣) مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق. المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة حيث لا توجد قروض بمعدلات فائدة متغيرة.

ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف بالتزام ما بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (وبصورة رئيسية الذمم المدينة التجارية، والموجودات المالية المتداولة الأخرى، وأرصدة الجهات ذات العلاقة) ومن أنشطتها التمويلية، بما في ذلك الودائع البنكية.

المدينون التجاريون

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل الشركة الخاضعة إلى سياسة المجموعة الثابتة والإجراءات والضوابط المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعملاء ويتم وضع حدود للائتمان بشكل فردي وفقاً لهذا التقييم. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة المتعلقة بالعملاء بانتظام.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

المدينون التجاريون (تتمة)

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة بكل تاريخ تقرير مالي باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمطلوبات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ التقرير المالي عن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصّل عنها في الإيضاح (٦). لا تتم المجموعة بالاحتفاظ بضمانات رهنية لقاء الذمم المدينة.

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك وفقاً لسياسة المجموعة. يتم استثمار فائض الأموال فقط مع أطراف أخرى معتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف. تتم مراجعة الحدود الائتمانية للطرف المقابل من قبل الإدارة العليا على أساس سنوي، ويمكن تحديثها على مدار العام. يتم وضع حدود لتقليل تركيزات المخاطر ومن ثم التقليل من وقوع خسارة مالية نتيجة الاخفاق المحتمل للطرف الآخر في السداد.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان تعرض مخاطر الائتمان للذمم التجارية المدينة للمجموعة كما يلي:

أكثر من ٩٠ يوماً ريال سعودي	متأخرة السداد ومنخفضة القيمة			الحالي ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
	٦١ - ٩٠ يوماً ريال سعودي	٣١ - ٦٠ يوماً ريال سعودي	٣٠ - ١ يوماً ريال سعودي			
٢,٣٤٢,٣٥٣	٢,١٩١,٩٤٥	-	٧٨٥,٨١٩	٢,٦٨٤,٨٨٠	٨,٠٠٤,٩٩٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧,٩٨٧	٦٥٨	-	٢٣٦	-	٨,٨٨١	معدل خسائر الائتمان المتوقعة القيمة الدفترية
						مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	٦,١١٤,٤٠٠	٤٦,٠١٢	٨٣٥,٤٥٣	٣,٢٨٤,٢٣٦	١٠,٢٨٠,١٠١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	١,٩١٤	١٤	٢٦٦	-	٢,١٩٤	معدل خسائر الائتمان المتوقعة القيمة الدفترية
						خسائر الائتمان المتوقعة

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

ج) مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية حال استحقاقها. وتتمثل طريقة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة، وذلك بالتأكد، قدر المستطاع، بأن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها خلال الظروف العادية وغير العادية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر تضر المجموعة. تقوم المجموعة بصورة منتظمة بمراقبة المخاطر المتعلقة بنقص الأموال.

يتمثل هدف المجموعة في الحفاظ على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام القروض.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الإجمالي ريال سعودي	أقل من شهر ريال سعودي	١ إلى ٣ أشهر ريال سعودي	٣ إلى ٦ أشهر ريال سعودي	٦ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة ريال سعودي	
	١٢,٠٦٩,٦٥٤	١٢,٠٦٩,٦٥٤	-	-	-	-	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
	٧,٢٠٥,١١٧	٧,٢٠٥,١١٧	-	-	-	-	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
	٣,٣٠٨,٠٢٣	-	٢٦٤,٨٤٧	٢٥١,٤٢٩	٥١٦,٢٧٦	٢,٢٧٥,٤٧١	التزامات عقود إيجار
	٢٢,٥٨٢,٧٩٤	١٩,٢٧٤,٧٧١	٢٦٤,٨٤٧	٢٥١,٤٢٩	٥١٦,٢٧٦	٢,٢٧٥,٤٧١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الإجمالي ريال سعودي	أقل من شهر ريال سعودي	١ إلى ٣ شهور ريال سعودي	٣ إلى ٦ أشهر ريال سعودي	٦ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة ريال سعودي	
	٢٦,٣٧٨,٣٠٧	-	-	٦١٢,٢٨٨	٣,١٥٥,٠٢٢	٢٢,٦١٠,٩٩٧	قرض من جهة ذات علاقة
	٧,٣١٣,٣١١	٧,٣١٣,٣١١	-	-	-	-	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
	٤,٥٥٢,٤٦٩	٣٥٦,٧٩٧	١٧٨,٧١٩	٥٢٨,٣٤٨	٧١٠,٦٥١	٢,٧٧٧,٩٥٤	التزامات عقود إيجار
	٣٨,٢٤٤,٠٨٧	٧,٦٧٠,١٠٨	١٧٨,٧١٩	١,١٤٠,٦٣٦	٣,٨٦٥,٦٧٣	٢٥,٣٨٨,٩٥١	

٢٥- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-٢٥ الموجودات المالية

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٩٩٦,١١٦	١٠,٢٧٧,٩٠٧	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
-	٩,٦٧٤,٥٧٠	مدينون تجاريون
٧,٠٥٨,٣٥٤	١,٥٨٠,٩٥٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
		موجودات غير متداولة أخرى
١٥,٠٥٤,٤٧٠	٢١,٥٣٣,٤٣٦	
٧٧,٣٩٧,٣٤٢	٣٥,٢٧٨,٤٦٢	أرصدة بنكية ونقدية
٩٢,٤٥١,٨١٢	٥٦,٨١١,٨٩٨	إجمالي الموجودات المالية

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢-٢٥ المطلوبات المالية

٢٠٢١	٢٠٢٢	تاريخ الاستحقاق	معدل الفائدة الفعلي	المطلوبات المتداولة
ريال سعودي	ريال سعودي			دائنون تجاريون ودائنون آخرون
٧,٣١٣,٣١١	١٢,٠٦٩,٦٥٤	أقل من سنة	بدون عمولة	الالتزامات عقود إيجار
١,٧٣٢,٦٦٤	١,٠٣٢,٥٥٢	أقل من سنة	٦,٥٠٪-١٠,٥٠٪	قرض من جهة ذات علاقة
٣,٢٤١,٤٧٤	-	أقل من سنة	٧٪	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
-	٧,٢٠٥,١١٧	أقل من سنة	بدون عمولة	
١٢,٢٨٧,٤٤٩	٢٠,٣٠٧,٣٢٣			
٢,٣٣٠,٤٧٠	٢,٢٧٥,٤٧١		٦,٥٠٪-١٠,٥٠٪	المطلوبات غير المتداولة
١٩,٢٥٢,٧٥٤	-		٧٪	الالتزامات عقود الإيجار
٢١,٥٨٣,٢٢٤	٢,٢٧٥,٤٧١			قرض من جهات ذات علاقة

٢٥-٣ التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أخرى	إيجار جديد	تدفقات نقدية	١ يناير ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٣٠٨,٠٢٣	٢١٦,٤٢٨	٩٩٢,٧٠٦	(١,٩٦٤,٢٤٥)	٤,٠٦٣,١٣٤	الالتزامات عقود إيجار
٣,٣٠٨,٠٢٣	٢١٦,٤٢٨	٩٩٢,٧٠٦	(١,٩٦٤,٢٤٥)	٤,٠٦٣,١٣٤	إجمالي المطلوبات من الأنشطة التمويلية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أخرى	إيجار جديد	تدفقات نقدية	١ يناير ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٠٦٣,١٣٤	(١١٨,٩٧٤)	٤,٢١٩,٣٦٢	(٥٥٠,٩٧٧)	٥١٣,٧٢٣	الالتزامات عقود إيجار
٤,٠٦٣,١٣٤	(١١٨,٩٧٤)	٤,٢١٩,٣٦٢	(٥٥٠,٩٧٧)	٥١٣,٧٢٣	إجمالي المطلوبات من الأنشطة التمويلية

٢٦ إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر والاحتياطي النظامي وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم.

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في زيادة العائد للمساهمين.

تتمثل أهداف المجموعة لإدارة رأس المال في الحفاظ على مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتحقيق العوائد للشركاء والمنافع للأطراف المعنية الأخرى والحفاظ على هيكل رأسمال مثالي.

وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار حصص جديدة أو بيع الموجودات لتقليل الدين.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦- إدارة رأس المال (تتمة)

لا تخضع المجموعة لأي من متطلبات رأس المال المفروضة خارجياً، وفيما يلي عناصر رأس المال التي تديرها المجموعة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٤٥٣,٦٣٤	٤١,٥٣٤,٧٧٧	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
-	٧,٢٠٥,١١٧	مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة
٢٢,٤٩٤,٢٢٨	-	قرض مستحق لجهة ذات علاقة
١,٤٩٢,٤٦٢	٣,٣٢٣,٠٩١	زكاة مستحقة
٤,٠٦٣,١٣٤	٣,٣٠٨,٠٢٣	التزامات عقود إيجار
٢,٧٠٢,٧٢٢	٣,٨٣٢,٢٠٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٣٥,٢٧٨,٤٦٢)	(٧٧,٣٩٧,٣٤٢)	ناقصاً: أرصدة بنكية ونقد
١٠,٩٢٧,٧١٨	(١٨,١٩٤,١٢٩)	صافي الدين
٤٠,٢٩٤,٣٧٨	٧٤,٤٧٠,٨٤١	حقوق ملكية
٥١,٢٢٢,٠٩٦	٥٦,٢٧٦,٧١٢	رأس المال وصافي الدين
٪٢١	٪٣٢,٣٣	نسبة الرفع المالي

٢٧- المعلومات القطاعية

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المنشأة:

- (أ) التي تنخرط في أنشطة تجارية قد تربح منها إيرادات وتتكبد مصاريف (بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع المكونات الأخرى في نفس المنشأة).
- (ب) التي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمنشأة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، و
- (ج) التي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧- المعلومات القطاعية (تتمة)

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة في قطاعات التشغيل الرئيسية التالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٣,٣١٣,٨٥٥	٩٩,٦٨٦,١٨١	تأميني - السيارات
٥,٤٩٠,٥٦٨	٢٧,٩٥٩,٥٤٣	تأميني - الطبي
١٦,٩٥٧,٢٤٢	٣٢,٧٨٩,٢٣٣	عقود إيجار
١,١٣٧,٢٥١	٢,٠٥٦,١٣١	أول مزاد
<u>٨٦,٨٩٨,٩١٦</u>	<u>١٦٢,٤٩١,٠٨٨</u>	إجمالي الإيرادات
(٢٦,٠٤٩,٠٧٣)	(٦٠,٥٩٥,٧٥٢)	اجمالي تكاليف الإيرادات
(٢٤,٠٦٤,٠١٩)	(٦٤,١٨٠,٨٠٩)	مصاريف
<u>٣٦,٧٨٥,٨٢٤</u>	<u>٣٧,٧١٤,٥٢٧</u>	الربح القطاعي قبل الزكاة

الإجمالي	غير موزعة	أول مزاد	عقود إيجار	تأميني - السيارات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٣٣,٦٧٤,٠٥٤	٨٤,٩٢٤,٩٢٠	٢,٧٣٢,٠٦٥	١٠,٩٥٣,٨٨٤	٣٥,٠٦٣,١٨٥	إجمالي الموجودات
<u>٥٩,٢٠٣,٢١٣</u>	<u>٥٩,٢٠٣,٢١٣</u>	-	-	-	إجمالي المطلوبات
٨٦,٥٠٠,٥٥٨	٥٠,٢٥٧,٢٢٩	٢,٦٤٥,١٠٢	٤,٣٤٨,٤٢٣	٢٩,٢٤٩,٨٠٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
<u>٤٦,٢٠٦,١٨٠</u>	<u>٤٦,٢٠٦,١٨٠</u>	-	-	-	إجمالي الموجودات
					إجمالي المطلوبات

تم الإفصاح عن تفاصيل القطاعات أعلاه في الإيضاح (٩) حول القوائم المالية الموحدة.

تعمل المجموعة فقط في المملكة العربية السعودية حيث يتم الاحتفاظ بغالبية الموجودات التشغيلية. وعليه لم يتم عرض أي معلومات جغرافية.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الأرصدة البنكية والذمم المدينة والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة والقرض المستحق لجهة ذات علاقة والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من مستويات قياس القيمة العادلة كما لم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة.

٢٩- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

(أ) المعايير الصادرة والسارية خلال السنة

إن المعايير والتفسيرات الصادرة في ٢٠٢٢ ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. فيما يلي لائحة بالمعايير والتفسيرات المعدلة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

- العقود المتوقع خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١): تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة
- معيار المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦): الممتلكات والألات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

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

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:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير المالي.
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد.
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تعتقد الإدارة أن المعايير لن يكون له أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩ - المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (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. سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عند سريانه 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 العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكمالها عن طريق:

- التكيف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

يطبق هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تقديم أرقام المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر له إذا ما تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل تاريخ تطبيق المنشأة أولاً للمعيار الدولي للتقرير المالي. لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

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 ضريبية مؤقتة قابلة للخصم ومتساوية.

يجب تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (شريطة توفر ربح ضريبي كافٍ) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للخصم والضريبة المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات إنهاء الخدمة.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات.

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". توضح التعديلات التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتم تطبيقها على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تطرأ في أو بعد بداية تلك الفترة، التطبيق المبكر مسموح لطالما تم الافصاح عن هذه الحقيقة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة الممارسات (٢) الخاصة بالمعايير الدولية للتقرير المالي

إصدار أحكام جوهرية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة الكيانات على تطبيق أحكام جوهرية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

وتهدف هذه التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية على نحو أكثر نفعاً من خلال استبدال متطلب إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالإفصاح عن 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. ونظراً لأن التعديلات التي تم إجراؤها على قائمة الممارسة (٢) تقدم إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف الأهمية النسبية على المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية، فإنه ليس من الضروري تحديد تاريخ سريان لهذه التعديلات. تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر التعديلات لتحديد تأثيرها على الإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية للمجموعة.

شركة رسن لتقنية المعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير المالي

تعمل المجموعة حاليًا كمجمع تأمين حيث يتم بيع بوليصات التأمين بمشاركة وسيط تأمين مرخص (شركة بيت التأمين، جهة ذات علاقة). بعد نهاية العام، حصلت المجموعة على ترخيص الوساطة الإلكترونية من البنك المركزي السعودي وبدأت العمل دون مشاركة شركة بيت التأمين. وبالتالي، ستعترف المجموعة بإيرادات العمولات الكاملة من وثائق التأمين المباعة والتي يتم تقاسمها جزئيًا مع شركة بيت التأمين حاليًا، كما ستتكدب المجموعة التكلفة الكاملة وبما تتحمله شركة بيت التأمين. لو تم تنفيذ هذا الترتيب الجديد في عام ٢٠٢٢، لكانت الإيرادات وتكلفة المبيعات قد زادت تقريبًا ٣٤,٤ مليون ريال سعودي، على التوالي (٢٠٢١: تقريبًا ٢٩,٣ مليون ريال سعودي).

في وقت لاحق لنهاية السنة، اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٨ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ٦ يوليو ٢٠٢٣) على المساهمين في الشركة زيادة رأسمال الشركة من ٢٥,٥ مليون ريال سعودي إلى ٧٠,٥ مليون ريال سعودي من خلال التحويل من الاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تخضع الزيادة في رأس المال لموافقة المساهمين في اجتماعهم القادم. سيتم البدء في الإجراءات النظامية المطلوبة لزيادة رأس المال عند الحصول على موافقة المساهمين.

بخلاف ما هو مذكور أعلاه، لم تكن هناك أي أحداث أخرى لاحقة لتاريخ التقرير المالي وقبل إصدار هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣١- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٣م (الموافق ٩ ذو الحجة ١٤٤٤هـ).