شركة اناظيم للتقنية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
(سابقاً: شركة شخص واحد – ذات مسؤولية محدودة)
الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

شركة اناظيم للتقنية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
(سابقاً: شركة شخص واحد – ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

فهرس **صفحة**

تقرير المراجع المستقل	-
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ – ٢٨

RSM Allied Accountants Professional Services Co.

Riyadh - Olaya District - Al Oruba Street
1st Floor, Building No. 3193
P.O. Box 8335, Riyadh - 12333
Tel.: +966 11 416 9361
Fax: +966 11 416 9349
Kingdom of Saudi Arabia
www.rsmksa.com
C.R : 4030228773

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية

الرياض – حي العليا - طريق العروبة
مبنى رقم ٣١٩٣ ، الطابق الأول
ص. ب ٨٣٣٥ ، الرياض - ١٢٣٣٣
هاتف: ٩٣٦١ ٤١٦ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٩٣٤٩ ٤١٦ ١١ ٩٦٦+
المملكة العربية السعودية
www.rsmksa.com
س.ت ٤٠٣٠٢٢٨٧٧٣

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / الشركاء المحترمين
شركة اناظيم للتقنية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
(سابقاً: شركة شخص واحد – ذات مسؤولية محدودة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة اناظيم للتقنية (شركة ذات مسؤولية محدودة) (سابقاً: شركة شخص واحد – ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدي الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

RSM Allied accountants professional services, professional limited liability company registered in kingdom of Saudi Arabia. with paid-up capital of (1,100,000) SAR. (Previously known as Dr.Abdelgadir bannaga & partners Company). Allied Accountants member in RSM International network. RSM is the trading name used by the members of the RSM, each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm each of which practices in its own rights . The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. the RSM network is administered by RSM international limited, a company registered in England and Wales.
شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية، مسجلة في المملكة العربية السعودية، برأس مال (١,١٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل والمسماة سابقا بـ "شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه المحاسبون المتحدون". وهي عضو في الشبكة العالمية RSM هي العلامة التجارية المستعملة بواسطة كل الأعضاء في مجموعة RSM كل من أعضاء المجموعة هو كيان قانوني مستقل في مجال المحاسبة والاستشارات. شبكة RSM العالمية تدار من قبل RSM العالمية المحدودة وهي شركة مسجلة في بريطانيا وويلز.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / الشركاء المحترمين
شركة اناظيم للتقنية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
(سابقاً: شركة شخص واحد – ذات مسؤولية محدودة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)
وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام إدارة الشركة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

عبد الله بن أحمد الفداغي
ترخيص رقم ٧٠٦
الرياض، المملكة العربية السعودية
٨ شوال ١٤٤٦هـ (الموافق ٦ أبريل ٢٠٢٥م)

شركة اناظيم للتقنية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
(سابقاً: شركة شخص واحد – ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

	ايضاح	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٥	**٢٤١,٧٠٣**	٣٢٥,٢٤٥
موجودات غير ملموسة	٦	**٨٧,٣٧٥**	١٠١,٣٧٥
حق استخدام أصول	٧	**٦٩٤,٨٣٧**	٨٤١,٣٢٩
موجودات ضريبية مؤجلة	١٩- هـ	**٣٩٦,٥٥١**	٦٢,٤٣٩
مجموع الموجودات غير المتداولة		**١,٤٢٠,٤٦٦**	١,٣٣٠,٣٨٨
الموجودات المتداولة			
مخزون	٨	**٣٧١,٩٩٨**	١,٢١٤,٦٧٦
مستحق من طرف ذو علاقة	٩	**٣,١٢٦,٤٢٠**	٢,٩٤٠,١٢٩
إيرادات غير مفوترة	١٠	**١٠,٤١٥,٩٤٢**	٣,٣٤٦,٩٥٦
ذمم مدينة	١١	**٢,٣٠٨,٢٢٧**	٨,٨٧٩,٩١٤
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	١٢	**٣,١٣٥,٩٨٧**	٥,٥٥٠,٦٠٤
نقد لدى البنوك		**٣,٢٠٧,٦٤٣**	١,٩٩٦,٨٥٧
مجموع الموجودات المتداولة		**٢٢,٥٦٦,٢١٧**	٢٣,٩٢٩,١٣٦
مجموع الموجودات		**٢٣,٩٨٦,٦٨٣**	٢٥,٢٥٩,٥٢٤
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١	**١,٧٠٠,٠٠٠**	١,٧٠٠,٠٠٠
رأس المال الإضافي	١٣	**٢٠٣,٨٢٢**	٢٠٣,٨٢٢
احتياطي نظامي	١٤	**٥١٠,٠٠٠**	٥١٠,٠٠٠
أرباح مبقاه		**٨٧٨,٨٢٧**	٢,٤٠٣,٨٨١
مجموع حقوق الملكية		**٣,٢٩٢,٦٤٩**	٤,٨١٧,٧٠٣
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات عقود الايجار - الجزء غير المتداول	٧ - ج	**٥٦١,٣٦٩**	٧٠٦,١٩٥
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	١٥ - ب	**٥٠٢,٦٩٧**	٦١٨,٨٧٠
قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول	١٦ -ه	**٢٧١,٢٩٠**	٦٦١,١٢٨
مجموع المطلوبات غير المتداولة		**١,٣٣٥,٣٥٦**	١,٩٨٦,١٩٣
المطلوبات المتداولة			
التزامات عقود الايجار - الجزء المتداول	٧ - ج	**١٤٤,٨٢٦**	١٣٨,٣٥٣
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	١٦ - ه	**٦,٨٠٥,٠٤٨**	٥,٢٥٤,٤٦٣
إيرادات مقبوضة مقدماً	١٧	**٩٧٩,٣٢٤**	٢,٤٨٠,٣٨٣
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٨	**٤,٥٦٦,٣٦٤**	١,٩٠٤,١٢٧
ذمم دائنة		**٦,٦١٤,٣١٨**	٨,٦٧٨,٣٠٢
مخصص الزكاة وضريبة الدخل	١٩– أ	**٢٤٨,٧٩٨**	-
مجموع المطلوبات المتداولة		**١٩,٣٥٨,٦٧٨**	١٨,٤٥٥,٦٢٨
مجموع المطلوبات		**٢٠,٦٩٤,٠٣٤**	٢٠,٤٤١,٨٢١
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		**٢٣,٩٨٦,٦٨٣**	٢٥,٢٥٩,٥٢٤

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اناظيم للتقنية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
(سابقاً: شركة شخص واحد – ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

	إيضاح	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الربح أو الخسارة			
مبيعات	٢٠	**٣٩,٠٤٨,٣٩٠**	٣٥,٨٨٧,٨٢٩
تكلفة المبيعات	٢١	**(٣٠,٨٨٨,٩٨٦)**	(٣١,٥٧٤,٠٩٠)
مجمل الربح		**٨,١٥٩,٤٠٤**	٤,٣١٣,٧٣٩
مصاريف عمومية وإدارية	٢٢	**(٨,٢٨٩,٥٩٨)**	(٥,٧٢٩,٥١٦)
صافي الخسارة من العمليات الرئيسية		**(١٣٠,١٩٤)**	(١,٤١٥,٧٧٧)
تكاليف تمويل	٢٣	**(١,٥٤٩,٨١٠)**	(٧٤٤,٩٠٢)
صافي الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة		**(١,٦٨٠,٠٠٤)**	(٢,١٦٠,٦٧٩)
الزكاة	١٩- ج	**(١٤,٨٣٦)**	-
ضريبة الدخل	١٩- د	**(٢٣٣,٩٦٢)**	-
ضريبة المؤجلة	١٩- هـ	**٣٣٤,١١٢**	-
صافي خسارة السنة		**(١,٥٩٤,٦٩٠)**	(٢,١٦٠,٦٧٩)
الدخل الشامل الآخر			
بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة			
أرباح/ (خسائر) إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	١٥	**٦٩,٦٣٦**	(٢٥,٩٠٠)
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة		**(١,٥٢٥,٠٥٤)**	(٢,١٨٦,٥٧٩)

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اناظيم للتقنية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
(سابقاً: شركة شخص واحد – ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

	إيضاح	رأس المال	رأس المال الإضافي	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاه	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م		١,٧٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٣٨٨	٥١٠,٠٠٠	٤,٥٩٠,٤٦٠	٧,٠٠٩,٨٤٨
صافي الحركة على رأس المال الإضافي	١٣	-	(٥,٥٦٦)	-	-	(٥,٥٦٦)
صافي خسارة السنة		-	-	-	(٢,١٦٠,٦٧٩)	(٢,١٦٠,٦٧٩)
الخسارة الشاملة الآخرى		-	-	-	(٢٥,٩٠٠)	(٢٥,٩٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		١,٧٠٠,٠٠٠	٢٠٣,٨٢٢	٥١٠,٠٠٠	٢,٤٠٣,٨٨١	٤,٨١٧,٧٠٣
صافي خسارة السنة		-	-	-	**(١,٥٩٤,٦٩٠)**	**(١,٥٩٤,٦٩٠)**
الدخل الشامل الآخر		-	-	-	**٦٩,٦٣٦**	**٦٩,٦٣٦**
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		**١,٧٠٠,٠٠٠**	**٢٠٣,٨٢٢**	**٥١٠,٠٠٠**	**٨٧٨,٨٢٧**	**٣,٢٩٢,٦٤٩**

شركة اناظيم للتقنية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
(سابقاً: شركة شخص واحد – ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة	(١,٦٨٠,٠٠٤)	(٢,١٦٠,٦٧٩)
تعديلات لتسوية صافي خسارة السنة إلى صافي النقد للأنشطة التشغيلية:		
تكاليف تمويل	١,٥٤٩,٨١٠	٧٤٤,٩٠٢
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الذمم المدينة	٢٦٣,٦٤٢	١٨٥,٨٠٠
استهلاك حق استخدام الأصول	١٤٦,٤٩٢	١٤٦,٠٩٢
استهلاك ممتلكات ومعدات	١٠٤,٣٣١	١٠٦,٥٤٢
المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	١٤١,٢٦١	١٣٣,٩٤٧
إطفاء موجودات غير ملموسة	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠
مخصص هبوط في قيمة موجودات اخرى	١,٧٩٧,٠٠٥	١٩,٨٩٤
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة ايرادات غير مفوترة	٢٤,٩١٥	٩٠,٥٨٣
المكون من مخصص الضريبة	-	-
	٢,٣٦١,٤٥٢	(٧١٨,٩١٩)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
مخزون	٨٤٢,٦٧٨	١,٤٠٩,٦٦٠
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات الأخرى	٦١٧,٦١٢	(٦٩٨,٥٠١)
إيرادات غير مفوترة	(٧,٠٩٣,٩٠١)	٦,٧٥٥,٥٩٢
ذمم مدينة	٦,٣٠٨,٠٤٥	٣,٣٩٤,٩٧١
إيرادات مقبوضة مقدماً	(١,٥٠١,٠٥٩)	(٨٣١,١٠٣)
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢,٦٦٢,٢٣٧	(٢,٨٣٥,١٧١)
ذمم دائنة	(٢,٠٦٣,٩٨٤)	(٧,٠٢١,٨٥٠)
المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	(٢٠٣,٥١٨)	(١٦٢,٢٤٧)
المسدد من مخصص الضريبة	-	(٧٥٩,٢٢٥)
صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	١,٩٢٩,٥٦٢	(١,٤٦٦,٧٩٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات إلى ممتلكات ومعدات	(٢٠,٧٨٩)	(١٧,٧١٩)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٢٠,٧٨٩)	(١٧,٧١٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(١٨٦,٢٩١)	(٧٣١,٧٧٦)
المحصل من القروض طويلة الأجل	١٣,٩٦٩,٠٥٣	١٢,٥٥٠,٠٠٠
المسدد من القروض طويلة الأجل	(١٤,٣٠٧,٣٤٩)	(٩,٣٠٥,٦٤٨)
المسدد من التزامات عقود الايجار	(١٧٣,٤٠٠)	(١٥٨,٢٧١)
مسحوبات رأس المال الإضافي	-	(٥,٥٦٦)
صافي النقد (المستخدم في)/ المتوفر من الأنشطة التمويلية	(٦٩٧,٩٨٧)	٢,٣٤٨,٧٣٩
صافي التغير في النقد لدى البنوك	١,٢١٠,٧٨٦	٨٦٤,٢٢٧
نقد لدى البنوك، بداية السنة	١,٩٩٦,٨٥٧	١,١٣٢,٦٣٠
نقد لدى البنوك، نهاية السنة	٣,٢٠٧,٦٤٣	١,٩٩٦,٨٥٧
المعاملات غير النقدية		
إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	(٦٩,٦٣٦)	٢٥,٩٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التكوين والنشاط

أ- شركة اناظيم للتقنية هي شركة شركة ذات مسؤولية محدودة (سابقاً: شركة شخص واحد – ذات مسؤولية محدودة) مسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩١١٩٨ بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠١٠م).

يتمثل نشاط الشركة في تركيب الأجهزة الصناعية في المنشآت الصناعية تركيب معدات التحكم فى العمليات الصناعية تفكيك كامل للآلات والمعدات الكبيرة تركيب معدات الاتصالات تركيب الحواسيب المركزية تركيب تجهيزات الآلات والمعدات تمديد الانابيب باختلاف انواعها للكهرباء والاتصالات وغيرها إصلاح وصيانة محطات الطاقة الكهربائية والمحولات إصلاح وصيانة محطات وأبراج الاتصالات السلكية واللاسلكية والرادار إنشاء وإقامة محطات الطاقة الكهربائية والمحولات إنشاء وإقامة محطات وأبراج الاتصالات السلكية واللاسلكية والرادار تمديد الاسلاك الكهربائية تمديد اسلاك الاتصالات تمديدات الشبكات تركيب وتمديد شبكات التلفزيون والستلايت تركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات تركيب انظمة الاضاءة تركيب انظمة التدفئة بالكهرباء اوالغاز اوالزيت وصيانتها واصلاحها تركيب شبكات الطاقة الشمسية وصيانتها واصلاحها تركيب انظمة التبريد وتكييف الهواء وصيانتها واصلاحها تركيب وتمديد انابيب تكييف الهواء وصيانتها واصلاحها تركيب وإصلاح وصيانة الابواب الاوتوماتيكية نشر البرامج الجاهزة أنظمة التشغيل تصميم واجهة وتجربة المستخدم تقنيات الروبوت تقنية الطباعة ثلاثية الأبعاد تقنيات الواقع الافتراضي والمعزز تطوير التطبيقات تطوير الألعاب الإلكترونية تقنيات الذكاء الاصطناعي تحليل النظم الأمن السيبراني تقنيات سلاسل الكتل (البلوك تشين) تقنيات البيانات الضخمة وعلم وتحليل البيانات إقامة البنية الأساسية لاستضافة المواقع على الشبكة وخدمات تجهيز البيانات والأنشطة المتصلة بذلك التحقق من صحة الوثائق والمستندات والبيانات إعادة تأهيل وهيكلة العمليات الإدارية والمالية والتشغيلية للمنشآت تقديم خدمات الاستشارات الإدارية العليا البحث والتطوير في مجال الهندسة والتكنولوجيا إصلاح وصيانة الطابعات والماسحات الضوئية إصلاح وصيانة الشاشات لوحة المفاتيح الفأره وغيرها من ملحقات مشابهة إصلاح وصيانة المحركات والأنظمة وأجهزة تخزين المعلومات الثابتة والمحمولة إصلاح وصيانة أجهزة الهواتف اللاسلكية إصلاح وصيانة أجهزة الهواتف المحمولة الجوال إصلاح وصيانة أجهزة الهاتف الثابت وأجهزة الفاكس منح شهادات المطابقة لنظم الإدارة معاهد التدريب مراكز التدريب العلاقات العامة والاتصال تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة تركيب وصيانة الأجهزة الأمنية إصلاح وصيانة الحواسيب الشخصية والمحمولة (بجميع أنواعها) التدريب الإلكتروني تقديم خدمات التصديق الرقمي التسجيل لتقديم خدمات الحوسبة السحابية تقديم خدمة إدارة ومراقبة شبكات الاتصالات والمعلومات تقديم خدمة النظام الآلي لإدارة المركبات (AVL) إدارة دورة الإيرادات.

ب- رأس المال :

كان رأس المال بمبلغ ١,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٥٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل منها ٣,٤٠٠ ريال سعودي مملوكة بالكامل لشركة البواسل لتقنية المعلومات – الإمارات العربية المتحدة.

بتاريخ ١٨ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٢٤م)، تم تعديل بعض بنود عقد التأسيس بدخول شريك جديد من خلال التنازل عن ٥٠ % من حصصه في الشركة إلى الشريك الجديد/ احمد بن سعيد بن احمد الغامدي "سعودي الجنسية"، وعليه تم تغيير الكيان القانوني للشركة من شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة لتصبح شركة ذات مسؤولية محدودة، كما تم تعديل عدد الحصص الي ١,٧٠٠ حصة وقيمة الحصة الي ١,٠٠٠ ريال سعودي، تم استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الخصوص. وأصبح هيكل ملكية الشركة الجديد كما يلي:

إسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي
شركة البواسل لتقنية المعلومات	٨٥٠	١,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠
أحمد بن سعيد بن أحمد الغامدي	٨٥٠	١,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠
المجموع	١,٧٠٠		١,٧٠٠,٠٠٠

ج- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
شركة اناظيم للتقنية
الرياض – طريق عثمان بن عفان
ص.ب: ٣٦١٥٣
المملكة العربية السعودية

٢- أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم عرض القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي، ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة (إيضاح ٣).

السجلات المحاسبية

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها الى أقرب ريال سعودي.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية

أ- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة في تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م:

- **تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:**

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة**

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهًرا بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضا إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ – ترتيبات تمويل الموردين**

تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وآثارها على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

ب- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد:

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم المجموعة حاليا بتقييم تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية "– عدم إمكانية التحويل**

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.

- **تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية**

التعديلات:

- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.
- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط.
- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ و
- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

- **المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"**

المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي:-

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و
- تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.

ج- فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية المتبعة من قبل الشركة:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة التشغيل العادية،
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة التشغيل العادية،
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتسوية سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. تشتمل التكلفة على المصاريف المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الممتلكات والمعدات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيراديه أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الممتلكات والمعدات المباعة أو المستبعدة واستهلاكاتها المتراكمة يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن نسبة الاستهلاك المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والمعدات هي كما يلي:

البيان	النسبة
السيارات	٢٥%
العدد والأدوات	١٥%
أجهزة التكييف	١٠%
الأثاث والمفروشات	١٠%
الأجهزة المكتبية	١٥%

المراجعة السنوية للقيم التخريدية والأعمار الإنتاجية

القيمة التخريدية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للشركة الحصول عليه عند استبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة للاستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعتين في نهاية عمره الإنتاجي.
تتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في نهاية كل فترة تقرير مالي. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغير كتغير في التقديرات المحاسبية.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الإعتراف الأولي بالتكلفة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها أي إطفاء متراكم وأي خسائر هبوط في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب إطفاء الموجودات غير الملموسة المتمثلة في برامج الحاسب الآلي على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي والمقدر بنسبة ١٠%.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات للشركة، ويتم قياس النفقات بشكل موثوق به.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعدل بأثر مستقبلي، عند الضرورة.
يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى عمرها الانتاجي وفقاً لطريقة القسط الثابت حسب نسبة الإطفاء المقدرة التالية:

البيان	النسبة
برامج الحاسب الآلي	١٠%

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود تشمل إيجارات أراضي. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
حق استخدام الأصول والتزامات التأجير (تتمة)

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

أصل حق الاستخدام، حيث يثبت أولياً:
- مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار الذي هو عبارة عن القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية؛
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة كمستأجر؛
- تقدير للتكاليف التي ستتكبدها الشركة كمستأجر لتفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية.

يقاس أصل حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة معدل بأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

تستهلك الشركة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

التزام عقد الإيجار يتم إثباته أولياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

يقاس ***التزام عقد الإيجار*** لاحقاً كما يلي:
- زيادة المبلغ الدفتري ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
- تخفيض المبلغ الدفتري ليعكس دفعات الإيجار؛
- إعادة قياس المبلغ الدفتري ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.

تقوم الشركة بفصل المبالغ المدفوعة إلى الجزء الأصلي (يعرض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (تعرض ضمن الأنشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية.
بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يتم اختبار "حق الاستخدام الأصول" للتحقق من انخفاض قيمته وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول".

مدة عقود الإيجار
تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:
- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار؛
- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) والعقود منخفضة القيمة، قامت الشركة بالاعتراف بمصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) وهي نفس الطريقة التي كان يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار".

المخزون
يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشتمل التكلفة على جميع تكاليف الشراء وتكاليف النقل والمناولة. تحدد صافي القيمة القابلة للتحقق بناءً على سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف المقدرة الضرورية للقيام بالبيع. يتم تكوين مخصص، عند الضرورة للمخزون بطيء الحركة. عند البيع، يتم إدراج تكلفة المخزون كمصروف وتدرج ضمن تكلفة المبيعات.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة الموجودات. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الموجودات، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للموجودات أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للموجودات أيهما أعلى، ويحدد للموجودات المفردة إذا كانت الموجودات يتولد عنها تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد يتعين تخفيض قيمة الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للموجودات.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إذا انطبق ذلك، في قائمة الربح أو الخسارة. ضمن المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يتم إثبات عكس القيد هذا قي قائمة الربح أو الخسارة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

تصنف الموجودات المالية، عند الاثبات الأولي، على أنها مقيسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أوبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وأن تكون غير مخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
أ) أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
ب) أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الإثبات الأولي لاستثمارات الأسهم غير المقتناة لأغراض المتاجرة، يجوز للشركة أن تختار بشكل لا رجعة فيه عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حده.

تقاس كافة الموجودات المالية غير المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعند الإثبات الأولي، يمكن للشركة أن تخصص بشكل لا رجعة فيه أصل مالي يستوفي بطريقة أخرى المتطلبات اللازمة لقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل كبير من عدم التماثل المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.
يقاس الأصل المالي في الأصل (ما لم يكن ذممًا مدينة تجارية لا تتضمن مكون تمويل هام تم قياسه في الأصل بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة زائدًا - تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ عليه – في حالة البنود غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أوالخسارة.

القياس اللاحق

تقاس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقًا بالقيمة العادلة. ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أية عمولة أو توزيعات أرباح، في قائمة الدخل

إن الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بحسب خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات دخل العمولة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في قائمة الدخل. ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات في قائمة الدخل.

تقاس الاستثمارات في أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات دخل العمولة المحتسب وفقا لطريقة معدل العمولة الفعلي وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في قائمة الدخل. ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل. وعند التوقف عن الإثبات، يعاد تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل..

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
الموجودات المالية (تتمة)
القياس اللاحق (تتمة)

تقاس استثمارات الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الدخل، ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الم وحدة ولا يعاد تصنيفه أبدًا إلى الربح أو الخسارة

عمليات إعادة التصنيف
لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء الفترة بعد قيام الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاصة بها لإدارة الموجودات المالية.

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 للشركة) عند:
انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو قيام الشركة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أوالتعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة 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 الشركة في إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضا بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقت عليها الشركة.

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

تقويم خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة
تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر. يتم تطبيق الطريقة لتقويم المخصص لقاء:
- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة؛ و
- موجودات العقود.

تحدد معدلات الخسارة المتوقعة على أساس بيانات سداد الذم م المدينة على مدى ١٢ شهر قبل كل فترة مالية وخسائر الائتمان السابقة المقابلة المتكبدة خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسائر السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على مقدرة العملاء على سداد الذمم المدينة. قامت الشركة بتحديد إجمالي الناتج المحلي للمملكة العربية السعودية) البلد الذي تقوم فيه ببيع المنتجات اوتقديم الخدمات) على أنه العامل الأكثر ملائمة، وعليه تعدل معدلات الخسائر السابقة على أساس التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

تُقسم طريقة الخسارة المتوقعة عرض إجمالي مبلغ الخسارة إلى الأجزاء التالية: احتمال التعثر عن السداد، الخسارة الناتجة عن التعثر، التعرض عند التعثر عن السداد. وفيما يلي وصفًا موجزًا لتلك الأجزاء:
- الخسارة الناتجة عن التعثر: تمثل تقديراً للخسارة الناتجة عن التعثر. ويتم تحديدها بالفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك المتوقع استلامها من قبل الجهة المقرضة بما في ذلك أية ضمانات رهنية. وعادة ما يتم عرضها كنسبة مئوية من التعرض عند التعثر عن السداد
- احتمال التعثر عن السداد: يمثل احتمال التعثر على مدى أفق زمني معين.
- التعرض عند التعثر عن السداد: يمثل تقديراً للتعرض بتاريخ تعثر مستقبلي، مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ إعداد القوائم المالية، بما في ذلك عمليات سداد المبلغ الأصلي والعمولة والسحوبات المتوقعة على التسهيلات المتعهد بها.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

طريقة خسائر الائتمان المتوقعة

تحدد الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة غير المفوترة باستخدام مصفوفة المخصصات والتي يتم تقديرها بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان بناءً على حالات تأخر المدينين عن السداد مع تعديلها لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية حيثما كان ذلك مناسبا. يتم تقييم الموجودات المالية على أنها منخفضة القيمة الائتمانية عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذه الموجودات.

تصورات المتوسط المرجح المتعلقة بالاقتصاد الكلي

تقوم الشركة بتضمين عامل الاقتصاد الكلي المتمثل في إجمالي الناتج المحلي لوضع تصورات مع تحقق النتيجة المرجحة باستخدام تصورات أسوأ وأفضل حالة. يقوم التحليل القائم على التصورات بإدراج المعلومات المستقبلية في تقدير الانخفاض في القيمة باستخدام تصورات الاقتصاد الكل ي المتعددة المستقبلية. يعكس تقدير خسائر الائتمان المتوقعة المبلغ المرجح بالاحتمالات غير المتحيزة، والذي تم تحديده عن طريق تقويم عدد من النتائج المحتملة.

بعد تعديل المدخلات الخاصة بالنموذج بتصورات الاقتصاد الكلي المذكورة أعلاه، يتم احتساب احتمال التعثر لكل تصور على حده ويتم تحديد المتوسط المرجح لاحتمال التعثر على أساس احتساب التصورات المحتملة. وفي الخطوة الأخيرة، يتم تحديد المتوسط المرجح لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بناءً على احتمالية التصورات.

تقوم الشركة بإجراء تقويم لموجوداتها المالية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان باستخدام تقسيمات مثل المنطقة الجغرافية ونوع العميل وتصنيف العميل، وغير ذلك. وتعكس القطاعات المختلفة الفروقات في احتمال التعثر ومعدلات الاسترداد في حالة التعثر.

تعريف التعثر

في السياق أعلاه، تنظر الشركة في التعثر عند:

•احتمال عدم قيام العميل بسداد التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون قيام الشركة باتخاذ أي إجراءات مثل تسييل الضمانات (في حالة الاحتفاظ بها) ، أو تجاوز العميل موعد الاستحقاق لما يزيد عن ٣٦٠ يوما لأي التزام ائتماني جوهري تجاه الشركة.

المخصص المحدد

يتم إثبات المخصص المحدد على أساس كل عميل على حده بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. تقوم الشركة بإثبات المخصص المحدد لقاء المبالغ المستحقة القبض من بعض العملاء. يتم عكس قيد المخصصات فقط عند استرداد المبالغ القائمة من العملاء.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية) إما بشكل جزئي أو بشكل كامل (عند عدم وجود توقعات معقولة لاستردادها. ويكون ذلك عادةً عندما تحدد الشركة بأن لا يوجد لدى المدين أية موجودا ت أو مصادر دخل يمكن أن تدر عليه تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب.

المطلوبات المالية

الاثبات الأولي والقياس

تقوم الشركة بتصنيف المطلوبات المالية الخاصة بها، باستثناء ا لضمانات المالية والتزامات القروض، كمقاسة بالتكلفة المطفأة أوبالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفها كمطلوبات مالية مقتناة لأغراض المتاجرة أو كمشتقات أو تم تخصيصها على هذا النح وعند الإثبات الأولي لها.

القياس اللاحق

تقاس المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف العمولة في قائمة الدخل. تقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات مصروف العمولة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل. كما يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات في قائمة الدخل.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن اثبات 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 بشكل شبه كامل، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم اثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الضريبة المؤجلة

تسجل الضريبة المؤجلة للاختلافات المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية والأساس الضريبي المستخدم في احتساب الربح الخاضع للضريبة، يتم تسجيل مطلوبات الضريبة المؤجلة للاختلافات المؤقتة الخاضعة للضريبة، ويتم تسجيل موجودات الضريبة المؤجلة للاختلافات المؤقتة القابلة للخصم للحد المحتمل والذي تكون فيه الأرباح الخاضعة للضريبة متوفرة مقابل استخدام الاختلافات المؤقتة القابلة للخصم، وتتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بنهاية كل فترة مالية ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يكون فيه من غير المحتمل وجود أرباح خاضعه للضريبة كافية للسماح باسترداد كل الأصل أو جزء منه.

منافع الموظفين

- ***التزامات خطة منافع الموظفين المحددة***

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

- ***مزايا التقاعد***

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

- ***مزايا الموظفين قصيرة الأجل***

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

الإيرادات المقبوضة مقدماً

تتمثل الإيرادات المقبوضة مقدماً في الإيرادات التي يتم تحصيلها ولا تخص السنة المالية ويتم إثباتها كالتزامات على الشركة، على أن يتم إثباتها كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة عند الوفاء بالالتزام في الفترة اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية.

القروض

تُحتسب القروض مبدئيا بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقا بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في قائمة الدخل على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للاقتراض إلى الحد الذي يكون عنده من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. عندما لا يتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدما مقابل خدمات السيولة، كما يتم إطفاؤها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها.

يتم تسوية القروض من قائمة المركز المالي عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحمّلة، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تعود بشكل مباشر على اقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل مؤهل لشروط رسملة تكلفة الاقتراض على أنها جزء من تكلفة ذلك الأصل، والأصول المؤهلة هي التي تتطلب – بالضرورة – وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام. ويتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى على أنها مصروف في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تكبدتها فيها.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يجب إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وأن يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب تدفقات خارجة لموارد لها منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها. عندما يكون من المتوقع أن يتم الاسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكد أنه سيتم استلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الالتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

مخصص الضريبة

- يتم إثبات مخصص الضريبة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.
- يتم تحميل مخصص الضريبة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة، كما يتم إثبات مطلوبات الضريبة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الضريبية على السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إظهار الربوط النهائية.

مخصص الزكاة

- يتم إثبات مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة").
- يتم تحميل مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة، كما يتم إثبات مطلوبات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية عن السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضريبة على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة لمالك رأس المال غير المقيم وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة، حيث يعترف بهذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.

- وعند إدراج الحسابات المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى السلطة الضريبية كجزء من الحسابات المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

تحقق المبيعات

تعترف الشركة بالمبيعات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:

١. تحديد العقد مع العميل: يعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.
٣. تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
٤. تخصيص سعر إلى الصفقة: التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به الشركة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
٥. الاعتراف بالمبيعات عندما (كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

تحديد العقود مع العميل

تقوم الشركة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملائها لأن الإيراد يتحقق فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر (أو كلاهما) العقد بمثابة تعديلاً للعقد وتحدد الشركة ما إذا كان هذا التغيير سيعتبر عقداً جديداً أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

تحديد التزامات الأداء

بمجرد أن تقوم الشركة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية والممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الخدمات المتفق عليها ضمن العقد وتحديد أي من تلك الخدمات المتفق عليها (أو مجموعة من الخدمات المتفق عليها) التي سيتم التعامل معها كالتزامات أداء منفصلة.

تحديد سعر المعاملة (الصفقة)

تحدد الشركة سعر المعاملة كمبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير القيمة الزمنية للنقود والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس هام وذلك عندما يتم حل حالات عدم التأكد المرتبطة بالتغيير.

تخصيص سعر المعاملة (الصفقة)

عند تحديد التزامات الأداء وسعر المعاملة، يتم تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء والذي يتم عادةً بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها (أي على أساس سعر البيع المستقل النسبي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، يتعين على الشركة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. إذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم الشركة باستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الاعتراف بالمبيعات

يتم الاعتراف بالمبيعات فقط عند قيام الشركة باستيفاء التزام أداء عن طريق نقل السيطرة لخدمة متفق عليها إلى العميل. من الممكن تحويل السيطرة بمرور الوقت أو في وقت معين. وعند استيفاء التزام الأداء خلال مدة زمنية، تحدد الشركة مدى التقدم بموجب العقد بناءً على طريقة المدخلات أو المخرجات والتي تعمل على قياس أفضل للأداء المكتمل لتاريخه. يتم تطبيق الطريقة المحددة بشكل ثابت على التزامات الأداء المماثلة وفي الظروف المماثلة.

الإيرادات من مبيعات البضاعة

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات البضاعة على نقطة معينة من الزمن، والتي تتمثل في إصدار الفاتورة واستوفاء الشروط التالية:

- تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضاعة للمشتري.
- عدم احتفاظ الشركة بحق التدخل الإداري والسيطرة الفعلية على البضاعة المباعة.
- أن يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بمعاملة بيع البضاعة.
- إمكانية قياس التكلفة التي تحملتها الشركة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

إيرادات العقود طويلة الأجل

تتحقق الإيرادات من العقود طويلة الأجل بالإضافة إلى فروقات الأعمال والمطالبات ودفعات الحوافز إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن تؤدي إلى إيرادات يمكن قياسها بشكل موثوق. وعندما يتم قياس نتائج العقود بصورة موثوقة، يتم قيد إيرادات العقود في قائمة الربح أو الخسارة بالاعتماد على مستخلص الأعمال المنفذة وذلك على مدى معين من الزمن.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند استلامها أو عند إثبات الحق في استلامها.

المصاريف

تكلفة المبيعات

تمثل تكلفة المبيعات كافة المصاريف المتعلقة مباشرة بأنشطة التشغيل الرئيسية الخاصة بالشركة.

المصاريف العمومية والإدارية

تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية. يتم توزيع المصاريف العمومية والإدارية، عند الاقتضاء، على أساس معقول فيما يتعلق بطبيعة وظروف المصاريف المشتركة.

المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع اي من قطاعات الشركة الأخرى. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متخذ القرارات التشغيلية لاتخاذ القرار حتى يتم اتخاذ قرارات وتقييم أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل منفصل.

لا توجد قطاعات تشغيلية لدى الشركة حيث أن جميع الإيرادات عن أنشطة الشركة تتم من خلال قطاع تشغيلي واحد وبالتالي فلا توجد قطاعات تشغيلية يتم الإفصاح عنها.

القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

لا توجد قطاعات جغرافية لدى الشركة حيث أن جميع الإيرادات عن أنشطة الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فلا توجد قطاعات جغرافية يتم الإفصاح عنها.

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصة بين هذه المبالغ، وتنوي الشركة التسوية على أساس صافي هذه المبالغ أو الاعتراف بالموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

المعاملات بالعملات الأجنبية

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

٤ - استخدام الافتراضات والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام الافتراضات والتقديرات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ السنة المالية. إلاّ أن عدم التأكيد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

يتم مراجعة الافتراضات والتقديرات المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

٤- استخدام الافتراضات والتقديرات (تتمة)

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة التي تنطوي على مخاطر جوهرية وينتج عنها تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات:

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو الإطفاء للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة أو التلف والتقادم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات أو الإطفاء للموجودات غير الملموسة سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك أو الاطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو الإطفاء تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

الانخفاض في الموجودات غير المالية

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحدد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتمل أي خسارة انخفاض، وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض، وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات، وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمته القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بالانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة.

الارتباطات المحتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الارتباطات المحتملة الا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الارتباطات المحتملة ينطوي بشكل جوهري على ممارسة التقديرات الهامة للأحداث المستقبلية.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية اتخاذ افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. كما ويتم مراجعة كافة الافتراضات في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية.

الانخفاض في قيمة المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل عندما يكون المخزون قديماً أو متقادماً، ويتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس معقول. يتم تقييم المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهري لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقادم، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو القدم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

بالنسبة للخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة المقاسة بالتكلفة المطفأة، تطبق الشركة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقادمة ونوعية العملاء. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

الزكاة

في احتساب الزكاة للسنة الحالية قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعائها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات.

ضريبة الدخل

في احتساب ضريبة الدخل للسنة الحالية، قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعائها الضريبي لاحتساب مصروف ضريبة الدخل. قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات.

٥- الممتلكات والمعدات

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٤م	السيارات	العدد والأدوات	أجهزة التكييف	الأثاث والمفروشات	الأجهزة المكتبية	المجموع
التكلفة						
الرصيد، بداية السنة	٢٢٥,٠٦٥	٢٣٦,٢٧٤	١٠١,٧٨٤	١٨٤,٣٩١	٥١٤,٧٧٠	١,٢٦٢,٢٨٤
إضافات	-	-	-	-	٢٠,٧٨٩	٢٠,٧٨٩
الرصيد، نهاية السنة	٢٢٥,٠٦٥	٢٣٦,٢٧٤	١٠١,٧٨٤	١٨٤,٣٩١	٥٣٥,٥٥٩	١,٢٨٣,٠٧٣
الاستهلاك المتراكم						
الرصيد، بداية السنة	١٩٥,٤٢٣	١٨٢,٩٣٨	٩٩,٥٤٣	١٠٥,٣٢٢	٣٥٣,٨١٣	٩٣٧,٠٣٩
المحمل للسنة	٢٨,٧٧٥	١٨,٣٧٤	٧٩٥	١١,٦١١	٤٤,٧٧٦	١٠٤,٣٣١
الرصيد، نهاية السنة	٢٢٤,١٩٨	٢٠١,٣١٢	١٠٠,٣٣٨	١١٦,٩٣٣	٣٩٨,٥٨٩	١,٠٤١,٣٧٠
صافي القيمة الدفترية						
الرصيد، نهاية السنة	٨٦٧	٣٤,٩٦٢	١,٤٤٦	٦٧,٤٥٨	١٣٦,٩٧٠	٢٤١,٧٠٣

٢٠٢٣م						
التكلفة						
الرصيد، بداية السنة	٢٢٥,٠٦٥	٢٣٦,٢٧٤	١٠١,٧٨٤	١٨٤,٣٩١	٤٩٧,٠٥١	١,٢٤٤,٥٦٥
إضافات	-	-	-	-	١٧,٧١٩	١٧,٧١٩
الرصيد، نهاية السنة	٢٢٥,٠٦٥	٢٣٦,٢٧٤	١٠١,٧٨٤	١٨٤,٣٩١	٥١٤,٧٧٠	١,٢٦٢,٢٨٤
الاستهلاك المتراكم						
الرصيد، بداية السنة	١٦٦,٦٤٨	١٦٤,٠٦٩	٩٨,٧٤٨	٩٣,٠٤٥	٣٠٧,٩٨٧	٨٣٠,٤٩٧
المحمل للسنة	٢٨,٧٧٥	١٨,٨٦٩	٧٩٥	١٢,٢٧٧	٤٥,٨٢٦	١٠٦,٥٤٢
الرصيد، نهاية السنة	١٩٥,٤٢٣	١٨٢,٩٣٨	٩٩,٥٤٣	١٠٥,٣٢٢	٣٥٣,٨١٣	٩٣٧,٠٣٩
صافي القيمة الدفترية						
الرصيد، نهاية السنة	٢٩,٦٤٢	٥٣,٣٣٦	٢,٢٤١	٧٩,٠٦٩	١٦٠,٩٥٧	٣٢٥,٢٤٥

ب- تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنتين المنتهيتين في٣١ ديسمبر، على النحو التالي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
تكلفة المبيعات (إيضاح ٢١ - ب)	**٤٧,١٤٩**	٤٧,٦٤٤
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)	**٥٧,١٨٢**	٥٨,٨٩٨
	١٠٤,٣٣١	١٠٦,٥٤٢

٦- الموجودات غير الملموسة

	برامج الحاسب الآلي	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
التكلفة		
الرصيد، بداية السنة	**١٤٠,٠٠٠**	١٤٠,٠٠٠
الرصيد، نهاية السنة	**١٤٠,٠٠٠**	١٤٠,٠٠٠
الإطفاء المتراكم		
الرصيد، بداية السنة	**٣٨,٦٢٥**	٢٤,٦٢٥
المحمل للسنة - إيضاح ٢٢	**١٤,٠٠٠**	١٤,٠٠٠
الرصيد، نهاية السنة	**٥٢,٦٢٥**	٣٨,٦٢٥
صافي القيمة الدفترية	**٨٧,٣٧٥**	١٠١,٣٧٥

٧- حق استخدام الأصول، والتزامات عقود الايجار

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
التكلفة		
الرصيد، بداية السنة	**١,٠٢٣,٠٤٤**	١,٠٢٣,٠٤٤
الرصيد، نهاية السنة	**١,٠٢٣,٠٤٤**	١,٠٢٣,٠٤٤
الاستهلاك المتراكم		
الرصيد، بداية السنة	**١٨١,٧١٥**	٣٥,٦٢٣
المحمل للسنة - إيضاح ٢٢	**١٤٦,٤٩٢**	١٤٦,٠٩٢
الرصيد، نهاية السنة	**٣٢٨,٢٠٧**	١٨١,٧١٥
صافي القيمة الدفترية		
الرصيد، نهاية السنة	**٦٩٤,٨٣٧**	٨٤١,٣٢٩

إن بند حق استخدام الأصول يتمثل في إيجار المكتب الرئيسي للشركة.

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات عقود الايجار للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الرصيد، بداية السنة	**٨٤٤,٥٤٨**	٩٦١,٩٦٤
تكلفة الفائدة - إيضاح ٢٤	**٣٥,٠٤٧**	٤٠,٨٥٥
المسدد	**(١٧٣,٤٠٠)**	(١٥٨,٢٧١)
الرصيد، نهاية السنة	**٧٠٦,١٩٥**	٨٤٤,٥٤٨

ج- تم تصنيف التزامات عقود الايجار في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
التزامات عقود الايجار - الجزء المتداول	**١٤٤,٨٢٦**	١٣٨,٣٥٣
التزامات عقود الايجار - الجزء غير المتداول	**٥٦١,٣٦٩**	٧٠٦,١٩٥

٧- حق استخدام الأصول، بالصافي والتزامات عقود الايجار (تتمة)

د- كانت مدفوعات الايجار والمصاريف التمويلية المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما يلي:

٢٠٢٤م	**المتداول**	**غير المتداول**	**المجموع**
مدفوعات عقود الإيجار	**١٧٣,٤٠٠**	**٦٠٦,٩٠٠**	**٧٨٠,٣٠٠**
تكاليف تمويلية	**(٢٨,٥٧٤)**	**(٤٥,٥٣١)**	**(٧٤,١٠٥)**
صافي القيمة الحالية	**١٤٤,٨٢٦**	**٥٦١,٣٦٩**	**٧٠٦,١٩٥**

٢٠٢٣م	**المتداول**	**غير المتداول**	**المجموع**
مدفوعات عقود الإيجار	١٧٣,٤٠٠	٧٨٠,٣٠٠	٩٥٣,٧٠٠
تكاليف تمويلية	(٣٥,٠٤٧)	(٧٤,١٠٥)	(١٠٩,١٥٢)
صافي القيمة الحالية	١٣٨,٣٥٣	٧٠٦,١٩٥	٨٤٤,٥٤٨

هـ- قامت الشركة بإتباع سياسة تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار باستخدام معدل الفائدة الفعالة كما تم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر وذلك على أساس القسط الثابت.

٨- المخزون

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
مخزون	**٥٤٢,٧٩٦**	١,٣٨٥,٤٧٤
ناقصاً: مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة	**(١٧٠,٧٩٨)**	(١٧٠,٧٩٨)
	٣٧١,٩٩٨	١,٢١٤,٦٧٦

٩- المستحق من الطرف ذو العلاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الشركة الاعتيادية وبموافقة الإدارة، تقوم الشركة بإجراء معاملات مختلفة مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة أعمالها العادية. وتتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة من قبل إدارة الشركة خلال دورة الأعمال العادية. يتألف البند مما يلي:

أ- يمثل الرصيد المستحق من الطرف ذو العلاقة مما يلي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
باسل محمد سليم الخصاونة	**٣,١٢٦,٤٢٠**	٢,٩٤٠,١٢٩

ب- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

			حجم المعاملات	
الطرف ذو العلاقة	**طبيعة العلاقة**	**نوع المعاملة**	**٢٠٢٤م**	٢٠٢٣م
باسل محمد سليم الخصاونة	جهة منتسبة	مسحوبات	**١٨٦,٢٩١**	١,١٦٧,١٢٥
		سدادات	-	٤٥٣,٣٥٠
		تسويات	-	٣٢١,٦٩٧
معن رفيق عبد الله الكريم برهم	شريك سابق	مسحوبات	-	١٨,٠٠٠
		تسويات	-	٢١١,٦٩٧
محمد سليم أحمد الخصاونة	شريك سابق	تسويات	-	١١٠,٠٠٠

١٠- الإيرادات غير المفوترة

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
ايرادات غير مفوترة	**١٠,٥٣١,٤٤٠**	٣,٤٣٧,٥٣٩
ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ب	**(١١٥,٤٩٨)**	(٩٠,٥٨٣)
	١٠,٤١٥,٩٤٢	٣,٣٤٦,٩٥٦

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة ايرادات غير مفوترة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الرصيد، بداية السنة	**٩٠,٥٨٣**	-
المكون - إيضاح ٢٢	**٢٤,٩١٥**	٩٠,٥٨٣
الرصيد، نهاية السنة	**١١٥,٤٩٨**	٩٠,٥٨٣

ج- تتمثل الإيرادات غير المفوترة عن أعمال تم إنجازها خلال السنة بناءً على العقود بين الشركة والعملاء نظير البضاعة أو الخدمات المسلّمة ولكن لم يتم فوترتها حتى تاريخ التقرير.

١١- الذمم المدينة

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
ذمم مدينة – ب	٢,٨٩٥,١٠٢	٩,٢٠٣,١٤٧
ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ج	(٥٨٦,٨٧٥)	(٣٢٣,٢٣٣)
	٢,٣٠٨,٢٢٧	٨,٨٧٩,٩١٤

ب- فيما يلي تفاصيل الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
ذمم مدينة - قطاع خاص	٨٩٧,٥١٧	١,٠٦٨,٠٤٦
ذمم مدينة - قطاع حكومي	١,٩٩٧,٥٨٥	٨,١٣٥,١٠١
	٢,٨٩٥,١٠٢	٩,٢٠٣,١٤٧

ج- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الرصيد، بداية السنة	٣٢٣,٢٣٣	١٣٧,٤٣٣
المكون - إيضاح ٢٢	٢٦٣,٦٤٢	١٨٥,٨٠٠
الرصيد، نهاية السنة	٥٨٦,٨٧٥	٣٢٣,٢٣٣

ح- فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
١ – ٩٠ يوم	٩٤٧,٢٠٤	٥,٦٠٨,٤٨١
٩١ – ١٨٠ يوم	٨١٩,٧٨٧	٢,٠٧٨,٩٤٧
١٨١ – ٣٦٥ يوم	٧٤٨,٦٠٨	١٢١,٠٠٥
أكثر من ٣٦٥ يوم	٣٧٩,٥٠٣	١,٣٩٤,٧١٤
	٢,٨٩٥,١٠٢	٩,٢٠٣,١٤٧

١٢- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
ذمم موظفين	١,٢٧٥,١٥٣	٩٣٧,٤٨٧
تأمينات خطاب ضمان – إيضاح ٢٤	١,٢٦٣,٩٣٧	٢,١٩٨,٨٣٨
دفعات مقدمة للموردين	٤٧٢,٩٥٥	٤٤٨,٧٨٧
مصاريف مدفوعة مقدماً	١٣٠,٣٣٦	١٧٤,٨٨١
تأمينات مستردة	١٣,٥٠٠	١٣,٥٠٠
أرصدة مدينة أخرى	١,٧٩٧,٠٠٥	١,٧٩٧,٠٠٥
ناقصاً: مخصص هبوط في قيمة المصاريف المدفوعة المقدمة والأرصدة المدينة الاخرى - ب	(١,٨١٦,٨٩٩)	(١٩,٨٩٤)
	٣,١٣٥,٩٨٧	٥,٥٥٠,٦٠٤

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الهبوط في قيمة المصاريف المدفوعة المقدمة والأرصدة المدينة الاخرى للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الرصيد، بداية السنة	١٩,٨٩٤	-
المكون - إيضاح ٢٢	١,٧٩٧,٠٠٥	١٩,٨٩٤
الرصيد، نهاية السنة	١,٨١٦,٨٩٩	١٩,٨٩٤

١٣- رأس المال الإضافي

أ- بتاريخ ١ يناير ٢٠١٢م، اجتمع الشركاء وقرروا تمويل الشركة دون تسجيل هذه الزيادة في رأس مالها النظامي ويمكن سحبه في أي وقت من قبل الشركاء بعد إخطار الشركة، ولا ينطبق عليه شروط رأس المال النظامي.

ب- إن رأس المال الإضافي موزع على الشركاء كما في ٣١ ديسمبر، على النحو التالي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
شركة البواسل لتقنية المعلومات	**٢٠٣,٨٢٢**	٢٠٣,٨٢٢
	٢٠٣,٨٢٢	٢٠٣,٨٢٢

ج- فيما يلي الحركة التي تمت على رأس المال الإضافي للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الرصيد، بداية السنة	**٢٠٣,٨٢٢**	٢٠٩,٣٨٨
مسحوبات	**-**	(٥,٥٦٦)
الرصيد، نهاية السنة	**٢٠٣,٨٢٢**	٢٠٣,٨٢٢

١٤- الاحتياطي النظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة، لا ينص على تجنيب نسبة معينة من صافي الأرباح لتكوين احتياطيات. لم يقم الشركاء باتخاذ قرار فيما يخص الاحتياطي الحالي بعد موائمة عقد تأسيسها مع نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي م ١٣٢/ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م) (يشار إليه فيما بعد بـ "النظام") حيز التنفيذ بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٤م).

١٥- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

أ- تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية لالتزامات قياس منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتوارى بطريقة الوحدة الإضافية المقدرة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات التالية:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
معدل الخصم	**٥,٥%**	٤,٦%
الزيادة في الراتب	**٤,٥%**	٤,٦%

ب-فيما يلي الحركة التى تمت على التزامات خطة منافع الموظفين المحددة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الرصيد، بداية السنة	**٦١٨,٨٧٠**	٥٨٩,٩٥٦
المدرج بقائمة الربح أو الخسارة		
تكلفة الخدمة الحالية	**١٤١,٢٦١**	١٣٣,٩٤٧
تكلفة الفائدة - إيضاح ٢٣	**١٥,٧٢٠**	٣١,٣١٤
المدرج ضمن بنود الدخل الشامل الآخر		
(أرباح)/ خسائرمن إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	**(٦٩,٦٣٦)**	٢٥,٩٠٠
الحركة على النقد		
المسدد	**(٢٠٣,٥١٨)**	(١٦٢,٢٤٧)
الرصيد، نهاية السنة	**٥٠٢,٦٩٧**	٦١٨,٨٧٠

ج- تحليل الحساسية في مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين:

	٢٠٢٤م		٢٠٢٣م	
	زيادة ٠,٥%	**ناقص ٠,٥%**	زيادة ٠,٥%	ناقص ٠,٥%
معدل	**٤٨٩,١٢٠**	**٤١٦,٧١٨**	**٦٠٠,٢١٤**	**٦٣٨,٦٥٦**
زيادة	**٥١٤,٣٢٥**	**٤٩١,٢٧٨**	**٦٤٠,٠٨٣**	**٥٩٨,٦٩٠**

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه على التغير في الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. من الناحية العلمية، فإن هذا غير وارد الحدوث وقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات مرتبطة مع بعضها البعض، وعند حساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراض إكتواري جوهري فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الائتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند احتساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي.

١٦- القروض طويلة الأجل

أ- خلال العام الحالي، حصلت على تمويل بقيمة ٨,٨٤٤,١١١ ريال سعودي. تستحق السداد خلال سنة ٢٠٢٤م وسنة ٢٠٢٥م وتحمل هذا القروض عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة. إن تلك القروض مضمونة مقابل سند لأمر بقيمة ٧,٤٥٢,٦١٨ ريال سعودي.

ب- خلال عام ٢٠٢٣م، حصلت الشركة على تورق إسلامي من شركة عبد اللطيف جميل للتمويل بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبنسب فائدة متفق عليها. يتم سداد ذلك التمويل على أقساط شهرية على مدى فترة العقد وهي ثلاث سنوات من تاريخ ١ اكتوبر ٢٠٢٤م. إن تلك القروض مضمونة مقابل ضمانات شخصية (كفالة غرم وأداء) من قبل أحد الشركاء بإجمالي الثمن وغير مشروط وغير قابل للنقض أو الإلغاء ومضمون بثلاث سندات لأمر بقيمة الدفعات.

ج- خلال العام الحالي، حصلت الشركة على تورق إسلامي من شركة سهل للتمويل بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبنسب فائدة متفق عليها. يتم سداد ذلك التمويل على قسطين ومدة العقد سنة من تاريخ ١٩ فبراير ٢٠٢٤م. إن تلك القروض مضمونة مقابل ضمانات شخصية (كفالة غرم وأداء) من قبل أحد الشركاء بإجمالي الثمن وغير مشروط وغير قابل للنقض أو الإلغاء ومضمون بسند لأمر بقيمة الدفعات.

د- خلال العام الحالي، حصلت الشركة على تسهيلات بنكية من قبل بنك محلي على شكل مرابحة إسلامية وان هذة التسهيلات مضمونة بضمان إقرار كفالة غرم وسند لأمر من قبل الشركاء بقيمة ٨,٦٩٠,٠٠٠ ريال سعودي.

هـ - فيما يلي الحركة التي تمت على القروض طويلة الأجل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الرصيد، بداية السنة	**٦,٦٥٥,٤٣٤**	٢,٠٩٥,٥٩٦
المحصل	**١٣,٩٦٩,٠٥٣**	١٢,٥٥٠,٠٠٠
تكاليف تمويلية	**١,٢٢٩,٥١٣**	١,٣١٥,٤٨٦
المسدد	**(١٤,٣٠٧,٣٤٩)**	(٩,٣٠٥,٦٤٨)
الرصيد، نهاية السنة	**٧,٥٤٦,٦٥١**	٦,٦٥٥,٤٣٤
يطرح: المصاريف المؤجلة		
الرصيد، بداية السنة	**٧٣٩,٨٤٣**	٩٧,٠٩٠
إضافات	**١,٢٢٩,٥١٣**	١,٣١٥,٤٨٦
إطفاءات – إيضاح رقم ٢٣	**(١,٤٩٩,٠٤٣)**	(٦٧٢,٧٣٣)
الرصيد، نهاية السنة	**٤٧٠,٣١٣**	٧٣٩,٨٤٣
صافي قيمة القروض طويلة الأجل	**٧,٠٧٦,٣٣٨**	٥,٩١٥,٥٩١
قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول	**٢٧١,٢٩٠**	٦٦١,١٢٨
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	**٦,٨٠٥,٠٤٨**	٥,٢٥٤,٤٦٣

١٧- **الإيرادات المقبوضة مقدماً**

تتمثل الإيرادات المقبوضة مقدماً في الإيرادات التي يتم تحصيلها ولا تخص السنة المالية ويتم إثباتها كالتزامات على الشركة، على أن يتم إثباتها كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة عند الوفاء بالالتزام في الفترة اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية. بلغت الإيرادات المقبوضة مقدماً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٩٧٩,٣٢٤ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢,٤٨٠,٣٨٣ ريال سعودي).

١٨- **المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى**

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
تكاليف مشاريع مستحقة	**٣,٧٢١,٧٤٦**	١٢٤,٨٥٥
ضريبة القيمة المضافة	**٤٣٩,٠٨٥**	٦٦٢,٢٨٣
رواتب مستحقة	**٣٤٢,١٥٤**	٩٣٩,٩٧٣
مصاريف مستحقة	**٥٨,٥٢٠**	٧٣,٧٧٦
عمولات مستحقة	**٤,٨٥٩**	١٠٣,٢٤٠
	٤,٥٦٦,٣٦٤	١,٩٠٤,١٢٧

١٩- مخصص الزكاة وضريبة الدخل

أ- يتكون مخصص الزكاة وضريبة الدخل مما يلي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
زكاة مستحقة - ج	**١٤,٨٣٦**	-
ضريبة مستحقة - د	**٢٣٣,٩٦٢**	-
	٢٤٨,٧٩٨	-

ب- إن الزكاة والضريبة المحملة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر تتألف مما يلي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الزكاة		
الزكاة المحملة للسنة - ج	**١٤,٨٣٦**	-
الضريبة الحالية		
الضريبة المحملة للسنة – د	**٢٣٣,٩٦٢**	-
الضريبة المؤجلة		
فروقات حالية – هـ	**(٣٣٤,١١٢)**	-
	(٨٥,٣١٤)	-

ج- الزكاة

- فيما يلي العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
حقوق الملكية	**٣,٢٠٧,٣٣٥**	-
عناصر الوعاء الموجبة	**١,٠٢٣,٩١٥**	-
عناصر الوعاء السالبة	**(١,٠٢٣,٩١٥)**	-
الوعاء الزكوي المعدل	**٣,٢٠٧,٣٣٥**	-
حصة الشريك السعودى من الوعاء	**٥٧٣,٩٩١**	
الزكاة	**١٤,٨٣٦**	-

- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الرصيد، بداية السنة	-	-
المكون	**١٤,٨٣٦**	-
الرصيد، نهاية السنة	**١٤,٨٣٦**	-

د- ضريبة الدخل

- فيما يلي العناصر الرئيسية للوعاء الضريبي للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
صافي الخسارة قبل الضريبة	**(١,٦٨٠,٠٠٤)**	(٢,١٦٠,٦٧٩)
تعديلات ضريبية	**٣,٠٣٢,٨٥٠**	٣٨٢,١٧٥
صافي الوعاء الضريبي	**١,٣٥٢,٨٤٦**	(١,٧٧٨,٥٠٤)
حصة الشريك الاجنبى	**١,١٦٩,٨٠٧**	-
الضريبة المستحقة بواقع ٢٠%	**٢٣٣,٩٦٢**	-

- فيما يلي حركة التي تمت على مخصص ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الرصيد، بداية السنة	-	٧٥٩,٢٢٥
المكون	**٢٣٣,٩٦٢**	-
المسدد	-	(٧٥٩,٢٢٥)
الرصيد، نهاية السنة	**٢٣٣,٩٦٢**	-

١٩- مخصص الزكاة والضريبة (تتمة)

هـ- الضريبة المؤجلة

- فيما يلي العناصر الضريبة المؤجلة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة – إيضاح ١١/ج	**(٢٦٣,٦٤٢)**	-
مخصص الهبوط في قيمة موجودات الاخرى – إيضاح ١٢/ب	**(١,٧٩٧,٠٠٥)**	-
مخصص هبوط في قيمة ايرادات غير مفوترة – إيضاح ١٠/ب	**(٢٤,٩١٥)**	-
موجودات غير متداولة (فرق الاستهلاك الضريبي)	**(١٧٢,٥٠٥)**	-
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة – إيضاح ١٥/ب	**(١٥٦,٩٨١)**	-
المجموع	**(٢,٤١٥,٠٤٨)**	-
حصة الشريك الاجنبى	**(١,٩٨٢,٧٥٤)**	-
الضريبة المؤجلة بواقع ٢٠%	**٣٩٦,٥٥١**	-

- فيما يلي الحركة التي تمت على الموجودات الضريبية المؤجلة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الرصيد، بداية السنة	**٦٢,٤٣٩**	٦٢,٤٣٩
المكون	**٣٣٤,١١٢**	-
الرصيد، نهاية السنة	**٣٩٦,٥٥١**	٦٢,٤٣٩

و - الموقف الضريبي

قدمت الشركة إقرارها الضريبي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وسددت المستحق عليها بموجب ذلك الاقرار وحصلت على الشهادة المطلوبة.

٢٠- المبيعات

إن مبيعات الشركة ناتجة عن عقود مع العملاء.

توقيت إثبات المبيعات

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
على مدى من الزمن	**٢٧,٧٣٤,٩٤٩**	٢٥,٥٢٦,٩٣٨
عند نقطة معينة من الزمن	**١١,٣١٣,٤٤١**	١٠,٣٦٠,٨٩١
	٣٩,٠٤٨,٣٩٠	٣٥,٨٨٧,٨٢٩

نوع العملاء

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
القطاع الحكومى	**٢٧,٥٤٠,٠٠٠**	٢٤,٤٢١,٩٣٠
القطاع الخاص	**١١,٥٠٨,٣٩٠**	١١,٤٦٥,٨٩٩
	٣٩,٠٤٨,٣٩٠	٣٥,٨٨٧,٨٢٩

٢١- تكلفة المبيعات

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
مخزون، بداية السنة	**١,٣٨٥,٤٧٤**	٢,٧٩٥,١٣٤
المشتريات، بالصافي	**٢٦,٣٤٣,٧٧٩**	٢٦,١٤٨,٠١٣
مخزون، نهاية السنة	**(٥٤٢,٧٩٦)**	(١,٣٨٥,٤٧٤)
تكلفة البضاعة المباعة	**٢٧,١٨٦,٤٥٧**	٢٧,٥٥٧,٦٧٣
تكاليف مباشرة أخرى – ب	**٣,٧٠٢,٥٢٩**	٤,٠١٦,٤١٧
	٣٠,٨٨٨,٩٨٦	٣١,٥٧٤,٠٩٠

ب- يتألف بند التكاليف المباشرة الأخرى مما يلي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
رواتب ومزايا موظفين	**١,٧٨٨,٠٣٧**	٢,٣٨٦,٦٩٠
مقاولين من الباطن	**٩١٠,٧٣٨**	٤٧٣,٧٩١
غرامات مشاريع	**١٦٤,٧٩١**	١٩١,٠٩٨
مواد تشغيلية	**١٥٩,١٠٩**	٢١٢,٨٦٤
رسوم مناقصات	**١٥١,٧٥٠**	١١٨,١٠٠
استهلاك ممتلكات ومعدات - إيضاح ٥	**٤٧,١٤٩**	٤٧,٦٤٤
أخرى	**٤٨٠,٩٥٥**	٥٨٦,٢٣٠
	٣,٧٠٢,٥٢٩	٤,٠١٦,٤١٧

٢٢- المصاريف العمومية والإدارية

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
رواتب ومزايا موظفين	٣,٧٣٨,٩٤٢	٢,٩٩١,٨٦٧
رسوم حكومية واشتراكات	٦٤٤,٨٧١	٦٠٤,٤٧٥
رسوم بنكية	٥٨٤,١١٥	٤٢٩,٧١٤
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الذمم المدينة - إيضاح ١١	٢٦٣,٦٤٢	١٨٥,٨٠٠
أتعاب مهنية واستشارات	١٦١,٦٨٦	٣١٤,٣٠٧
استهلاك حق استخدام أصول - إيضاح ٧	١٤٦,٤٩٢	١٤٦,٠٩٢
تأمينات اجتماعية	١٢٢,١٣٠	١٢٤,١٣٩
تأمين طبي	١٢٠,٩٠٢	١٤٥,٧٤٤
استهلاك ممتلكات ومعدات - إيضاح ٥	٥٧,١٨٢	٥٨,٨٩٨
مصاريف سيارات	٣٤,٦٨٠	٨٦,٧٣٢
منافع وخدمات	٤٤,٨٦٦	٢٧,٧٥١
إيجارات	٤٢,٠٠٠	٢٢,٥٨٨
إطفاء موجودات غير ملموسة - إيضاح ٦	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠
قرطاسية ومطبوعات	٤,٤١٤	٥,٨٩٦
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة فى قيمة ايرادات غير مفوترة - إيضاح ١٠	٢٤,٩١٥	٩٠,٥٨٣
مخصص هبوط في قيمة موجودات اخرى - إيضاح ١٢	١,٧٩٧,٠٠٥	١٩,٨٩٤
أخرى	٤٨٧,٧٥٦	٤٦١,٠٣٦
	٨,٢٨٩,٥٩٨	٥,٧٢٩,٥١٦

٢٣- تكاليف التمويل

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
فوائد على قروض طويلة الأجل - إيضاح ١٦	١,٤٩٩,٠٤٣	٦٧٢,٧٣٣
فوائد التزامات عقود الايجار - إيضاح ٧/ب	٣٥,٠٤٧	٤٠,٨٥٥
تكلفة فائدة التزامات خطة منافع الموظفين المحددة - إيضاح ١٥	١٥,٧٢٠	٣١,٣١٤
	١,٥٤٩,٨١٠	٧٤٤,٩٠٢

٢٤- الالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات محتملة على شكل خطابات ضمان قائمة كالتالي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
خطابات ضمان	٢,٤١٥,٣١٢	٢,١٩٨,٨٣٨
تأمين خطابات الضمان – إيضاح ١٢	١,٢٦٣,٩٣٧	٢,١٩٨,٨٣٨

٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك والذمم المدينة والايرادات غير المفوترة والمخزون والمستحق من / إلى الأطراف ذات العلاقة والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

إدارة المخاطر

تقع على عاتق إدارة الشركة المسؤولية الكلية عن وضع أطر إدارة المخاطر للشركة والإشراف عليها. تم وضع سياسات إدارة المخاطر في الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. ومن خلال إجراءات ومعايير التدريب والإدارة الخاصة بها، فإن الشركة تهدف إلى وجود بيئة رقابية بنّاءة ومنتظمة يكون الموظفين فيها على علم بمسؤولياتهم والتزاماتهم.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تواجهها الشركة في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من النقد وما في حكمه والمبالغ المستحقة من العملاء والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

مخاطر الائتمان (تتمة)

يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية، وحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي، فترى الإدارة أن الشركة لا تتعرض لمخاطر جوهرية. تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل وحدة العمل الخاضعة لسياسات وإجراءات وضوابط الشركة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم وضع حدود ائتمان لكافة العملاء باستخدام معايير وضوابط تصنيف داخلية وخارجية. يتم تقويم جودة الائتمان المتعلقة بالعملاء وفق نظام تصنيف ائتماني. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام. المركز المالي مستقر للأطراف ذات العلاقة.

فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
مستحق طرف ذو علاقة	**٣,١٢٦,٤٢٠**	٢,٩٤٠,١٢٩
ذمم مدينة	**٢,٨٩٥,١٠٢**	٩,٢٠٣,١٤٧
إيرادات غير مفوترة	**١٠,٥٣١,٤٤٠**	٣,٤٣٧,٥٣٩
أرصدة مدينة أخرى	**٣,٠٧٢,١٥٨**	٢,٧٣٤,٤٩٢
نقد لدى البنوك	**٣,٢٠٧,٦٤٣**	١,٩٩٦,٨٥٧
	٢٣,٣٠٥,٧١٨	٢٠,٧٦٠,٩٥١

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العمولات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر سعر الصرف الأجنبي: تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تهدف إدارة مخاطر العملات الأجنبية للشركة إلى حماية التدفقات النقدية المستقبلية بالريال السعودي. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات غير مؤثرة.

مخاطر أسعار العمولات: تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العمولات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العمولات وترى إدارة الشركة عدم وجود مخاطر أسعار العمولات.

مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال الشركة هو دعم أعمالها وزيادة العائد على المالك.

تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة مستخدمي القوائم المالية والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. تقوم الشركة بإدارة هيكلية رأسمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بالناتج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أية تغيرات على طريقة الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة. لم تخضع الشركة لمتطلبات رأس مال مفروضة خارجياً.

فيما يلي تحليلاً بنسب دين الشركة إلى حقوق الملكية في نهاية السنة:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
إجمالي المطلوبات	**٢٠,٦٩٤,٠٣٤**	٢٠,٤٤١,٨٢١
ناقصاً: النقد لدى البنوك	**٣,٢٠٧,٦٤٣**	١,٩٩٦,٨٥٧
صافي الدين	**١٧,٤٨٦,٣٩١**	١٨,٤٤٤,٩٦٤
إجمالي حقوق الملكية	**٣,٢٩٢,٦٤٩**	٤,٨١٧,٧٠٣
نسبة الدين إلى حقوق الملكية	**%٥٣١**	%٣٨٣

مخاطر سعر الفائدة

تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة، ليس لدى الشركة أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة، كما قدرت الإدارة التأثير على ربحية السنة الناتج بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة بأنه غير جوهري.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بمطلوباتها المالية. يتمثل نهج الشركة بإدارة مخاطر السيولة في الاحتفاظ بما يكفي من النقدية وشبه النقدية وضمان توافر التمويل من المالك.

تقوم الإدارة بمراقبة مخاطر النقص في السيولة باستخدام نماذج التوقعات لتحديد آثار الأنشطة التشغيلية على توفر السيولة بشكل كلي، وتحافظ على معدل سيولة نقدية متوفر مما يضمن سداد الديون عند استحقاقها.

٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**من ١ إلى ١٢ شهراً**	**من ١ إلى ٥ سنوات**	**أكثر من ٥ سنوات**	**غير محدد الأجل**	**القيمة الدفترية**
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	**٤,٥٦٦,٣٦٤**	-	-	-	**٤,٥٦٦,٣٦٤**
قروض طويلة الأجل	**٦,٨٠٥,٠٤٨**	**٢٧١,٢٩٠**	-	-	**٧,٠٧٦,٣٣٨**
ذمم دائنة	**٦,٦١٤,٣١٨**	-	-	-	**٦,٦١٤,٣١٨**
التزامات عقود الايجار	**١٤٤,٨٢٦**	**٥٦١,٣٦٩**	-	-	**٧٠٦,١٩٥**
	١٨,١٣٠,٥٥٦	**٨٣٢,٦٥٩**	-	-	**١٨,٩٦٣,٢١٥**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**من ١ إلى ١٢ شهراً**	**من ١ إلى ٥ سنوات**	**أكثر من ٥ سنوات**	**غير محدد الأجل**	**القيمة الدفترية**
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١,٩٠٤,١٢٧	-	-	-	١,٩٠٤,١٢٧
قروض طويلة الأجل	٥,٢٥٤,٤٦٣	٦٦١,١٢٨	-	-	٥,٩١٥,٥٩١
ذمم دائنة	٨,٦٧٨,٣٠٢	-	-	-	٨,٦٧٨,٣٠٢
التزامات عقود الايجار	١٣٨,٣٥٣	٧٠٦,١٩٥	-	-	٨٤٤,٥٤٨
	١٥,٩٧٥,٢٤٥	١,٣٦٧,٣٢٣	-	-	١٧,٣٤٢,٥٦٨

٢٦- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم المالية تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٢٧- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٨ شوال ١٤٤٦هـ (الموافق ٦ أبريل ٢٠٢٥م).