

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
القوانين المالية وتقدير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

المحتويات

٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٦-٨	الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية

"تقرير المراجعة المستقل"

المحترمين

إلى السادة المساهمين
شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الحاسوب للتجارة - شركة مساهمة سعودية ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وقائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين، المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيما أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً للميثاق (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية). وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية:

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، وإننا لا نقدم في هذه رأياً منفصلاً. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
فمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة لتقييم إثبات الإيرادات على النحو التالي:	اثبات الإيرادات:
الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات مع الأخذ في الإعتبار معايير المحاسبة ذات العلاقة وتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء".	<ul style="list-style-type: none"> بلغت صافي إيرادات الشركة مبلغ ٢٢٩,٨١١,٠٩٣ ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (عام ٢٠٢٢م) مبلغ ٢٢٠,٢٤١,٩٣١ ريال سعودي).
الحصول على فهم لإجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الفساد للمجموعة.	<ul style="list-style-type: none"> تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس أداء الشركة وربحيتها وقد تم اعتبار تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي وذلك لوجود مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية ولوجود مخاطر متصلة بان يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية حيث تركز الشركة على قيمة الإيرادات كمؤشر رئيسي لأدائها.
تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمها لظروف السوق الحالية.	<ul style="list-style-type: none"> يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (١٤-٥) حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بتحقق الإيرادات .
فحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المoidدة لها، وإجراءات القطع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.	
اختبار عينة من قبود اليومية العامه المرحله إلى حسابات الإيرادات في سجلات الشركة لتحديد البنود غير العاديه أو التسويات الجوهرية.	
تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة بالإيرادات التي قامت الإداره بادرجهها في القوائم المالية للشركة.	

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
تقييم المخزون:	تقييم المخزون:
قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة لتقدير المخزون على النحو التالي:	بلغت القيمة الدفترية للمخزون ٤٦,١٩١,٤٦٠ ريال سعودي بعد خصم مخصص مخزون بطى الحركة البالغ ١٧٠,٨٧٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، (عام ٢٠٢٢م: مبلغ ٥١,٨١٥,١١٠ ريال سعودي).
-تقدير مدى ملائمة السياسات المحاسبية للإعتراف وفياس المخزون بما يتناسب مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة؛	يتم اثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تكوين مخصص، عند الضرورة، بقيمة المخزون المتقادم وبطى الحركة. تحدد الإدارة مستوى تقدير المخزون من خلال النظر في طبيعته، وعمره الإنتاجي، وتوقعات المبيعات باستخدام الإتجاهات التاريخية وغيرها من العوامل النوعية. في تاريخ كل تقرير، يتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يكون من المتوقع بيع المخزون (صافي القيمة القابلة للتحقق) بأقل من التكلفة.
-تقدير الجرد الفعلى للمخزون في موقع مختار لتحديد بنود المخزون المتقدمة أو التالفة أو بطينة الحركة؛	
-اختيار عينه عشوائية من بنود المخزون لمراجعته صافي القيمة القابلة للتحقق لتلك البنود من خلال النظر في المبيعات الفعلية بعد نهاية السنة والإفتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق من تقدير قيمة المخزون بالتكلفة أو بصفى القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.	
-تقدير مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات ذات العلاقة بالمخزون الواردة في القوائم المالية للشركة.	تم اعتبار تقدير المخزون أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام الجوهرية والإفتراضات الرئيسية التي تطبقها الإدارة عند تقدير مخصص المخزون المتقادم وبطى الحركة وتقييم إنخفاض المخزون على أساس تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.
	يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٩-٥) حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون والإيضاح رقم (٨) بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣م بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدى أي شك من اشكال الاستنتاج التاكيدى بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعةنا للقوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا تمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيم بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى مع القوائم المالية أو المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء مراجعتنا أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريفات جوهريه. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى استنادا إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة، وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية :

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستثمار وفقاً لغرض الاستثمار وعن الإفصاح، عندما ينطوي ذلك، عن أمور تتعلق بالاستثمارية واستخدام غرض الاستثمار كأساس في المحاسبة، ما لم تتوافق الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلأ واقعيا غير ذلك.

إن المكلفين بالحكومة اي مجلس الادارة هم المسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوسيع أساس رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. إذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وستندرج استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبيب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحظى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمتها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال قيامنا باعمال المراجعة.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي الا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تتفوّق التبعات السلبية لفعل ذلك فوقاند المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:
التاريخ: ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
الموافق: ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاح ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٨٨,٨٨٨	١٨٩,٧١٣	٦
١,٣٧٥,٧٨٥	٧٩٠,١٧٩	١-٧
<u>١,٥٦٤,٦٧٣</u>	<u>٩٧٩,٨٩٢</u>	
٥١,٨١٥,١١٠	٤٦,١٩١,٤٦٠	٨
٧,٤٠٧,٦٥٥	٧,١٠٣,٩٨٧	٩
٣١,١٥٨,٥١١	٣١,١٧٩,٢٧١	١٠
٨,٠٨١,٨٠٩	١٤,٨٢١,٩١٧	١١
<u>٩٨,٤٦٣,٠٨٥</u>	<u>٩٩,٢٩٦,٦٣٥</u>	
<u>١٠٠,٠٢٧,٧٥٨</u>	<u>١٠٠,٢٧٦,٥٢٧</u>	
١٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	١٢
٣,٠١٣,٨٩٢	٣,١٨٨,٠١٤	١٣
(١٢١,٥٦٦)	(٢٢٧,٣٢٩)	
<u>١٨,٦٦٤,٩٩٢</u>	<u>٦,٢٣٢,٠٨٦</u>	
<u>٣٥,٥٥٧,٣١٨</u>	<u>٣٧,١٩٢,٧٧١</u>	
٧١٦,١٦٢	٤٧٦,٩٩٧	٢-٧
٤٧٧,١٢٤	٧١٤,٨٢٩	١٤
<u>١,١٩٣,٢٨٦</u>	<u>١,١٩١,٨٢٦</u>	
٦٤٨,٦٨٩	-	١٥
٦١١,٨١٦	٢٤٥,٢٥٧	٢-٧
٥٦,٨٤٣,٨٦٩	٥٧,٠٤١,٩٧٧	
٤,١١٨,٩١٧	٣,٤٧٩,٦١١	١٦
١,٠٥٣,٨٦٣	١,١٢٥,٠٨٥	١٨
<u>٦٣,٢٧٧,١٥٤</u>	<u>٦١,٨٩١,٩٣٠</u>	
<u>٦٤,٤٧٠,٤٤٠</u>	<u>٦٣,٠٨٣,٧٥٦</u>	
<u>١٠٠,٠٢٧,٧٥٨</u>	<u>١٠٠,٢٧٦,٥٢٧</u>	

الموجودات غير المتداولة	ممتلكات والات ومعدات، بالصافي
موجودات حق الاستخدام ، بالصافي	نمم مدينة تجارية، بالصافي
إجمالي الموجودات غير المتداولة	نقد وما في حكمه
الموجودات المتداولة	إجمالي الموجودات المتداولة
المخزون	إجمالي الموجودات
دفعات مقدماً ونمم مدينة اخرى ،بالصافي	المطلوبات وحقوق الملكية
نمم مدينة تجارية، بالصافي	حقوق الملكية
نقد وما في حكمه	رأس المال
إجمالي الموجودات المتداولة	احتياطي نظامي
إجمالي الموجودات	احتياطي أعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
المطلوبات وحقوق الملكية	الارباح المبقاه
حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية
رأس المال	المطلوبات
احتياطي نظامي	المطلوبات غير المتداولة
احتياطي أعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين	الالتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
الارباح المبقاه	الالتزامات المزايا المحددة للموظفين
إجمالي حقوق الملكية	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة	تمويل مراقبة متداول
تمويل مراقبة متداول	الالتزامات عقود الإيجار - الجزء متداول
نمم دائنة تجارية	نمم دائنة اخرى
مصاروفات مستحقة ونمم دائنة اخرى	مخصص الزكاة الشرعية
مخصص الزكاة الشرعية	إجمالي المطلوبات المتداولة
إجمالي المطلوبات	إجمالي المطلوبات
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

حمد إبراهيم اللحيدان
 رئيس مجلس الادارة

شريف عبدالفتاح
 الرئيس التنفيذي

هاني رشيد
 المدير المالي



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرفقة وتقرأ معها

شركة الحاسوب للتجارة
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	٢٢٩,٨١١,٠٩٣	٢٢٠,٢٤١,٩٣١
	(٢١٥,٤٥٠,٨٦٠)	(١٩٩,٥٩٣,٧٢٣)
	١٤,٣٦٠,٢٣٣	٢٠,٦٤٨,٢٠٨
	(٦,٧٧٥,٦٥٦)	(٥,٦٧٦,٣٠٤)
	(٥,٣٨٦,٧٦٦)	٨,١٩٦,٢٤٨
	٢,٩٣٥,٠٥٥	(٤٩٧,٢٩٤)
	(٦٨,٧٥٤)	١٠,٠٠٠
	-	٧,٧٠٨,٩٥٤
	٢,٨٦٦,٣٠١	(١,٠٥٣,٨٦٣)
	(١,١٢٥,٠٨٥)	٦,٦٥٥,٠٩١
	١,٧٤١,٢١٦	

إيرادات بالصافي
 تكلفة الإيرادات
مجمل الربح
 مصروفات بيع وتوزيع
 مصروفات عمومية وإدارية
 الربح من التشغيل
 تكاليف التمويل
 إيرادات أخرى
 ربح السنة قبل الزكاة
 الزكاة
 ربح السنة

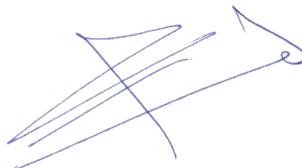
١٤	١٨	٢٢
١٠٥,٧٦٣	(١٠٥,٧٦٣)	١,٦٣٥,٤٥٣
٦,٤٩٥,٥٨٨	٢,٣٨	٠,٦٢

الدخل الشامل الآخر:
 بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
 (خسائر) اكتوارية من إعادة قياس التزامات المزايا المحددة
 للموظفين
 الدخل الشامل عن السنة
 ربحية السهم الأساسي والمخصص

حمد إبراهيم اللحيدان
 رئيس مجلس الإدارة

شريف عبدالفتاح
 الرئيس التنفيذي

هاني رشيد
 المدير المالي



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرفقة وتقرأ معها

الإجمالي	الارباح المتبقاه	قياس المزايا المحددة للموظفين	احتياطي إعادة احتياطي نظامي	رأس المال
٢٩,٠٦١,٧٣٠	١٢,٦٧٥,٤١٠	٣٧,٩٣٧	٢,٣٤٨,٣٨٣	١٤,٠٠٠,٠٠٠
٦,٦٥٥,٠٩١	٦,٦٥٥,٠٩١	-	-	-
(١٥٩,٥٠٣)	-	(١٥٩,٥٠٣)	-	-
٦,٤٩٥,٥٨٨	٦,٦٥٥,٠٩١	(١٥٩,٥٠٣)	-	-
-	(٦٦٥,٥٠٩)	-	٦٦٥,٥٠٩	-
٣٥,٥٥٧,٣١٨	١٨,٦٦٤,٩٩٢	(١٢١,٥٦٦)	٣,٠١٣,٨٩٢	١٤,٠٠٠,٠٠٠
٣٥,٥٥٧,٣١٨	١٨,٦٦٤,٩٩٢	(١٢١,٥٦٦)	٣,٠١٣,٨٩٢	١٤,٠٠٠,٠٠٠
-	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	١٤,٠٠٠,٠٠٠
١,٧٤١,٢١٦	١,٧٤١,٢١٦	-	-	-
(١٠٥,٧٦٣)	-	(١٠٥,٧٦٣)	-	-
١,٦٣٥,٤٥٣	١,٧٤١,٢١٦	(١٠٥,٧٦٣)	-	-
-	(١٧٤,١٢٢)	-	١٧٤,١٢٢	-
٣٧,١٩٢,٧٧١	٦,٢٣٢,٠٨٦	(٢٢٧,٣٢٩)	٣,١٨٨,٠١٤	٢٨,٠٠٠,٠٠٠

* بتاريخ ٧ يونيو ٢٠٢٣م وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة عن طريق رسملة مبلغ اربعة عشر مليون ريال سعودي (١٤,٠٠٠,٠٠٠) خصما من الأرباح المتبقاة ليصبح رأس المال الجديد بعد التعديل ثمانية وعشرون مليون ريال سعودي (٢٨,٠٠٠,٠٠٠).

حمد ابراهيم اللحيدان

رئيس مجلس الادارة

شريف عبدالفتاح

الرئيس التنفيذي

هاني رشيد

المدير المالي



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

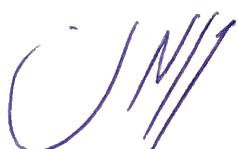
شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

م٢٠٢٢	م٢٠٢٣	ايضاح	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
٧,٧٠٨,٩٥٤	٢,٨٦٦,٣٠١		ربح السنة قبل الزكاة
٩٩,٠٠٢	١١٢,٩٤٠	٦	تعديلات
٥٨٥,٦٠٦	٥٨٥,٦٠٦	٧	اهمال ممتلكات وألات ومعدات
١٢٨,٥٠٩	١١٢,٨٥٧	١٤	إستهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٩٧,٢٩٤	٦٨,٧٥٤		مخصص التزامات المزايا المحددة للموظفين
٩,٠١٩,٣٦٥	٣,٧٤٦,٤٥٨		تكاليف التمويل
التغيرات في بنود رأس المال العامل:			
(٣,٤٧٧,٦٠٩)	(٢٠,٧٦٠)		ذمم مدينة تجارية
٤١١,١٣٤	٥,٦٢٣,٦٥٠		مخزون
(٥,٢٩٠,٧٤٤)	٣٠٣,٦٦٨		دفعات مقاماً وذمم مدينة أخرى
(٣,٠٧٩,٨٣٨)	١٩٨,١٠٨		ذمم دائنة تجارية
(٤٧١,٩٦٤)	(٦٣٩,٣٠٦)		مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٢,٨٨٩,٦٥٦)	٩,٢١١,٨١٨	١٤	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٨,٦٥٠)	-		المسدد من التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٨٦٢,٥٤٣)	(١,٠٥٣,٨٦٣)	١٨	المسدد من مخصص الزكاة الشرعية
(٣,٧٦٠,٨٤٩)	٨,١٥٧,٩٥٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٥٨,٨٧٧)	(١١٣,٧٦٥)	٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٨,٨٧٧)	(١١٣,٧٦٥)		إضافات ممتلكات وألات ومعدات
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية			
٧,٥٠٠,٠٠٠	-	١٥	المحصل من تمويل مراقبة متداول
(٦,٨٥١,٣١١)	(٦٤٨,٦٨٩)	١٥	المسدد من تمويل مراقبة متداول
(٦٥٠,٩٥٧)	(٦٥٠,٩٥٧)	٧	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٤٢٥,٨٤٨)	(٤,٤٣٦)		تكليف التمويل المدفوعة
(٤٢٨,١١٦)	(١,٣٠٤,٠٨٢)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٤,٢٤٧,٨٤٢)	٦,٧٤٠,١٠٨		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١٢,٣٢٩,٦٥١	٨,٠٨١,٨٠٩		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨,٠٨١,٨٠٩	١٤,٨٢١,٩١٧	١١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
(٥٦٤,٥٧٤)	-		المعاملات غير النقدية
-	١٤,٠٠٠,٠٠٠		إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
المحول لزيادة رأس المال			

حمد ابراهيم اللحيدان
رئيس مجلس الادارة

شريف عبدالفتاح
الرئيس التنفيذي

هاني رشيد
المدير المالي




إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة الحاسوب للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات المرفقة لقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تمه)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات عامة:

شركة الحاسوب للتجارة - (شركة مساهمة سعودية) وتم تسجيلها في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠١٥٥٤٥٤) بتاريخ ٨ جمادى الآخر ١٤٢٠ هـ الموافق ١٩٩٩ م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ رأس المال الشركة مبلغ (١٤,٠٠٠,٠٠٠) أربعة عشر مليون ريال سعودي مقسم إلى (١٠,٤٠٠,٠٠٠) مليون وأربعون ألف سهم عادي مدفوعة القيمة الأساسية للسهم الواحد منها (١٠) عشرة ريال سعودي.

تمارس الشركة نشاطها من خلال المركز الرئيسي والفروع التالية:

فرع شركة الحاسوب للتجارة (فرع شركة سعودية مساهمة) يمارس نشاطه بموجب سجل تجاري رقم (١٠١٠١٧٠٠٣٣) بتاريخ ١٥ رجب ١٤٢٢ هـ الموافق ٢٠٠٢ أكتوبر ٢٠٢٣ ويتمثل نشاطه في تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الحاسوب الآلي وصيانتها وأجهزة الاتصالات السلكية وصيانتها وقطع غيارها.

فرع شركة الحاسوب للتجارة (فرع شركة سعودية مساهمة) يمارس نشاطه بموجب سجل تجاري رقم (٣٥٥٠٠٢٦٣٥٢) بتاريخ ٢١ صفر ١٤٣٢ هـ الموافق ٢٥ يناير ٢٠١١ م ويتمثل نشاطه في بيع أجهزة الحاسوب الآلي وإكسسواراتها.

فرع شركة الحاسوب للتجارة (فرع شركة سعودية مساهمة) يمارس نشاطه بموجب سجل تجاري رقم (٥٨٥٥٣٤٩٨١٥) بتاريخ ٢٦ ربيع أول ١٤٤٢ هـ الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠٢٠ م ويتمثل نشاطه في بيع أجهزة الحاسوب الآلي وإكسسواراتها.

يتمثل نشاط الشركة في تجارة الجملة والتجزئة للأجهزة الإلكترونية وأجهزة الحاسوب الآلي ولوازمه ومستلزماتها وصيانتها وقطع الغيار واستيرادها وتصديرها.

تبدأ السنة المالية للشركة في بداية يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام يقع المقر الرئيسي للشركة في حي العليا بمدينة الرياض - بالمملكة العربية السعودية

٢- أسس الإعداد :

بيان الإنذار

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ، أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة إعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الإعتراف بمستحقات الإنذارات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للإنذارات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإنذان المتوقعة، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمارية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الموحدة المرفقة بالريال السعودي ، والتي هي تعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب البيانات المالية المعروضة لأقرب ريال سعودي ، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم تقم الشرطة بتطبيقاتها عند إعداد هذه القوائم المالية. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار: تشمل هذه التعديلات متطلبات معاملات 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 المحتل جداً.

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمه)

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

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثنى عشر شهر المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاصة بهذه الشروط.

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

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المطلوبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة" يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ" هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

٤- الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات إن التقديرات والإفتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة لظروف وتستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي توضيحاً لأهم التقديرات وحالات عدم التأكيد والأحكام الهامة:

٤-١ مبدأ الاستمرارية

ليس لدى الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤-٢ قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم احتساب إلتزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتحصيم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم احتساب سنويًا من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقييم الإفتراضات الإكتوارية.

٤-٣ انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

تطبق الشركة نموذج الخسائر الانتمانية المتوقعة لتحديد خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة، ويطلب ذلك من الشركةأخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب إحتمالية التعرض.

٤-٤ الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لآلات ومعدات لأغراض حساب الأهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ومحمل الأهلاك المستقبلي الذي يتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٤-٥ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل إلتزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو إلتزام مالي، تستخدم المجموعة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

٤- الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تمه)

٤-٥. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تمه)

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس. لا تمتلك الشركة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). لا تمتلك الشركة موجودات أو التزامات مالية تحت هذا المستوى.
- المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة لللاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو إلتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل للقياس الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً ككل.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة أدناه، ولقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت خلال السنة المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٥-١. تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

- يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولًا عندما:
- تتوقف الشركة تحقق الأصل أو تتوسيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية.
 - يحتفظ الشركة بالأصل بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - تتوقف الشركة تتحقق الأصل خلال مدة إثنى عشر شهراً بعد السنة (الفترة) المالية.
 - يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاصية لقيود على استخدامه أو استخدامه لتسوية إلتزام لمدة تزيد عن إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتتوب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.
يكون الإلتزام متداولًا عندما:

- يتوقع أن يتم تسوية الإلتزام خلال دورة تشغيل عادية.
- يحتفظ بالإلتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- يكون الإلتزام واجب التسوية خلال إثنى عشر شهراً من بعد الفترة المالية.
- لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الإلتزام لمدة تزيد على إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تتوب جميع الإلتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٥-٢. الأدوات المالية

التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى مجموعة القروض والمديونيات. يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتتنائه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولى للأصول المالية.

القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك الشركة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر على الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وينتكر الأقراض والمديونيات بالشركة من "مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى" و"مستحق من أطراف ذات علاقة" و"النقدية وما في حكمها" في قائمة المركز المالي.

الاعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي.

يتم القياس الأولى لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة، فيما عدا الأصول المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم قياسها أولياً بالقيمة العادلة فقط ويتم تحمل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤- الأدوات المالية (تتمة) القياس اللاحق:

- يتم القياس اللاحق للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن أرباح / (خسائر) أخرى - بالصافي.
- يتم القياس اللاحق للأصول المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.
- يتم القياس اللاحق للقروض والمديونيات وكذلك الأصول المالية المحافظ عليها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلية. ويتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات / (تكاليف) التمويل - بالصافي.

الاستبعاد:

- يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان العقد التعاوني في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو إن قامت الشركة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.
- يتم استبعاد الأصل المالي بقيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الإعتراف بأرباح (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- تتمثل أرباح (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمحصلات الناتجة من استبعاد أصل مالي.

المقاصلة بين أصل والتزام مالي:

يتم عمل مقاصلة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصدة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصدة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية بما لإجراء التسوية على أساس صافي المبلغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد ولكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصدة قابلاً للنفاذ فلابد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادلة ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

اضمحلال قيمة الأصول المالية:

تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. وتضمن اضمحلال قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تحويل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الأحداث أثر يمكن تقديره بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية.

تضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال القيمة، صعوبات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينون، مخالفة شروط التعاقد مثل عدم سداد الفوائد أو أصل المبلغ، أو توقع إفلاس المدين أو إعادة هيكلته أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولى أو عند الظروف القوية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول الشركة. بالنسبة للقروض والمديونيات. تقلص قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الارتفاع المستقبلية التي لم يتضمنها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلتئم الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر.

وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحافظ عليه حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح أو الخسائر. وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحافظ عليه حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس اضمحلال قيمة القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فحال قد تقوم الشركة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي على أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ. إذا أمكن في آية فترة لاحقة ربط الانخفاض في خسارة اضمحلال القيمة بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد إثبات خسارة اضمحلال القيمة عند ذلك (على سبيل المثال تحسن الملاعة الائتمانية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمه)**٣- ممتلكات وألات ومعدات:**

يتم قياس بنود آلات ومعدات بالتكلفة ناقصاً الاملاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

تضمن تكاليف إقتناء الأصل جميع المصاريف المرتبطة بصفة مباشرة للإقناء بالإضافة إلى أي تكاليف أخرى ترتبط مباشرة بوضع الأصل وكذلك تكاليف فك وإزالة البنود وإعادة الأصل إلى حالة التي كان عليها. عندما تكون هناك مشاركة في التكاليف مع أطراف أخرى يتم إثبات حصة التكلفة التي تحملها الشركة بخصوص هذه الأصول. عندما يكون لأجزاء من بنود آلات ومعدات عمران إنتاجية مختلفة يتم إثباتها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن آلات ومعدات.

تثبت تكلفة إحال جزء من بند آلات ومعدات ضمن القيمة الدفترية للبند فيما لو كان من المحتمل أن يتدقق من هذا الجزء منافع اقتصادية مستقبلية ويمكن قياس تكلفته بصورة موثوقة بها.

تثبت تكاليف الصيانة اليومية لآلات ومعدات في قائمة الأرباح أو الخسائر.

لا يحتسب الاملاك على الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ويتم احتساب الاملاك في قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لآلات ومعدات على النحو التالي:

%٢٥	السيارات
%٢٥	ديكورات وتجهيزات
%٢٥	الاثاث والادوات المكتبية
%٢٠	اجهزه حاسب آلي

٤- ممتلكات وألات ومعدات (تمه):

تراجع الشركة في نهاية كل تقرير القيم الدفترية لأصولها لتحديد ما إذا كان أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسائر إنخفاض في القيمة وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد من أجل تحديد مدى الخسارة في إنخفاض القيمة، وعندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للإسترداد تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد لوحدة توليد النقد الذي ينتهي إليها الأصل.

٥- حق استخدام أصول:

تقوم الشركة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات). تقلص موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلاً نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتکدة ودفعت الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقص أي محفزات إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر، إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقرر للأصل. تخضع الموجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

٦- التزامات عقود الإيجار:

في بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإدراج التزامات الإيجار المقابلة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهريّة) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة فيها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة ل الخيار الشراء الذي من المتوقع بقوّة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات المتعلقة ببيانها العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي الشركة الحق في إنهاء عقد الإيجار. ودفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت يتم إدراجها كمصروف (ما لم يتم تكبدها لانتاج بضائع) في الفترة التي يحصل فيها الحدث أو الظرف للدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتران المتزايد في تاريخ انتهاء العقد فيما إذا كان معدل القائدة الضئلي في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد يتم زيادة المبلغ التزامات الإيجار ليعكس ارتفاع القائدة وانخفاض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغير في مدة العقد أو تغير في مدفوعات الإيجار (أي تغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه مدفوعات الإيجار) أو تغير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

٧- ذمم مدينة تجارية:

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المح dette وغير مدرجة في سوق نشط وتتشاً أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الموجودات المالية التعاقدية والتي يتم الإعتراف بها أولياً بالقيمة العادلة مضافة إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الإعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة القائدة الغالة ناقصاً مخصص الخسائر الإنتاجية المتوقعة.

تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل وبقيائه خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح أو الخسارة، عند التأكد من أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمم)

٥-٨- نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقدية بالبنوك والصناديق والاستثمارات ذات أجل استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإقتناء والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة، بعد خصم السحب على المكشوف، إن وجد.

٩- المخزون

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديرى ضمن دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال والتكاليف الضرورية التقديرية لإتمام البيع. يتم إدراج القيمة الدفترية للمخزون كتكلفة إيرادات عند بيع المخزون. تقوم الشركة بتكوين مخصص مقابل خسائر المخزون نتيجة لعوامل مثل التقادم والخلل الفني أو التلف الطبيعي وخلافها

١٠- الإلتزامات المالية

التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف التزاماتها المالية إلى التزامات مالية أخرى. باستثناء الإلتزامات المتعلقة بالزكاة وضريبة الدخل والتزامات المنافع المحددة للموظفين، يتوقف تصنيف الإلتزام المالي عن الاعتراف الأولى على الغرض من اقتناه. يتمثل الغرض الرئيسي من الإلتزامات المالية في تمويل عمليات الشركة وضمان الدعم المالي للتشغيل.

الاعتراف والإستبعاد

تقوم الشركة بالإعتراض بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما - وفقط عندما - تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد الشركة الإلتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الالتزام المالي إما بالتنازل منه أو إلغائه أو انتهاء منته الواردة بالعقد.

وتقوم الشركة بالمحاسبة عن تبادل أدوات الدين بشروط مختلفة جوهرياً بين مفترض ومفرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالالتزام مالي، ويدرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام (أو جزء منه) الذي تم الإفقاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام.

القياس

عند الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة بتنفيذ المعاملة. ويتم قياس الإلتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي تتمثل في الدائنون التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية، والمستحق إلى أطراف ذات ذات.

١١- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكمي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تفاق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تغير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الالتزام المحتمل هو التزام حالي نشا عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم الشركة بالإعتراض بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقواعد المالية المستقلة.

عندما يكون هناك عدد من الإلتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص على الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزام. عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تغيرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح أو الخسائر.

عندما يكون من المتوقع إعادة تحويل بعض أو كل النفقات اللاحضة لطرف آخر، تقوم الشركة بالإعتراض بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت الشركة بتسوية الالتزام، ويعامل الاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي، ويجب لا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمه) ٤-٥ انعم داننة تجارية

تثبت الدائنون التجاريين أولاً بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتفاقات النقدية الخارجية باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعل.

٤-٥ منافع الموظفين المتداولة

١) تكاليف منافع التقاعد لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفيين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفيين. يتم التعامل مع المدفوغات لخطط مزايا التقاعد المداربة من قبل الحكومة كمدفوغات لخطط مزايا محددة نظراً لأن التزام الشركة بهذه الخطط يساوي الإلتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوغات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

٢) منافع الموظفين المتداولة

يتم إثبات وقياس الإلتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصومة من المزايا المتوقعة دفعها مقابل تلك الخدمات.

٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين

وصف عام لخطبة المنافع المحددة للموظفين - مكافأة نهاية الخدمة

إن الشركة مطالبة وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (الالتزامات المزايا المحددة) ويتم احتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. يستحق للموظف نفس المزايا في حالة الإستقالة. إن خطبة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة.

طريقة التقييم والفترضيات الرئيسية للدراسات الإكتوارية

الالتزامات بمطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، يتم إحتساب التزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوفقة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. ولا يتم إدراجها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الإعتراف بتكلفة الخدمة الحالية لخطبة المزايا المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن مصروف مزايا الموظفيين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير أو خفض أو تسوية المزايا. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة أيضاً مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم إحتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم الفعلي في بداية الفترة.

تم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترقيات والسداد للموظفيين؛ تكلفة الفوائد و إعادة القياس).

٤-٤تحقق الإيرادات :

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات بناءً على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥:

- ✓ الخطوة رقم ١: تحديد العقد / العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجب حقوق والالتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.
- ✓ الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات أداء العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.
- ✓ الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل باشتئام المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- ✓ الخطوة رقم ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي تتوقع الشركة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.
- ✓ الخطوة رقم ٥: إدراج الإيرادات عندما تستوفي الشركة التزام الأداء.
- ✓ تستوفي الشركة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات على مدى فترة زمنية إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه) ٥-٤؛ أتحقق الإيرادات (تتمه)

- أن لا ينشأ عن أداء الشركة أصل ذو استخدام بديل للشركة حق قانوني في دفعات الأداء المنجز حتى أن يصل أداء الشركة إلى إنشاء أو تعزيز أصل يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تعزيزه.
 - استلام واستهلاك العميل للمنافع التي يوفرها أداء الشركة في وقت متزامن عند قيام الشركة بأدائها.
- بالنسبة للتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه يتم إدراج الإيرادات على مدى فترة زمنية التي فيها استيفاء التزام الأداء.
- عندما تستوفي الشركة التزام الأداء عن طريق تقديم المنتجات أو الخدمات التي وعدت بها ينشأ عن ذلك أصل على أساس تعاقدي بمبلغ الاعتبار المتحصل عليه من الأداء، ينشأ التزام تعاقدي عندما تتجاوز قيمة اعتبارات الشراء المستلمة من العميل مبلغ الإيرادات المدرجة.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لاعتبارات الشراء المستلمة أو المستحقة القبض بالأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع بمستثناء الرسوم، وتقوم الشركة بتقييم إتفاقيات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة مورد رئيسي أو كوكيل.
- يتم إدراج الإيرادات إلى المدى المحتمل لتتفق المنافع الاقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق

٦- الزكاة والضرائب:

أ- الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنويًا في القوائم المالية وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. أيه تعديلات قد تنتج عن الرابط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم استلام الرابط النهائي فيها، حيث يتم حينها تسوية المخصص.

ب- ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م (١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك، يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

٦- المصاروفات:

مصاروفات البيع والتسويق هي تلك المصاروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارة البيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصاروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصاروفات إدارية. ويتم إجراء توزيع للمصاروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصاروفات البيع والتوزيع والمصاروفات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصاروفات.

٧- الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٨- توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعتمادها من قبل مجلس الإدارة، ويتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في السنة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

٩- العمليات بالعملات الأجنبية

عملة النشاط وعملة العرض

تقاس البنود المدرجة في البيانات المالية باستخدام عملة البينة الاقتصادية الرئيسية إن البيانات المالية معروضة بالريال السعودي، وهو عملة النشاط

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة)

٤٠-٥ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الأصول والإلتزامات النقديّة التي تتم بالمعاملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. بالنسبة للأصول والإلتزامات غير المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم إعادة تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة ويتم تحويل البنود غير النقديّة التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة ويتم إثبات فروق العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن الربح أو الخسارة.

٤١-٥ ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض بيانات ربحية الأسهم الأساسية لأسهمها العادية. تُحسب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح المنسوبة لحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. أما ربحية السهم المخضضة فتحتسب بتعديل المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية القائمة لبيان أثار تحويل كافة الأسهم العادية المخضضة المحتملة. لا يتوفّر لدى الشركة أيّة أسهم عاديّة مخضضة محتملة.

٤٢-٥ تمويل المراقبة

يتم إثبات تمويل المراقبة مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة المتکبدة، ثم تثبت لاحقاً بالتكلفة المستنفدة مع استفاده أي فرق بين المتصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردّة في بيان الدخل الشامل على مدى فترة التمويل باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

تحسب الرسوم المدفوعة لإبرام تسهيلات القروض كتكاليف معاملة لتمويل شريطة وجود احتمال بسحب بعض التسهيلات أو جميعها. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل احتساب الرسوم حتى وقوع عملية السحب. وفي حال عدم توفر دليل على احتمال سحب بعض التسهيلات أو جميعها، يتم رسملة الرسوم وإثباتها ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً عن خدمات السيولة، ويتم إطفاؤها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

تمثل تكاليف التمويل في الأسماء المصاريف مستحقة الدفع عن التمويل التي يتم الحصول عليها من المؤسسات المالية بالأسعار التجارية المعتادة، ويتم إدارجها ضمن المصاريف في بيان الدخل الشامل في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناه أو إنشاء أو إنتاج أي أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية المطلوبة لاستكمال وتجهيز الأصل للاستخدام المقصود منه. وتدرج جميع تكاليف الاقتراض ضمن المصاريف على أساس نسبة الفترة الزمنية باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية.

تصنّف القروض ضمن الإلتزامات المتداولة ما لم يتوفّر لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الإلتزام لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

شركة الحاسوب للتجارة
 (شركة مساهمة سعودية)
 الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تنمية)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ - ممتلكات والات ومعدات بالصافي

الإجمالي	أجهزة حاسب الي	الأثاث والمكتبة	ديكورات وتجهيزات	السيارات	التكلفة
٧١٦,٣٦	٥١,٨٤٩	٥٧,٥٥٦	٦٤,٣٢٣	٥٤٢,٥٧٨	٢٠٢٢ الرصيد كما في ١ يناير
٥٨,٨٧٧	-	٥٨,٨٧٧	-	-	٢٠٢٢ إضافات خلال السنة
(٢٩,٠٠٠)	-	-	-	(٢٩,٠٠٠)	استبعادات
٧٤٦,١٨٣	٥١,٨٤٩	١١٦,٤٣٣	٦٤,٣٢٣	٥١٣,٥٧٨	٢٠٢٢ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١١٣,٧٦٥	-	١٤,٧٦٥	-	٩٩,٠٠	٢٠٢٢ إضافات خلال السنة
-	-	-	-	-	استبعادات
٨٥٩,٩٤٨	٥١,٨٤٩	١٣١,١٩٨	٦٤,٣٢٣	٦١٢,٥٧٨	٢٠٢٣ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٩٩,٠٠٢	-	٢٠,٢٤٨	١١,٠٥٨	٦٧,٦٩٦	٢٠٢٢ الإهلاك المتراكم
(٢٩,٠٠٠)	-	-	-	(٢٩,٠٠٠)	٢٠٢٢ الرصيد كما في ١ يناير
٥٥٧,٢٩٥	٥١,٨٣٣	٥٥,٣٦٨	٥٦,٢٦٣	٣٩٣,٨٣١	٢٠٢٢ محمل خلال السنة
١١٢,٩٤٠	-	٢١,٢٢٠	٥,٤٦٣	٨٦,٢٥٧	٢٠٢٢ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
-	-	-	-	-	استبعادات
٦٧٠,٢٣٥	٥١,٨٣٣	٧٦,٥٨٨	٦١,٧٢٦	٤٨٠,٠٨٨	٢٠٢٣ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١٨٩,٧١٣	١٦	٥٤,٦١٠	٢,٥٩٧	١٣٢,٤٩٠	٢٠٢٣ صافي القيمة الدفترية
١٨٨,٨٨٨	١٦	٦١,٦٥	٨,٠٦٠	١١٩,٧٤٧	٢٠٢٢ كما في ٣١ ديسمبر
					٢٠٢٢ كما في ٣١ ديسمبر

تم توزيع عبء اهلاك الممتلكات والمعدات في قائمة الربح او الخسارة كما يلى :

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
٩٩,٠٠٢	١١٢,٩٤٠
٩٩,٠٠٢	١١٢,٩٤٠

مصاريف عمومية وادارية (ايضاح ٢٠)

شركة الحاسوب للتجارة
 شركة مساهمة سعودية ()
 الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تنمية)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

٧- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الاجار
٦-٧ موجودات حق الاستخدام بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣,٠٢٦,٢٣٦	٣,٥٩٠,٨١٠
٥٦٤,٥٧٤	-
<u>٣,٥٩٠,٨١٠</u>	<u>٣,٥٩٠,٨١٠</u>

التكلفة:
 الرصيد كما في ١ يناير
 إضافات خلال السنة
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
 الاستهلاك المترافق:

الرصيد في ١ يناير
 محلل خلال السنة (ايضاح ٢٠)
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
 صافي القيمة الدفترية

٦-٧ التزامات عقود الاجار

القيمة الحالية للالتزام:
 الرصيد كما في ١ يناير
 إضافات خلال السنة
 فوائد خلال السنة
 مسدد خلال السنة
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

(١,٦٢٩,٤١٩)	(٢,٢١٥,٠٢٥)
(٥٨٥,٦٠٦)	(٥٨٥,٦٠٦)
(٢,٢١٥,٠٢٥)	(٢,٨٠٠,٦٣١)
<u>١,٣٧٥,٧٨٥</u>	<u>٧٩٠,١٧٩</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٣٤٢,٩١٥	١,٣٢٧,٩٧٨
٥٦٤,٥٧٤	-
٧١,٤٤٦	٤٥,٢٣٣
(٦٥٠,٩٥٧)	(٦٥٠,٩٥٧)
<u>١,٣٢٧,٩٧٨</u>	<u>٧٢٢,٢٥٤</u>

٦١١,٨١٦	٢٤٥,٢٥٧
٧١٦,١٦٢	٤٧٦,٩٩٧
<u>١,٣٢٧,٩٧٨</u>	<u>٧٢٢,٢٥٤</u>

الجزء المتداول
 الجزء غير المتداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥١,٨١٥,١١٠	٤٦,٣٦٢,٣٣٨
-	(١٧٠,٨٧٨)
<u>٥١,٨١٥,١١٠</u>	<u>٤٦,١٩١,٤٦٠</u>

بضائع بغرض البيع
 يخصم :
 مخصص مخزون بطي الحركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦,٨٨١,٢١٤	٦,٠٤١,٩١٧
٣٥٥,٥١٩	٦٩٧,٧٦٧
١٧,٠٠٠	١٤٨,٧٢٠
٢٣٠,٥١٩	١٠٨,٧٦٥
١٢٢,٨٩٧	١٠٦,٨١٨
٨٣٣	-
٧,٦٠٧,٩٨٢	٧,١٠٣,٩٨٧
(٢٠٠,٣٢٧)	-
<u>٧,٤٠٧,٦٥٥</u>	<u>٧,١٠٣,٩٨٧</u>

٩- دفعات مقدمة ونهم مدينة اخرى بالصافي

إيرادات مستحقة
 ضريبة القيمة المضافة - المستردة
 تأمين خطابات ضمان
 دفعات مقدمة لموردين
 نهم موظفين مدينة
 اخرى

يخصم : انخفاض في دفعات مقدمة ونهم مدينة اخرى

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية ()

الإيضاحات المرفقة لقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ - نعم مدينة تجارية بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٤,٩٥١,٢٤٨	٣٥,٢١٦,٦١٤
<u>(٣,٧٩٢,٧٣٧)</u>	<u>(٤,٠٣٧,٣٤٣)</u>
<u>٣١,١٥٨,٥١١</u>	<u>٣١,١٧٩,٢٧١</u>

نعم مدينة تجارية

يخص:

مخصص خسائر انتظامية متوقعة

كانت حركة مخصص خسائر انتظامية متوقعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٣٠٣,٢٥٠	٣,٧٩٢,٧٣٧
٤٨٩,٤٨٧	٢٤٤,٦٠٦
<u>٣,٧٩٢,٧٣٧</u>	<u>٤,٠٣٧,٣٤٣</u>

الرصيد في ١ يناير

المحمل خلال السنة (إضاح ٢٠)

الرصيد في ٣١ ديسمبر

وكانت اعمار الذمم المدينة التجارية وفقاً لتاريخ استحقاقها كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٢,٥١٠,٧٥٣	٢٨,٠٤٣,٧٢٣
٨٤١,٩٣٣	٣,٣٤٨,٧١٨
١,٢٣٤,٣٧٢	٢,٩٤٣,٢٥٤
٣٦٤,١٩٠	٨٨٠,٩١٩
-	-
<u>٣٤,٩٥١,٢٤٨</u>	<u>٣٥,٢١٦,٦١٤</u>

لم تستحق بعد

حتى ٣ شهور

من ٣ شهور حتى ٦ شهور

من ٦ شهور حتى سنة

أكثر من سنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

١١ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧,٥٦٥,٨٠٩	١٤,٠٥٩,٤٧٦
٥١٦,٠٠٠	٧٦٢,٤٤١
<u>٨,٠٨١,٨٠٩</u>	<u>١٤,٨٢١,٩١٧</u>

نقد لدى البنوك

نقد بالصندوق

١٢ - رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغ رأس مال الشركة أربعة عشر مليون ريال سعودي (١٤,٠٠٠,٠٠٠) مقسم إلى مليون وأربعين ألف سهم عادي (١٤,٠٠٠,٠٠٠) مدفوعة القيمة بالكامل الاسمية للسهم الواحد منها (١٠) عشرة ريال سعودي.

*وبتاريخ ٧ يونيو ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة عن طريق رسملة مبلغ أربعة عشر مليون ريال سعودي (١٤,٠٠٠,٠٠٠) خصماً من الأرباح المبقاء ليصبح رأس المال الجديد بعد التعديل ثمانية وعشرون مليون ريال سعودي (٢٨,٠٠٠,٠٠٠) مقسم إلى اثنان مليون وثمانمائة مليون سهم عادي (٢٠,٨٠٠,٠٠٠) مدفوعة القيمة بالكامل الاسمية للسهم الواحد منها (١٠) عشرة ريال سعودي.

١٣ - احتياطي نظامي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٣٤٨,٣٨٣	٣,٠١٣,٨٩٢
٦٦٥,٥٠٩	١٧٤,١٢٢
<u>٣,٠١٣,٨٩٢</u>	<u>٣,١٨٨,٠١٤</u>

الرصيد في ١ يناير

المحول من أرباح السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

٤- التزامات المزايا المحددة للموظفين

تقوم الشركة بتقييم خطة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وبما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند المدفوعات بموجب الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. ووفقاً للشروط الواردة في قوانين العمل في المملكة العربية السعودية فإن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفوي الكيانات المعنية بالالتزامات دفعات المزايا الخاصة بموظفيها عند استحقاقها.

قامت الشركة بإجراء تقييم إكتواري للالتزاماتها المتعلقة باستحقاقات الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقد استعانت الشركة بخبير مستقل مرخص لإجراء هذا التقييم. إن الإفصاحات ذات الصلة عن التقييم الإكتواري التي أجرتها الشركة هي كما يلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٩٧,٧٦٢	٤٧٧,١٢٤	القيمة الحالية في ١ يناير
١٢٦,٥٧٥	١١٢,٨٥٧	تكلفة خدمة الحالية (إيضاح ٢١)
١,٩٣٤	١٩,٠٨٥	تكلفة الفائدة
١٢٨,٥٠٩	١٣١,٩٤٢	المسدد خلال السنة
(٨,٦٥٠)	-	خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزامات المزايا المسددة
١٥٩,٥٠٣	١٠٥,٧٦٣	
٤٧٧,١٢٤	٧١٤,٨٢٩	

تقوم الشركة بتقديم المزايا المحددة لموظفيها وبما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية. تستند المدفوعات المحسوبة بموجب تلك المزايا على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. ووفقاً للشروط الواردة في قوانين العمل في المملكة العربية السعودية فإن المزايا المحددة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفوي الشركة بالالتزامات دفعات المزايا الخاصة بموظفيها عند استحقاقها.

إن التفاصيل المتعلقة بالإفصاحات عن التقييم الإكتواري كما في ٣١ ديسمبر هي على النحو التالي:
 - الافتراضات الرئيسية لأغراض التقييم الإكتواري كانت على النحو التالي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	عامل
%٤,٠٠	%٤,٧٥	معدل زيادة الرواتب
%١,٠٠	%٤,٠٠	معدل الخصم
- إن حساسية التزامات المزايا المحددة للموظفين للتغيرات في المتوسط المرجح للأفتراضات الرئيسية هي:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تغير في الأفتراض
٤٨١,٥٣٧	٧٦٢,٩٦١	%١+
٤٧٢,٧١٢	٦٧٢,٣٧٣	%١-
٤٧٧,١٢٤	٦٧٩,٢٦٠	%١+
٤٧٧,١٢٤	٧٥٦,٥٤٧	%١-

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)
جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك
٥ - تمويل مراقبة - متداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٦٤٨,٦٨٩
٧,٥٠٠,٠٠٠	-
(٦,٨٥١,٣١)	(٦٤٨,٦٨٩)
٦٤٨,٦٨٩	-

الرصيد في ١ يناير
إضافات خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٢ قامت الشركة بالتوقيع على اتفاقية تمويل قصير الاجل بـ ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مع بنك الراجحي بهامش ربح ٤,٥ % لتمويل الأغراض العامة للشركة على ان يتم سداد اجمالي قيمة القرض على عدد ١٢ قسط شهرياً يستحق القسط الاول بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٢ بمبلغ ٦٥٣,١٢٥ ريال اما باقي القساط (١١ قسط) تسدد بمبالغ متساوية قيمة كل قسط ٦٥٣,١٢٥ ريال تنتهي في ٩ يناير ٢٠٢٣ وتمثل الضمانات الخاصة بالقرض في الكفيل الغارم (كفالة اتفاقية) هناك كفالة بالغرم والاداء والتزام من السيد : ١. حمد ابراهيم على اللحيدان (رئيس مجلس الادارة) وافق المنكور اعلاه بان تبقى هذه الكفالة سارية حتى نهاية القرض .

٦ - مصروفات مستحقة ونفقات دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٥٢٠,٤٤٥	٢,٩١٠,٤٥٤
٥٤٤,١٨٢	٥٦٩,١٥٧
٥٤,٢٩٠	-
٤,١١٨,٩١٧	٣,٤٧٩,٦١١

مصروفات مستحقة
عملاء دفعات مقدمة
أرصدة دائنة أخرى

٧ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لدى أحد الطرفين القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير هام على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة واللجان والأعمال التي يكون فيها للمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة، بشكل فردي أو جماعي، تأثير هام. يتم إجراء معاملات الشركة مع الأطراف ذات العلاقة على أسس تجارية بحتة في سياق الأعمال العادي ويتم اعتمادها من قبل الإدارة.

٨ - تمثل أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة فيما يلى:

حجم التعاملات	الجهة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	السيد / عبد الكريم ابراهيم على اللحيدان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مساهم
٢٢٥,٠٠٠	أيجارات
١١٩,٥٩٢	دعالية وإعلان ذات علاقة بمساهم
١٨٣,٥٤٠	مؤسسة أفاق الممارس

٩ - مزايا ومكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المكافآت
أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة رئيس مجلس الإدارة
موظفو الإدارة	موظفو الإدارة	أتعاب أعضاء اللجان
الإدارات واللجان	الإدارات واللجان	الرواتب والأجور
الرئيسيين	الرئيسيين	البدلات
٢,٤٢١,٩٢٥	٨٠,٠٠٠	نهاية الخدمة
-	٥٠,٠٠٠	
-	٣٠,٠٠٠	
٧٧٨,٣٣٣	٧٨٠,٠٠٠	
١٨٩,٩٠٠	١٨٩,٩٠٠	
٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	
٣,٤٥٥,١٥٨	١٦٠,٠٠٠	
	٢,٧٤١,٧٦٧	
	١٦٠,٠٠٠	

شركة الحاسوب للتجارة
 شركة مساهمة سعودية (إيضاحات المرفقة لقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة))
 جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك

١٨- مخصص الزكاة الشرعية

أ) وعاء الزكاة

تم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة والمبنية تفاصيله الأساسية أدناه:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

احتساب الزكاة:	
صافي الربح الدفتري	٢,٨٦٦,٣٠١
مخصصات محملة خلال السنة	٥٤٧,٤٢٦
صافي الربح المعدلة	٣,٤١٣,٧٢٧
اجمالي بنود مضافة	٤١,٣١٦,١٨٩
اجمالي بنود مخصومة	(٩٧٩,٨٩٢)
وعاء الزكاة التقديرى	٤٣,٧٥٠,٠٢٤
الزكاة التقديرية بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي	١,٠٩٣,٧٥١
الزكاة التقديرية الناتجة عن فروق أيام السنة الميلادية عن الهجرية	٣١,٣٣٥
	١,١٢٥,٠٨٥

ب) مخصص الزكاة الشرعية
 ان حركة مخصص الزكاة الشرعية كما يلي:

الرصيد كما في ١ يناير	
محمل خلال السنة	١,٠٥٣,٨٦٣
مسدد خلال السنة	(٨٦٢,٥٤٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	١,١٢٥,٠٨٥

ج) الموقف الزكوي:
 قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن الأعوام حتى عام ٢٠٢٢ وتم سداد الزكاة المستحقة بموجب هذه الإقرارات.
 تم ربط الزكاة للشركة حتى عام ٢٠١٦م وسددت جميع ما نتج بموجب هذا الرابط.

١٩- مصروفات بيع وتوزيع

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
٢,٣١١,٩٧٤	٢,٦٤٣,٩١٩
٢,٩٥٦,٤٧٥	٢,٣١١,٠٥٧
٤٧٥,٣٧٢	٤٢٢,٥٤٩
٦٢٢,١٤٢	٢٠١,٣٠١
١٨٨,٨٦٢	١٧٨,٠٦١
١١٢,١٤٩	١١٧,٢١٣
١٠٣,٥٣٢	٩٧,٨٢٧
٥,١٥٠	٦٦,٤٨٥
٦,٧٧٥,٦٥٦	٦,٠٣٨,٤١٢

تكاليف الموظفين (إيضاح ٢١)	
عمولات	
مصاريف تخلص جمركي وشحن	
دعاية وإعلان	
سفر وانتقالات	
تأمين طبي	
مصاريف سيارات	
آخر	

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تنمية)
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)
٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
٢,٢١٧,٥١٦	٢,٢٩٨,٣٢٥
٥٨٥,٦٠٦	٥٨٥,٦٠٦
٤٨٧,٤٩٥	٤٧٤,٤٧٧
-	٣٠٨,٠٠٠
٢٦٦,٠٠٠	٣٠١,١٠٤
٤٨٩,٤٨٧	٢٤٤,٦٠٦
٢٢٦,٦٢٢	٢٣٢,٨٣١
٢٠٠,٣٢٧	-
١٩٠,١٠٢	١٨٥,٧٥٨
١٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠
٩٩,٠٠٢	١١٢,٩٤٠
١٠٧,٧٥٢	١٠٥,٤٠٤
٦٧,٥٩٦	٨٧,٩٧٠
٧٧,٩١٣	٦١,٦٧٣
٣٨,١٨٧	٤٠,٩٣١
٢٢,٩١٠	٤٠,٣٠٣
٤٣٩,٧٩٠	١٤٦,٨٣٨
<u>٥,٦٧٦,٣٠٤</u>	<u>٥,٣٨٦,٧٦٦</u>

تكليف الموظفين (ايضاح ٢١)
استهلاك حق استخدام اصول (ايضاح ٧)
الرسوم الحكومية
مكافأة
اعباب مهنية
خسائر انتقامية متوقعة (ايضاح ١٠)
مصاروفات بنكية
انخفاض في دفعات مقدمة وذمم مدينة اخرى (ايضاح ٩)
مصاروفات السفر
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
إهلاك ممتلكات وألات ومعدات (ايضاح ٦)
تأمين طبي
هاتف وبريد
صيانة وإصلاح
كهرباء و المياه
ضيافة
أخرى

٢١ - تكاليف الموظفين

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
٣,٦٥٤,٤٩٢	٤,٠٥٦,٠٩٤
١٢٦,٥٧٥	١١٢,٨٥٧
٧٤٦,٤٨٩	٧٧٣,٢٩٣
<u>٤,٥٢٧,٥٥٦</u>	<u>٤,٩٤٢,٢٤٤</u>

رواتب وأجور
التزامات المنافع المحددة للموظفين (ايضاح ١٤)
مكافآت وبدلات أخرى

تم توزيع تكاليف الموظفين في قائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
٢,٣١١,٩٧٤	٢,٦٤٣,٩١٩
٢,٢١٧,٥١٦	٢,٢٩٨,٣٢٥
<u>٤,٥٢٩,٤٩٠</u>	<u>٤,٩٤٢,٢٤٤</u>

مصاروفات بيع وتوزيع (ايضاح ١٩)
مصاروفات عمومية وإدارية (ايضاح ٢٠)

٢٢ - ربحية السهم الأساسي والمخفضة في الأرباح:

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة في الأرباح بقسمة صافي أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
٦,٦٥٥,٠٩١	١,٧٤١,٢١٦
٢,٨٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠
<u>٢,٣٨</u>	<u>٠,٦٢</u>

الربح العائد إلى مساهمي الشركة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٤- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

ت تكون الأصول المالية للشركة من ذمم مدينة تجارية ودفعت مقدماً وذمم مدينة أخرى ونقد وما في حكمه وت تكون المطلوبات المالية الرئيسية من التزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة التجارية و مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى. الغرض الرئيسي للمطلوبات المالية هو تمويل عمليات الشركة وتقديم الدعم المالي لأنشطتها و عملياتها التشغيلية

تتعرض الشركة للعديد من المخاطر المالية والمتمثلة في: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، ومخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقية لأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تسعى إدارة الشركة إلى دعم مركز السيولة بالشركة عن طريق تأمين التغيرات النقية من الأرباح السنوية المحققة وتسعي لتقليل تأثير المتغيرات السوقية المحتملة والتي يمكن أن تؤثر على الأداء التشغيلي للشركة.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تتضمن مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات معروفة بها بعملة أخرى غير الريال السعودي، يقتصر تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسى على معاملات اليورو والدولار الأمريكي، تعتقد إدارة الشركة بأن تعرضاها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث إن الريال السعودي مرتبطة بالدولار الأمريكي، يتم مراقبة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل مستمر. ترافق الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد بأن الشركة ليست معرضة بشكل جوهري للتغيرات أسعار الصرف، ونظراً لأن تعاملات الشركة بالعملات الأجنبية محدود بصورة كبيرة وترى الإدارة أنها غير مؤثرة.

القيم العادلة للأدوات المالية

هو السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتسوية التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد والنقد وما في حكمه والذمم المدينة وبعض الموجودات الأخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقية. ت تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل بفائدة والتي تتمثل بشكل رئيسي في تسهيلات بنكية وقروض. إن وجدت ولا توجد ارصدة لقروض أو تسهيلات بنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للشركة، والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) حيث لا تتغير القيمة الدفترية أو التدفقات النقية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. وبالتالي، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر الفائدة على القيمة العادلة.

مخاطر الأسعار:

تتمثل المخاطر في تعرض قيمة أداة مالية للتغير نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناجحة عن عوامل خاصة بكل أداة مالية على حدة أو على مصدرها أو نتيجة عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتاجر بها في السوق. ولا تتعرض الشركة لمخاطر الأسعار حيث أنها لا تمتلك أدوات حقوق الملكية.

مخاطر الائتمان:

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بسبب عدم قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته التعاقدية عند استحقاقها، فيما يتعلق بما يلي:

- ذمم تجارية مدينة و دفعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

- نقد وما في حكمه

عند مراقبة مخاطر الإنتمان للعملاء، يتم تصنيف العملاء وفقاً لخصائصهم الإنتمانية ووجود صعوبات مالية سابقة.

ترافق الشركة البيئة الاقتصادية عن كثب في إتخاذ الإجراءات للحد من التعرض للعملاء الذين يعملون في قطاعات تعاني من تقلبات اقتصادية، تتم مراقبة حدود الشراء، إن جميع عملاء الشركة المتعاملين بالأجل (الذمم المدينة التجارية) داخل المملكة العربية السعودية، تلعب خبرة الشركة دور في مراقبة التقلبات الاقتصادية.

٢٣- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تنمية)

مخاطر الإنتمان (تنمية):

إن تعرض الشركة لمخاطر الإنتمان بتأثير بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل. إن الإدارة تراعي العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الإنتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد للقطاع الذي يعمل به العملاء.

بالنسبة للذمم المدينة وضعت الشركة سياسة يتم بموجبها تحليل العملاء الذين يرغبون في التعامل بالأجل قبل عرض شروط وأحكام الدفع والتسليم الأساسية للشركة، وتشمل معلومات حول الإعمال وفي بعض الإحيان مراجع بنكية. يتم تحديد حدود الإنتمان لكل عميل ويتم فحصها بشكل دوري. تقلل الشركة من تعرضها لمخاطر الإنتمان من خلال توفير مدد إنتمان لا تتجاوز عادة ثلاثة أشهر في المتوسط إلا في حالات محددة.

مثل القيمة الدفترية للموجودات المالية القيمة الفضلى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الإنتمان كما في تاريخ المركز المالي في ٣١ ديسمبر وهي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣١,١٥٨,٥١١	٣١,١٧٩,٢٧١	ذمم مدينة تجارية
٧,٤٠٧,٦٥٥	٧,١٠٣,٩٨٧	دفعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٨,٠٨١,٨٠٩	١٤,٨٢١,٩١٧	نقد وما في حكمه
٤٦,٦٤٧,٩٧٥	٥٣,١٠٥,١٧٥	

- الذمم المدينة قصيرة الأجل وعادة ما تكون أقل من ١٢ شهراً، ولذا فإنه يتم احتساب مخصص الخسارة الإنتمانية بطريقة لا تختلف عن فترة ١٢ شهراً وهي العمر المتوقع للذمم.
- تطبق الشركة الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" قياس الخسائر الإنتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصفة تستند إلى أعمار الذمم المدينة.
- تستخدم الشركة الخبرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالاعتماد على أساس ٣٦ شهراً الماضية حيث يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة وهي عادة أعلى كلما زاد عمر الذمم المدينة.
- تحافظ الشركة بالنقد وما في حكمه في البنوك والمؤسسات المالية ذات السمعة الجيدة وبالتالي فإن الخسائر الإنتمانية المتوقعة للنقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م غير جوهرية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: غير جوهري).

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة التأكد من توفر السيولة الكافية للأوضاع الاقتصادية من الأنشطة الرئيسية للشركة لتلبية أي التزامات مستقبلية.

يتمثل نهج الشركة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها دائماً، قدر الإمكان، السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادية والاضطرارية، دون تكب خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة.

يلخص الجدول أدناه تواريخ المطلوبات المالية للشركة استناداً إلى المدفوعات التقديمة غير المخصومة:

أكبر من خمسة سنوات	من سنة إلى خمسة سنوات	أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	٢٠٢٣
-	-	٥٧,٠٤١,٩٧٧	٥٧,٠٤١,٩٧٧	ذمم دائنة تجارية
-	٤٧٦,٩٩٧	٢٤٥,٢٥٧	٧٢٢,٢٥٤	الالتزامات عقود الإيجار
-	-	١,١٢٥,٠٨٥	١,١٢٥,٠٨٥	مخصصات الزكاة
-	-	٣,٤٧٩,٦١١	٣,٤٧٩,٦١١	مصرفوفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	٤٧٦,٩٩٧	٦١,٨٩١,٩٣٠	٦٢,٣٦٨,٩٢٧	

أكبر من خمسة سنوات	من سنة إلى خمسة سنوات	أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	٢٠٢٢
-	-	٥٦,٨٤٣,٨٦٩	٥٦,٨٤٣,٨٦٩	ذمم دائنة تجارية
-	٧١٦,١٦٢	٦١١,٨١٦	١,٣٢٧,٩٧٨	الالتزامات عقود الإيجار
-	-	١,٠٥٣,٨٦٣	١,٠٥٣,٨٦٣	مخصصات الزكاة
-	-	٤,١١٨,٩١٧	٤,١١٨,٩١٧	مصرفوفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	٧١٦,١٦٢	٦٢,٦٢٨,٤٦٥	٦٣,٣٤٤,٦٢٧	

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقواعد المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تنمية)
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣-الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تنمية)

إدارة المخاطر

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة على العمل على أساس تجاري بهدف توفير العوائد للمساهمين وللحافظة على الهيكل المثالي لرأس المال لخفض تكلفة رأس المال. رأس المال هو عبارة عن حقوق الملكية العائنة إلى حاملي الأسهم بالشركة. ويتمثل الهدف الأساسي لإدارة رأس مال الشركة في دعم أعمالها وتعظيم القيمة للمساهمين. من سياسة مجلس الإدارة الحفاظ على قاعدة قوية لرأس المال تعمل على الحفاظ على المستثمر والدائن وثقة السوق ومداومة التطوير المستقبلي للأعمال. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وتقوم بإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية. ويراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال، كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين.

٤-أحداث لاحقة:

تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أحداث لاحقة تتطلب تعديل أو إفصاح بالقواعد المالية المرفقة.

٥-اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٣ م الموافق ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ.