

شركة نقاوة لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

صفحة

-	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٧ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

فهرس

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة نقاوة لتقوية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
رأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة نقاوة لتقوية المعلومات (شركة مساهمة سعودية مدرجة) "الشركة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو 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 جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمطابقة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور، وفيما يلي وصف الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجتها:

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
إثبات الإيرادات	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م تم إثبات إيرادات بمبلغ ٩٥,٠٦١,٤٨٦ ريال سعودي.
يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تفي الشركة بالتزاماتها المتعلقة بالأداء وفقاً لسياساتها، وبما يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات مع العقود مع العملاء.	يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تفي الشركة بالتزاماتها المتعلقة بالأداء وفقاً لسياساتها، وبما يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات مع العقود مع العملاء.
تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر رئيسي للمراجعة.	تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر رئيسي للمراجعة.
يرجى الرجوع إلى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم (٤) للإفصاحات ذات الصلة المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح رقم (١٩) للإفصاحات ذات الصلة المتعلقة بالإيراد.	يرجى الرجوع إلى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم (٤) للإفصاحات ذات الصلة المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح رقم (١٩) للإفصاحات ذات الصلة المتعلقة بالإيراد.
• تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي:	• مدى ملائمة السياسات المحاسبية لإثبات الإيرادات الشركة وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء.
• اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها.	• اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها.
• إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة وأكتمال الإيرادات المثبتة.	• إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة وأكتمال الإيرادات المثبتة.
• قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الإعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم البضاعة إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة.	• قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الإعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم البضاعة إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة.
• اختبار عينات من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من حدوث ودقة الإيرادات المسجلة، وكذلك التحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات.	• اختبار عينات من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من حدوث ودقة الإيرادات المسجلة، وكذلك التتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات.
• اختبار عينات من مرجعات المبيعات للتأكد من صحة التسجيل طبقاً للسياسات المحاسبية.	• اختبار عينات من مرجعات المبيعات للتأكد من صحة التسجيل طبقاً للسياسات المحاسبية.
• تقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية.	• تقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (نتمة)
إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة نقاوة لتقوية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م متاح لنا بعد تاريخ تقرير المراجع المستقل.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدى بشأنها. وفيما يتصل براجعتنا لقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، عندما تكون متاحة لنا، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكلٍ جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذة، فإننا مطالبون بالتقدير عن تلك الحقيقة، وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن. عندما نقرأ التقرير السنوي للشركة، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، تكون مطالبين بالإبلاغ عن الامر للمكافئين بالحكومة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسب 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 تعتمد الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بدائل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحكومة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل اهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقولٍ عما إذا كانت القوائم المالية كلّ تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتحدد 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.

وكجزء من المراجعة التي يتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، نقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن العش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والافتراضات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة نقاوة لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمة)

- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمارارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الأفصاحات. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقيف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيلها ومحتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تعرف عليها أثناء المراجعة.
ونفيد أيضاً المكلفين بالحكومة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصريحات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحكومة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة، ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، او ما لم نز، في ظروف نادرة للغاية أن الأمر ينبغي إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية ل القيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية





محمد بن فرحان بن نادر
٤٣٥ رقم ترخيص
الرياض، المملكة العربية السعودية
١ ربیع الثاني ١٤٤٧ھـ (الموافق ٢٣ سبتمبر ٢٠٢٥م)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
ريال سعودي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
ريال سعودي

إيضاح

الموجودات

الموجودات غير المتداولة

ممتلكات ومعدات، بالصافي

حق استخدام أصول، بالصافي

مجموع الموجودات غير المتداولة

الموجودات المتداولة

إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

مخزون

ذمم مدينة تجارية، بالصافي

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

نقد وما في حكمه

مجموع الموجودات المتداولة

مجموع الموجودات

٢,٤٠٣,٠٩٧	٢,٠٣٩,١٩٥	٥
٢٦٢,٦٦١	٨٧٢,٠٣٩	٦
٢,٦٦٥,٧٥٨	٢,٩١١,٢٣٤	

٥٠٠,٠٠٠	-	٧
٣٩٣,٠٣٥	٦٦,٣١٣	٨
٦٠,٣٥٨,٤١٦	٥٩,١٧٨,٣٣٢	٩
٣,٨٨٥,٣٨٣	٤,٦٠٦,٦٦٢	١٠
١,١٣١,٥٦٦	١٠,٣٦١,٩٢٧	١١
٦٦,٢٦٨,٤٠٠	٧٤,٢١٣,٢٣٤	
٦٨,٩٣٤,١٥٨	٧٧,١٢٤,٤٦٨	

حقوق الملكية والمطلوبات

حقوق الملكية

رأس المال

علاوة إصدار

احتياطي نظامي

أرباح مبقة

مجموع حقوق الملكية

١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١
-	١٨,٨٥٥,٠٠٠	١٣
٨٢٢,٩٢٠	٨٢٢,٩٢٠	١٤
٤,٥٨٩,٤٢٨	٦,٠٩٥,٤٦٣	
١٧,٤١٢,٣٤٨	٤٠,٧٧٣,٣٨٣	

المطلوبات

المطلوبات غير المتداولة

إلتزامات عقود الإيجار – الجزء غير المتداول

إلتزامات منافع الموظفين

تسهيلات بنكية – الجزء غير المتداول

مجموع المطلوبات غير المتداولة

٩١,٥٠٠	٧٨٤,٤٨٢	٦
٥٨٩,٢٩٢	٦١٩,٠٣٥	١٥
٥,٩٣٩,٣٨٦	٣,٨٣٨,٠٢١	١٦
٦,٦٢٠,١٧٨	٥,٢٤١,٥٣٨	

المطلوبات المتداولة

إلتزامات عقود الإيجار – الجزء المتداول

تسهيلات بنكية – الجزء المتداول

ذمم دائنة تجارية

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

مخصص الزكاة

مجموع المطلوبات المتداولة

مجموع المطلوبات

مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

١٧٨,١٧٩	٩١,٤٩٩	٦
١٣,٦٥٥,٥١٦	٧,٣٦٠,٧٤٧	١٦
٢٥,٨٧٢,٣٩٣	١٩,٦٥٦,٨١٦	
٤,٦٩٧,٤٦٠	٢,٩٤٩,٤٦٠	١٧
٤٩٨,٠٨٤	١,٠٥١,٠٢٥	١٨
٤٤,٩٠١,٦٣٢	٣١,١٠٩,٥٤٧	
٥١,٥٢١,٨١٠	٣٦,٣٥١,٠٨٥	
٦٨,٩٣٤,١٥٨	٧٧,١٢٤,٤٦٨	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

**قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥**

م٢٠٢٤	م٢٠٢٥	إيضاح	الربح أو الخسارة
ريال سعودي (٢٧) ٩٢,٨٤٣,٠٢٩	ريال سعودي (٨١,٢١٤,٥٧٢)	(٢٤,١٩)	إيرادات
(٧٩,٦٦٢,١٤٨)	(٨١,٢١٤,٥٧٢)	(٢٤,٢٠)	تكلفة إيرادات
١٣,١٨٠,٨٨١	١٣,٨٤٦,٩١٤		مجمل الربح
(٨,٠٥٩,٦٨٦)	(٨,٨٨٩,٦١٠)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
(٧٠٨,٩٨٣)	(٥٤٤,٨٨٠)	٩	مكون من مخصص خسائر انتمانية متوقعة
٤,٤١٢,٢١٢	٤,٤١٢,٤٢٤		الربح من العمليات الرئيسية
-	(٥٠٠,٠٠٠)	٧	مخصص انخفاض في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٩٥٩,٥١٢)	(١,٣٣١,٢٦٥)	٢٢	تكاليف تمويل
٢,٤٥٢,٧٠٠	٢,٥٨١,١٥٩		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٤٩٨,٠٨٤)	(١,٠٥٠,٣١١)	١٨	الزكاة
١,٩٥٤,٦١٦	١,٥٣٠,٨٤٨		صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة	١٥	إعادة قياس إلتزامات منافع الموظفين
-		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٣٣٧,٤٧٨)	(٢٤,٨١٣)	١٥
(٣٣٧,٤٧٨)	(٢٤,٨١٣)	
١,٦١٧,١٣٨	١,٥٠٦,٠٣٥	

ربحية السهم

٠,١٦	٠,١١	٢٣	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة
------	------	----	---

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

مجموع حقوق الملكية		أرباح مبقة	الاحتياطي النظامي	علاوة إصدار	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٥,٧٩٥,٢١٠	٤,٩٧٢,٢٩٠	٨٢٢,٩٢٠	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٩٥٤,٦١٦	١,٩٥٤,٦١٦	-	-	-	-
(٣٣٧,٤٧٨)	(٣٣٧,٤٧٨)	-	-	-	-
١,٦١٧,١٣٨	١,٦١٧,١٣٨	-	-	-	-
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠
١٧,٤١٢,٣٤٨	٤,٥٨٩,٤٢٨	٨٢٢,٩٢٠	-	-	١٢,٠٠٠,٠٠٠
١,٥٣٠,٨٤٨	١,٥٣٠,٨٤٨	-	-	-	-
(٢٤,٨١٣)	(٢٤,٨١٣)	-	-	-	-
١,٥٠٦,٠٣٥	١,٥٠٦,٠٣٥	-	-	-	-
٢١,٨٥٥,٠٠٠	-	-	١٨,٨٥٥,٠٠٠	-	٣,٠٠٠,٠٠٠
٤٠,٧٧٣,٣٨٣	٦,٠٩٥,٤٦٣	٨٢٢,٩٢٠	١٨,٨٥٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢٣ م
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول من الأرباح المبقة لزيادة رأس المال (ايضاح ١)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
إصدار أسهم جديدة (ايضاح ١)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

م ٢٠٢٤ ريال سعودي	م ٢٠٢٥ ريال سعودي
٢,٤٥٢,٧٠٠	٢,٥٨١,١٥٩
٣٥٥,٧٥٩	٤٧٤,٠٥٤
١٧٥,١٠٤	١٧٥,١٠٤
١٣٩,٩٨٧	٢١٢,٦٥٧
٧٠٨,٩٨٣	٥٤٤,٨٨٠
-	٥٠٠,٠٠٠
١,٩٥٩,٥١٢	١,٣٣١,٢٦٥
٥,٧٩٢,٠٤٥	٥,٨١٩,١١٩
(١,٦٤٧,٨٧٧)	(٧٢١,٢٧٩)
(٤٦,٨٣٧,٤٠٣)	٦٣٥,٢٠٤
١٥,٥٧٠,٣٣٤	٣٢٦,٧٢٢
٨,٨٩٧,٧١٥	(٦,٢١٥,٥٧٧)
٢,٥٦٦,٩٤٤	(١,٥٤١,١٨١)
(١٥,٦٥٨,٢٤٢)	(١,٦٩٦,٩٩٢)
(١٢٨,٢٧٨)	(٢٣٦,٨٨٢)
(٤٢٢,٣٩٤)	(٤٩٧,٣٧٠)
(١,٣٣٤,٣١٩)	(١,٤٤٠,٣٥٩)
(١٧,٥٤٣,٢٣٣)	(٣,٨٧١,٦٠٣)
(٦٣٧,٢٠٤)	(١١٠,١٥٢)
(٦٣٧,٢٠٤)	(١١٠,١٥٢)
٣٢,٠٧٧,٢٨٤	١٥,٣٦٨,٨٥٨
(١٧,٢١٨,٥٤٩)	(٢٣,٨٢٨,٧٤٢)
-	٢١,٨٥٥,٠٠٠
(١٨٣,٠٠٠)	(١٨٣,٠٠٠)
(٣٠,١٤٢)	-
١٤,٦٤٥,٥٩٣	١٣,٢١٢,١١٦
(٣,٥٣٤,٨٤٤)	٩,٢٣٠,٣٦١
٤,٦٦٦,٤١٠	١,١٣١,٥٦٦
١,١٣١,٥٦٦	١٠,٣٦١,٩٢٧
٣٦٨,٨٤٧	٢٢٥,٧٧٨
٢,٠٠٠,٠٠٠	-
٥٠٠,٠٠٠	-

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي ربح السنة قبل الزكاة
تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
استهلاك ممتلكات ومعدات
استهلاك حق استخدام الأصول
المكون من التزامات منافع الموظفين
المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتزقة
الانخفاض في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تكليف تمويلية

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
نجم مدينة تجارية
المخزون
نجم دائنة تجارية
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
النقد المستخدم في العمليات
المسدود من التزامات منافع الموظفين
المسدود من مخصص الزكاة
المسدود من التكليف التمويلية
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
المحصل من التسهيلات البنكية
المسدود من التسهيلات البنكية
المحصل من اصدار أسهم جديدة
المسدود من التزامات عقود الإيجار
المستحق إلى طرف ذو علاقة
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية السنة
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملات غير نقدية

تكليف تمويل مستحقة
المحول من الأرباح المبقاء لزيادة رأس المال
المحول من الدفعات المقدمة لشراء استثمارات مالية إلى استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الربح أو الخسارة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة نقاوة لتقنية المعلومات شركة مساهمة سعودية مدرجة بموجب الرقم الموحد للمنشأة رقم ٧٠٠٩٤٢٣١٤١ والسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٨٣٠٩١ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٣١ مايو ٢٠١٦ م).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها يشمل بيع الطابعات وأجهزتها، أنظمة التشغيل، تحليل النظم، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، تصميم واجهة وتجربة المستخدم، إقامة البنية الأساسية لاستضافة المواقع على الشبكة وخدمات تجهيز البيانات والأنشطة المتعلقة بذلك، أنشطة الاستثمار للحساب الخاص للوحدات المعنية يشمل شركات رؤوس الأموال المجازفة ونادي الاستثمار، تنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات، إصلاح وصيانة الحواسيب الشخصية والمحمولة (جميع أنواعها).

الغير في الكيان القانوني:

- بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠٢٤ م) أعلنت شركة نقاوة لتقنية المعلومات نشرة الإصدار الخاصة بطرح أسهم جديدة بعد ٣ مليون سهم من أسهمها في السوق الموازية (نمو) وتشكل الأسهم المزمع طرحها ٢٠٪ من رأس مال الشركة بعد الطرح والبالغ ١٥ مليون ريال سعودي (والتي تمثل ما نسبته ٢٥٪ من رأس مال الشركة قبل الطرح) وكانت فترة الطرح لأسهم الشركة من يوم الأربعاء ١٦ أكتوبر ٢٤ م واستمرت لمدة ٥ أيام عمل وانتهت في يوم الثلاثاء ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٤ م وتم إدراج الشركة بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٤ م، حيث بلغت نسبة التغطية (٥٩٧,٤٪) برمز تداول ٩٦١٤.

- نتيجة لعملية الطرح البالغ قيمتها ٣ مليون سهم بقيمة اسمية ١ ريال سعودي أصبح رأس المال ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم إلى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١ ريال سعودي، (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

- وبذلك التاريخ تم إدراج الشركة بسوق المال (سوق نمو) من خلال طرح ٣ مليون سهم جديد بسعر إصدار ٨ ريال سعودي للسهم الواحد (سعر السوق). يظهر مبلغ علاوة الإصدار صافياً بعد استقطاع مصاريف الطرح العام الأولي والإدراج. حصلت الشركة مقابل اصدار الاسهم الجديدة على مبلغ ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، منها ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تم تخصيصها لزيادة رأس المال، وتم خصم تكاليف الإصدار والبالغة ٢,١٤٥,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح رصيد علاوة الإصدار ١٨,٨٥٥,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض، طريق الملك سلمان بن عبد العزيز، حي الترجس، ٨٤٧٨، ص ب ١٣٣٢٧ المملكة العربية السعودية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١- بيان الالتزام

تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢- اعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا إذا ما تطلب المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة ذات الأهمية النسبية (إيضاح رقم ٤) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٣- العملة الوظيفية وعملة العرض

تطهر البنود في القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

إن التعديلات على المعايير القائمة الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية كما هي موضحة أدناه، تعتمد الشركة تطبيق هذه التعديلات على المعايير القائمة، إذا كانت واجبة التطبيق، عندما تدخل حيز التنفيذ:

- تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية، تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات"، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ أو بعد ذلك التاريخ، التحسينات السنوية على معايير المحاسبة للمعايير الدولية للتقرير المالي، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ أو بعد ذلك التاريخ - التعديلات على:

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات" والإرشادات المصاحبة الخاصة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٧)،

- المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" ،
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القواعد المالية الموحدة" ،
- معيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية"

العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ أو بعد ذلك التاريخ، المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في البيانات المالية"، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ أو بعد ذلك التاريخ.

تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢١) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م.

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تنمية)

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) "المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الافتراضات، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد ذلك التاريخ،
 - بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)، تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.
- لا يتوقع أن يكون للمعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه من قبل الشركة:

استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإداره أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات، والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضمن بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.
فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإداره بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقادم والنفاذ وتقوم الإداره بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا و يتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية إن وجدت.

- مخصص المخزون بطء الحركة

تقوم الإداره بعمل مخصص لبند المخزون بطءة الحركة والمتقادمة ان وجد. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل و تستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقيق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار.

- عقود الإيجار

تحدد الشركة مدة الإيجار بأنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة ب الخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد إلى حد ما أن تتم ممارسته، أو أي فترات يعطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد أنه لن تتم ممارسته. وهذا يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة إما التجديد أو الإنفصال. تقوم الشركة في تاريخ بداية الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك تغيرات هامة في الظروف الخاضعة للسيطرة. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للشركة. قامت الإداره بتطبيق الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض المتزايد عند بدء عقد الإيجار.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف الشركة ببدلات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم الشركة بتقييم الخسائر المستقبلية للاتساع حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق الشركة النهج البسيط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم التجارية المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية الشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر انتقامية منخفضة وتطبيقات نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الموجودات أو المطلوبات بقيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) وتوخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

٤- سياسات المحاسبة ذات الأهمية النسبية (تتمة)

- **قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة**
عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الموجودات أو المطلوبات بقيمتها العادلة فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) وتؤخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

- التزامات منافع الموظفين

يتضمن التقييم الافتراضات المختلفة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظرًا لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشرط تعاملات عادلة في تاريخ القیاس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نهاية أو شرط للحد ماديًّا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشرط سلبيّة.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادًا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعينة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

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

• عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية.

• في حالة اقتناها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

• عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية، أو

• عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.

• تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

• عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية

• في حالة اقتناها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

• عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية، أو

• عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأ آخر. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحوّل فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحوّل والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحوّل، فإن الشركة تستمرة بالاعتراف بالأصل المالي.

٤- سياسات المحاسبة ذات الأهمية النسبية (تتمة)
الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاكات المتراكمة أو أي خسائر انخفاض في قيمتها إن وجد، تشمل التكلفة على المصروفات النسبية بصورة مباشرة إلى الاستهلاك على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات.

إن نسبة الاستهلاك المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

نسبة الاستهلاك

أجهزة حاسب آلي	% ٢٥
سيارات	% ٢٠
اثاث ومفروشات	% ٢٠

تحسينات على مباني مستأجرة % ١٠ أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات، قامت الشركة باختيار نموذج التكلفة لقيد الممتلكات والمعدات.

تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكם يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدورة للنقدية التي ينتهي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدورة للنقدية) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدورة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدورة للنقدية) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد لهذا الأصل، على الأدنى تزيد القيمة الدفترية بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المدورة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الأصل كإيرادات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تطبيق معدل مناسب للاستهلاك ومعدل الربح المناسب على "حق استخدام الأصل المستأجر" و"التزامات الإيجار" على التوالي. ويتم تحويل هذا الاستهلاك والفائدة ومصروفات تمويل على قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات والمطلوبات التعاقدية

عندما يقوم أحد أطراف العقد بالتنفيذ، يتبعن على المنشأة تقديم العقد في بيان المركز المالي كأصول تعاقدية أو التزامات تعاقدية بناء على العلاقة بين أداء المنشأة ومدفووعات العميل. تمثل أصول العقد حق الكيان في التعويض عن الخدمات التي ينقلها الكيان إلى العميل. تمثل التزامات العقد التزام الكيان بنقل الخدمات إلى العميل، والتي تلتزم المنشأة تعويضاً (أو مستحضاً) من العميل.

معاملات الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمه المالية.

(أ) يكون الشخص أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص ذو علاقة بالمنشأة إذا كان ذلك الشخص:

- لديه سيطرة أو سلطة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمه المالية؛

- له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمه المالية. أو

- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمه المالية.

(ب) تعتبر منشأة ما ذات علاقة إذا اطبق عليها أي من الشروط التالية:

- إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمه المالية هما أعضاء في نفس الشركة

- أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).

- كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.

- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة لشركة الثالثة.

- تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).

٤- سياسات المحاسبة ذات الأهمية النسبية (تتمة)
الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تضاف تكاليف المعاملات التي تتعلق مباشرة بشراء أو إصدار موجودات ومطلوبات مالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية أو تخصيص منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولى. يتم إثبات تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بشراء الموجودات والمطلوبات المالية ويتقاسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

أولاً: الموجودات المالية

يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات المحددة التالية: الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة الأصول المالية والغرض منها ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولى. يتم التعرف على الطريقة العادلة لشراء أو بيع الأصول المالية باستخدام تاريخ التداول. الشراء أو البيع بالطريقة العادلة هو شراء أو بيع أصل مالي بموجب عقد تتطلب شروطه تسليم الأصل ضمن الإطار الزمني المحدد عموماً بموجب اللوائح أو الاتفاقيات في السوق المعنية.

(أ) الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة إذا تم الحصول عليها أو الاحتفاظ بها لهذا الغرض أو تم اختيارها لتصنيفها في هذه الفئة.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها محققت بها للتداول إذا:

- إذا تم الحصول عليها بشكل أساسي ليتم بيعها في المستقبل القريب.
- إذا كانت تمثل محفظة معروفة من الأدوات المالية التي تديرها الشركة وتتضمن النمط الفعلي لأداء مالية تحقق أرباحاً على المدى القصير.
- إذا كانت تمثل مشتقة ولكنها غير مصنفة أو فعالة كأدلة تجوط.

يتم إدراج الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة، ويتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في قائمة الربح أو الخسارة.

يشمل صافي الربح أو الخسارة أي أرباح أو فوائد مستحقة من الأصل المالي ويتم تضمينها في بيان الربح أو الخسارة.

(ب) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس حسابات القبض، بما في ذلك الذمم المدينة التجارية وغيرها، والنقدية والنقدية في البنوك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية مطروحاً منها أي خسارة انخفاض في القيمة ويتم تحويلها على بيان الربح أو الخسارة. يتم تحديد إيرادات الفوائد باستخدام سعر الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون تأثير الخصم ضئيلاً.

ثانياً: المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة التجارية) لاحقاً بالتكلفة المقطوعة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما، وفقاً لطريقتها، وفقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو الغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. يتم تحويل الفرق بين القيمة الدفترية للالتزامات المالية التي تم التخلص منها والمبلغ المدفوع على بيان الربح أو الخسارة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداء الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتکاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداء الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولى.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل، تشمل التكلفة تكلفة الشراء والتکاليف المباشرة وغير المباشرة التي تحملها ليصل المخزون لحالته وموقعه الحالي. ويتم تقييم المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكرة وبطبيعة الحركة بناءً على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

الذمم المدينة التجارية

نظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعودة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحويل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

٤- سياسات المحاسبة ذات الأهمية النسبية (تتمة)
النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر السحبوات على المكتوف في المطلوبات المتداولة في بيان المركز المالي.

عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي للالتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً استهلاك أصل (حق الاستخدام) باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الانتاجي لأصل (حق الاستخدام) أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أبكر. يتم تحديد الأعمار الانتاجية المقدرة لموجودات (حق الاستخدام) على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات، بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيف أصل (حق الاستخدام) بخسائر الانخفاض في القيمة - إن وجدت.

يتم مبدئياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي. فيما يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة اختارت الشركة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود بمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الشركة كمُؤجر

تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المستلمة بمحض عقود التأجير كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

التسهيلات البنكية

يتم الاعتراف بالتسهيلات البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة (المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتکبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم حذف القروض من قائمة المركز المالي عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفاؤها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات متحمّلة، في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

يتم تصنيف القروض على أنها مطلوبات متداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تتم رسمة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة التي تتسبّب مباشرةً إلى اقتضاء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت للاستعداد للاستخدام أو البيع المقصود. يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لقروض محددة في انتظار إنفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسمة. يتم تحمل تكاليف الاقتراض الأخرى بمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات

يعترف بالمخصلات عند وجود التزام حالي (نظمي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يعترف بالمبالغ المسترددة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الإسترداد مؤكدة فعلياً. ويدرج المصاروف المتعلقة بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردّة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، تخصّص المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٤- سياسات المحاسبة ذات الأهمية النسبية (تتمة)

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكيها في القوائم المالية المرفقة بتحمليها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تدريجياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الرابط فيها.

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

يتم الاعتراف بالمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى بالمبالغ المدفوعة لتقديمي الخدمة مقابل الخدمات التي سيتم استلامها في المستقبل، أو المبالغ المدفوعة لأطراف خارجية وسيتم ردتها في المستقبل.

التزامات منافع الموظفين

تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقدير إكتواري بنهاية كل سنة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكافآت والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكافآت والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للسنة التي تم تكديها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المتباينة فوراً ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، ويتمثل خطه مساهمة محددة، ويعرف الدفعات كمصاريف عند تكديها.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في السنة التي يتم تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاض الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والأصول بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:
- عندما تكون ضريبة المبيعات المتذكدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة المبيعات كجزء من تكلفة الحصول على الأصل أو كجزء من بند المصروفات، حسب الاقتضاء.
- عند ذكر الذمم المدينة والدائنة مع إدراج مبلغ ضريبة الإيرادات.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماته في العقود مع العملاء بالمثل الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه الشركة مقابل السلع أو الخدمات على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

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

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

كما يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع المباعة أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها لغرض المشتراك من أجله وبدون قيود أو باتفاقه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

بالنسبة للالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالالتزام الأداء فيها. عندما تقوم الشركة باستيفاء التزام الأداء من خلال تسليم السلع أو تقديم الخدمات الموعودة، فإن الشركة تقوم بإنشاء أصل تعاقدي بناءً على قيمة الثمن أو العرض المكتسب من الأداء. وحيثما كان المبلغ المغفور المقدم للعميل أعلى من مبلغ الإيرادات المعترف بها، فإن هذا من شأنه أن يرفع من قيمة التزامات العقد.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الإيرادات من بيع الأجهزة الحاسوبية والملحقاتها

تقوم الشركة ببيع أجهزة الكمبيوتر والطابعات والماضفات الضوئية وأجهزة الكمبيوتر محمولة وغيرها من المستلزمات المتعلقة بالكمبيوتر للعملاء الآخرين. يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على المنتجات، أي عند تسليم المنتجات للعملاء من قبل العميل لأنها تسيطر على المنتج قبل نقله إلى العميل ويتم الاعتراف بالإيراد عند نقطة زمنية محددة. عادة ما يقم موردين الأطراف الأخرى بضمانات قياسية على معظم منتجات الأجهزة التي تقوم المجموعة ببيعها. تعد ضمانات الجهة الصانعة ضمانات ذات النوع المؤكّد ولا تعتبر واجبات أداء منفصلة ويتم تضمينها ضمن التزامات الأداء.

الإيرادات من خدمات الصيانة والدعم الفني

تقوم الشركة بتقييم السيطرة على تقديم الخدمات المقدمة للعملاء إما بشكل مباشر أو من خلال مشاركة موردين الأطراف الأخرى تعمل الشركة كأصل حيث تكون مسؤولة عن اتخاذ القرارات حول الاستخدام الفعال للموارد الداخلية / أو الموردين / المقاولين من الباطن في خدمات التنفيذ والتسلیم النهائي للمخرجات التي تلبی متطلبات العميل عندما تكون الشركة الملزّم الرئيسي في سياق العقد مع العميل وتتحمل المسؤولية المباشرة عن تقديم الخدمات إما بشكل مباشر أو غير مباشر، يتم تسجيل الإيرادات على أساس الإجمالي بصفتها الوكيل.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المعلومات القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة الذي يزاول أنشطة تجارية من الممكن أن تتحقق منها الشركة إيرادات وتتبدّل بشأنها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي مكون من المكونات الأخرى للشركة. يتم بانتظام مراجعة نتائج العمليات لكافة القطاعات التشغيلية من قبل رئيس العمليات بصفته صانع القرار بالشركة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم تخصيصها للقطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفّر عنها معلومات مالية منفصلة.

المصاريف

تتّكون جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق الإيرادات من رواتب وأجور ومواد وتكلّيف غير مباشرة والمحمّلة على تكلفة الإيرادات، ويتم تصنیف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية، والمصاريف البيعية والتسویقية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة على أساس ثابت.

المقاصلة

يتم اجراء مقاصلة بين الموجودات المالية والمطلوبات واظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصدة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

بدلات أعضاء مجلس الإدارة

يتم الاعتراف ببدلات أعضاء مجلس الإدارة في الفترة التي تتعلق بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

تكليف الأقتراض

ترسم تكليف الأقتراض، المرتبطة مباشرةً بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتحمل تكليف الأقتراض الأخرى كافةً ضمن المصاريف في السنة التي تتبدّل بها. وتتألف تكليف الأقتراض من تكليف الفوائد والتکاليف الأخرى التي تتکبدّها الشركة عند اقتراض الأموال.

الالتزامات المحتملة

لا يعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية بل يتم الإفصاح عنها، ولا يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعداً. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية. بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

تحويل العملات الأجنبية

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

٥- الممتلكات والمعدات، بالصافي

الإجمالي ريال سعودي	تحسينات على مباني مستأجرة* ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أجهزة حاسب آلي ريال سعودي	<u>التكلفة</u>
٢,٨٦١,٠٥٨	١,٣٧٠,٨٤٦	٣٠٦,٩٤٤	٤٦٧,٧٨٣	٧١٥,٤٨٥	الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢٤ م
١١٠,١٥٢	-	-	-	١١٠,١٥٢	إضافات خلال السنة
<u>٢,٩٧١,٢١٠</u>	<u>١,٣٧٠,٨٤٦</u>	<u>٣٠٦,٩٤٤</u>	<u>٤٦٧,٧٨٣</u>	<u>٨٢٥,٦٣٧</u>	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
٤٥٧,٩٦١	١٤٧,٤٧١	٦٦,٥٠٤	١٥٨,٧٦٨	٨٥,٢١٨	<u>الاستهلاكات المترادفة</u>
٤٧٤,٥٥٤	١٣٧,٠٨٤	٦١,٣٨٩	٩٣,٥٥٧	١٨٢,٠٢٤	الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢٤ م
٩٣٢,٠١٥	٢٨٤,٥٥٥	١٢٧,٨٩٣	٢٥٢,٣٢٥	٢٦٧,٢٤٢	المحمل على السنة (ايضاح ٢١)
<u>٢,٠٣٩,١٩٥</u>	<u>١,٠٨٦,٢٩١</u>	<u>١٧٩,٠٥١</u>	<u>٢١٥,٤٥٨</u>	<u>٥٥٨,٣٩٥</u>	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
* تتمثل التحسينات على مباني ادارة الشركة المستأجرة بموجب عقد ايجار ينتهي بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٦ م)					(ايضاح ٦)

الإجمالي ريال سعودي	تحسينات على مباني مستأجرة ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أجهزة حاسب آلي ريال سعودي	<u>التكلفة</u>
٢,٢٢٣,٨٥٤	١,٣٤٥,٩٠٨	٣٠٦,٩٤٤	٤٦٧,٧٨٣	١٠٣,٢١٩	الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢٣ م
٦٣٧,٢٠٤	٢٤,٩٣٨	-	-	٦١٢,٢٦٦	إضافات خلال السنة
<u>٢,٨٦١,٠٥٨</u>	<u>١,٣٧٠,٨٤٦</u>	<u>٣٠٦,٩٤٤</u>	<u>٤٦٧,٧٨٣</u>	<u>٧١٥,٤٨٥</u>	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
١٠٢,٢٠٢	١١,٢١٨	٥,١١٥	٦٥,٢١٢	٢٠,٦٥٧	<u>الاستهلاكات المترادفة</u>
٣٥٥,٧٥٩	١٣٦,٢٥٣	٦١,٣٨٩	٩٣,٥٥٦	٦٤,٥٦١	الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢٣ م
٤٥٧,٩٦١	١٤٧,٤٧١	٦٦,٥٠٤	١٥٨,٧٦٨	٨٥,٢١٨	المحمل على السنة (ايضاح ٢١)
<u>٢,٤٠٣,٠٩٧</u>	<u>١,٢٢٣,٣٧٥</u>	<u>٢٤٠,٤٤٠</u>	<u>٣٠٩,٠١٥</u>	<u>٦٣٠,٢٦٧</u>	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٦- عقود الإيجار

يتعلق حق استخدام الأصول بعقود إيجار مبني، ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، وذلك لمدة ١٠ سنوات.
 توضح الجداول التالية الحركة خلال السنة على كل من حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار (مبني):
 أ- الحركة على حق استخدام الأصول (مبني)، بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٢٥,٣١٧	٥٢٥,٣١٧
-	٧٨٤,٤٨٢
٥٢٥,٣١٧	١,٣٠٩,٧٩٩
٨٧,٥٥٢	٢٦٢,٦٥٦
١٧٥,١٠٤	١٧٥,١٠٤
٢٦٢,٦٥٦	٤٣٧,٧٦٠
٢٦٢,٦٦١	٨٧٢,٠٣٩
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٤١,٦١٩	٢٦٩,٦٧٩
-	٧٨٤,٤٨٢
١١,٠٦٠	٤,٨٢٠
(١٨٣,٠٠٠)	(١٨٣,٠٠٠)
٢٦٩,٦٧٩	٨٧٥,٩٨١
٩١,٥٠٠	٧٨٤,٤٨٢
١٧٨,١٧٩	٩١,٤٩٩

التكلفة

الرصيد كما في بداية السنة

إعادة قياس خلال السنة

الرصيد كما في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في بداية السنة

المحمل على السنة (إيضاح ٢١)

الرصيد كما في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

كم في نهاية السنة

ب- الحركة على التزامات عقود الإيجار

الرصيد كما في بداية السنة
إعادة قياس خلال السنة
إطفاء الفوائد خلال السنة (إيضاح ٢٢)
المسدد خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة

تم تبويب أرصدة التزامات عقود الإيجار على النحو التالي:

الجزء غير المتداول

الجزء المتداول

٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
تنتمل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في أدوات حقوق الملكية لشركة نمو ستوديو القابضة المحدودة، بلغ رصيد الاستثمار ما قيمته ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والذي يمثل ما عدده ٣٢,٥٩٢ سهماً، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، نظراً لعدم وجود سوق نشط لذلك الاستثمار، قامت الشركة بعمل مخصص انخفاض في القيمة العادلة مقابل كامل قيمة الاستثمار وذلك لعدم توفر البيانات لتقدير ذلك الاستثمار ووجود مؤشرات تدني كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، وقد كانت الحركة كما يلي:	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
-	(٥٠٠,٠٠٠)
٥٠٠,٠٠٠	-

رصيد الاستثمار كما في بداية السنة
 مخصص انخفاض في القيمة العادلة لل الاستثمار

٨- المخزون

يتمثل مخزون الشركة في أجهزة حاسب آلي ومستلزماتها، حيث بلغت قيمة المخزون كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٦٦,٣١٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ٣٩٣,٠٣٥ ريال سعودي).

٩- الدعم المدينة التجارية، بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦١,١٠٥,٢٥٠	٦٠,٥٧٤,٥٤٣
١٠٤,٤٩٧	-
(٨٥١,٣٣١)	(١,٣٩٦,٢١١)
٦٠,٣٥٨,٤١٦	٥٩,١٧٨,٣٣٢

دعم مدينة تجارية

دعم مدينة - مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)

يخص: مخصص الخسائر الإنمائية المتوقعة

إن الحركة على مخصص الخسائر الإنمائية المتوقعة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٢,٣٤٨	٨٥١,٣٣١
٧٠٨,٩٨٣	٥٤٤,٨٨٠
٨٥١,٣٣١	١,٣٩٦,٢١١

تمثل أرصدة العملاء بشكل أساسي في مستحقات العملاء الحكوميين الذين ليس لديهم سجل تاريخي من التخلف عن سداد المدفووعات أو شطب الدين بمبالغ كبيرة.

فيما يلي تحليلًا لأعمار الندم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الإنمائية المتوقعة ذات العلاقة كما في:

الإجمالي ريال سعودي	من ٩١ يوم حتى ٣٦٥ يوم ريال سعودي	من ٩١ يوم حتى ٢٧١ يوم ريال سعودي	من ٩١ يوم حتى ٢٧٠ يوم ريال سعودي	غير مستحق ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
%٢,٣	%٢٩,٥	%٥,٩٨	%٢,٧٨	%٢,١٥	%١,٢٩
٦٠,٥٧٤,٥٤٣	٤٤٩,٨٤٠	٦,٦٩٨,٧٢٢	٦,٣٥٦,٤٦٦	٩,٠٩٥,٠١٤	٣٧,٩٧٤,٥٠١
١,٣٩٦,٢١١	١٣٢,٦٠١	٤٠٠,٤١٧	١٧٦,٨٢٩	١٩٥,٥٥٩	٤٩٠,٨٠٥

معدل الخسائر الإنمائية المتوقعة
 إجمالي القيمة الدفترية
 مخصص الخسائر الإنمائية المتوقعة

الإجمالي ريال سعودي	من ١٨١ يوم حتى ٢٧١ يوم ريال سعودي	من ٩١ يوم حتى ٢٧٠ يوم ريال سعودي	من ٩١ يوم حتى ٢٧٠ يوم ريال سعودي	غير مستحق ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
%١,٣٩	%٢٠,٢٦	%٦,٨٦	%٣,١٤	%١,٢٣	%٠,٧٦
٦١,٢٠٩,٧٤٧	٣٨٥,٢٠٦	٢,٢٥٠,٦٥٦	٥,٢٤٦,٥٤١	١٠,١٦٣,١١٢	٤٣,١٦٤,٢٣٢
٨٥١,٣٣١	٧٨,٠٤٨	١٥٤,٤٨٩	١٦٤,٧٧٩	١٢٤,٨٦٢	٣٢٩,١٥٣

١٠- المصاري المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٤٨٠,٢٧٥	٣,٤٥١,٥٥٩
١,٤٩٦,٢٠٤	٥٠٨,٤٠٣
٧٦٨,٣٣٩	٤٥٠,٧٢٩
١٠١,٣٥٦	١٥٦,٧٦٢
٣٩,٢٠٩	٣٩,٢٠٩
٣,٨٨٥,٣٨٣	٤,٦٠٦,٦٦٢

غطاء نقدي خطابات ضمان (إيضاح ٢٦)
 دفعات مقدمة للموردين
 مصروفات مدفوعة مقدماً
 سلف موظفين
 موجودات أخرى

١١- النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,١٣١,٠٨١	١٠,٣٣٤,٠٣١
٤٨٥	٢٧,٨٩٦
١,١٣١,٥٦٦	١٠,٣٦١,٩٢٧

النقد لدى البنوك
 النقد في الصندوق

١٢ - المعاملات مع الطرف ذو العلاقة
 تتعامل الشركة من خلال أنشطتها العادية مع أطراف ذات العلاقة، وتتضمن هذه المعاملات تقديم خدمات التمويل والخدمات التشغيلية الأخرى.
 أ) تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

حجم المعاملات خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو						
	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة	
	ريال سعودي	ريال سعودي	مدين دائن	مساهم	السيد/ فيصل عبد الله عبد العزيز بن عبد السلام	السيد/ عبد الله عبد العزيز صالح النمله
	مدين	دائن		مساهم		
-	٣٠,١٤٢	-	-	مصاريف مدفوعة بالإئتمان		
٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	-	-	تمويل مساهمن	أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة
٤٨٠,٩٧٩	٧٦٩,٨٢٩	-	-	بدلات	بدلات	بدلات
٥٠٥,١٤١	٥٠٧,٥٤٦	-	-	مبيعات بضاعة	مساهم	مساهم
-	-	٢,٤٠٥	-	تحصيل	شركة كور فيجن للاستثمار	شركة كور فيجن للاستثمار
٤٧٠,٣٥٠	٥٧٢,٤٤٢	-	٤,٤٢٨	مبيعات بضاعة	جهة مناسبة*	شركة المزايا الشاملة لخدمات الأعمال
		١٠٦,٥٢٠	-	تحصيل		

* الجهة المناسبة هي الأطراف ذات العلاقة التي يمتلك فيها المساهمين في الشركة حصة في رأس مالها، أو هي تلك الأطراف ذات العلاقة التي يوجد لدى الشركة تمثيل في ادارتها. وأرصدة الذمم المدينة من الشركتين مرددة ضمن حسابات الذمم المدينة (ايضاح ٩).

ب) المعاملات مع كبار الشركة التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة
 تمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا بالشركة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. ان تلك المعاملات للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	طبيعة المعاملات	موظفي الإدارة العليا وكبار الإدارة التنفيذيين
٢,٠٤٧,٥٧٩	١,١٩٠,٤٠٩	رواتب وبدلات أخرى	
١٣,٢٨٨	١٣,٢٨٨	مكافأة نهاية الخدمة	
٧٦٩,٨٢٩	٥١٣,٣٣٤	بدلات حضور اجتماعات ومكافآت	أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة

١٣ - علاوة إصدار
 بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٤، تم إدراج الشركة بسوق المال (سوق نمو) من خلال طرح ٣ مليون سهم جديد بسعر إصدار ٨ ريال سعودي للسهم الواحد (سعر السوق). يظهر مبلغ علاوة الإصدار صافياً بعد استقطاع مصاريف الطرح العام الأولي والإدراج.
 حصلت الشركة مقابل اصدار الاسهم الجديدة على مبلغ ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، منها ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تم تخصيصها لزيادة راس المال، وتم خصم تكاليف الاصدار والبالغة ٢,١٤٥,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح رصيد علاوة الاصدار ١٨,٨٥٥,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

١٤ - الاحتياطي النظامي
 وفقاً لنظام الشركات الجديد في المملكة العربية السعودية الذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١٩ يناير ٢٠٢٣، ويوجب النظام الأساسي المعدل للشركة، لابنوجب على الشركة الاحتفاظ بإحتياطي نظامي ويمكن تحويل رصيد الاحتياطي إلى الأرباح المتبقاه أو الاحتياطيات الأخرى. إن الشركة بصدد تقييم الإجراءات النظامية للتحويل من الاحتياطي النظامي.

١٥ - إلتزامات منافع الموظفين
 تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين بإجراء تقدير إكتوارى بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الإفتراضات الآتية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	معدل الخصم
%٤,٩٤	%٥,٢٦	معدل زيادة المزايا
%٢	%٢	معدل دوران الموظفين
%٣٥	%٣٢	

١٥ - التزامات منافع الموظفين (تتمة)

إن الحركة على التزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ريال سعودي
٢٣٠,٧١٥	٥٨٩,٤٩٢
١٣٩,٩٨٧	٢١٢,٦٥٧
٩,٣٩٠	٢٩,١٥٥
٣٣٧,٤٧٨	٢٤,٨١٣
(١٢٨,٢٧٨)	(٢٢٣٦,٨٨٢)
<u>٥٨٩,٢٩٢</u>	<u>٦١٩,٠٣٥</u>

رصيد التزامات منافع الموظفين كما في بداية السنة
المدرج بقائمة الربح أو الخسارة

تكلفة الخدمة الحالية
 تكاليف الفائدة (إيضاح ٢٢)

المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر
 إعادة قياس منافع الموظفين

المحدد خلال السنة
 رصيد التزامات منافع الموظفين كما في نهاية السنة

الحساسية في التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ريال سعودي
٥٧١,٤٩٠	٥٨٠,٨٦٣
٦٠٨,٠٩٤	٦٦٢,٢٨٣
٥٧١,٠٧٨	٥٧٩,٣٥٢
٥٧١,٤٩٠	٦٦٣,٢٩٧
٣٣	٣٤
١,١٢	١,٤٨

أساس

زيادة بنسبة %١
 معدل التغير في الرواتب

نقص بنسبة %١

أساس

زيادة بنسبة %١
 معدل الخصم

نقص بنسبة %١

افتراض دراسة إحصائية للموظفين ببيانات العضوية

متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)

متوسط سنوات الخبرة السابقة

لقد تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الأفتراضات الأساسية التي تحددت في نهاية فترة إعداد القوائم المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الأفتراضات الهامة، معبقاء كافة الأفتراضات الأخرى ثابتة، إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام منافع الموظفين حيث أنه غير المحتمل حدوث تغيرات في الأفتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

التدفقات النقدية المستقبلية لمنافع الموظفين على مدار الوقت بالسنوات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ريال سعودي
١١٠,١٣٩	٤٣,٠٤٦
١٣٤,٦٩٧	٦٧,٤١٨
١٦٣,٠٢٤	٨٣,٢٨٧
١٦٦,٢٠٧	١٠٢,٣٢٤
١٦٤,٤٦٤	١٢١,٣٤٢
٥٣٨,٥٤٧	٦٣٨,١٥٧

السنة الأولى

السنة الثانية

السنة الثالثة

السنة الرابعة

السنة الخامسة

السنة السادسة وما بعدها

١٦ - التسهيلات البنكية
بنك التنمية الاجتماعية

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات طويلة الأجل مع بنك التنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٣ م وذلك بمبلغ ٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك لتمويل عقود ومشاريع الشركة، ويستحق سداد التسهيلات على ٤٢ قسطاً مستحقاً بعد ٦ أشهر من تاريخ استلام القرض، وبضمnen القرض سند لأمر موقع من المساهمين السيد/ عبدالستار بن اسماعيل بن عبدالستار الميمنى والسيد/ فيصل عبدالله عبدالعزيز بن عبدالسلام بقيمة القرض بمبلغ ٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتخصيص تلك التسهيلات البنكية لمعدلات الفائدة في السوق، بلغ رصيد القرض كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ٦,١٩٨,٧٦٨ ريال سعودي، (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: مبلغ ٨,٢٧١,٥١٠ ريال سعودي).

١٦ - التسهيلات البنكية (تتمة)
شركة منافع المالية

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٣م وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ويتم ضمان هذه التسهيلات بسند لأمر من السيد/ فيصل عبدالله عبدالعزيز بن عبدالسلام (مساهم) بنفس قيمة اتفاقية التمويل، وتتضمن تلك التسهيلات البنكية لمعدلات الفائدة السائدة في السوق، وحيث قامت الشركة بسداد مبلغ التسهيل خلال السنة.

شركة ليندو

أبرمت الشركة اتفاقيات تمويل فواتير مع شركة ليندو بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠٢٣م وذلك للقيام بالأنشطة التشغيلية ويتم سداد التسهيلات خلال فترة قصيرة الأجل وبيلغ معدل الفائدة على القرض %١٢٥ مع خصم رسوم ترتيب التسهيلات البالغة %١٢٥ مقدماً ويتم ضمان التسهيلات بسند أمر من الشركاء بمبلغ ٥,١٨٣,٣٣٣ ريال سعودي، وتتضمن تلك التسهيلات البنكية لمعدلات الفائدة السائدة في السوق، بلغ رصيد القرض كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م: مبلغ ٤,٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

بنك الخليج الدولي

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات متعددة مع بنك الخليج الدولي بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣م لتمويل عقود الشركة ومساريعها ورأس المال العامل، ومدة هذه التسهيلات أقل من سنة، والتسهيلات مضمونة بكفالة شخصية من السيد/ عبدالستار بن اسماعيل بن عبدالستار الميموني والسيد/ فيصل عبدالله عبدالعزيز بن عبدالسلام والسيد/ عبدالعزيز صالح النملة، وتتضمن تلك التسهيلات البنكية لمعدلات الفائدة السائدة في السوق، بلغ رصيد القرض كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م: مبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، (٣٠ يونيو ٢٠٢٤م: مبلغ ٧,٢٧٣,٣٩٢ ريال سعودي). بلغت تكلفة التمويل للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م مبلغ ٢٠٢٦,٥٨٧ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤م: ١,٣٣٩,٦٢٥ ريال سعودي) (إضاح ٢٢).

تنتمي الحركة على التسهيلات البنكية كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م ريال سعودي
٤,٩٦٤,٦٥	١٩,٨٢٣,٣٤٠
٣٢,٠٧٧,٢٨٤	١٥,٣٦٨,٨٥٨
(١٧,٢١٨,٥٤٩)	(٢٣,٨٢٨,٧٤٢)
١٩,٨٢٣,٣٤٠	١١,٣٦٣,٤٥٦
(٢٢٨,٤٣٨)	(١٦٤,٦٨٨)
<u>١٩,٥٩٤,٩٠٢</u>	<u>١١,١٩٨,٧٦٨</u>
<u>١٣,٦٥٥,٥١٦</u>	<u>٧,٣٦٠,٧٤٧</u>
<u>٥,٩٣٩,٣٨٦</u>	<u>٣,٨٣٨,٠٢١</u>

الرصيد كما في بداية السنة
 المحصل خلال السنة
 المسدد خلال السنة

يخصم: تكلفة المعاملة غير المطفأة (*)
 الرصيد كما في نهاية السنة

تم تبويب أرصدة التسهيلات البنكية على النحو التالي:

الجزء المتداول
 الجزء غير المتداول

(*) إن الحركة على تكاليف المعاملات غير المطفأة هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م ريال سعودي
-	٢٢٨,٤٣٨
٢٥٥,٠٠٠	-
(٢٦,٥٦٢)	(٦٣,٧٥٠)
<u>٢٢٨,٤٣٨</u>	<u>١٦٤,٦٨٨</u>

الرصيد كما في بداية السنة
 إضافات خلال السنة
 إطفاء تكاليف المعاملة
 الرصيد كما في نهاية السنة

١٧ - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م ريال سعودي
٢,٧٩٣,٥٢٦	١,٩٦٦,٥٦٤
١,٢٧١,٤٠٠	٦١٥,٣٣٤
٣٦٨,٨٤٧	٢٢٥,٧٧٨
٢٦٣,٦٨٧	١٤١,٧٨٤
<u>٤,٦٩٧,٤٦٠</u>	<u>٢,٩٤٩,٤٦٠</u>

ضريبة القيمة المضافة
 مصاريف مستحقة
 تكاليف تمويل مستحقة
 مطلوبات أخرى

١٨ - مخصص الزكاة

(أ) إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٩,٠٨١,٨٧٣	٤٣,٦٥٧,٥٤١
(٣,٠٤١,٨٧٨)	(٢,٩١١,٢٣٤)
٣,٣٣٩,٦٤٥	٢,٥٨١,١٥٩
١٩,٣٧٩,٦٤٠	٤٠,٧٤٦,٣٠٧

حقوق الملكية والالتزامات غير متداولة
 الأصول غير المتداولة
 الربح المعدل للسنة
 الوعاء الزكوي

(ب) فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٢٢,٣٩٤	٤٩٨,٠٨٤
٤٩٨,٠٨٤	١,٠٥٠,٣١١
(٤٢٢,٣٩٤)	(٤٩٧,٣٧٠)
٤٩٨,٠٨٤	١,٠٥١,٠٢٥

الرصيد كما في بداية السنة
 المكون خلال السنة
 المسدود خلال السنة
 الرصيد كما في نهاية السنة

ج) الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم كافة اقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، ولم تصدر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أي ربوطات زكوية على الشركة حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

١٩ - الإيرادات

يوضح الجدول التالي إيرادات الشركة مفصلاً حسب فئات المنتجات وحسب القطاعات التي يتم التقرير عنها:

الإجمالي	قطاع الصيانة	قطاع بيع الحواسب	ومستلزماتها	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الإيرادات
٩٥,٠٦١,٤٨٦	١٤,٠٨٧,٨١١	٨٠,٩٧٣,٦٧٥		

الإجمالي	قطاع الصيانة	قطاع بيع الحواسب	ومستلزماتها	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الإيرادات
٩٢,٨٤٣,٠٢٩	٦,٨٥٧,٨٠٣	٨٥,٩٨٥,٢٢٦		

المجموع	قطاع الصيانة	قطاع بيع الحواسب	ومستلزماتها	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	نقطة زمنية معينة
٨٠,٩٧٣,٦٧٥	-	٨٠,٩٧٣,٦٧٥		على مدى فترة زمنية
١٤,٠٨٧,٨١١	١٤,٠٨٧,٨١١	-		المجموع
٩٥,٠٦١,٤٨٦	١٤,٠٨٧,٨١١	٨٠,٩٧٣,٦٧٥		

المجموع	قطاع الصيانة	قطاع بيع الحواسب	ومستلزماتها	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	نقطة زمنية معينة
٨٥,٩٨٥,٢٢٦	-	٨٥,٩٨٥,٢٢٦		على مدى فترة زمنية
٦,٨٥٧,٨٠٣	٦,٨٥٧,٨٠٣	-		المجموع
٩٢,٨٤٣,٠٢٩	٦,٨٥٧,٨٠٣	٨٥,٩٨٥,٢٢٦		

توقيت إثبات الإيرادات:

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
 نقطة زمنية معينة
 على مدى فترة زمنية

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
 نقطة زمنية معينة
 على مدى فترة زمنية
 المجموع

٢٠ - تكاليف الإيرادات

م٢٠٢٤ ریال سعودی	م٢٠٢٥ ریال سعودی
١٥,٩٦٣,٣٦٩	٣٩٣,٠٣٥
٥٥,٦٥٠,٣٩٦	٦٩,٢٧٥,٦٥١
٧١,٦١٣,٧٦٥	٦٩,٦٦٨,٦٨٦
٦,٠١٤,٧٠٢	٦,١٠٩,٣١١
٢,٤٢٦,٧١٦	٥,٥٠٢,٨٨٨
(٣٩٣,٠٣٥)	(٦٦,٣١٣)
٧٩,٦٦٢,١٤٨	٨١,٢١٤,٥٧٢

مخزون بداية السنة
 المشتريات خلال السنة

إضاف:

رواتب واجور ومنافع أخرى
 مصاريف صيانة ودعم فني

يخص:

مخزون نهاية السنة

٢١ - المصاريف العمومية والإدارية

م٢٠٢٤ ریال سعودی	م٢٠٢٥ ریال سعودی
٤,٦٤١,٤٩٥	٤,٢٨٦,٨٢٣
٧٦٥,٢٠٩	٨٣٢,٤٢٥
-	٦٣٦,٣٩٨
٧٦٩,٨٢٩	٥١٣,٣٣٤
٣٥٥,٧٥٩	٤٧٤,٠٥٤
٣٠٣,٩٣٤	٣٠٧,٩٤٠
١٧٨,٠٤١	٢٥٠,٤٨٩
١٢٧,٠٠٠	١٨٧,٠٠٠
١٧٥,١٠٤	١٧٥,١٠٤
١٠٢,٢٤١	١٦٨,٠٨٣
٩٩,٨٦١	١٥٢,١٦٣
٥٤١,٢١٣	٩٠٥,٧٩٧
٨,٠٥٩,٦٨٦	٨,٨٨٩,٦١٠

٢٢ - التكاليف التمويلية

م٢٠٢٤ ریال سعودی	م٢٠٢٥ ریال سعودی
١,٣٣٩,٦٢٥	١,٠٢٦,٥٨٧
٥٩٩,٤٣٧	٢٧٠,٧٠٣
٩,٣٩٠	٢٩,١٥٥
١١,٠٦٠	٤,٨٢٠
١,٩٥٩,٥١٢	١,٣٣١,٢٦٥

فوائد قروض وتسهيلات بنكية (ايضاح ١٦)
 رسوم إدارية للحصول على القرض (ايضاح ١٦)
 إطفاء فوائد التزامات منافع الموظفين (ايضاح ١٥)
 إطفاء فوائد عقود الإيجار (ايضاح ٦)

٢٣ - ربحية السهم

يتم إحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة. ليس لدى الشركة أسهم مخفضة محتملة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية. يعكس الجدول أدناه بيانات الربح والأسهم المستخدمة في إحتساب الربحية الأساسية والمخفضة للسهم:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
١,٩٥٤,٦١٦	١,٥٣٠,٨٤٨
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٩٤٧,٩٤٥
٠,١٦	٠,١١

صافي ربح السنة - ریال سعودی
 المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة - سهم
 ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة - ریال سعودی

٤ - المعلومات القطاعية

يتم تنفيذ المعاملات بين القطاعات بنفس شروط المعاملات مع أطراف ثالثة.

تشمل الموجدات والمطلوبات والأنشطة التشغيلية للقطاعات البنود المرتبطة مباشرة بقطاع معين والبنود التي يمكن تخصيصها لقطاعات مختلفة على أساس معقول. يتم تصنيف العناصر التي لا يمكن تخصيصها بين القطاعات ضمن الموجدات والمطلوبات المشتركة. قطاعات الشركة هي كما يلي:

- قطاع بيع الحواسيب ومستلزماتها: يتكون هذا القطاع من بيع أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها.
- قطاع الصيانة والدعم الفني: يمثل هذا القطاع صيانة أجهزة الحاسب الآلي.

وفيمما يلي ملخص لمعلومات القطاعية بالريال السعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، م على التوالي، حسب طبيعة النشاط:

قطاع بيع الحواسيب قطاع الصيانة والدعم

الإجمالي	الفني	ومستلزماتها
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٤,٢١٣,٢٣٤	١٠,٦٠٤,٣٥٠	٦٣,٦٠٨,٨٨٤
٢,٩١١,٢٣٤	٤٣١,٤٣٧	٢,٤٧٩,٧٩٧
٧٧,١٤٤,٤٦٨	١١,٠٣٥,٧٨٧	٦٦,٠٨٨,٦٨١

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

إجمالي الموجدات المتداولة

إجمالي الموجدات غير المتداولة

مجموع الموجدات

الإجمالي	الفني	قطاع بيع الحواسيب
ريال سعودي	ريال سعودي	وقطاع الصيانة والدعم
٣١,١٠٩,٥٤٧	٤,٦١٠,٣٣٦	٢٦,٤٩٩,٢١١
٥,٢٤١,٥٣٨	٧٧٦,٧٧٩	٤,٤٦٤,٧٥٩
٣٦,٣٥١,٠٨٥	٥,٣٨٧,١١٥	٣٠,٩٦٣,٩٧٠

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

إجمالي الموجدات المتداولة

إجمالي الموجدات غير المتداولة

مجموع الموجدات

الإجمالي	الفني	قطاع بيع الحواسيب
ريال سعودي	ريال سعودي	وقطاع الصيانة والدعم
٦٦,٢٦٨,٤٠٠	٤,٢٦٥,١٧٥	٦٢,٠٠٣,٢٢٥
٢,٦٦٥,٧٥٨	١٩٦,٩٠٥	٢,٤٦٨,٨٥٣
٦٨,٩٣٤,١٥٨	٤,٤٦٢,٠٨٠	٦٤,٤٧٢,٠٧٨

إجمالي المطلوبات المتداولة

إجمالي المطلوبات غير المتداولة

مجموع المطلوبات

الإجمالي	الفني	قطاع بيع الحواسيب
ريال سعودي	ريال سعودي	وقطاع الصيانة والدعم
٩٥,٠٦١,٤٨٦	١٤,٠٨٧,٨١١	٨٠,٩٧٣,٦٧٥
(٨١,٢١٤,٥٧٢)	(٦,٢٥٣,٤١٦)	(٧٤,٩٦١,١٥٦)
١٣,٨٤٦,٩١٤	٧,٨٣٤,٣٩٥	٦,٠١٢,٥١٩
(٤٧٤,٠٥٤)	(٧٠,٢٥٤)	(٤٠٣,٨٠٠)
(١,٣٣١,٢٦٥)	(١٩٧,٢٨٩)	(١,١٣٣,٩٧٦)
١,٥٣٠,٨٤٨	٥,٨٠٣,٠٦١	(٤,٢٧٢,٢١٣)

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

الإيرادات

تكلفة الإيرادات

مجمل الربح

الإستهلاكات

تكلف التمويل

صافي ربح السنة

توقيت الاعتراف بالأيراد:

الإجمالي	الفني	قطاع بيع الحواسيب
ريال سعودي	ريال سعودي	وقطاع الصيانة والدعم
٨٠,٩٧٣,٦٧٥	-	٨٠,٩٧٣,٦٧٥
١٤,٠٨٧,٨١١	١٤,٠٨٧,٨١١	-
٩٥,٠٦١,٤٨٦	١٤,٠٨٧,٨١١	٨٠,٩٧٣,٦٧٥

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

عند نقطة من الزمن

على مدار فترة من الزمن

الإجمالي

٤- المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي		قطاع الصيانة والدعم		قطاع بيع الحواسب ومستلزماتها	
ريال سعودي	الفني	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٢,٨٤٣,٠٢٩		٦,٨٥٧,٨٠٣		٨٥,٩٨٥,٢٢٦	
(٧٩,٦٦٢,١٤٨)		(٣,٨٠٨,٤٢٩)		(٧٥,٨٥٣,٧١٩)	
١٣,١٨٠,٨٨١		٣,٠٤٩,٣٧٤		١٠,١٣١,٥٠٧	
(٣٥٥,٧٥٩)		(٢٦,٢٧٨)		(٣٢٩,٤٨١)	
(١,٩٥٩,٥١٢)		(١٤٤,٧٣٨)		(١,٨١٤,٧٧٤)	
١,٩٥٤,٦٦٦		١٢٥,٣٧١		١,٨٢٩,٢٤٥	

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

الإيرادات

تكلفة الإيرادات

مجمل الربح

الاستهلاكات

تكلفه التمويل

صافي ربح السنة

توقيع الاعتراف بالإيراد:

الإجمالي		قطاع الحاسوب بالجملة		قطاع الصيانة والدعم	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥,٩٨٥,٢٢٦	-	-	-	٨٥,٩٨٥,٢٢٦	
٦,٨٥٧,٨٠٣	٦,٨٥٧,٨٠٣	-	-	-	
٩٢,٨٤٣,٠٢٩		٦,٨٥٧,٨٠٣		٨٥,٩٨٥,٢٢٦	

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

عند نقطة من الزمن

على مدار فترة من الزمن

الإجمالي

٥- إدارة مخاطر الأدوات المالية مخاطر الإنتمان

تتمثل مخاطر الإنتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبّد الشركة لخسائر مالية، تتعامل الشركة مع بنوك محلية ذات جدارة ائتمانية عالية، تتعرض الشركة لمخاطر الإنتمان على ارصدة النقد لدى البنوك والذمم المدينة وخطاء خطابات الضمان كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٠,٣٥٨,٤١٦	٥٩,١٧٨,٣٣٢
١,١٣١,٠٨١	١٠,٣٣٤,٠٣١
١,٤٨٠,٢٧٥	٣,٤٥١,٥٥٩
٦٢,٩٦٩,٧٧٢	٧٢,٩٦٣,٩٢٢

ذمم مدينة تجارية، بالصافي
 نقد لدى البنوك
 غطاء خطابات ضمان

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها الشركة لصالح الغير.

للقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحفظ الشركة فيما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتبتعد الشركة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصير الأجل. يتم حالياً تمويل المشاريع طويلة الأجل من خلال التروض طويلاً الأجل فقط. ولدى الشركة أيضاً سياسة تقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م:

القيمة الدفترية ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر			أقل من ٣ أشهر			٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	
٦١٩,٠٣٥	١,٠٥٥,٥٧٤	١,٠١٢,٥٢٨	٤٣,٠٤٦	-	-	-	
٨٧٥,٩٨١	١,٠٩٨,١٠٠	١,٠٠٦,٥٠٠	-	٩١,٦٠٠			إلتزامات عقود الإيجار
١٩,٦٥٦,٨١٦	١٩,٦٥٦,٨١٦	-	١٩,٦٥٦,٨١٦	-	-	-	ذمم دائنة تجارية
٢,٩٤٩,٤٦٠	٢,٩٤٩,٤٦٠	-	١,٨٩١,٥٨٢	١,٠٥٧,٨٧٨			مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١١,١٩٨,٧٦٨	١١,٥١٩,٥١٣	٣,٨٤٥,٢٧٨	١,٨٢١,٤٢٩	٥,٨٥٢,٨٠٦			تسهيلات بنكية
٣٥,٣٠٠,٠٦٠	٣٦,٢٧٩,٤٦٣	٥,٨٦٤,٣٠٦	٢٣,٤١٢,٨٧٣	٧,٠٠٢,٢٨٤			الإجمالي

إلتزامات منافع الموظفين

ذمم دائنة تجارية

تسهيلات بنكية

القيمة الدفترية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	إلى سنة ريال سعودي	إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	أكثر من سنة ريال سعودي
٥٨٩,٢٩٢	١,٢٧٧,٠٧٨	١١٠,١٣٩	-	-	-
٢٦٩,٦٧٩	٢٧٤,٥٠٠	٩١,٥٠٠	٩١,٥٠٠	٩١,٥٠٠	٩١,٥٠٠
٢٥,٨٧٢,٣٩٣	٢٥,٨٧٢,٣٩٣	-	٢٥,٨٧٢,٣٩٣	-	-
٤,٦٩٧,٤٦٠	٤,٦٩٧,٤٦٠	-	٤,٦٩٧,٤٦٠	٤,٦٩٧,٤٦٠	-
١٩,٥٩٤,٩٠٢	١٩,٥٩٤,٩٠٢	٥,٩٣٩,٣٨٦	١٣,٦٥٥,٥١٦	-	-
٥١,٠٢٣,٧٢٦	٥١,٧١٦,٣٣٣	٧,١٩٧,٨٢٥	٤٤,٤٢٧,٠٠٨	٩١,٥٠٠	٩١,٥٠٠

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

التزامات منافع الموظفين
 التزامات عقود الإيجار
 ذمم دائنة تجارية
 مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
 تسهيلات بنكية
 الإجمالي

إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والحفاظ على التطوير المستقبلي للأعمال. تراقب الشركة قاعدتها الرأسمالية باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية، ويتم احتساب صافي الدين على أساس إجمالي التسهيلات البنكية مطروحا منها النقد لدى البنوك.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ريال سعودي
١٩,٥٩٤,٩٠٢	١١,١٩٨,٧٦٨
(١,١٣١,٠٨١)	(١٠,٣٣٤,٠٣١)
١٨,٤٦٣,٨٢١	٨٦٤,٧٣٧
١٧,٤١٢,٣٤٨	٤٠,٧٧٣,٣٨٣
%١٠٦	%٢

نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

تسهيلات بنكية

يطرح النقد لدى البنوك

صافي الدين

اجمالي حقوق الملكية

نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع: مخاطر معدل الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الالتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على القروض والذمم المدينة والدائنة.

مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي، باستثناء القروض طويلة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة. إن القروض طويلة الأجل تحمل فائدة بالإضافة إلى هامش الائتمان استنادا إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

الاثر المحتمل على الدخل

الزيادة / (النقد) في معدل الفائدة	الرصيد ريال سعودي	الشامل ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
%١+	٣,٨٣٨,٠٢١	٣٨,٣٨٠	
%١-	٣,٨٣٨,٠٢١	(٣٨,٣٨٠)	

تسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول

الاثر المحتمل على الدخل

الزيادة / (النقد) في معدل الفائدة	الرصيد ريال سعودي	الشامل ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
%١+	٥,٩٣٩,٣٨٦	٥٩,٣٩٤	
%١-	٥,٩٣٩,٣٨٦	(٥٩,٣٩٤)	

تسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات.

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشرط تعامل عادلة في تاريخ التقياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي مجموعة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملائها أو إجراء معاملة بشرط سلبي.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعينة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

٢٦ - الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة مقابل خطابات ضمان كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٢,٧٤٢,٧٣٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ٤,٦٤٤,٨٥٣ ريال سعودي).

٢٧ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتلاءم مع أرقام السنة الحالية:

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
الرصيد بعد التعديل	الرصيد قبل التعديل
ريال سعودي	ريال سعودي
(٨,٠٥٩,٦٨٦)	(٩,٣٦٨,١٠٦)
(٧٠٨,٩٨٣)	-
(١,٩٥٩,٥١٢)	(١,٣٦٠,٠٧٥)
١,٣٠٨,٤٢٠	١,٣٠٨,٤٢٠
٥٩٩,٤٣٧	٧٠٨,٩٨٣

مصاريف إدارية وعمومية
المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
تكليف تمويل

٢٨ - عام

تم تقرير الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٢٩ - الاصدارات اللاحقة

في رأي الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

٣٠ - إعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٣ سبتمبر ٢٠٢٥ م).