

٢-١٣ القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م التي تتضمن أرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مغلقة
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مقفلة
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٤-٧	الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية

"تقرير المراجع المستقل"

المحترمين

إلى السادة / المساهمين
شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الحاسوب للتجارة - شركة مساهمة سعودية مغلقة، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل 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 ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة 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 للمحاسبين القانونيين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لغرض الاستمرارية وعن الإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام غرض الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك.

إن مجلس الإدارة المسؤول عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤولية 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. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضمناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً 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 مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء 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. وتستند استنتاجنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا مجلس الإدارة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة (135) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام عقد التأسيس للشركة. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة شركة الحاسوب للتجارة (شركة مساهمة مغلقة) (الشركة) لأحكام نظام الشركات أو أحكام النظام الأساسي للشركة.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبدالله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:

التاريخ: ١٦ مارس ٢٠٢١م

الموافق: ٠٣ شعبان ١٤٤٢هـ

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مقفلة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم ينص على خلافه)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٤,٣٧٣	١٨٧,١٩٩	٤	آلات ومعدات
١,٥٦٨,٨٣٠	١,٣٨٢,٦١٦	٥	حق استخدام الأصول المستأجرة - الصافي
<u>١,٦٢٣,٢٠٣</u>	<u>١,٥٦٩,٨١٥</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٠,٧٣٠,٨٨٣	١٦,٧٠٢,٠٣٨	٦	نقد وما في حكمه
٣٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٧٤٩,٣٤٠	٧	مخزون
٢٣,٠٣٧,٤٢٩	١٨,٣٦٤,٩٦٧	٨	ذمم مدينة
٥,٩٩٥,٨٣٧	٣,١٦١,٠٨٣	٩	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>٧٦,٧٦٤,١٤٩</u>	<u>٦٤,٩٧٧,٤٢٨</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٧٨,٣٨٧,٣٥٢</u>	<u>٦٦,٥٤٧,٢٤٣</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٥٠,٠٠٠	١,١٥٣,٤٢٨	١١	احتياطي نظامي
٦,٦٥٣,٩٣٥	١٠,٠١٢,٥٥٥		أرباح مبقاة
<u>٦,٨٠٣,٩٣٥</u>	<u>٢٥,١٦٥,٩٨٣</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٣,٩٠٠,٠٠٠	-	١٢	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,١٢٩,١٦٥	٩٤٥,٦٤٢	٥	التزامات عقود الإيجار - غير متداول
١٦٧,٦٣٣	١٢١,٢٢٥	١٣	التزامات المزايا المحددة للموظفين
<u>١٥,١٩٦,٧٩٨</u>	<u>١,٠٦٦,٨٦٧</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٠,٩٦٩,٣٥٧	٣٦,٣٤٨,٢١١		ذمم دائنة تجارية
٤,٥٣٨,٣١٥	٢,٧٨٩,٣١٥	١٤	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤١٣,٧٠٠	٤٥٤,٣٦٠	٥	التزامات عقود الإيجار - متداول
٤٦٥,٢٤٧	٧٢٢,٥٠٧	١٥	مخصص الزكاة
<u>٥٦,٣٨٦,٦١٩</u>	<u>٤٠,٣١٤,٣٩٣</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٧١,٥٨٣,٤١٧</u>	<u>٤١,٣٨١,٢٦٠</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٧٨,٣٨٧,٣٥٢</u>	<u>٦٦,٥٤٧,٢٤٣</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق ملكية

الأستاذ / حمد إبراهيم اللحيان
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مقفلة
قائمة الدخل الشامل
للمنعة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم ينص على خلافه)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٢٠٨,٧٢٨,٠٥٩	٢٥٥,٣٧٣,٨٦٨		الإيرادات
(١٩٣,٧٣٧,١٧١)	(٢٣٥,٢٤٨,٩٩٢)		تكلفة الإيرادات
١٤,٩٩٠,٨٨٨	٢٠,١٢٤,٨٧٦		مجمل الربح
(٤,٤٣٣,١٥٤)	(٥,١٤٢,٣٤٨)	١٦	مصروفات عمومية وإدارية
(٣,٤٤٤,٨٤٦)	(٣,٢٥٥,٧٣٩)	١٧	مصروفات بيع وتوزيع
-	٣٠,٠٠٠		إيرادات أخرى
٧,١١٢,٨٨٨	١١,٧٥٦,٧٨٩		الربح قبل الزكاة
(٤٦٥,٢٤٧)	(٧٢٢,٥٠٧)	١٥	الزكاة
٦,٦٤٧,٦٤١	١١,٠٣٤,٢٨٢		الربح السنة
			الدخل الشامل الأخر
(١٤,١٧٨)	٨١,٧٠١	١٣	أرباح (خسائر) اكتوارية من إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
٦,٦٣٣,٤٦٣	١١,١٥٥,٩٨٣		الدخل الشامل عن السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مغلقة
قائمة التدفقات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يبين على خلاف ذلك)

إجمالي	أرباح موقدة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٦,٩٧٨,٤٥٢	٦,٨٣٨,٤٥٢	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٩
٦,١٤٧,٦٤١	٦,١٤٧,٦٤١	-	-	الربح للسنة
(٦,٨٠٧,٩٨٠)	(٦,٨٠٧,٩٨٠)	-	-	توزيعات أرباح
(١٤,١٧٨)	(١٤,١٧٨)	-	-	إعادة قياس التزامات المزايا المحددة
٦,٨٠٣,٩٣٥	٦,٦٥٣,٩٣٥	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١١,٠٣٤,٧٨٧	١١,٠٣٤,٧٨٧	-	-	الربح للسنة
(٦,٦٥٣,٩٣٥)	(٦,٦٥٣,٩٣٥)	-	-	توزيعات أرباح
-	(١,١٠٣,٤٧٨)	١,١٠٣,٤٧٨	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
١٣,٩٠٠,٠٠٠	-	-	١٣,٩٠٠,٠٠٠	المحول لزيادة رأس المال من جاري الشركاء
٨١,٧٠١	٨١,٧٠١	-	-	إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
٢٥,١٢٥,٩٨٣	١٠,٠١٢,٥٥٥	١,١٥٣,٤٧٨	١٤,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إن الإيضاحات المرتبطة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مغلقة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُنص على خلاف ذلك)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
			الأنشطة التشغيلية
٧,١١٢,٨٨٨	١١,٧٥٦,٧٨٩		الربح قبل الزكاة
٦٤,٧٧٩	٦٢,٤٧٤	٤	تعديلات -
١,٥٨٨	٣٥,٢٩٣	١٣	إهلاك آلات ومعدات
٧,١٧٩,٢٥٥	١١,٨٥٤,٥٥٦		مخصص التزامات منافع الموظفين - بالصادفي
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٨,٨١١,٦٢٨)	١٠,٢٥٠,٦٦٠		مخزون
(٦١٩,٨٤٩)	٧,٥٠٧,٢١٦		نم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
١٠,١٦٢,٠٤٨	(١٦,٣٧٠,١٤٦)		نم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٧,٩٠٩,٨٢٦	١٣,٢٤٢,٢٨٦		النقد من العمليات
(٤٥٣,٣٨٧)	(٤٦٥,٢٤٧)		الزكاة المدفوعة
(١٤,١٧٨)	-		التغير في (خسائر) أرباح اكتوارية من إعادة قياس خطة المنافع المحددة
٧,٤٤٢,٢٦١	١٢,٧٧٧,٠٣٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٣٥,٨٥٠)	(١٩٥,٣٠٠)	٤	شراء آلات ومعدات
(١,٥٦٨,٨٣٠)	١٨٦,٢١٤	٥	حق استخدام أصول مستأجرة
(١,٦٠٤,٦٨٠)	(٩,٠٨٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
-	١٣,٩٠٠,٠٠٠		المحول من جاري الشركاء لزيادة رأس المال
٥,٤٠٩,٠٤٧	(١٣,٩٠٠,٠٠٠)		أطراف ذات علاقة - جاري الشركاء
١,٥٤٢,٨٦٥	(١٤٢,٨٦٣)	٥	التزامات عقود الإيجار
(٦,٨٠٧,٩٨٠)	(٦,٦٥٣,٩٣٥)		توزيعات أرباح
١٤٣,٩٣٢	(٦,٧٩٦,٧٩٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
٥,٩٨١,٥١٣	٥,٩٧١,١٥٥		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٤,٧٤٩,٣٧٠	١٠,٧٣٠,٨٨٣		النقد وما في حكمه في ١ يناير
١٠,٧٣٠,٨٨٣	١٦,٧٠٢,٠٣٨	٦	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُنص على خلاف ذلك)

(١) : معلومات عامة :

أ. تأسيس الشركة :

شركة الحاسوب للتجارة - (شركة مساهمة مقفلة) وتم تسجيلها في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠١٥٥٤٥٤) بتاريخ ٨ جمادى الآخر ١٤٢٠هـ الموافق ١٨ سبتمبر ١٩٩٩م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بلغ رأس مال الشركة مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزعة إلى حصص نقدية متساوية مقسمة إلى ١٠٠ حصة متساوية القيمة قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي تم توزيعها على الشركاء كما يلي:

الاسم	الجنسية	نسبة الأسهم	المبلغ
السيد / حمد إبراهيم علي اللحيدان	سعودي	٥٠%	٥٠,٠٠٠
السيد/ سليمان إبراهيم علي اللحيدان	سعودي	٥٠%	٥٠,٠٠٠
		١٠٠%	١٠٠,٠٠٠

قام الشركاء بإصدار القرارات التالية وتم إثبات القرارات لدى وزارة التجارة والاستثمار بتاريخ ٢٩ جمادى الآخر ١٤٤١ هـ الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٠م):

- تنزل السيد / سليمان إبراهيم علي اللحيدان عن كامل حصته في رأس مال الشركة وقيمتها ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى الشريك الجديد، السيد عبد الكريم إبراهيم علي اللحيدان.
- تم إصدار قرار من قبل الشركاء الجدد بتحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة مع الاحتفاظ برقم وتاريخ السجل التجاري للشركة وتعديل اسمها التجاري من شركة أفق الحاسوب للتجارة ليصبح شركة الحاسوب للتجارة وزيادة رأس مال الشركة من مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن يتم تحويل مبلغ الزيادة البالغة ١٣,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من حساب مستحق إلى أطراف ذات علاقة - جاري الشركاء (الإيضاح رقم ١١).

وبالتالي، يتم تحديد رأس المال بمبلغ ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١,٤٠٠,٠٠٠ أسهم متساوية. قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، وكانت الأسهم الموزعة على النحو التالي:

الاسم	الجنسية	نسبة الأسهم	المبلغ
السيد / حمد إبراهيم علي اللحيدان	سعودي	٥٠%	٧,٠٠٠,٠٠٠
السيد/ عبد الكريم إبراهيم علي اللحيدان	سعودي	٥٠%	٧,٠٠٠,٠٠٠
		١٠٠%	١٤,٠٠٠,٠٠٠

بناءً على قرار وزارة التجارة والاستثمار رقم (٣٤٤) بتاريخ ٠٨ رجب ١٤٤١ هـ الموافق ٠٣ مارس ٢٠٢٠م ورقم (٣٣٦) بتاريخ ٠١ رجب ١٤٤١ هـ الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢٠م بالموافقة على تحويل شركة الحاسوب من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة وللشركة فروع على النحو التالي:

فروع شركة الحاسوب للتجارة (فروع شركة سعودية مساهمة مقفلة) يمارس نشاطه بموجب سجل تجاري رقم (١٠١٠١٧٠٠٣٣) بتاريخ ١٥ رجب ١٤٢٢ هـ الموافق ٠٢ أكتوبر ٢٠٠١م ويتمثل نشاطه في تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الحاسب الآلي وصيانتها وأجهزة الاتصالات السلكية وصيانتها وقطع غيارها.

فروع شركة الحاسوب للتجارة (فروع شركة سعودية مساهمة مقفلة) يمارس نشاطه بموجب سجل تجاري رقم (٣٥٥٠٠٢٦٣٥٢) بتاريخ ٢١ صفر ١٤٢٢ هـ الموافق ٢٥ يناير ٢٠١١م ويتمثل نشاطه في بيع أجهزة الحاسب الآلي وإكسسواراتها.

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

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مغلقة
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُنص على خلاف ذلك)

(١) : معلومات عامة (تتمة):

- ب. طبيعة نشاط الشركة :
يُمثل نشاط الشركة في تجارة الجملة والتجزئة للأجهزة الإلكترونية وأجهزة الحاسب الآلي ولوازمه ومستلزماتها وصيانتها وقطع الغيار واستيرادها وتصديرها.
- ج. السنة المالية:
السنة المالية للشركة اثني عشر شهراً من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس العام الميلادي.

(٢) : ملخص السياسات و التقديرات المحاسبية المهمة :

- أ. المعايير المحاسبية المطبقة
تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- ب. أسس القياس
تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاعتراف بمستحقات لإلتزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة، وباستخدام مبدأ الإمتحاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.
- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة، التعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها بعد
تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة، والتعديلات على المعايير والتفسيرات من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي ليست إلزامية لفترة التقرير ولم يتم تطبيقها بعد من قبل الشركة. من غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير أثر جوهري على الشركة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة .
- تعديلات أخرى على المعايير
أصبحت بعض التعديلات الأخرى على المعايير قابلة للتطبيق لفترة التقرير الحالية. لا يستلزم على الشركة أن تقوم بتغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء تسويات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق هذه التعديلات على المعايير.
- ج. العملة وعملة العرض
تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.
- د. الإجتهااد 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 للظروف 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 حل أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.
- فيما يلي توضيحاً لأهم التقديرات وحالات عدم التاكيد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية، والتي تم إدراجها في الإيضاحات.
- ١- قياس الإلتزامات المنافع المحددة للموظفين
يتم احتساب الإلتزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية للإلتزامات المنافع المحددة للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم احتساب سنوي من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الإفتراضات الإكتوارية.

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مغلقة
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُنص على خلاف ذلك)

(٢) : ملخص السياسات و التقديرات المحاسبية المهمة :

- ٢- انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة
تطبق الشركة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة، ويتطلب ذلك من الشركة أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب احتمالية التعثر.
- ٣- الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لآلات ومعدات
تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لآلات ومعدات لأغراض حساب الإهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ومحمل الإهلاك المستقبلي الذي يتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.
- ٤- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات
القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المنفوع لتحويل إلزام 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 إلزام 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:
- 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 ٢٠٢٠.
 - المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة 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 للملاحظة).
- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو إلزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل للقياس الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً ككل.

(٣) : السياسات المحاسبية المهمة:

أ- العملات الأجنبية

- العملة الوظيفية وعمة العرض**
يتم إعداد القوائم المالية للشركة بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض والعملة الوظيفية لدى على البيئة الاقتصادية الأساسية المسجل لدى الشركة.
- المعاملات بالعملات الأجنبية**
يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.
- يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. بالنسبة للأصول والالتزامات 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 النقدية 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.

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مغلقة
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُنص على خلاف ذلك)

(٣) : السياسات المحاسبية المهمة (تتمة):

ب- الأدوات المالية

التصنيف

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

القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتملة 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. ويتكون الأقرض والمديونيات بالشركة من "مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى" و"مستحق من أطراف ذات علاقة" و"النقدية وما في حكمها" في قائمة المركز المالي.

الإعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي. يتم القياس الأولي 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 أولاً بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر.

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 الأخرى.
- يتم القياس اللاحق للقروض والمديونيات وكذلك الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات / (تكاليف) التمويل – بالصافي.

الإستبعاد:

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

المقاصة بين أصل والتزام مالي:

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما إجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد و لكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مغلقة
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُنص على خلاف ذلك)

(٣) : السياسات المحاسبية المهمة (تتمة):

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. وتضمحل قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الأحداث أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال القيمة، صعوبات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينون، مخالفة شروط التعاقد مثل عدم مداد للفوائد 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 الأولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول الشركة.

بالنسبة للقرض والمدينون، تقاس قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخضومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر.

وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحفوظ به 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 والخسائر. وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحفوظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعال قد تقوم الشركة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي على أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ. إذا أمكن في أية فترة لاحقة ربط الانخفاض في خسارة اضمحلال القيمة بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد إثبات خسارة اضمحلال القيمة عندئذ (على سبيل المثال تحسن الملاءمة الائتمانية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ج- آلات ومعدات :

يتم قياس بنود الآلات ومعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

تتضمن تكاليف إقتناء الأصل جميع المصروفات المرتبطة بصفة مباشرة للإقتناء بالإضافة إلى أي تكاليف أخرى ترتبط مباشرة بوضع الأصل وكذلك تكاليف فك وإزالة البنود وإعادة الأصل إلى حالته التي كان عليها. عندما تكون هناك مشاركة في التكاليف مع أطراف أخرى يتم إثبات حصة التكلفة التي تتحملها الشركة بخصوص هذه الأصول. عندما يكون لأجزاء من بنود الآلات ومعدات أعمار إنتاجية مختلفة يتم إثباتها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن الآلات ومعدات.

تثبت تكلفة إهلاك جزء من بند الآلات ومعدات ضمن القيمة الدفترية للبند فيما لو كان من المحتمل أن يتدفق من هذا الجزء منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفته بصورة موثوق بها.

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

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

مسائل نقل	٪٢٥
ديكورات وتجهيزات	٪٢٥
الأثاث والمعدات المكتبية	٪٢٥
أجهزة الحاسب الي	٪٢٠

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 لوحة توليد النقد الذي ينتمي إليها الأصل.

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مغلقة
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُنص على خلاف ذلك)

(٢) : السياسات المحاسبية المهمة (تتمة):

- د- حق استخدام أصول مستأجرة
تقوم الشركة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات 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، فيحسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع الموجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.
- هـ- التزامات الإيجار
في بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإدراج التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء 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 كمصرف (ما لم يتم تكبدها لانتاج بضائع) في الفترة التي يحصل فيها الحدث أو الطرف للرفع.
عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس ازدياد الفائدة 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.
- و- المدينون التجاريون
هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة وغير مدرجة في سوق نشط وتنتشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواعاً أخرى من الموجودات المالية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.
تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله 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.
- ز- نقد وما في حكمه
يشمل نقد وما في حكمه من النقد في الصندوق، الحسابات الجارية لدى البنوك، وودائع المراجعات قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع، بعد خصم السحب على المكشوف، إن وجد.
- ح- المخزون
يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري 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
- ط- 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 الأولي على الغرض من اكتنائه. يتمثل الغرض الرئيسي من الإلتزامات المالية في تمويل صليات الشركة وضمن الدعم المالي للتشغيل.

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مغلقة
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُنص على خلاف ذلك)

(٣) : السياسات المحاسبية المهمة (تتمة):

الإعتراف والإستبعاد

تقوم الشركة بالإعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما – وقطع عندما – تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد الشركة الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الالتزام المالي إما بالتخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. وتقوم الشركة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقترض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالتزام مالي، ويُدرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام (أو جزء منه) الذي تم الإغفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام.

القياس

عند الاعتراف الأولي تقوم الشركة بقياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة بتنفيذ المعاملة. ويتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي تتمثل في الدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية، والمستحق الي اطراف ذات علاقة.

ي- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة التزام حالي (قانوني أو حكمي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير 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 نشأ 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 بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة.

عندما يكون هناك عند من الإلتزامات المشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الإلتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص علي الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الإلتزام. عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للتدفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الإلتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود 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 تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف آخر، تقوم الشركة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت الشركة بتسوية الإلتزام، ويعامل الاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي، ويجب ألا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

ك- دائنون تجاريون

تثبت الدائنون التجاريون أولاً بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مدياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مغلقة
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُبص على خلاف ذلك)

(٣) : السياسات المحاسبية المهمة (تتمة):

ل- مزايا الموظفين

(١) تكاليف مزايا التقاعد لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات
تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن التزام الشركة بهذه الخطط يساوي الالتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

(٢) مزايا الموظفين قصيرة الأجل
يتم إثبات وقياس الالتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصصة من المزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

(٣) التزامات المنافع المحددة للموظفين
وصف عام لخطة المزايا المحددة للموظفين – مكافأة نهاية الخدمة
إن الشركة مطالبة وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (التزامات 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 الاستقالة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة.

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسات الاكتوارية
إلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، يتم احتساب التزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقييم الاكتواري في قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. ولا يتم إدراجها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بتكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن مصروف مزايا الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغيير أو خفض أو تسوية المزايا. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة أيضاً مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم احتساب 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 الترتيبات والسياسات للموظفين؛
- تكلفة الفوائد و
- إعادة التقييم.

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مغلقة
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُنص على خلاف ذلك)

(٣) : السياسات المحاسبية المهمة (تكملة):

- م- تحقق الإيرادات :
- تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات بناء 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 بموجبه حقوق والتزامات 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 باستثناء 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 لالتزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات مع مرور الوقت إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:
 - أن لا ينشأ عن أداء الشركة أصل ذو استخدام بديل للشركة ويكون لدى الشركة 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 لالتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.
- عندما تستوفي الشركة لالتزام الأداء عن طريق تقديم المنتجات أو الخدمات التي وعدت بها ينشأ عن ذلك أصل على أساس تعاقدي بمبلغ الإعتبار 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 بالإعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الرسوم، وتقوم الشركة بتقييم إتفاقيات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة مورد رئيسي أو وكيل.
- يتم إدراج الإيرادات إلى المدي المحتمل لتتفق المنافع الاقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق

ن- الزكاة والضرائب:

- ١- الزكاة
تخضع الشركة للزكاة الشرعية بنسبة ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي بموجب أنظمة الهيئة العامة للزكاة و الدخل المعمول بها في المملكة العربية السعودية على أساس الوعاء الزكوي التقريبي أو الربح المعدل أيهما أعلى ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة (فيما يخص الشريك السعودي)، ويخضع الشريك الأجنبي لضريبة الدخل على الحصة في الربح المعدل، ويتم تحميل مخصص ضريبة الدخل على الربح أو الخسارة، ويتم إثبات أية مبالغ إضافية إن وجدت على أساس الربط النهائي عندما يتم تحديد تلك المبالغ.
- ٢- ضريبة الاستقطاع
تخضع الشركة لضريبة الاستقطاع على المبالغ المنفوعة لمستشارين خارج المملكة بموجب أنظمة الهيئة العامة للزكاة و الدخل المعمول بها في المملكة العربية السعودية ويتم تحميلها على قائمة الدخل.
- ٣- ضريبة القيمة المضافة
تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨ م (١٤ ربيع الثاني من ١٤٣٩ هـ)، 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.

شركة الحاسوب للتجارة
 شركة مساهمة سعودية مغلقة
 الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 (جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُنص على خلاف ذلك)

(٣) : السياسات المحاسبية المهمة (تكملة):

س- المصروفات
 مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها ادارته بالبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات إدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصروفات.

ع- رأس المال
 يتم تبويب رأس المال ضمن حقوق الملكية ويتكون من أسهم عادية موزعة على مساهمي الشركة.

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

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

شركة الحاسوب للتجزئة
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم ينص على خلاف ذلك)

الإجمالي	ديونيات وتجهيزات	الأثاث والتجهيزات	أجهزة حاسب الي	السجلات	آلات ومعدات
٥٣٨,٧٣٧	٧٧,١٥٦	٩٤,٦٨٤	٧٦,٦٧٩	٢٩,٠٢١٨	التكاليف
٣٥,٨٥٠	٣٥,٨٥٠	-	-	-	في ١ يناير ٢٠١٩
(١٤٢,٣٢٧)	(٥٥,٥٩٧)	(٦١,٩٠٠)	(٢٤,٨٣٠)	-	إضافات
٤٣٢,٢٦٠	٥٧,٤٠٩	٣٢,٧٨٤	٥١,٨٤٩	٢٩,٠٢١٨	استحقات
١٩٥,٣٠٠	-	-	-	١٩٥,٣٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١٨,٤١٨)	-	-	-	(١٨,٤١٨)	إضافات
٦٠٩,١٤٢	٥٧,٤٠٩	٣٢,٧٨٤	٥١,٨٤٩	٤٢٧,١٠٠	استحقات
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٥٥,٤٣٥	٦٣,٨٧١	٨٤,٠٣٢	٥٨,٨٥٧	٢٤٨,٦٧٥	الإهلاك المتراكم
٤٤,٧٧٩	١٠,٦٢٠	٧,٦٣٧	١٠,٧١٢	٣٥,٨١٠	في ١ يناير ٢٠١٩
(١٤٢,٣٢٧)	(٥٥,٥٩٧)	(٦١,٩٠٠)	(٢٤,٨٣٠)	-	محتمل خلال السنة (الإيضاح رقم (١٦))
٣٧٧,٨٨٧	١٨,٨٩٤	٢٩,٧٦٩	٤٤,١٢٧	٢٨٤,٤٨٥	استحقات
١٧,٤٧٤	١٣,٨٠٥	٢,٩٩٨	٧,٠٠٠	٣٨,٦٧١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١٨,٤١٨)	-	-	-	(١٨,٤١٨)	محتمل خلال السنة (الإيضاح رقم (١٦))
٤٢١,٩٤٣	٣٢,٦٩٩	٣٢,٧٦٧	٥١,١٢٧	٣٠٤,٧٣٨	استحقات
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٨٧,١٩٩	٢٤,٧١٠	١٧	١١٠	١٦٢,٣٦٢	صافي القيمة الدفترية
٥٤,٣٧٣	٣٨,٥١٥	٣,٠١٥	٧,١١٠	٥,٧٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مغلقة
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُنص على خلاف ذلك)

٥- حق استخدام الأصول و التزامات أصول مستأجرة بالصفى
يوضح الجدول التالى بنود الأصول المستأجرة في نهاية السنة :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		حق استخدام الأصول المستأجرة
		التكلفة:
١,٨٨٤,٧٨٨	١,٩٤٥,٧٨٨	في ١ يناير
٦١,٠٠٠	٣٣٤,٨٩٦	إضافات
١,٩٤٥,٧٨٨	٢,٢٨٠,٦٨٤	في ٣١ ديسمبر
		الاهلاك المتراكم:
-	٣٧٦,٩٥٨	في ١ يناير
٣٧٦,٩٥٨	٥٢١,١١٠	محتمل خلال السنة
٣٧٦,٩٥٨	٨٩٨,٠٦٨	في ٣١ ديسمبر
١,٥٦٨,٨٣٠	١,٣٨٢,٦١٦	صافى القيمة الدفترية
		التزامات عقود التأجير
		القيمة الحالية للتزام:
١,٨٨٤,٧٨٨	١,٥٤٢,٨٦٥	الرصيد في ١ يناير
-	١٨٢,٩١١	إضافات
٧١,٧٧٧	٨٧,٩٢٦	فوائد خلال السنة
(٤١٣,٧٠٠)	(٤١٣,٧٠٠)	مسدد خلال السنة
١,٥٤٢,٨٦٥	١,٤٠٠,٠٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٤١٣,٧٠٠	٤٥٤,٣٦٠	الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير
١,١٢٩,١٦٥	٩٤٥,٦٤٢	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير

٦- نقد وما في حكمه

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٠,٥٦٥,٩٤٠	١٦,٦١٣,٩٢٨	نقدية لدى البنوك
١٦٤,٩٤٣	٨٨,١١٠	نقدية بالصندوق
١٠,٧٣٠,٨٨٣	١٦,٧٠٢,٠٣٨	

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مغلقة
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُنص على خلاف ذلك)

٧- مخزون	
٢٠٢٠	٢٠١٩
٢٦,٧٤٩,٣٤٠	٣٧,٠٠٠,٠٠٠
٢٦,٧٤٩,٣٤٠	٣٧,٠٠٠,٠٠٠
بضائع بغرض البيع	
٨- ذمم مدينة	
٢٠٢٠	٢٠١٩
٢٠,٧٤٣,٥٤١	٢٥,٤٢٩,٥٢٩
ذمم مدينة تجارية	
يخصم:	
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٥٣,٥٧٤)
(٣٧٨,٥٧٤)	(٣٣٨,٥٢٦)
١٨,٣٦٤,٩٦٧	٢٣,٠٣٧,٤٢٩
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	
الحركة في مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كانت كما يلي:	
٢٠٢٠	٢٠١٩
٢,٠٥٣,٥٧٤	٢,١٢٠,٩٠٤
٨٨٤,٠٥٢	٧٠٠,٠٠٠
(٩٣٧,٦٢٦)	(٧٦٧,٣٣٠)
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٥٣,٥٧٤
الرصيد في ١ يناير	
المحتل خلال السنة	
المستخدم خلال السنة	
الرصيد في ٣١ ديسمبر	
الحركة في مخصص خسائر ائتمانية متوقعة كانت كما يلي:	
٢٠٢٠	٢٠١٩
٣٣٨,٥٢٦	-
٤٠,٠٤٨	٣٣٨,٥٢٦
٣٧٨,٥٧٤	٣٣٨,٥٢٦
الرصيد في ١ يناير	
المحتل خلال السنة	
الرصيد في ٣١ ديسمبر	
في ٣١ ديسمبر، كان اعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:	
٢٠٢٠	٢٠١٩
١٩,٢٣٣,٤٥٨	٢٠,٩٦٠,٨٥٣
٢١١,٢٩٥	٢٧٢,٦٩٢
١,٢١٧,٧٦٢	١,١٨٤,٨١٢
٨١,٠٢٦	١,١٤٧,٦٨٩
-	١,٨٦٣,٤٨٣
٢٠,٧٤٣,٥٤١	٢٥,٤٢٩,٥٢٩
لم تستحق بعد	
حتى ٣ شهور	
من ٣ شهور حتى ٦ شهور	
من ٦ شهور حتى سنة	
اكثر من سنة	
الرصيد في ٣١ ديسمبر	

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُنص على خلاف ذلك)

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤,٦٨٧,١٨٦	١,٧١٦,٥٠٣	إيرادات مستحقة
٣٠٢,٥٤٥	٨٤٢,٠٦٤	القيمة المضافة
٧٢٨,٥٧٩	٥٨١,٥٢٣	نعم موظفين مدينة
١١٢,٥٦٥	٢٠,٩٩٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٤٥٩	-	دفعات مقدمة لموردين
١٦٠,٥٠٣	-	تأمينات خطابات ضمان
٥,٩٩٥,٨٣٧	٣,١٦١,٠٨٣	

١٠- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزعة إلى حصص نقدية متساوية مقسمة إلى ١٠٠ حصة متساوية القيمة قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي تم توزيعها على الشركاء كما يلي:

المبلغ	نسبة الأسهم	الجنسية	الاسم
٥٠,٠٠٠	%٥٠	سعودي	السيد / حمد إبراهيم علي اللحيدان
٥٠,٠٠٠	%٥٠	سعودي	السيد/ سليمان إبراهيم علي اللحيدان
١٠٠,٠٠٠	%١٠٠		

قام الشركاء بإصدار القرارات التالية وتم إثبات القرارات لدى وزارة التجارة والاستثمار بتاريخ ٢٩ جمادى الآخر ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٠م):

- تنزل السيد / سليمان إبراهيم علي اللحيدان عن كامل حصته في رأس مال الشركة وقيمتها ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى الشريك الجديد، السيد عبد الكريم إبراهيم علي اللحيدان.
- تم إصدار قرار من قبل الشركاء الجدد بتحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة مع الاحتفاظ برقم وتاريخ السجل التجاري للشركة وتعديل اسمها التجاري من شركة أفق الحاسوب للتجارة ليصبح شركة الحاسوب للتجارة وزيادة رأس مال الشركة من مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن يتم تحويل مبلغ الزيادة البالغة ١٣,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من حساب مستحق إلى أطراف ذات علاقة - جاري الشركاء (الإيضاح رقم ١١).

وبالتالي، يتم تحديد رأس المال بمبلغ ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١,٤٠٠,٠٠٠ أسهم متساوية. قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، وكانت الأسهم الموزعة على النحو التالي:

المبلغ	نسبة الأسهم	الجنسية	الاسم
٧,٠٠٠,٠٠٠	%٥٠	سعودي	السيد / حمد إبراهيم علي اللحيدان
٧,٠٠٠,٠٠٠	%٥٠	سعودي	السيد/ عبد الكريم إبراهيم علي اللحيدان
١٤,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠		

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مغلقة
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُنص على خلاف ذلك)

١١- احتياطي نظامي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
-	١,١٠٣,٤٢٨	المحول من أرباح السنة
٥٠,٠٠٠	١,١٥٣,٤٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٢- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة بالمنشأة بالمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة التي تمارس عليها سيطرة مشتركة أو تتأثر بشكل جوهري بهذه الجهات خلال دورة أعمالها العادية تتعامل المنشآت مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشعار والشروط المعتمدة من قبل الإدارة. وتتمثل الأرصدة مع أطراف ذات علاقة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	طبيعة العلاقة	مستحق إلى أطراف ذات علاقة:
٦,٩٥٠,٠٠٠	-	مساهم	السيد/حمد إبراهيم علي اللحيدان
٦,٩٥٠,٠٠٠	-	مساهم	السيد/ عبد الكريم إبراهيم علي اللحيدان
١٣,٩٠٠,٠٠٠	-		

إن المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة المؤثرة على قائمة الأرباح أو الخسائر هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	طبيعة المعاملة	
-	٦,٩٥٠,٠٠٠	سداد زيادة رأس المال	السيد/حمد إبراهيم علي اللحيدان
-	٦,٩٥٠,٠٠٠	سداد زيادة رأس المال	السيد/ عبد الكريم إبراهيم علي اللحيدان

١٣- التزامات المزايا المحددة للموظفين

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٦٦,٠٤٥	١٦٧,٦٣٣	الرصيد في ١ يناير
٢٠٢,٤٢٩	١٨٣,٧٢٨	المحتل خلال السنة (الإيضاح رقم ١٨)
(٢١٥,٠١٩)	(١٤٨,٤٣٥)	المسدد خلال السنة
١٤,١٧٨	(٨١,٧٠١)	أرباح (خسائر) إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
١٦٧,٦٣٣	١٢١,٢٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٤- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٨٠١,٢١٤	١,٦٣٢,٠٩٥	مصروفات مستحقة
-	٧٦٦,٠٢٩	عملاء دفعات مقدمة
٢,٧٣٧,١٠١	٣٩١,١٩١	أرصدة دائنة أخرى
٤,٥٣٨,٣١٥	٢,٧٨٩,٣١٥	

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم ينص على خلاف ذلك)

١٥- مخصص الزكاة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		احتساب الزكاة:
٧,٠٢١,٢٠٢	١١,٨٣٨,٤٩٠	صافي الربح الدفترى
٦٢٤,٠٨٧	١,٤٤٦,٣٥٤	مخصصات محتملة خلال السنة
٧,٦٤٥,٢٨٩	١٣,٢٨٤,٨٤٤	صافي الربح المعدلة
١٠,٧٠٩,٦١٤	١٦,٦٧٣,٢٦٠	إجمالي بنود مضافة
(٥٤,٣٧٣)	(١,٥٦٩,٨١٥)	إجمالي بنود مخصومة
١٨,٣٠٠,٥٣٠	٢٨,٣٨٨,٢٨٩	وعاء الزكاة التقديرى
٤٥٧,٥١٣	٧٠٩,٧٠٧	الزكاة التقديرية بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي
٧,٧٣٤	١٢,٨٠٠	الزكاة التقديرية الناتجة عن فروق أيام السنة الميلادية عن الهجرية
٤٦٥,٢٤٧	٧٢٢,٥٠٧	
		كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٥٣,٣٨٧	٤٦٥,٢٤٧	في ١ يناير
٤٦٥,٧٩١	٧٢٢,٥٠٧	محتمل خلال السنة
(٤٥٣,٣٨٧)	(٤٦٥,٢٤٧)	ممدد خلال السنة
(٥٤٤)	—	فروقات زكوية عن سنوات سابقة
٤٦٥,٢٤٧	٧٢٢,٥٠٧	في ٣١ ديسمبر

الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن الأعوام حتى عام ٢٠١٩ وتم سداد الزكاة المستحقة بموجب هذه الإقرارات .

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مغلقة
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُنص على خلاف ذلك)

١٦- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٥١٨,٥٩٥	١,٥٧٢,٨٢٩	تكاليف الموظفين (الإيضاح رقم ١٨)
٧٠٠,٠٠٠	٨٨٤,٠٥٢	ديون مشكوك فيها
٢٦٥,٠٧٦	٥٢١,٣٦٩	الرسوم الحكومية
٣٧٦,٩٥٨	٥٢١,١١٠	إهلاك حق استخدام الأصول (الإيضاح رقم ٥)
٣٣٨,٥٢٦	٣٧٨,٥٧٤	خسائر اتصالية غير متوقعة
٣٠,٤٥٠	٣٠٥,٤٧٥	اتعاب مهنية
١٨٧,١١٩	١٣٣,٣٣٧	مصروفات بنكية
١٤٩,٥٢٤	١٣٠,٤٥٢	مصروفات السفر
٧١,٧٧٧	٨٧,٩٢٦	فوائد عقود الإيجار
٨٤,٦٥٥	٨٣,٧٩٣	تأمين طبي
٦٤,٧٧٩	٦٢,٤٧٤	إهلاك الآلات ومعدات (الإيضاح رقم ٤)
٥٠,٧٣١	٥٢,٣٩٠	هاتف وبريد
٤٧,٦٨٠	٤٤,٨٧١	كهرباء ومياه
٢٤٢,٠٨٨	-	مصروفات الإيجار
٣٠٥,١٩٦	٣٦٣,٧٩٦	أخرى
٤,٤٣٣,١٥٤	٥,١٤٢,٣٤٨	

١٧- مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٦٧٦,١٢٢	١,٦٦١,١٠٧	تكاليف الموظفين (الإيضاح رقم ١٨)
٧٦٨,٨٢٧	٦٨٦,٢٦١	عمولات
٣٨٥,٨٧٧	٤٥٤,٥١١	مصروفات تخليص جمركي وشحن
٢٠٣,٠١٣	١٨٧,٨٨٦	سفر وانتقالات
٩٣,٤٣٤	٩٥,٠٥٦	تأمين طبي
٨٤,٦٩٧	٧٥,٣٣٣	المنافسات
٩١,٢٧٠	٦٦,٧١٥	مصروفات سيارات
١٤١,٤٨٠	٢٨,٨٧٠	دعاية وإعلان
١٢٦	-	أخرى
٣,٤٤٤,٨٤٦	٣,٢٥٥,٧٣٩	

١٨- تكاليف الموظفين

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,٤٤١,٠٧١	٢,٤٤٨,٠٥٩	رواتب وأجور
٢٠٢,٤٢٩	١٨٣,٧٢٨	التزامات منافع الموظفين (الإيضاح رقم ١٣)
٥٥١,٢١٧	٦٠٢,١٤٩	مكافآت وبدلات أخرى
٣,١٩٤,٧١٧	٣,٢٣٣,٩٣٦	
١,٥١٨,٥٩٥	١,٥٧٢,٨٢٩	تم تخصيص تكاليف الموظفين في قائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:
١,٦٧٦,١٢٢	١,٦٦١,١٠٧	مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح رقم ١٦)
٣,١٩٤,٧١٧	٣,٢٣٣,٩٣٦	مصروفات بيع وتوزيع (الإيضاح رقم ١٧)

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُنص على خلاف ذلك)

١٩- إدارة المخاطر :

مخاطر أسعار العملات :

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تنذب قيمة أداء مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق ، تعتبر الإدارة بأن مخاطر أسعار العملات منخفضة نظراً لتدني أسعار العملات المطبقة على الموجودات أو المطلوبات المالية المرتبطة بعمولة والتي لها تأثير محدود على الأداء المالي للشركة .

مخاطر الائتمان :

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ، تقوم سياسة الشركة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود إئتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة .

التعرض لمخاطر الائتمان:

حسابات الشركة مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة. لا يوجد لدى الشركة تركيز جوهري على مخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى نظراً لتوزيع المخاطر على عدد كبير من العملاء، تحتفظ الشركة بسياسة إئتمانية تنص على التعامل فقط مع أطراف نوي كفاءة إئتمانية عالية والحصول على التأمين الكافي حيثما كان ملائماً كوسيلة لتخفيض أخطار الخسارة المالية من عدم الوفاء بالالتزام، تراقب الشركة بانتظام التصنيف الائتماني لعملائها وحجم التعاملات معهم خلال السنة ويتم إجراء تقييم ائتماني مستمر على مراكزهم .

مخاطر السيولة :

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية ، تنتج مخاطر السيولة من عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة ، تقوم سياسة الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية والقروض .

٢٠- القيمة العادلة للأدوات المالية :

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف رغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من النقدية وشبه النقدية والأرصدة المدينة الأخرى ، بينما تتكون المطلوبات من الدائنين والمصاريف المستحقة الدفع. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها النظرية .

٢١- أحداث جوهريّة:

فيما يتعلق بالآثار الناجمة عن انتشار فيروس كورونا (كوفيد ١٩) والذي ظهر خلال الفترة المشمولة بالتقرير كجائحة عالمية والإجراءات الاحترازية التي أخذت حكومة المملكة العربية السعودية في تنفيذها لمواجهة هذا الوباء، فإن الشركة تعتقد أن هذا الحدث لم يكن له تأثير مادي على نتائج عمليات الشركة حتى تاريخ البيانات المالية الأولية الموحدة المختصرة. لا تستطيع الشركة حالياً توقع التأثير المالي لهذه الأزمة، وتتابع الشركة التطورات وتتخذ جميع الإجراءات المالية والإدارية والفنية الممكنة من أجل التخفيف من الآثار السلبية المحتملة لهذه الأزمة، وقد تتطلب التغييرات في الظروف المستقبلية بعض الإفصاحات أو تعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة في الفترات اللاحقة خلال العام الحالي ٢٠٢٠ .