

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الالى حاسب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / الشركاء المحترمين
الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي حاسب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي حاسب ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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 كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا 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 وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأيا غير معدل في تلك القوائم المالية وذلك في تقريره الصادر في ٧ ذو الحجة ١٤٤٦هـ (الموافق ٣ يونيو ٢٠٢٥م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقا لنظام الشركات وعقد التأسيس للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء 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 تعترض الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي 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 الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن كل تحريف جوهري متى كان موجودا. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / الشركاء المحترمين
الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي حاسب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأي. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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.
- تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا تعديل 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقديم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل 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 أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

شركة المستشارون المهنيون


سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض - المملكة العربية السعودية، في:
التاريخ: ١ محرم ١٤٤٨هـ
الموافق: ١٦ يونيو ٢٠٢٦م

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الالى حاسب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٢٩,٩٤٤	١١٠,٧١٤	٥	ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي
٣١,٨٤٤,٢٦٧	٣٧,٦٢١,٤٠١	٦	موجودات غير ملموسة
١,٦٥٤,٤١٢	٩٢٥,٩٩٢	٧	موجودات حق استخدام ، صافي
٣٣,٦٢٨,٦٢٣	٣٨,٦٥٨,١٠٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣,٩١٥,٧٣٧	٤,٩١٠,٤٩٦	٨	ذمم مدينة
٧٨٥,٥٤٧	٦٦٠,٢٧٧	٩	ايرادات غير موقتة
١٥٠,٨٦١	٣٣٠,٥٧٢	١٠	مخزون
٤١٦,٨٠٩	٣٤٦,٨٢٢	١١	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٤١٢,٦٨٦	١,١٨٠,٧٢٣	١٢	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٩٤,٤٤٧	١,٥٨٤,٤٢٢		النقد لدى البنوك
٦,٧٧٦,٠٨٧	٩,٠١٣,٣١٢		مجموع الموجودات المتداولة
٤٠,٤٠٤,٧١٠	٤٧,٦٧١,٤١٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
١,٦٦٣,٥٠٠	١,٦٦٣,٥٠٠	١٤	الاحتياطي النظامي
٧٦٥,٦١١	(٨٢٧,٥٤٩)		الاحتياطي الإكتواري
٢,٩٨١,٤٥٥	١,١١٣,٥١٣		أرباح مبقاة
٢١,٤١٠,٥٦٦	٢٠,٩٤٩,٤٦٤		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٦,٦٧٦,٨٧١	٨,٩٣٩,٣٢٠	١٥	التزامات منافع الموظفين
٧٥٥,١٩٦	-	٧	التزامات عقود الإيجار – الجزء غير المتداول
-	٨٢٢,٢٢٦	١٦	قروض – الجزء غير المتداول
٧,٤٣٢,٠٦٧	٩,٧٦١,٥٤٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩٨١,٨٠٦	٢٦٦,٦٦٤	١٦	قروض – الجزء متداول
٧١٥,٧٠٤	٧٥٥,٢٠٥	٧	التزامات عقود الإيجار – الجزء المتداول
٧,١٠٥,٤٢٨	١٢,٣٧٢,٧٢٠	١٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٢٧٦,٤٤٠	٢,٠٢١,٦٠٢		ايرادات مقبوضة مقدما
٥٠٣	-		ذمم دائنة
١,٤٧٠,٣٤٩	١,٤٢٨,٨٩٤	١٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١١,٨٤٧	١١٥,٣٢٤	١٩	مخصص الزكاة
١١,٥٦٢,٠٧٧	١٦,٩٦٠,٤٠٩		مجموع المطلوبات المتداولة
١٨,٩٩٤,١٤٤	٢٦,٧٢١,٩٥٥		مجموع المطلوبات
٤٠,٤٠٤,٧١٠	٤٧,٦٧١,٤١٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي حاسب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الربح أو الخسارة		
الإيرادات	١٣,٣٦٧,٨٩٦	١٥,٠٠٦,١٨٠
تكلفة الإيرادات	(٩,٢٨١,٦٢٢)	(١١,٦٨٨,٧٣٧)
مجمّل ربح السنة	٤,٠٨٦,٢٧٤	٣,٣١٧,٤٤٣
مصاريف بيعية وتسويقية	(٧١٦,١٤٩)	(٨٧٠,١٦٥)
مصاريف عمومية وإدارية	(٤,١٧٨,٨٣٦)	(٣,٥٦٠,٧٩٦)
مصاريف بحث وتطوير	(٨٢٤,٨٥١)	(١٣٥,٣١٣)
صافي خسارة السنة من العمليات الرئيسية	(١,٦٣٣,٥٦٢)	(١,٢٤٨,٨٣١)
خسائر من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٦٩,٩٨٧)	(٣٩,١٣٩)
أرباح استبعادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١٩,٢١٠
توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٦,٨٠٠	٤٣,٢٥٠
إيرادات أخرى	٣٦٠,٧٠٢	٧٦١,٥٧٦
تكاليف تمويل	(٣٦٠,٠٥٧)	(١٩١,٩٩٦)
أرباح استبعاد ممتلكات والالات ومعدات	٣٩٧	٩٦٥
صافي خسارة السنة قبل الزكاة	(١,٦٨٥,٧٠٧)	(٦٥٤,٩٦٥)
الزكاة	(١٨٢,٢٣٥)	-
صافي خسارة السنة	(١,٨٦٧,٩٤٢)	(٦٥٤,٩٦٥)
الدخل الشامل الآخر		
خسائر من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	(١,٥٩٣,١٦٠)	(١٣٥,٨٩٤)
الخسارة الشاملة الاخرى للسنة	(١,٥٩٣,١٦٠)	(١٣٥,٨٩٤)
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	(٣,٤٦١,١٠٢)	(٧٩٠,٨٥٩)

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الالى حاسب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

رأس المال	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي الاكتواري	الأرباح المبقاة	المجموع	
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٦٣,٥٠٠	٩٠١,٥٠٥	١,٥١٥,٤٩٧	٢٠,٠٨٠,٥٠٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
-	-	-	(٦٥٤,٩٦٥)	(٦٥٤,٩٦٥)	صافي خسارة السنة
-	-	(١٣٥,٨٩٤)	-	(١٣٥,٨٩٤)	الخسارة الشاملة الأخرى
-	-	(١٣٥,٨٩٤)	(٦٥٤,٩٦٥)	(٧٩٠,٨٥٩)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
-	-	-	٢,١٢٠,٩٢٣	٢,١٢٠,٩٢٣	مستحقات شريك متنازل عنها
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٦٣,٥٠٠	٧٦٥,٦١١	٢,٩٨١,٤٥٥	٢١,٤١٠,٥٦٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	(١,٨٦٧,٩٤٢)	(١,٨٦٧,٩٤٢)	صافي خسارة السنة
-	-	(١,٥٩٣,١٦٠)	-	(١,٥٩٣,١٦٠)	الخسارة الشاملة الأخرى
-	-	(١,٥٩٣,١٦٠)	(١,٨٦٧,٩٤٢)	(٣,٤٦١,١٠٢)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	إضافات الى رأس المال
١٩,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٦٣,٥٠٠	(٨٢٧,٥٤٩)	١,١١٣,٥١٣	٢٠,٩٤٩,٤٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الالى حاسب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦٥٤,٩٦٥)	(١,٦٨٥,٧٠٧)	صافي خسارة السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٦٠,٣٧٦	٥٧,٠٤٦	تكاليف تمويل عن عقود ايجار
٦٤,١٠٩	٦٤,٣٠٢	إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٣,٤٥١,٣٣٧	٢,٤٢٥,١١٦	إطفاء اصول غير ملموسة
٩٨٧,١٤٢	١,١٠٤,٩٠٤	المكون من التزامات منافع موظفين
(١٩,٢١٠)	-	أرباح استبعادات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٩,١٣٩	٦٩,٩٨٧	خسائر من اعادة تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٣,٢٥٠)	(١٦,٨٠٠)	توزيعات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٤٦,٠٧٩	٧٢٨,٤٢٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٩٦٥)	(٣٩٧)	أرباح استبعادات ممتلكات ومعدات
٤,٥٢٩,٧٩٢	٢,٧٤٦,٨٧١	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٨٦٧,٧٠٧)	(٩٩٤,٧٥٩)	الذمم المدينة
(٣٠٥,٢٧٢)	٢٣١,٩٦٣	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة اخرى
١,٢٦٨,٤٦٢	١٢٥,٢٧٠	ايرادات غير مفوترة
١٩,٧٨١	(١٧٩,٧١١)	المخزون
١٥٦	(٥٠٣)	الذمم الدائنة
(٥٧٧,٦٦٥)	(٤١,٤٥٥)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة اخرى
٦١٩,٠٢١	٧٤٥,١٦٢	ايرادات مقبوضة مقدما
٤,٦٨٦,٥٦٨	٢,٦٣٢,٨٣٨	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٦٤,٤٨٣)	(٧٨,٧٥٨)	المسدد من الزكاة
(٣٠٨,٥٥٨)	(٤٣٥,٦١٥)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
٤,٣١٣,٥٢٧	٢,١١٨,٤٦٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٤٣٩,٢١٠)	(٨,٢٠٢,٢٥٠)	إضافات على موجودات غير ملموسة
(٦٣,٤٢٩)	(٤٥,٢٢٣)	إضافات ممتلكات والآت ومعدات
١,٠٢٨,٢٦٠	-	المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٣,٢٥٠	١٦,٨٠٠	توزيعات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٥٨١	٥٤٨	المتحصل من استبعاد ممتلكات والآت ومعدات
(٦,٤٢٩,٥٤٨)	(٨,٢٣٠,١٢٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٩٨١,٨٠٦	١٠٧,٠٨٤	صافي التغير في القروض
(٧٧٢,٧٤١)	(٧٧٢,٧٤١)	المدفوع من الالتزامات عن عقود الإيجار
١,٦٤١,٨٧٣	٨,٢٦٧,٢٩٢	التغير في ارصدة الاطراف ذات العلاقة
١,٨٥٠,٩٣٨	٧,٦٠١,٦٣٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٢٦٥,٠٨٣)	١,٤٨٩,٩٧٥	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٣٥٩,٥٣٠	٩٤,٤٤٧	النقد لدى البنوك ، بداية السنة
٩٤,٤٤٧	١,٥٨٤,٤٢٢	النقد لدى البنوك ، نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال من ارصدة الاطراف ذات العلاقة
(٢,١٢٠,٩٢٣)	-	التزامات متنازل عنها من طرف ذو علاقة
٢,١٨٣,٢٦٥	-	إضافات حق استخدام الأصل
١٣٥,٨٩٤	١,٥٩٣,١٦٠	خسائر اكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ - التكوين والنشاط

أ- تأسست الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي حاسب في المملكة العربية السعودية كشركة ذات مسؤولية محدودة ، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٧٣٧٥ ، الرقم الوطني الموحد للمنشأة ٧٠٠٠٦٧٠٤٥٠ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٨ ربيع الثاني ١٤٠٥ هـ الموافق ١٠ يناير ١٩٨٥م.

يتمثل نشاط الشركة في تركيب وتمديد شبكات التلفزيون والاستلايت - تركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات - وكلاء البيع للآلات بما في ذلك الآلات المكتبية والحواسيب والمعدات الصناعية - البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها يشمل بيع الطابعات وأحبارها - البيع بالجملة لمعدات ووسائل تعليمية - البيع بالتجزئة للبرمجيات - المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع - نشر البرامج الجاهزة - تكامل الأنظمة - تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة - تطوير التطبيقات - مراكز التدريب - التدريب الإلكتروني - الأنشطة الخيرية يشمل جمع التبرعات أو أنشطة الدعم الأخرى التي تدخل في نطاق العمل الاجتماعي .

ب- يقع المركز الرئيسي للشركة في:

شارع العليا - حي العليا

الرمز البريدي: ١٢٢٢١

الرياض - المملكة العربية السعودية

ج- تمثل القوائم المالية المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال السجل التجاري الرئيسي والسجلات التجارية الفرعية الواردة أدناه:

رقم السجل	الرقم الوطني الموحد للمنشأة	مكان الإصدار	تاريخ الإصدار	الاسم التجاري	النشاط
١٠١٠٢٩٨٣٦٢	٧٠١٤٦٨٦٢٦٠	الرياض	٢٠١٠/١٢/٨م	حاسب فرع الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي	تركيب وتمديد شبكات التلفزيون والاستلايت
١٠١٠٢٠٣٧١٢	٧٠١٢٢١١٥٢٥	الرياض	٢٠٠٤/١٢/٨م	شركة كمترة فرع الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي	تركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات
١٠١٠٩٦٦٢٦٦	٧٠٣٧٦٧٠٧٧٠	الرياض	٢٠٢٣/١٢/٢٦م	ميتا فرع الشركة التطبيقية لخدمات الحاسب الآلي	مراكز التدريب - التدريب الإلكتروني

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملية للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم عرض القوائم المالية وفقا 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 المكملية للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤).

السجلات المحاسبية

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

عملة العرض والافصاح

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

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم إمكانية التحويل:

تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك. كما تحتوي التعديلات على إفصاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في تقييم تأثير استخدام سعر الصرف المقدر. اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

المعايير الصادرة والتعديلات التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

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

- 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).
- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

المعايير الصادرة والتعديلات التي لم يتم تطبيقها بعد

• 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 لإعداد التقارير 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).
- تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية والملاحظات بشكل عام.

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة

المعيار الجديد يسمح بتقديم إفصاحات مخفضة للشركات التابعة المؤهلة عند تطبيق المعيار. وتكون الشركة التابعة مؤهلة عندما تقوم الشركة الأم النهائية بإعداد قوائم مالية موحدة معدة للإستخدام العام وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات والافتراضات

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 التقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ السنة المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهريّة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

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

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

مبدأ الإستمرارية

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 اعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

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 والتقدم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات والإطفاء الموجودات غير الملموسة سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك أو الإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية تختلف عن تلك التي تم استخدامها في السنوات السابقة.

انخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد إذا ما كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتل 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 لأصل منفرد تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الأصل القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بالانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

يتم تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة بناء على مجموعة من العوامل لضمان عدم المبالغة في مستحقات الذمم المدينة نظراً لعدم قابلية تحصيلها. ويستند مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الخاص بكافة العملاء على مجموعة متنوعة من العوامل، بما في ذلك الجودة الشاملة وأعمار المبالغ المدينة والتقييم الائتماني المستمر لظروف العملاء المالية. تعتقد الإدارة بأن المبالغ المتعلقة بالذمم المدينة في العادة قابلة للاسترداد.

خصم مدفوعات الإيجار

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الإقتراض الافتراضي لقياس إلزامات عقود الإيجار. إن معدل الإقتراض الافتراضي هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة سداذه لكي تقترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة إقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الإقتراض الافتراضي ما "يتعين على المجموعة سداذه" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الإقتراض الافتراضي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

خيارات التمديد والانتهاء في عقود الإيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والانتهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، إن معظم خيارات التمديد والانتهاء المحفوظ بها قابلة للممارسة من قبل كل من الشركة والمؤجر.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الانتهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الانتهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهائه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

استخدام التقديرات والافتراضات (تتمة)

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الارتباطات المحتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الارتباطات المحتملة إلا 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 للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الاكتوارية، تتضمن التقييمات الاكتوارية اتخاذ افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظرا 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.

الزكاة

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

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهرا بعد الفترة 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 شهرا بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من المعدات في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات مطلوبا على مراحل، تقوم الشركة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. يتم اثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

البيان	العمر الإنتاجي المقدر
أجهزة الكمبيوتر وملحقاتها	٣٣-٢٥ %
آلات ومعدات	١٠-٢٥ %
أثاث وتجهيزات مكاتب	٢٠ %

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات أي أصل في قائمة الربح أو الخسارة وذلك عند التوقف عن اثبات الأصل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي.

المراجعة السنوية للقيم التخريدية والأعمار الإنتاجية

القيمة التخريدية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للمجموعة الحصول عليه عند إستبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة للاستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعين 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

الأصول التقنية والبرامج المبتكرة

- تقيد تكاليف التطوير المتعلقة بالبرامج المطورة داخليا والأصول التقنية كأصول غير ملموسة عندما تتمكن الشركة من استيفاء المعايير التالية:

- من فصل تلك المصاريف عن تكاليف الأبحاث.
- ان يثبت الجدوى الفنية لاستكمال الأصول غير الملموسة بحيث تكون متاحة للاستخدام أو البيع.
- نية الشركة للاستكمال وقدرتها على استخدام أو بيع الأصل.
- توليد الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية.
- توفر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى لتستكمل التطوير ولتستخدم الأصل غير الملموس أو تبيعه،
- قدرتها على ان تقيس التكلفة بطريقة يمكن الاعتماد عليها خلال تطويره.

- تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة التي يتم رسملتها كجزء من اضافات البرامج من تكاليف الموظفين.
- يتم تسجيل تكاليف التطوير المرسمة كأصول غير ملموسة ويبدأ اطفائها في الوقت الذي يصبح فيه الأصل جاهزا للاستخدام.
- يحسب الاطفاء بطريقة القسط المتناقص على مدى العمر الإنتاجي المقدر (٦-٨ سنوات).
- يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى عمرها الإنتاجي وفقا لطريقة القسط المتناقص كما يلي:

البيان	العمر الإنتاجي المقدر
الأصول التقنية والبرامج المبتكرة	٨-٦ سنوات

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة) الموجودات غير الملموسة (تتمة)

البرامج المستخدمة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الإعراف الأولي بالتكلفة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة مطروحة منها أي مجمع إطفاء وأي مجمع خسائر هبوط، إن وجدت. يتم احتساب إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى عمرها الانتاجي وفقاً لطريقة القسط الثابت كما يلي:

البيان	العمر الإنتاجي المقدر
برامج الحاسب الآلي	٢٠٪

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات، والتي تمثل القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها للموجودات بشكل فردي ما لم ينتج عن الموجودات تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للموجودات، أو الوحدة المدرة للنقدية، عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية، تعتبر منخفضة القيمة وتخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد 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 تقييم 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.

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.

موجودات حق استخدام والتزامات عقود الإيجار

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات عقود إيجاراتها التشغيلية. 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 أصل حق استخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت. يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

موجودات حق الاستخدام، حيث يثبت أولياً:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام 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 ستكبدها الشركة كمستأجر لتفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية.

يقاس موجودات حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة مطروحة منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة معدل بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

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

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

أصول حق استخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

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

التزام عقد الإيجار يقاس لاحقاً كما يلي:

- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
- تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار؛
- إعادة قياس المبلغ الدفترى 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 "موجودات حق الاستخدام" 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 بمصاريف 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".

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو الاستثمارات التي تم تصنيفها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للنموذج المحاسبي المعتمد من قبل الشركة. يتم إثبات هذه الاستثمارات مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم تحميل تكاليف المعاملة مباشرة على قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. وفي تاريخ كل قائمة مالية، يتم إعادة قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة، ويتم إثبات جميع الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها. كما يتم إثبات توزيعات الأرباح الناتجة عن هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة عند ثبوت حق الشركة في استلامها، ما لم تكن تمثل استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. عند استبعاد الاستثمار أو التخلص منه، يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للاستثمار في قائمة الربح أو الخسارة.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديد مقابيل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة، وأي استرداد لاحق لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، يتم قيد مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة على قائمة الربح أو الخسارة. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدّر للبيع ضمن سياق النشاط الاعتيادي مطروحاً منها التكاليف المقدرة والتكاليف الضرورية المقدرة لإكمال وإتمام عملية البيع. عند البيع، يتم إدراج تكلفة المخزون ضمن تكلفة المبيعات.

الدائنون 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.

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالشركة، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على الشركة أو كان عضو في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة أعضاء في نفس الشركة كشركة أم أو شركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل للموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الشركة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر. وإن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للشركة بما فيهم المدير.

القروض طويلة الأجل

يتم تسجيل القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (ممثلة في العائدات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بهذه القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فروق بين العائدات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والمبلغ القابل للاسترداد كربح أو خسارة على مدة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة طالما أن الشركة ليس لديها حق مؤقت في تأخير تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

الالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة

- التزام خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد خطة منافع التزامات خطة منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري، 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 تكديدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

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

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

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة، ولدى الشركة التزام حالي أو قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

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 مصلحة الضرائب، 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.

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبالغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

تتمثل إيرادات الشركة بصورة رئيسية في إيرادات مبيعات و تطوير البرامج والدعم الفني والصيانة.

يتم الاعتراف بإيرادات مع مرور الوقت عندما يفي العميل بشروط الحصول على المنافع الناتجة عن الأعمال المنفذة بشكل مستمر، ويتم قياس نسبة الإنجاز وفقاً لطبيعة كل عقد. أما إذا كان العقد يتضمن تسليم منتج أو نظام مكتمل فيتم الاعتراف بالإيراد عند انتقال السيطرة إلى العميل وقبوله للأعمال المنفذة وفقاً لشروط العقد.

إيرادات أخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتكون جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق مبيعات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف الإيرادات غير المباشرة والمحملة على تكلفة المبيعات، ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف البيعية والتسويقية والمصاريف العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصاريف البيعية والتسويقية والعمومية والإدارية وفقاً لأسس ثابتة.

مصرفات البحث والتطوير

تتمثل مصرفات البحث والتطوير في التكاليف المتكبدة بغرض تطوير منتجات أو خدمات أو أنظمة أو تطبيقات وبرامج جديدة أو تحسينها.

يتم تحميل تكاليف مرحلة البحث على قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها، وتشمل الأنشطة المتعلقة بالحصول على المعرفة الجديدة أو البحث عن البدائل أو تقييمها أو إجراء الدراسات الأولية، وذلك لعدم إمكانية إثبات وجود أصل غير ملموس يحقق منافع اقتصادية مستقبلية في هذه المرحلة.

أما تكاليف مرحلة التطوير، فيتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة عند عدم استيفاء جميع الشروط المنصوص عليها في المعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٨) "الأصول غير الملموسة"، بما في ذلك إثبات الجدوى الفنية للمشروع، ووجود النية والقدرة على استكماله واستخدامه أو بيعه، وتوقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية، وإمكانية قياس التكاليف المنسوبة إليه بصورة موثوقة.

تكاليف التمويل

يتم إثبات كافة تكاليف الاقتراض في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

المعاملات بالعملة الأجنبية

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات

أ - يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٥ م	أجهزة الكمبيوتر وملحقاتها	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات مكاتب	الإجمالي
التكلفة				
الرصيد بداية السنة	١,١٧٧,٣٤١	٢١٧,٢١٣	٧٧٨,٩٤٧	٢,١٧٣,٥٠١
إضافات خلال السنة	٢٦,٦٥١	١٤,٣٠٢	٤,٢٧٠	٤٥,٢٢٣
إستبعادات خلال السنة	٣٣,٧٨٦	١٦,٣٥٨	٥٩٦	٥٠,٧٤٠
الرصيد نهاية السنة	١,١٧٠,٢٠٦	٢١٥,١٥٧	٧٨٢,٦٢١	٢,١٦٧,٩٨٤
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد بداية السنة	١,١٢٤,٩٨٩	٢٠٢,٣٢٧	٧١٦,٢٤١	٢,٠٤٣,٥٥٧
المحمل للسنة	٣١,٥٣٣	٤,٩٦٠	٢٧,٨٠٩	٦٤,٣٠٢
إستبعادات خلال السنة	٣٣,٧٧١	١٦,٢٢٤	٥٩٤	٥٠,٥٨٩
الرصيد نهاية السنة	١,١٢٢,٧٥١	١٩١,٠٦٣	٧٤٣,٤٥٦	٢,٠٥٧,٢٧٠
صافي القيمة الدفترية	٤٧,٤٥٥	٢٤,٠٩٤	٣٩,١٦٥	١١٠,٧١٤
٢٠٢٤ م				
التكلفة				
الرصيد بداية السنة	١,٣١٦,٠٠٥	٢٢١,٩٥٠	٧٩٠,٨٢٥	٢,٣٢٨,٧٨٠
إضافات خلال السنة	٣٧,٧٦١	١١,٤٦٢	١٤,٢٠٦	٦٣,٤٢٩
إستبعادات خلال السنة	١٧٦,٤٢٥	١٦,١٩٩	٢٦,٠٨٤	٢١٨,٧٠٨
الرصيد نهاية السنة	١,١٧٧,٣٤١	٢١٧,٢١٣	٧٧٨,٩٤٧	٢,١٧٣,٥٠١
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد بداية السنة	١,٢٦٧,٠١١	٢١٥,٤٨٠	٧١٤,٦٨٩	٢,١٩٧,١٨٠
المحمل للسنة	٣٤,١٦٨	٢,٥٦٣	٢٧,٣٧٨	٦٤,١٠٩
إستبعادات خلال السنة	١٧٦,١٩٠	١٦,٠٧٦	٢٥,٨٢٦	٢١٨,٠٩٢
الرصيد نهاية السنة	١,١٢٤,٩٨٩	٢٠٢,٣٢٧	٧١٦,٢٤١	٢,٠٤٣,٥٥٧
صافي القيمة الدفترية	٥٢,٣٥٢	١٤,٨٨٦	٦٢,٧٠٦	١٢٩,٩٤٤

ب- بلغت تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل مبلغ ١,٩٣٣,٢٤٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م : ٢,٠٥٦,١٨٧ ريال سعودي).

ج- تم توزيع مصروف استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	تكلفة الإيرادات
٤٠,٩٩٤	٣٤,٣٥٤	مصروفات عمومية وإدارية
٢٢,١٤١	٢٦,٣٠٤	مصروفات بيعية وتسويقية
٩٧٤	٢,٤٤١	مصروفات بحث وتطوير
-	١,٢٠٣	
٦٤,١٠٩	٦٤,٣٠٢	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٦ - موجودات غير ملموسة ، بالصافي
فيما يلي بيان بالموجودات غير الملموسة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٦,٠٥٨,٤١١	٦,٧٢١,١٢٩
٢٥,٧٨٥,٨٢٢	٣٠,٩٠٠,٢٣٨
٣٤	٣٤
٣١,٨٤٤,٢٦٧	٣٧,٦٢١,٤٠١

الأصول التقنية والبرامج المبتكرة - أ
برامج تحت التطوير - ب
البرامج المستخدمة - ج

أ - فيما يلي بيان بالحركة على الأصول التقنية والبرامج المبتكرة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٦,٩٠٧,٣٠٧	٦,٠٥٨,٤١١
٢,٦٠٢,٤٣١	٢,٨١٣,٠٥٩
-	٢٧٤,٧٧٥
(٣,٤٥١,٣٢٧)	(٢,٤٢٥,١١٦)
٦,٠٥٨,٤١١	٦,٧٢١,١٢٩

الرصيد بداية السنة
إضافات خلال السنة
المحول من برامج تحت التطوير
إطفاء خلال السنة

ب- فيما يلي بيان بالحركة على برامج تحت التطوير:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٢٠,٩٤٩,٠٤٣	٢٥,٧٨٥,٨٢٢
٤,٨٣٦,٧٧٩	٥,٣٨٩,١٩١
-	(٢٧٤,٧٧٥)
٢٥,٧٨٥,٨٢٢	٣٠,٩٠٠,٢٣٨

الرصيد بداية السنة
إضافات خلال السنة
المحول الى الأصول التقنية والبرامج المبتكرة

ج- فيما يلي بيان بالحركة على البرامج المستخدمة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٥٠٥,٢٦١	٥٠٥,٢٦١
٥٠٥,٢٦١	٥٠٥,٢٦١
٥٠٥,٢١٧	٥٠٥,٢٢٧
١٠	-
٥٠٥,٢٢٧	٥٠٥,٢٢٧
٣٤	٣٤

التكلفة
الرصيد بداية السنة
الرصيد نهاية السنة
الاطفاء المتراكم
الرصيد بداية السنة
المحمل خلال السنة
الرصيد نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٧ - موجودات حق استخدام والتزامات عقود الإيجار

يتمثل حق استخدام الأصول في عقد إيجار مكاتب إدارية للشركة ، ويتم استهلاك هذه الموجودات وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة التي تمت على كل من حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار وهي كما يلي:

أ- الحركة على موجودات حق استخدام ، بالصافي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	التكلفة
٢,٢٢٨,٤٦٦	٢,١٨٣,٢٦٥	الرصيد بداية السنة
٢,١٨٣,٢٦٥	-	إضافات خلال السنة
(٢,٢٢٨,٤٦٦)	-	إستبعادات خلال السنة
٢,١٨٣,٢٦٥	٢,١٨٣,٢٦٥	الرصيد نهاية السنة
		الاستهلاك المتراكم
٢,١١١,٢٤٠	٥٢٨,٨٥٣	الرصيد بداية السنة
٦٤٦,٠٧٩	٧٢٨,٤٢٠	المحمل خلال السنة
(٢,٢٢٨,٤٦٦)	-	إستبعادات خلال السنة
٥٢٨,٨٥٣	١,٢٥٧,٢٧٣	الرصيد نهاية السنة
١,٦٥٤,٤١٢	٩٢٥,٩٩٢	صافي القيمة الدفترية

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات عقود الإيجار:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الرصيد بداية السنة
-	١,٤٧٠,٩٠٠	إضافات خلال السنة
٢,١٨٣,٢٦٥	-	تكاليف التمويل المحملة للسنة
٦٠,٣٧٦	٥٧,٠٤٦	المسدد خلال السنة
(٧٧٢,٧٤١)	(٧٧٢,٧٤١)	الرصيد نهاية السنة
١,٤٧٠,٩٠٠	٧٥٥,٢٠٥	

ج- تم تبويب التزامات عقود الإيجار كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	التزامات عقود الإيجار – الجزء المتداول
٧١٥,٧٠٤	٧٥٥,٢٠٥	التزامات عقود الإيجار – الجزء غير المتداول
٧٥٥,١٩٦	-	

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

٢٠٢٥ م	المتداول	غير المتداول	المجموع
مدفوعات عقود الإيجار	٧٧٢,٧٤١	-	٧٧٢,٧٤١
مصاريف تمويلية	(١٧,٥٣٦)	-	(١٧,٥٣٦)
صافي القيمة الحالية	٧٥٥,٢٠٥	-	٧٥٥,٢٠٥
٢٠٢٤ م	المتداول	غير المتداول	المجموع
مدفوعات عقود الإيجار	٧٧٢,٧٤١	٧٧٢,٧٤١	١,٥٤٥,٤٨٢
مصاريف تمويلية	(٥٧,٠٣٧)	(١٧,٥٤٥)	(٧٤,٥٨٢)
صافي القيمة الحالية	٧١٥,٧٠٤	٧٥٥,١٩٦	١,٤٧٠,٩٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٨ - الذمم المدينة

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	ذمم مدينة
٣,٩١٥,٧٣٧	٤,٩١٠,٤٩٦	
٣,٩١٥,٧٣٧	٤,٩١٠,٤٩٦	

ب- فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة:

٢٠٢٥ م	٩٠-١	٩١ -	١٨١ -	٢٧١ -	٣٦٠ -	٥٤٠ -	أكثر من	المجموع
يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	
%	%	%	%	%	%	%	%	%
٣,٧١٢,٣٨٢	٤٩٥,٨٨٦	٢٣١,٠٤٧	-	٢٣,٠٠٠	-	٤٤٨,١٨١	٧٢٠	٤,٩١٠,٤٩٦
معدل الخسائر الإئتمانية المتوقعة								
إجمالي القيمة الدفترية								
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة								

٢٠٢٤ م	٩٠-١	٩١ -	١٨١ -	٢٧١ -	٣٦٠ -	٥٤٠ -	أكثر من	المجموع
يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	
%	%	%	%	%	%	%	%	%
٢,٦٠٠,٧٧٥	٨٦٦,٧٨٠	-	-	-	-	١٩٥,٥٨٩	٢٥٢,٥٩٣	٣,٩١٥,٧٣٧
معدل الخسائر الإئتمانية المتوقعة								
إجمالي القيمة الدفترية								
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة								

٩ - إيرادات غير مفوترة

تتمثل الإيرادات الغير مفوترة في قيمة أعمال تم إنجازها ولم تصدر لها فواتير حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ويتم اصدار فواتيرها لاحقاً وبلغت قيمتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٦٦٠,٢٧٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: مبلغ ٧٨٥,٥٤٧ ريال سعودي).

١٠ - مخزون

يتمثل المخزون في قيمة آلات حاسبة متخصصة وأخرى وبلغت قيمتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣٣٠,٥٧٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: مبلغ ١٥٠,٨٦١ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

١١ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٤١٦,٥٠٠	٣٤٦,٥٠٠
٣٠٩	٣٢٢
٤١٦,٨٠٩	٣٤٦,٨٢٢

صندوق جدوى ريت الحرمين (١-١١)
صندوق الاهلي المتنوع للمتاجرة بالدولار (٢-١١)

ب- الحركة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١,٤٦٤,٩٩٨	٤١٦,٨٠٩
(١,٠٠٩,٠٥٠)	-
(٣٩,١٣٩)	(٦٩,٩٨٧)
٤١٦,٨٠٩	٣٤٦,٨٢٢

الرصيد بداية السنة
استيعادات خلال السنة
صافي خسائر من اعادة التقييم

١-١١ صندوق جدوى ريت الحرمين:

- بلغت القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م : ٣٤٦,٥٠٠ ريال سعودي
- فيما يلي الحركة التي تمت خلال السنة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٤٥٥,٧٠٠	٤١٦,٥٠٠
(٣٩,٢٠٠)	(٧٠,٠٠٠)
٤١٦,٥٠٠	٣٤٦,٥٠٠

الرصيد بداية السنة
خسائر من اعادة التقييم

٢-١١ صندوق الاهلي المتنوع للمتاجرة بالدولار:

- بلغت القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م : ٣٢٢ ريال سعودي
- فيما يلي الحركة التي تمت خلال السنة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٢٤٨	٣٠٩
٦١	١٣
٣٠٩	٣٢٢

الرصيد بداية السنة
ربح من إعادة التقييم

١٢ - المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الأخرى
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١,٠٧٤,٠٣٢	٨٠٧,٦٥٤
١٤٥,٤٤٣	١٤٣,٦٠٤
٩١,٦٢٢	١٢٨,١٦٢
٣٧,٢٠٥	٣٠,١٢٧
٤٠,٦٥٨	٥٢,٢٤٤
٨,٠٧٣	٨,١٩٨
٦,٧٥٣	١,٨٣٣
٨,٩٠٠	٨,٩٠١
١,٤١٢,٦٨٦	١,١٨٠,٧٢٣

حجوزات ضمانات بنكية
تأمين طبي
بدل السكن مدفوع مقدم
مصرفات مدفوعة مقدما
نعم وعهد موظفين
ايجارات مدفوعة مقدما
موردين دفعات مقدمة
أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

١٣ - رأس المال

قبل الزيادة رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١,٦٠٠,٠٠٠ حصة متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي موزعة على الشركاء كما يلي:

عدد الحصص	قيمة الحصة	المجموع
١,٥٥٥,٦٢٠	١٠	١٥,٥٥٦,٢٠٠
٧,٢٦٥	١٠	٧٢,٦٥٠
١٠٠	١٠	١,٠٠٠
٢١,٣٩٥	١٠	٢١٣,٩٥٠
١٤,٥١٠	١٠	١٤٥,١٠٠
١,١١٠	١٠	١١,١٠٠
١,٦٠٠,٠٠٠		١٦,٠٠٠,٠٠٠

الدكتور/ يسار عثمان ابراهيم الحقييل

السيد/ عمر يسار عثمان الحقييل

السيد/ عثمان يسار عثمان الحقييل

السيدة/ فوزية ابراهيم عبداللطيف الدويش

السيدة/ سميرة يسار عثمان الحقييل

السيدة/ هاجر يسار عثمان الحقييل

بتاريخ ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٤٧هـ (الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠٢٥م)، وافقت الجمعية العامة للشركة على زيادة رأس مال الشركة من ١٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

بعد زيادة رأس المال

عليه حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١,٩٠٠,٠٠٠ حصة متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي موزعة على الشركاء كما يلي:

عدد الحصص	قيمة الحصة	المجموع
١,٨٣٩,٧٧٤	١٠	١٨,٣٩٧,٧٤٠
٧,٢٧٥	١٠	٧٢,٧٥٠
١٠,٨٠١	١٠	١٠٨,٠١٠
٢٢,٣٨١	١٠	٢٢٣,٨١٠
١٧,٦٨٣	١٠	١٧٦,٨٣٠
٢,٠٨٦	١٠	٢٠,٨٦٠
١,٩٠٠,٠٠٠		١٩,٠٠٠,٠٠٠

الدكتور/ يسار عثمان ابراهيم الحقييل

السيد/ عمر يسار عثمان الحقييل

السيد/ عثمان يسار عثمان الحقييل

السيدة/ فوزية ابراهيم عبداللطيف الدويش

السيدة/ سميرة يسار عثمان الحقييل

السيدة/ هاجر يسار عثمان الحقييل

١٤ - الاحتياطي النظامي

تم تعديل عقد تأسيس الشركة بما يتماشى مع أحكام نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/ ١٣٢ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) كما لم يتخذ الشركاء قرار بشأن الرصيد القائم للاحتياطي النظامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

١٥ - التزامات منافع الموظفين

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الافتراضات المالية
%٥,٥	%٥,١٧	معدل الخصم
%٢,٥	%٤,٣٥	الزيادة في الراتب

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات خطة منافع الموظفين المحددة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الرصيد، بداية السنة
٧,٩٨٣,٣١٦	٦,٦٧٦,٨٧١	المدرج بقائمة الربح أو الخسارة
٥٨٧,٩٧٦	٧٣٧,٦٧٦	تكلفة الخدمة الحالية
٣٩٩,١٦٦	٣٦٧,٢٢٨	تكلفة الفائدة
٩٨٧,١٤٢	١,١٠٤,٩٠٤	
١٣٥,٨٩٤	١,٥٩٣,١٦٠	المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر
(٢,١٢٠,٩٢٣)	-	خسائر من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٣٠٨,٥٥٨)	(٤٣٥,٦١٥)	مستحقات الشريك المتنازل عنها
٦,٦٧٦,٨٧١	٨,٩٣٩,٣٢٠	المسدد خلال السنة
		الرصيد، نهاية السنة

ج- الحساسية في مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	معدل الخصم
نقص ١%	زيادة ١%	زيادة ١%
٨,٠٣٨,٦٠٧	٧,٠٤٧,٥٨٧	٨,٥٢٨,٣٥٣
٧,٠٩٨,٩٢٩	٧,٩٧١,١٨٠	٩,٣٧٣,٧٨٠
٩,٣٧٤,٥٤٦	٨,٥٢١,٣٢٣	

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 فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الانتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند احتساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي.

١٦ - قروض

- حصلت الشركة على تسهيلات مالية على شكل قروض اسلامية من بنك محلي لتغطية التزاماتها المتداولة، ويتم سداد هذه القروض خلال فترة لا تتجاوز أربعة أشهر من تاريخ الحصول على مبلغ القرض، تخضع هذه التسهيلات لضمانات على الشركة يتم تحديدها بالاتفاق بين الطرفين بما لا يتجاوز سقف التمويل المغطى.

- تتمثل الحركة على القروض كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الرصيد بداية السنة
-	٩٨١,٨٠٦	المحصل خلال السنة
٩٨١,٨٠٦	٦,٠٧٠,١٩٨	المسدد خلال السنة
-	(٥,٩٦٣,١١٤)	الرصيد نهاية السنة
٩٨١,٨٠٦	١,٠٨٨,٨٩٠	قروض - الجزء المتداول
٩٨١,٨٠٦	٢٦٦,٦٦٤	قروض - الجزء الغير متداول
-	٨٢٢,٢٢٦	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

١٧ - الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الشركة الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف ماديا عن أية معاملات أخرى تقوم بها الشركة مع أي طرف ثالث. يتألف هذا البند مما يلي:
أ- تتمثل الأرصدة المستحقة الى الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧,١٠٥,٤٢٨	١١,٩٨٠,٥٣١	الدكتور/ يسار عثمان ابراهيم الحقييل
-	٤٧,٣٧٤	السيد/ عمر يسار عثمان الحقييل
-	٧٠,٣٣٦	السيد/ عثمان يسار عثمان الحقييل
-	١٤٥,٧٤٤	السيدة/ فوزية إبراهيم عبداللطيف الدويش
-	١١٥,١٥١	السيدة/ سمية يسار عثمان الحقييل
-	١٣,٥٨٤	السيدة/ هاجر يسار عثمان الحقييل
٧,١٠٥,٤٢٨	١٢,٣٧٢,٧٢٠	

ب- إن أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

المعاملات		نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م			
٤,٦٠٤,٤٥٢	٧,٧١٦,٦٤٣	تمويل		
-	(٢,٨٤١,٥٤٠)	زيادة رأس المال	شريك	الدكتور/ يسار عثمان ابراهيم الحقييل
(٢,١٢٠,٩٢٣)	-	التزامات متنازل عنها		
-	٤٧,٤٧٤	تمويل	شريك	السيد/ عمر يسار عثمان الحقييل
-	(١٠٠)	زيادة رأس المال		
-	١٧٧,٣٤٦	تمويل	شريك	السيد/ عثمان يسار عثمان الحقييل
-	(١٠٧,٠١٠)	زيادة رأس المال		
-	١٥٥,٦٠٤	تمويل	شريك	السيدة/ فوزية إبراهيم عبداللطيف الدويش
-	(٩,٨٦٠)	زيادة رأس المال		
-	١٤٦,٨٨١	تمويل	شريك	السيدة/ سمية يسار عثمان الحقييل
-	(٣١,٧٣٠)	زيادة رأس المال		
-	٢٣,٣٤٤	تمويل	شريك	السيدة/ هاجر يسار عثمان الحقييل
-	(٩,٧٦٠)	زيادة رأس المال		

ج- إن المعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٥٢٦,٦٥١	١,٧٦٤,٣٤٢	رواتب ومزايا الإدارة العليا
		تتمثل تعويضات كبار موظفي الإدارة في تلك المبالغ المدفوعة للأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر، حيث تشمل تعويضات كبار موظفي الإدارة.

١٨ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٠٠١,٦٢٦	١,٠٠٢,٥٢٧	ضريبة القيمة المضافة
٢١١,١٩٦	١١٨,١٠٤	تذاكر وأجازات مستحقة
١٤١,٧١٠	٨٤,٨٧٠	مصرفات مستحقة
٤٧	٥٥,٢٢٤	عمولات مستحقة
١١,٥٦٦	٣٩,٦٥١	عملاء دفعات مقدمة
٧,٧٩٧	٨,٣٢١	ذمم موظفين
٩٦,٤٠٧	١٢٠,١٩٧	أخرى
١,٤٧٠,٣٤٩	١,٤٢٨,٨٩٤	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

١٩ - مخصص الزكاة

أ- فيما يلي المكونات الرئيسية لوعاء الزكاة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٣,٣١٣,٨٣١	٤٣,١٣٢,٠٣٣	الإضافات
(٣٣,٦٢٨,٦٢٣)	(٣٨,٦٥٨,١٠٧)	الحسميات
(٣١٤,٧٩٢)	٤,٤٧٣,٩٢٦	وعاء الزكاة
-	١١٥,٣٢٤	الزكاة

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الزكاة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧٦,٣٣٠	١١,٨٤٧	الرصيد، بداية السنة
-	١١٥,٣٢٤	المكون
-	٦٦,٩١١	فروقات زكوية
-	١٨٢,٢٣٥	المحمل على قائمة الربح او الخسارة
(٦٤,٤٨٣)	(٧٨,٧٥٨)	المسدد
١١,٨٤٧	١١٥,٣٢٤	الرصيد، نهاية السنة

ج- الموقف الزكوي:

- قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وسددت المستحق عليها بموجب الإقرار وحصلت على شهادة الزكاة.

٢٠ - الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٥٩٦,٣٥٢	١,٣٧٣,٢٦١	بيع الأجهزة وملحقاتها
٣,٥٣٨,٨٩٠	٣,٦١٣,٦٨٤	مبيعات البرامج والنظم المنتجة
٥,٥٨٦,٧٣٩	٤,٧٣٩,٣٠٥	خدمات الصيانة والدعم الفني
٤,٢٨٤,١٩٩	٣,٦٤١,٦٤٦	خدمات الأنظمة والبرامج
١٥,٠٠٦,١٨٠	١٣,٣٦٧,٨٩٦	

٢١ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥,٣٠٧,٨٥٩	٤,١٥٧,٦٥١	رواتب وأجور وما في حكمها
٣,٤٥١,٣٣٧	٢,٤٢٥,١١٦	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١,٢٣٨,٥١٧	١,١١٥,٢٥٣	تكلفة مبيعات الأجهزة وملحقاتها
٤٩٧,٤٨٢	٥٦٠,٨٨٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٧٦,٣١٩	٤٦٨,١٢٦	خدمات فنية واستشارية
٣٩٧,٤٠٢	١٤١,٥٢٤	تدريب العاملين
٤٠,٩٩٤	٣٤,٣٥٤	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٣٧٨,٨٢٧	٣٧٨,٧١٠	اخرى
١١,٦٨٨,٧٣٧	٩,٢٨١,٦٢٢	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٢٢ - المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦٧٧,٤٥٤	٥١٣,٥٦٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٧٧,٥١٦	٧٧,٧٩٨	إيجارات
١٩,١٦٣	٦٩,٩٧٨	دعاية وإعلان
١١,٠٥٨	٢٨,١٢٦	تدريب العاملين
٣,٨٠٠	٩,٥٢٥	رسوم مناقصات
٩٧٤	٢,٤٤١	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٣٩٠	٢,٤١٠	بريد وهاتف
٥٢٩	٣٣٨	قرطاسية ومطبوعات
٧٦,٢٨١	١١,٩٦٧	أخرى
٨٧٠,١٦٥	٧١٦,١٤٩	

٢٣ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٧٩٧,٨٢٢	٣,٥٥٠,٣٦٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١٤٨,٥٩٧	١٦٧,٥٣٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٤,٩٤٥	٨٣,٤٤٧	تدريب عاملين
٢٤,٤٧٢	٦٦,٨٢٠	ضيافة
٤٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
٣٧,٨٨٣	٥١,٥٣٢	رسوم واشتراكات
٣٢,٥٨٣	٣٥,٦٧٤	بريد وهاتف
٣١,٠٠٥	٣٢,١٨٣	إيجارات
٢٢,١٤١	٢٦,٣٠٤	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٧٤٣	١٣,٩٦٨	مصاريف بنكية
١٣,٣٩٦	١٢,٩٠٦	كهرباء ومياه
٩,١٨٩	٨,١٢١	قرطاسية ومطبوعات
٣٥,٢٢٦	٧,٨٣٥	صيانة
٣٣٥,٧٩٤	٥٧,١٥٤	أخرى
٣,٥٦٠,٧٩٦	٤,١٧٨,٨٣٦	

٢٤ - مصاريف البحث والتطوير

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٣١,٦٩٦	٧٤٠,٧٩٥	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٧٨,٧٧٥	خدمات فنية واستشارية
-	١,٢٠٣	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٦١٧	٤,٠٧٨	أخرى
١٣٥,٣١٣	٨٢٤,٨٥١	

٢٥ - تكلفة التمويل

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٣١,٦٢٠	٣٠٣,٠١١	تكاليف تمويل عن القروض
٦٠,٣٧٦	٥٧,٠٤٦	تكاليف تمويل عن التزامات عقود الإيجار
١٩١,٩٩٦	٣٦٠,٠٥٧	

٢٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

المخاطر المالية وإدارة المخاطر

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يوضح هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة، والسياسات، وطرق القياس وإدارة المخاطر.

إدارة المخاطر

تقع على عاتق إدارة الشركة المسؤولية الكلية عن وضع إدارة المخاطر الشركة 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 بناءة ومنتظمة يكون الموظفون فيها على علم بمسؤولياتهم والتزاماتهم.

أ- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي خطر الخسارة المالية على الشركة إذا فشل عميل أو طرف مقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. الأدوات المالية التي تخضع لتركيز مخاطر الائتمان تتكون بشكل رئيسي من مستحقات العملاء تقوم الشركة بإيداع أرصدة بنكية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني الجيد ولديها سياسة تحديد حدود على أرصدها المودعة مع كل مؤسسة مالية..

مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة:

يتم تقييم العملاء وفقا لمعايير الشركة. لا تعتقد الشركة أن هناك خطرا كبيرا من عدم كفاءة هذه المؤسسات ولا تعتبر نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان المتعلقة بالمدينين نظرا لئانها تعامل مع مؤسسات حكومية.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة:

تطبق الشركة المنهج المبسط بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، والتي تستخدم مخصص خسارة متوقع مدى الحياة لجميع الموجودات المالية المقاسة بتكلفة مخصصة.

العوامل الرئيسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هي المتغيرات التالية:

- احتمال التخلف عن السداد باستخدام نموذج إحصائي (أي منحني التوزيع الطبيعي)،
- الناتج المحلي الإجمالي والتضخم في المملكة العربية السعودية، كمتغير اقتصادي كلي لتعديل معدل الخسارة التاريخي.

مخاطر الائتمان المتعلقة بالنقد وما في حكمه:

يتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة مع البنوك والمؤسسات المالية وفقا لسياسة الشركة. يتم إيداع النقد بشكل أساسي في بنوك محلية ذات تصنيفات ائتمانية جيدة. لا تعتبر الشركة نفسها معرضة لتركيز مخاطر الائتمان مع البنوك نظرا لقوة خلفيتها المالية. وعليه، ترى الإدارة أنه لا حاجة للاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة للنقد وما في حكمه.

فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٣,٩١٥,٧٣٧	٤,٩١٠,٤٩٦	ذمم مدينة
٩٤,٤٤٧	١,٥٨٤,٤٢٢	نقد لدى البنوك
٤,٠١٠,١٨٤	٦,٤٩٤,٩١٨	

يتم تنفيذ تحليل لانخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير مالي باستخدام مصفوفة مخصص في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويعكس الاحتمال النتائج المرجحة للاحتمال والقيمة الزمنية للنقد والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل صنف من أصناف الموجودات المالية. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بانتظام. بعض العملاء مضمونون أيضا، قدر الإمكان، عن طريق سند إذني نقدي ووديعة نقدية أو دفعة مقدمة، والتي تعتبر جزءا لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية ويتم أخذها في الاعتبار عند حساب الانخفاض في القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٢٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

ب- 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 المساهمين.

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.

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

٢٠٢٥ م	من ١ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	غير محددة الأجل	المخصصة	القيمة الدفترية
قروض	٢٦٦,٦٦٤	٨٢٢,٢٢٦	-	١,٠٨٨,٨٩٠	١,٠٨٨,٨٩٠
التزامات منافع الموظفين	-	-	٨,٩٣٩,٣٢٠	٨,٩٣٩,٣٢٠	٨,٩٣٩,٣٢٠
التزامات عقود الإيجار	٧٧٢,٧٤١	-	-	٧٧٢,٧٤١	٧٥٥,٢٠٥
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٢,٣٧٢,٧٢٠	-	-	١٢,٣٧٢,٧٢٠	١٢,٣٧٢,٧٢٠
مصاريف مستحقة	١,٤٢٨,٨٩٤	-	-	١,٤٢٨,٨٩٤	١,٤٢٨,٨٩٤
إيرادات مقبوضة مقدما	٢,٠٢١,٦٠٢	-	-	٢,٠٢١,٦٠٢	٢,٠٢١,٦٠٢
مخصص الزكاة	١١٥,٣٢٤	-	-	١١٥,٣٢٤	١١٥,٣٢٤
	١٦,٩٧٧,٩٤٥	٨٢٢,٢٢٦	٨,٩٣٩,٣٢٠	٢٦,٧٣٩,٤٩١	٢٦,٧٢١,٩٥٥

٢٠٢٤ م	من ١ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	غير محددة الأجل	المخصصة	القيمة الدفترية
قروض	٩٨١,٨٠٦	-	-	٩٨١,٨٠٦	٩٨١,٨٠٦
التزامات منافع الموظفين	-	-	٦,٦٧٦,٨٧١	٦,٦٧٦,٨٧١	٦,٦٧٦,٨٧١
التزامات عقود الإيجار	٧٧٢,٧٤١	٧٧٢,٧٤١	-	١,٥٤٥,٤٨٢	١,٤٧٠,٩٠٠
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٧,١٠٥,٤٢٨	-	-	٧,١٠٥,٤٢٨	٧,١٠٥,٤٢٨
ذمم دائنة	٥٠٣	-	-	٥٠٣	٥٠٣
مصاريف مستحقة	١,٤٧٠,٣٤٩	-	-	١,٤٧٠,٣٤٩	١,٤٧٠,٣٤٩
إيرادات مقبوضة مقدما	١,٢٧٦,٤٤٠	-	-	١,٢٧٦,٤٤٠	١,٢٧٦,٤٤٠
مخصص الزكاة	١١,٨٤٧	-	-	١١,٨٤٧	١١,٨٤٧
	١١,٦١٩,١١٤	٧٧٢,٧٤١	٦,٦٧٦,٨٧١	١٩,٠٦٨,٧٢٦	١٨,٩٩٤,١٤٤

ت- مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق بشكل رئيسي للشركة مخاطر سعر الفائدة. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرضات لمخاطر السوق ضمن المعايير المقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر سعر الفائدة:

مخاطر سعر الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغير في سعر الفائدة في السوق. إن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في تاريخ التقرير ليست معرضة لمخاطر سعر الفائدة.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر سعر الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. وتراقب الشركة التغيرات في سعر الفائدة، كما قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة الناتج بسبب الزيادة أو الانخفاض في سعر الفائدة بأنه غير جوهري.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، تراقب الإدارة عن كثب التغيرات في أسعار صرف العملات.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٢٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة

هي المبالغ التي يتم مقابلها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى، تتكون الأدوات المالية من الموجودات الحالية والمطلوبات الحالية، تعتقد إدارة الشركة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

مخاطر إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال، تراقب الشركة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية، يتم احتساب صافي الدين على أساس القروض والتسهيلات البنكية ناقصاً النقد لدى البنوك. فيما يلي تحليلاً بنسب دين الشركة إلى حقوق الملكية في نهاية السنة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	قروض
٩٨١,٨٠٦	١,٠٨٨,٨٩٠	يطرح: النقد لدى البنوك
(٩٤,٤٤٧)	(١,٥٨٤,٤٢٢)	صافي الدين
٨٨٧,٣٥٩	(٤٩٥,٥٣٢)	إجمالي حقوق الملكية
٢١,٤١٠,٥٦٦	٢٠,٩٤٩,٤٦٤	نسبة الدين إلى حقوق الملكية
%٤	(%٢)	

٢٧ - الالتزامات المحتملة

لدى الشركة تسهيلات ائتمانية على شكل خطابات ضمان من قبل بنوك محلية تجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١,٤٦٣,٤٦٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢,٠٧٥,٠٣١ ريال سعودي).

٢٨ - الأحداث اللاحقة

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

٢٩ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من الشريك الرئيسي المفوض بتاريخ ١ محرم ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٢٦ م).