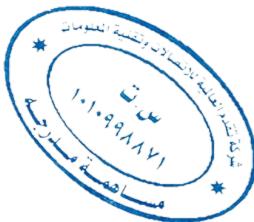


شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
وتقدير المراجع المستقل
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م



فهرس

صفحة

٤ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٥

قائمة المركز المالي

٦

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٧

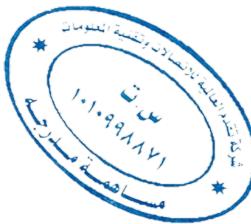
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

٨

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية

٣٤ - ٩

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
 (شركة مساهمة سعودية)
 الرياض - المملكة العربية السعودية
 التقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات (شركة مساهمة سعودية) "الشركة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تتضمن معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في تقريرنا بمزيد من التفصيل ضمن قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفيانا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا ، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن 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 كل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور:

الأعتراف بالإيرادات

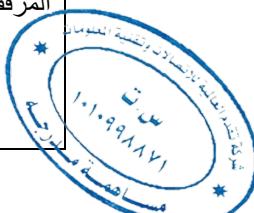
- قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالإعتراف بالإيرادات:
 - تقدير مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) المعتمد في المملكة العربية السعودية "الإيرادات من العقود مع العملاء".
 - تقدير التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للشركة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة.
 - إجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقدير ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة.
 - إجراء اختبارات تفصيلية لمعاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت إشعارات الاستلام الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات.
 - تقدير مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الأدارة بإدراجها في القوائم المالية المرفقة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت إجمالي إيرادات الشركة ٤٧,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤١,٨ مليون ريال سعودي).

يستمر وجود ضغوطات على الشركة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في الإيرادات.

ويعتبر الأعتراف بالإيرادات أمر مراجعة رئيسي حيث تعد الإيرادات مقياساً لأداء الشركة بالإضافة إلى وجود مخاطر متصلة واحتمال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لإثبات الإيرادات.

يرجى الرجوع للإيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية وإيضاح رقم ١٩ للإفصاح ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.



تقرير المراجع المستقل (نتمة)

إلى السادة / مساهمي شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
 شركة مساهمة سعودية

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٣).

المعلومات الأخرى

إن المسؤولين عن الحوكمة والمسؤولين عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجعتنا حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير. لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من اشكال التأكيد حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة هذه المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند قيامنا بذلك فإننا نأخذ بالاعتبار فيما إذا كانت تلك المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع معرفتنا التي تم اكتسابها خلال المراجعة أو يظهر عليها بخلاف ذلك أنها تحتوي على أخطاء جوهريه. وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة، وفي حال تبين لنا أن هناك أخطاء جوهريه في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة للمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهريه، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدر الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضي الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى إدارة الشركة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

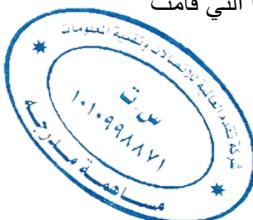
إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معمول حول ما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من التحريفات الجوهريه، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعمول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتعُد جوهريه، بمفردها أو في مجموعة، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزاهة الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريه في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهريه ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.



تقرير المراجع المستقل (تممة)

إلى السادة / مساهمي شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تممة)

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإصلاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكيل ومح토ى القوائم المالية، بما في ذلك الإصلاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى- بال نطاق والتوصيات المخطط لعملية المراجعة وتنتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نفيد المكلفين بالحكومة بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقضاء، نبلغهم بالتصيرات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن ضمن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. سنقوم بتبيين هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإسشارات المهنية

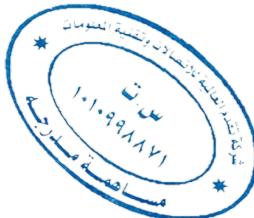


محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٤ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٢٤م)



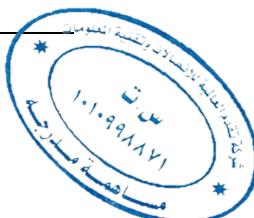
الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وألات ومعدات			١٣,٣٦٥,٧٢٨
موجودات غير ملموسة			٦,٢٣٤,٩٢٧
موجودات حق الإستخدام			١,٦٧٢,٥٨٨
إجمالي الموجودات غير المتداولة			٢١,٢٧٣,٢٤٣
الموجودات المتداولة			
مخزون			١٨,٠٧٧,٧٩٦
ذمم مدينة تجارية			١٦,٩٥٦,٦٤١
مستحق من طرف ذي علاقة			١,٣٢٧,٠٩٥
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى			١,٨٧٥,٤٦٠
نقد وما في حكمه			٣,٤٣١,٠٠٧
إجمالي الموجودات المتداولة			٤١,٦٦٧,٩٩٩
إجمالي الموجودات			٦٢,٩٤١,٢٤٢
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال			٣٢,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي			٢,٥٢٩,٠٤١
أرباح مبقة			٢,٨٧٢,٩٨٣
احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة			(٩٦,٤١٢)
إجمالي حقوق المساهمين			٣٧,٣٠٥,٦١٢
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول			٥١١,٣٩٨
التزامات منافع الموظفين المحددة			١,٤٠٠,٣٦٧
إجمالي المطلوبات غير المتداولة			١,٩١١,٧٦٥
الالتزامات المتداولة			
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول			٨٤٢,٣٠٣
مستحق إلى طرف ذي علاقة			٥,٣٥٩,٨٤٧
قروض وتمويل			-
ذمم دائنة تجارية			١٢,٦٤٤,٢١٩
إيرادات مؤجلة			٥٦٧,٢٤٨
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى			٣,٧٣٣,٦٤٦
مخصص الزكاة			٥٧٦,٦٠٢
إجمالي المطلوبات المتداولة			٢٣,٧٢٣,٨٦٥
إجمالي المطلوبات			٢٥,٦٣٥,٦٣٠
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات			٦٢,٩٤١,٢٤٢
الالتزامات محتملة و ارتباطات			
		٤١٣,٩٨٨	٤٩,٤٣٦

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي



شركة نقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

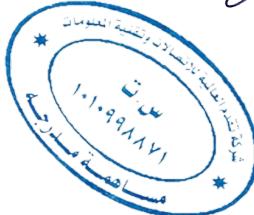
إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
إيرادات	٤٧,٢٧٧,٦٤٨	٤١,٧٦٢,٧٨٣	
تكلفة إيرادات	(٢٩,٦٦٣,٠٠٩)	(٢٣,٤٤٤,٣٦٠)	
مجمل الربح	١٧,٦١٤,٦٣٩	١٨,٣١٨,٤٢٣	
مصروفات بيع وتسويق	٥٠,٣٥,٥١٣	(٤,٣٩١,٠٦٧)	
مصروفات عمومية وإدارية	(٨,٨٢٥,٧٩١)	(٦,٤٧٩,١٥٤)	
مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة	(٥٤٣,٨١٩)	(١٠٢,٣٦٠)	
الربح التشغيلي	٣,٢٠٩,٥١٦	٧,٣٤٥,٨٤٢	
تكاليف التمويل	(٢٠٣,٧٣٢)	(٣٠٤,٠٤١)	
إيرادات أخرى	٦٧٦,٩٦٨	١,٢٤٢,٢٢٨	
ربح السنة قبل الزكاة	٣,٦٨٢,٧٥٢	٨,٢٨٤,٠٢٩	
زكاة للسنة	(٥٧٦,٦٠٢)	(٦٢٤,١٤١)	
ربح السنة	٣,١٠٦,١٥٠	٧,٦٥٩,٨٨٨	
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة			
خسائر اكتوارية من إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين المحددة			
إجمالي الدخل الشامل للسنة	١٦	١١٢,٣٤٨	
ربحية السهم بناءً على ربح السنة الأساسية والمحضة	٢٥	٣,٠٥١,٠٥٨	
		٧,٥٤٧,٥٤٠	
		٠,١٢	
		٠,٠٥	

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي



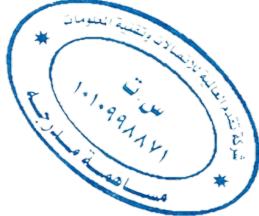
إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقة	احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢٦,٧٠٧,٠١٤	٥,١٨٣,٥٤٩	٧١,٠٢٨	١,٤٥٢,٤٣٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	المحول من الأرباح المبقة لزيادة رأس المال (إيضاح ١)
٧,٦٥٩,٨٨٨	٧,٦٥٩,٨٨٨	-	-	-	ربح السنة
(١١٢,٣٤٨)	-	(١١٢,٣٤٨)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
-	(٧٦٥,٩٨٩)	-	٧٦٥,٩٨٩	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٣٤,٢٥٤,٥٥٤	٧,٠٧٧,٤٤٨	(٤١,٣٢٠)	٢,٢١٨,٤٢٦	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٤,٢٥٤,٥٥٤	٧,٠٧٧,٤٤٨	(٤١,٣٢٠)	٢,٢١٨,٤٢٦	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
-	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	المحول من الأرباح المبقة لزيادة رأس المال (إيضاح ١)
٣,١٠٦,١٥٠	٣,١٠٦,١٥٠	-	-	-	ربح السنة
(٥٥,٠٩٢)	-	(٥٥,٠٩٢)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
-	(٣١٠,٦١٥)	-	٣١٠,٦١٥	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٣٧,٣٠٥,٦١٢	٢,٨٧٢,٩٨٣	(٩٦,٤١٢)	٢,٥٢٩,٠٤١	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
٨,٢٨٤,٠٢٩	٣,٦٨٢,٧٥٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		الربح قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٩٩,٢٣٦	٤٠٠,٤٤٤	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٩٨٠,٣٧٦	١,٠١٨,٥٤٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٢,٩٣١	٧٩١,٢٣٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	١٤٩,١٩٩	تسويات على عقود الإيجار
٣٨١,٠٣٣	٥٤١,٣٠١	الترامات منافع الموظفين المحددة
١٠٢,٣٦٠	٥٤٣,٨١٩	مخصص الخسائر الائتمانية المتوفعة
٣٠٤,٠٤٢	٢٠٣,٧٣٢	تكاليف التمويل
١٠,٤٧٤,٠٠٧	٧,٣٣١,٠٠٥	
(٤,٣٧٤,١١٣)	(٤,٥٨٤,٢٩٢)	ذمم مدينة تجارية
(١٠,٠٢٧,٠٢٦)	٥,٠١١,٠٤١	مخزون
٩٤٤,٣٤٠	(٦٤٧,٧٠٩)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	(١,٣٢٧,٠٩٥)	مستحق من طرف ذي علاقة
-	٥٦٧,٢٤٨	إيرادات مؤجلة
١١,٠٧٢,٨٠٦	(٢,٨٩٠,٧٦١)	ذمم دائنة تجارية
٨١١,٩٧٨	(٥٨,٦٥١)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨,٩٠١,٩٩٢	٣,٤٠٠,٧٨٦	
(١٢٧,٣٦٠)	(١٦٣,٦٣٠)	الترامات مزايا محددة للموظفين - مدفوعة
(٧٦٨,٣٣٣)	(٥٣٨,١٣٢)	الزكاة المدفوعة
٨,٠٠٦,٢٩٩	٢,٦٩٩,٠٢٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٤٧٦,٦٨٣)	(٤٢٨,٧٣٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٦٦٢,٩٣٠)	(٣,١٦٣,٠٤٨)	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
(٤,١٣٩,٦١٣)	(٣,٥٩١,٧٨٦)	إضافات موجودات غير ملموسة
-	٥,٣٥٩,٨٤٧	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٦٤,٤٦٢)	(١,٤٩٧,٨٨٤)	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١٣٠,٩٥٧)	(١٦٦,٧٧٣)	مستحق إلى طرف ذي العلاقة
(٢,٢٣١,٠٤٠)	(١,٢٧٤,٥٠٧)	الترامات عقود الإيجار المدفوعة
(٣,٦٢٦,٤٥٩)	٢,٤٢٠,٦٨٣	تكاليف التمويل المدفوعة
٢٤٠,٢٢٧	١,٥٢٧,٩٢١	(المسدود) من القروض
١,٦٦٢,٨٥٩	١,٩٠٣,٠٨٦	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١,٩٠٣,٠٨٦	٣,٤٣١,٠٠٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
-	٣,٦٦٢,٩٣٠	النقد وما في حكمه نهاية السنة
		معاملات غير نقدية :
		زيادة رأس المال المحولة من الأرباح المبقاء
		المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



٨

شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١ - الشركة وطبيعة النشاط أ- تأسيس الشركة

شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات - شركة مساهمة سعودية مدرجة - وهي مقيمة بالسجل التجاري بمدينة الرياض تحت رقم ١٠١٠٩٩٨٨٧١ ب تاريخ ١٤٣٧/٧/١٢، ويقع مقر الشركة في شارع الملك فهد ص.ب ٣١١٠٣ الرياض ١١٤٩٧ المملكة العربية السعودية.

بـ. أعلنت هيئة السوق المالية عن صدور قرار مجلس الهيئة بتاريخ ١٤٤٣-٠٣-٢٨ الموافق ٢٠٢١-١١-٠٣، والمتضمن الموافقة على تسجيل أسهم الشركة في الإدراج المباشر في السوق الموازية (نمو) وبتاريخ ١٤٤٣٠٦١٠٣ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠١/٦ تم إدراج أسهم الشركة في السوق الموازية (نمو).

جـ. تتضمن الحسابات المرفقة حسابات الشركة (المركز الرئيسي) وحسابات الفروع التالية:

- فرع جدة سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٣٦٧٩٧٦
- فرع الخبر سجل تجاري رقم ٢٠٥١٢٢٧٧٢٣
- مصنع وعد التقدم للصناعة سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٥٧١٠٧

دـ. طبيعة نشاط الشركة

استيراد وبيع وتركيب وتشغيل وصيانة كاميرات المراقبة الأمنية وأجهزة تفتيش الحقائب والطرود والسياج الأمني وأجهزة بوابات الدخول والخروج بالبطاقة الممغنطة الحيوية وأجهزة وأنظمة الإنذار ضد السرقة وأجهزة بوابات الكشف عن المعادن والمتجرات والأعمال الإلكترونية وتقنية الاتصالات والشبكات وبرامج الحاسوب الآلي. بموجب ترخيص الأمن العام رقم (٢٠٥٠٥٤٠٠٤٨) بتاريخ ١٤٤٢/١٠/١١ هـ للبيع بالتجزئة وترخيص الأمن العام رقم (٢٠٥٠٤٠٤٠٣٧) بتاريخ ١٤٤٢/١٠/١١ هـ للبيع بالجملة.

هـ- رأس مال الشركة

- بتاريخ ١٤٤٣ رمضان ١٣٢٢ هـ الموافق ٢٠٢٢ إبريل ١٣، قام مجلس إدارة الشركة بالتوصية إلى الجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال الشركة من ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٣٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتمت الموافقة على توصية المجلس من الجمعية العامة غير العادية في ٢٠ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٢٢ م وتم الإنتهاء من الإجراءات القانونية ذات الصلة.

- بتاريخ ١٤٤٤ رمضان ٩٢٠٢٣ إبريل ٩٢٠٢٣ هـ الموافق ٢٠٢٣، قام مجلس إدارة الشركة بالتوصية إلى الجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال الشركة من ٣٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتمت الموافقة على توصية المجلس من الجمعية العامة غير العادية في ٢ ذو الحجة ٤١٤٤ هـ الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ م وتم الإنتهاء من الإجراءات القانونية ذات الصلة.

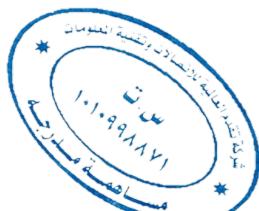
- بتاريخ ١٤٤٤ رمضان ٩٢٠٢٣ إبريل ٩٢٠٢٣ هـ الموافق ٢٠٢٣، قام مجلس إدارة الشركة بالتوصية إلى الجمعية العامة غير العادية بجزئية القيمة الأسمية للسهم الواحد من عشرة ريالات (١٠) للسهم الواحد إلى ريال (٥٠,٠٠) ريال خمسون هلله للسهم الواحد ليصبح عدد أسهم الشركة بعد التعديل (٦٤,٠٠٠,٠٠٠) سهم بدلاً من (٣٢,٠٠٠,٠٠٠) سهم، وتمت الموافقة على توصية المجلس من الجمعية العامة غير العادية في ١٨ ذو الحجة ٤١٤٤ هـ الموافق ٦٠ يوليو ٢٠٢٣ م وتم الإنتهاء من الإجراءات القانونية ذات الصلة.

وـ. السنة المالية
تبداً السنة المالية للشركة من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

٢-١. بيان الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها هنا وفيما بعد بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).



٤ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)
٤-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية السنوية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية (فيما عدا خطة المنافع الموظفين المحددة و التي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية بإستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمارارية).

٤-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض
يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة النشاط والعرض بالنسبة للشركة، كافة الأرقام تم تقريرها لأقرب ريال سعودي، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

٥ - السياسات المحاسبية الهامة

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية ، ما لم يذكر خلاف ذلك. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت الشركة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م، تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الهامنة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينبع عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م.

٦- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

٧- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة تتطلب هذه التعديلات من الشركات الإعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الإعتراف الأولى إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

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

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

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

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف ١ لمطلوبات وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

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

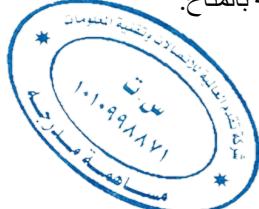
١١- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٤٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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

١٣- المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.



٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية،
 - في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
 - عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو عندما تكون نقدية وشبها نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة

ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك متراكם وأي مجمع خسائر هبوط. لا يتم استهلاك الأرضي. تشمل التكلفة جميع المصروفات بشكل مباشر والتي تم تكبدها في نقل الممتلكات والآلات والمعدات إلى موقعها الحالي وحتى تصبح جاهزة للاستخدام. تقوم الشركة بشكل دوري بمراجعة وإعادة تقدير العمر الإنتاجي المستقل المقرر والقيمة المتبقية، وبناءً على ذلك يجوز لها تغيير أو تعديل العمر الإنتاجي وتنسب الاستهلاك. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. يتم احتساب الاستهلاك على أساس العمر الإنتاجي المقرر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت.

المراجعة السنوية لقيم التخريبية والأعمار الإنتاجية

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

إن نسب الإهلاك العملية المقدرة لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي كالتالي:

النسبة %

٥٢%	أجهزة كهربائية
٥١%	أجهزة مكتبة
٥١%	أثاث ومفروشات
٥٢%	سيارات
٥١%	ديكورات
٥١%	آلات ومعدات

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات، يتم تعديل انخفاض هذه الممتلكات والآلات والمعدات مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة. عند البيع، يتم إثبات الفرق بين صافي متطلبات البيع والقيمة الدفترية للبند المباع في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصروفات التشغيل الأخرى.

انخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة.



٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة (تتمة)

تقوم الشركة بتقيير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات، والتي تمثل القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للموجودات أو الوحدة المدروة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها للموجودات بشكل فردي ما لم ينتفع عن الموجودات تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للموجودات، أو الوحدة المدروة، أو الوحدة المدروة للنقدية، عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الموجودات أو الوحدة المدروة للنقدية، تعتبر منخفضة القيمة وتختفي إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

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

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إذا اطبق ذلك، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن المصارييف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

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

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

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

تقوم الشركة بالاعتراف بأصول والتزامات لعقود إيجارتها التشغيلية. يتم توزيع كل دفعه إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحويل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى فترة عقد الإيجار، على أساس القسط الثابت.

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

أصل حق الاستخدام، حيث يثبت أولياً:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار الذي هو عبارة عن القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية؛
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية متکبدة بواسطة الشركة كمستأجر؛
- تقدير للتکاليف التي ستکبدها الشركة كمستأجر لتفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية.

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

كما يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له أو فترة الإيجار، أيهما أقل، وذلك على النحو التالي:

سيارات	٤ - ٥ سنوات
مباني	٦ - ٣ سنوات

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

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

يقاس التزام عقد الإيجار لاحقاً كما يلي:

- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
- تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار؛
- إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.

تقوم الشركة بفصل المبالغ المدفوعة إلى الجزء الأصلي (يعرض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (تعرض ضمن الأنشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية.



٣ - السياسات المحاسبية الهمامة (تتمة)

حق استخدام الأصول والالتزامات التأجير (تتمة)

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يتم اختبار "حق استخدام الأصول" للتحقق من انخفاض قيمته وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول".

مدة عقود الإيجار

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار؛
- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

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

الموجودات غير المملوسة

يتم الإعتراف بالموجودات غير المملوسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة. بعد الإثبات الأولى، تدرج الموجودات غير المملوسة بالتكلفة مطروحاً منها أي اطفاء متراكם وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير المملوسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصارييف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدتها. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير المملوسة ذات الأعمار الإنتحاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية. تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتحاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الموجودات غير المملوسة بغير تغيير فترة الإطفاء أو طريقها، حسب ما هو ملائم، وتعالج كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير المملوسة ذات الأعمار الإنتحاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئة المصارييف التي تتتفق مع وظيفة الموجودات غير المملوسة.

تمثل الأصول غير المملوسة في الشركة في برامج حاسب آلي وتطبيقات، وتتفاوت الأصول غير المملوسة على مدى أعمارها الإنتحاجية المتوقعة على النحو التالي:

- برامج حاسب آلي ١٠ سنوات
- التطبيقات ٥ سنوات

الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة طبقاً لقياس الأولى. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرةً واللزامية لتجهيزات الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتني من أجله. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي تم اقتناها من أجله.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تكوين مخصص خسائر الإنتمانية متوقفة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحويل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

مخصص خسائر الإنتمان المتوقعة

بالنسبة لخسائر الإنتمانية المتوقعة للذمم المدينة المقاومة بالتكلفة المطفأة، تطبق الشركة النهج البسيط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الإعتراف الأولى للذمم المدينة. لقياس خسائر الإنتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الإنتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة ونوعية العملاء. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلاً لها لعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي تكون فترات إستحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل ولا تخضع لمخاطر جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة، إن وجدت.

المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، إن التكاليف هي تلك المصارييف المتکبدة في إحضار كل منتج إلى موقعه الحالي وحالته ويتم احتسابه على أساس المتوسط المرجح. يتم تكوين مخصص مناسب للبضاعة التالفة والبطيئة الحركة.



٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

- يكون الشخص أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص ذو علاقة بالشركة، إذا كان ذلك الشخص:
- أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة في الشركة، أو له سيطرة أو سلطة مشتركة على الشركة، أو له تأثير مهم على الشركة.
 - يكون الموظف العامل في الشركة عضو من كبار موظفي الإدارة في الشركة إذا كان له صلاحيات اتخاذ القرارات الإدارية المؤثرة في الشركة.
 - تعتبر منشأة ذات علاقة بالشركة إذا انتطبق أي من الشروط التالية:
 - المنشأة والشركة أعضاء في المجموعة نفسها.
 - أن تكون منشأة زميلة أو مشروع مشترك مع الشركة.
 - المنشأة والشركة مشروعات مشتركة للطرف الثالث نفسه.
 - إحدى المنشآتين مشروع مشترك لمنشأة ثلاثة والمنشأة الأخرى منشأة زميلة للمنشأة الثالثة.
 - المنشأة بمثابة خطة منافع ما بعد انتهاء التوظيف لصالح الموظفين إما في الشركة أو في منشأة ذات علاقة بالشركة.
 - كون الشركة تخضع للسيطرة أو للسيطرة المشتركة من قبل شخص محدد في الفئة أعلاه.
 - المنشأة أو أي عضو في المجموعة التي تعد جزءاً منها تقدم خدمات لموظفي الإدارة العليا للشركة.
 - شخص محدد في الفقرة الأولى أعلاه يكون له تأثير مهم على الشركة أو أنه عضو من موظفي الإدارة العليا للشركة.

القروض

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

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

تكاليف الاقراض

يتم رسملة تكاليف الاقراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المطلوب. وذلك عند اكمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للغرض الذي أنشأ من أجله، إن جميع تكاليف الاقراض الأخرى يتم إثباتها كمصاروف وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر المنفصلة عن حدوثها.

منافع الموظفين

- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم اكتواري بنهائية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكافآت والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي مع قدر أو خصم ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في قائمة الدخل الشامل الآخر فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

- استحقاق التقاعد

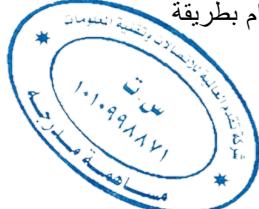
تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، وتتمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الإعتراف بالالتزامات عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة الالتزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وأن يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب تدفقات خارجة لموارد لها منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها.



٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) المخصصات (تتمة)

عندما يكون من المتوقع أن يتم الاسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكّد أنه سيتم استلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الالتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصرف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

الالتزامات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية:

- عدم وجود احتمال بأن تدقق الموارد الخارجية الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو
- عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جمياً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطالبات المحتملة.

الدّمّم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

مخصص الزكاة

- يتم إثبات مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة").

- يتم تحويل مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، كما يتم إثبات مطالبات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية عن السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائي.

ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضريبة على المعاملات مع الأطراف غير المقيدة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيدن وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

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

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

- عند ادراج الحسابات المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الحسابات المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

التوزيعات المستحقة للمساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى المساهمين في الشركة كالالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو تفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين في الشركة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي بموجب قرار من الجمعية العامة العادية ويحدد سنوياً، وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتديقاتها التقديمة، ويخصم المبلغ المقابل مباشرةً من حقوق المساهمين.

المعاملات بالعملات الأجنبية

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطالبات 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 والدخل الشامل الآخر.



٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تممة) إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه استلام المبلغ. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بالاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة المذكورة أدناه قبل إثبات الإيرادات.

الإيرادات من النشاط الرئيسي

تقوم الشركة بالإعتراف 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 والالتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.
- ✓ الخطوة رقم ٢ : تحديد التزامات أداء العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.
- ✓ الخطوة رقم ٣ : تحديد سعر المعاملة : إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل 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 التزام 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. لم تستوفي الشركة أي من الشروط المذكورة أعلاه لذلك فإن كل إيرادات الشركة يتم تسجيلها في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.
- عندما تستوفي الشركة التزام الأداء عن طريق تقييم المنتجات أو الخدمات التي وُعدت بها ينشأ عن ذلك أصل على أساس تعاقدى بمبلغ الاعتبار المتحصل عليه من الأداء، ينشأ التزام تعاقدى عندما تتجاوز قيمة اعتبارات الشراء المستلمة من العميل مبلغ الإيرادات المدرجة.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لاعتبارات الشراء المستلمة أو المستحقة القبض بالأخذ في الاعتبار شروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الرسوم، وتقوم الشركة بتقييم اتفاقيات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة مورد رئيسي أو كوكيل. تعمل الشركة بصفة مورد رئيسي وليس كوكيل.

تكلفة الإيرادات

ت تكون تكلفة إيرادات النشاط بشكل رئيسي على تكلفة التي تتعلق مباشرة بالبضاعة أو الخدمات المقدمة والتي تشتمل على مصروفات التشغيل المباشرة المرتبطة ببيع المعدات الأمنية والأعمال الإلكترونية بما فيها تكاليف الخدمات من مصادر خارجية (كالرواتب واستهلاك المعدات والآلات والمعدات والتأمين الطبي.....الخ) ومصروف الكهرباء والمرافق الأخرى. أما مصروفات التشغيل الأخرى فتعتبر إما مصروفات عمومية وإدارية أو مصروفات تسويقية.

المصاريف البيعية والتسويقية

ت تكون المصاريف البيعية والتسويقية بصورة رئيسية من التكاليف المتکدة في التسويق لمنتجات الشركة وبيعها. يتم تصنیف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

المصاريف العمومية والإدارية

ت تكون المصاريف العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المباشرة غير المتعلقة بتكلفة المنتجات. يجب أن يتم على أساس ثابت توزيع المصاريف بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المنتجات – متى كان ذلك ضروريًا. تتضمن تلك المصاريف بصورة رئيسية تكاليف الموظفين والمزايا الأخرى للموظفين والمكافآت والبدلات وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.



٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

التقارير القطاعية

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

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفعها إلى متخذ القرارات التشغيلية عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب. مصروفات المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة وموجودات ومطلوبات الزكاة.

القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مرحبة في بيئه اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. لا توجد قطاعات جغرافية لدى الشركة حيث أن جميع الإيرادات عن أنشطة الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فلا توجد قطاعات جغرافية يتم الإفصاح عنها.

المقاصلة

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

٤ - استخدام التقديرات والأفتراضات والأحكام

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

يتم مراجعة التقديرات والأفتراضات والأحكام المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الإعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

مبدأ الاستمرارية

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

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



٤ - استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام (تتمة) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

حصص مدفوعات الإيجار

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الافتراضي لقياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الافتراضي هو معدل الفائدة الذي يتبع على الشركة سداده لكي تفترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبينس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الافتراض الافتراضي ما "يتبع على الشركة سداده" والذي يتطلب تقييراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الافتراض الافتراضي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، وينطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

خيارات التأمين والانهاء في عقود الإيجار

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

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

الارتباطات المحتملة

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

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

مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة

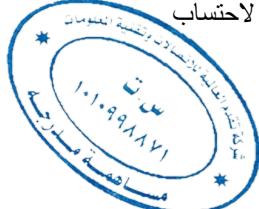
يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يكون المخزون قديماً أو متقدماً، يتم تقيير صافي القيمة القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس معقول. يتم تقييم المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهري لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقدم،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

منافع الموظفين

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

الزكاة

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



٥ - ممتلكات وألات ومعدات

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	الآلات ومعدات	ديكورات	سيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة مكتبية	أجهزة كهربائية	أراضي	التكلفة
١٥,٠٨٠,٨٦٦	٨,١٩٦,٦٩٦	٢٨,٩٦٩	٢,٣٧٥,٣٦٤	٩٥٠,٠٥٨	٢٨٧,٧٧١	٤٧٢,٧٢٠	١٦٩,٢٨٨	٢,٦٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣ الرصيد كما في ١ يناير
٤٢٨,٧٣٨	٩,٨٤٣	-	-	٣٥٩,٥٠٩	-	٣٨,٣٥٣	٢١,٠٣٣	-	إضافات خلال السنة
١٥,٥٠٩,٦٠٤	٨,٢٠٦,٥٣٩	٢٨,٩٦٩	٢,٣٧٥,٣٦٤	١,٣٠٩,٥٦٧	٢٨٧,٧٧١	٥١١,٠٧٣	١٩٠,٣٢١	٢,٦٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
<hr/>									
الاستهلاك المتراكم									
١,٧٤٣,٤٥٢	-	١٥,٢٣٩	٥٤٧,٠١٢	٨٧٤,١٣٤	٥٧,٢٣٩	١٦٢,٠٨٩	٨٧,٧٣٩	-	٢٠٢٣ الرصيد كما في ١ يناير
٤٠٠,٤٤٤	-	٢,٧٦١	٢٣٧,٥٣٦	٥٧,١٢٤	٢٨,٧٧٦	٤٨,٨٢٩	٢٥,٣٩٨	-	إستهلاك محمل خلال السنة
٢,١٤٣,٨٧٦	-	١٨,٠٠٠	٧٨٤,٥٤٨	٩٣١,٢٥٨	٨٦,٠١٥	٢١٠,٩١٨	١١٣,١٣٧	-	٢٠٢٣ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١٣,٣٦٥,٧٢٨	٨,٢٠٦,٥٣٩	١٠,٩٦٩	١,٥٩٠,٨١٦	٣٧٨,٣٠٩	٢٠١,٧٥٦	٣٠٠,١٥٥	٧٧,١٨٤	٢,٦٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣ صافي القيمة الدفترية
١٣,٣٣٧,٤١٤	٨,١٩٦,٦٩٦	١٣,٧٣٠	١,٨٢٨,٣٥٢	٧٥,٩٢٤	٢٣٠,٥٣٢	٣١٠,٦٣١	٨١,٥٤٩	٢,٦٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢ كما في ٣١ ديسمبر
<hr/>									

* المشروعات تحت التنفيذ عبارة عن مصنع تم إنشائه على أرض مستأجرة من الغير لغرض تصنيع وتجميع الأجهزة والآلات والتي يتم استيرادها من الخارج وسوف يدخل الخدمة في الربع الأول من ٢٠٢٤.

تم تحويل مصروف إهلاك خلال السنة على النحو التالي:

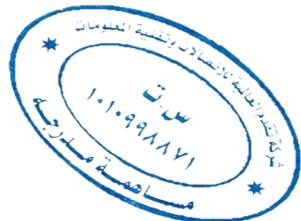
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٤,٣٦٩	٥٩,٨٨٥
٣٣٤,٨٦٧	٣٤٠,٥٣٩
٣٩٩,٢٣٦	٤٠٠,٤٢٤

مصروفات تشغيلية (إيضاح ٢٠)
 مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)



٥ - ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

الإجمالي	مشروعات	تحت التنفيذ	الآلات ومعدات	ديكورات	سيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة مكتبية	أجهزة كهربائية	أراضي	التكلفة
١٤,٦٠٤,١٨٣	٧,٨١٤,٣١٧	٢١,٧٨٨	٢,٣٧٥,٣٦٤	٩٥٠,٠٥٨	٢٧٧,٣٧١	٤١٣,٦٨٨	١٥١,٥٩٧	٢,٦٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٤٧٦,٦٨٣	٣٨٢,٣٧٩	٧,١٨١	-	-	١٠,٤٠٠	٥٩,٠٣٢	١٧,٦٩١	-		إضافات خلال السنة
١٥,٠٨٠,٨٦٦	٨,١٩٦,٦٩٦	٢٨,٩٦٩	٢,٣٧٥,٣٦٤	٩٥٠,٠٥٨	٢٨٧,٧٧١	٤٧٢,٧٢٠	١٦٩,٢٨٨	٢,٦٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
										الاستهلاك المترافق
١,٣٤٤,٢١٦	-	١٣,١٣٦	٣٠٩,٤٧٦	٨١١,٨٦٨	٢٨,٨٩٤	١١٨,٩٥٤	٦١,٨٨٨	-		الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣٩٩,٢٣٦	-	٢,١٠٣	٢٣٧,٥٣٦	٦٢,٢٦٦	٢٨,٣٤٤	٤٣,١٣٦	٢٥,٨٥١	-		إستهلاك محمل خلال السنة
١,٧٤٣,٤٥٢	-	١٥,٢٣٩	٥٤٧,٠١٢	٨٧٤,١٣٤	٥٧,٢٣٩	١٦٢,٠٨٩	٨٧,٧٣٩	-		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٣,٣٣٧,٤١٤	٨,١٩٦,٦٩٦	١٣,٧٣٠	١,٨٢٨,٣٥٢	٧٥,٩٢٤	٢٣٠,٥٣٢	٣١٠,٦٣١	٨١,٥٤٩	٢,٦٠٠,٠٠٠		صافي القيمة الدفترية
١٣,٢٥٩,٩٦٧	٧,٨١٤,٣١٧	٨,٦٥٢	٢,٠٦٥,٨٨٨	١٣٨,١٩٠	٢٤٨,٤٧٧	٢٩٤,٧٣٤	٨٩,٧٠٩	٢,٦٠٠,٠٠٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
										كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

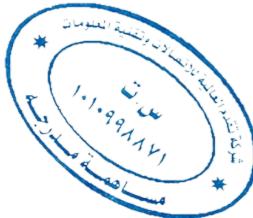


٦ - موجودات غير ملموسة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ*	تطبيقات	برامج حاسب آلي	التكلفة
٣,٨٩٢,٢٣٦	٣,٦٦٢,٩٣٠	-	٢٢٩,٣٠٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٣,١٦٣,٠٤٨	٨٠٠,٠٠٠	٢,٣٤٣,٥٣٠	١٩,٥١٨	الإضافات
-	(٣,٦٦٢,٩٣٠)	٣,٦٦٢,٩٣٠	-	المحول خلال السنة
<u>٧,٠٥٥,٢٨٤</u>	<u>٨٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦,٠٠٦,٤٦٠</u>	<u>٢٤٨,٨٢٤</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٩,١١٩	-	-	٢٩,١١٩	الإطفاء المتراكم
٧٩١,٢٣٨	-	٧٦٧,١٦٩	٢٤,٠٦٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٨٢٠,٣٥٧	-	٧٦٧,١٦٩	٥٣,١٨٨	الإطفاء المتراكم
<u>٦,٢٣٤,٩٢٧</u>	<u>٨٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥,٢٣٩,٢٩١</u>	<u>١٩٥,٦٣٦</u>	الصافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>٣,٨٦٣,١١٧</u>	<u>٣,٦٦٢,٩٣٠</u>	<u>-</u>	<u>٢٠٠,١٨٧</u>	الصافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* المشروعات تحت التنفيذ هي تطبيقات تحت التطوير باسم مسار عبارة عن نظام متكملاً لتوجيه وإدارة مواقف السيارات. وقد تم الانتهاء من التطبيق واستلامه لاحقاً في يناير ٢٠٢٤.

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	برامج حاسب آلي	التكلفة
٢٢٩,٣٠٦	-	٢٢٩,٣٠٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٣,٦٦٢,٩٣٠	٣,٦٦٢,٩٣٠	-	الإضافات
<u>٣,٨٩٢,٢٣٦</u>	<u>٣,٦٦٢,٩٣٠</u>	<u>٢٢٩,٣٠٦</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦,١٨٨	-	٦,١٨٨	الإطفاء المتراكم
٢٢,٩٣١	-	٢٢,٩٣١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٩,١١٩	-	٢٩,١١٩	الإطفاء المتراكم
<u>٣,٨٦٣,١١٧</u>	<u>٣,٦٦٢,٩٣٠</u>	<u>٢٠٠,١٨٧</u>	الصافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<u>٢٢٣,١١٨</u>	<u>-</u>	<u>٢٢٣,١١٨</u>	الصافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



٧ - موجودات حق استخدام والتزامات عقود الإيجار

١/٧ - موجودات حق الاستخدام

<u>٢٠٢٢ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٣ ديسمبر ٣١</u>	<u>التكلفة</u>
٤,٤٨٢,٩٩٧	٥,١٣٦,٩٠٨	الرصيد كما في ١ يناير
-	(١٠١,٠٨٧)	تسويات خلال السنة
٦٥٣,٩١١	٧٩٤,١٩٢	الإضافات
<u>٥,١٣٦,٩٠٨</u>	<u>٥,٨٣٠,٠١٣</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٢,١٥٨,٥٠٩	٣,١٣٨,٨٨٥	الاستهلاك
٩٨٠,٣٧٦	١,٠١٨,٥٤٠	الرصيد كما في ١ يناير
<u>٢,١٣٨,٨٨٥</u>	<u>٤,١٥٧,٤٢٥</u>	المحمل على السنة
<u>١,٩٩٨,٠٢٣</u>	<u>١,٦٧٢,٥٨٨</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر

- تتمثل صافي قيمة الموجودات حق الاستخدام في عقود الإيجار للسيارات بقيمة ١,٠٥٦,٤٨٣ ريال سعودي، وعقود إيجار مباني بقيمة ٦١٦,١٠٥ ريال سعودي. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: سيارات بقيمة ٩٢٠,٦١٩ ريال سعودي، ومباني بقيمة ١,٠٧٧,٤٠٤).

٢/٧ - التزامات عقود الإيجار

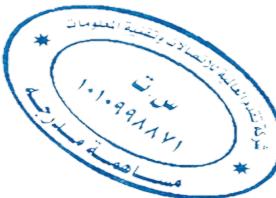
<u>٢٠٢٢ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٣ ديسمبر ٣١</u>	
٢,٦١٩,٨٣٢	٢,٠٠٩,٢٨١	رصيد كما في ١ يناير
٦٤٠,٨٧٦	٩٦٢,٩٠٩	إضافات
-	(١٢٠,٦٠٥)	تسويات
(١,٣٨٢,٣٨٤)	(١,٦٣٧,٧٢٤)	المدفوع خلال السنة
<u>١٣٠,٩٥٧</u>	<u>١٣٩,٨٤٠</u>	تكاليف التمويل (ايضاً ٢٣)
<u>٢,٠٠٩,٢٨١</u>	<u>١,٣٥٣,٧٠١</u>	رصيد في ٣١ ديسمبر

فيما يلي بيان التزامات الإيجار للشركة على أساس تاريخ الاستحقاق التعاقدى:

التزامات ايجار - الجزء المتداول	التزامات ايجار - الجزء غير المتداول
١,٠٣١,٨٠٨	٨٤٢,٣٠٣
٩٧٧,٤٧٣	٥١١,٣٩٨

٨ - مخزون

<u>٢٠٢٢ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٣ ديسمبر ٣١</u>	<u>أجهزة</u>
٢٣,٠٨٨,٨٣٧	١٨,٠٧٧,٧٩٦	
<u>٢٣,٠٨٨,٨٣٧</u>	<u>١٨,٠٧٧,٧٩٦</u>	



٩ - دعم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣,٣٠٧,٦٤١	١٧,٨٩١,٩٣٣
(٣٩١,٤٧٣)	(٩٣٥,٢٩٢)
١٢,٩١٦,١٦٨	١٦,٩٥٦,٦٤١

إجمالي مدینون تجاریون
 مخصص خسائر ائتمانیة متوقعة

تتمثل حركة مخصص خسائر ائتمانیة متوقعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٨٩,١١٣	٣٩١,٤٧٣
١٠٢,٣٦٠	٥٤٣,٨١٩
٣٩١,٤٧٣	٩٣٥,٢٩٢

رصيد كما في بداية السنة
 محمل خلال السنة
 رصيد كما في نهاية السنة

بلغت الدعم المدينة من الجهات الحكومية مبلغ ١٣,٣٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢ : ٥,٧٦ مليون ريال سعودي) بينما بلغت الدعم المدينة من الجهات غير الحكومية مبلغ ٤,٥٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ : ٧,٥٤ مليون ريال سعودي).

إن الدعم المدينة المستحقة من جهات حكومية وغير حكومية ببيانها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	عدد الأيام
٣,٢٩٥,٨٥٦	٢,٧٥٧,٨٩٧	من - إلى
٢,٨٨٤,٨٧٦	١,٣٥١,٠٣٥	٦٠-٣١
١,٢٩٨,٦١٧	١,٨٨٦,٥٥٣	٩٠-٦١
٥,٨٢٨,٢٩٢	١١,٨٩٦,٤٤٨	١٢٠-٩١
١٣,٣٠٧,٦٤١	١٧,٨٩١,٩٣٣	من ١٢١ وأكثر

١٠ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

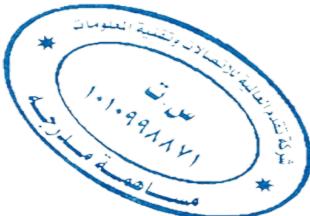
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٤٥,٤٠٧	٤٥٥,١٤٩
٤٩,٤٣٦	٤١٣,٩٨٨
٣١٠,٠٣٦	٣٨٦,٧٦٨
٧٥,٤٧٨	٢٩٥,٨٢٩
١٨٦,٩٨٨	٢٧١,٤٤٢
١٧,٤٩٠	٢٧,٧٨٤
٢٤,٥٠٠	٢٤,٥٠٠
١٨,٤١٦	-
١,٢٢٧,٧٥١	١,٨٧٥,٤٦٠

مصروفات مدفوعة مقدماً
 غطاء ندفي خطاب ضمان
 دعم موظفين
 دفعات مقدمة للموردين
 عهد موظفين
 تأمين على المركبات
 تأمينات مستردة
 أخرى

١١ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٧٦٦,٠٥٠	٣,٣٥٦,٤٤٤
١٣٧,٠٣٦	٧٤,٥٦٣
١,٩٠٣,٠٨٦	٣,٤٣١,٠٠٧

نقد لدى البنوك
 الصندوق



١٢ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة
 ١/١٢ - رواتب كبار التنفيذيين

كبار التنفيذيين وهم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 فيما يلي مرتب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار الموظفين خلال السنة:

العلاقة	طبيعة
مساهم	منافع ومكافآت قصيرة الأجل
مساهم	منافع طويلة الأجل



١٢ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تتمة)

٢/١٢ - مستحق من طرف ذي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	
-	١,٣٢٧,٠٩٥	١,٨٤٩,٦٥٠	٢,٣٨٥,١٣٣	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	شركة شقيقة	شركة لين الخير
			١,١٩٣,٩٤٥	مبيعات		
-	-	(١,٨٤٩,٦٥٠)	(٢,٢٥١,٩٨٣)	سداد		
-	-	٧٧٣,١٢٦	٨٤٠,٥٠٨	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	شركة شقيقة	شركة المنصة الزراعية
			٢٩٦,٣٥٧	مبيعات		
-	-	(٧٧٣,١٢٦)	(١,١٣٦,٨٦٥)	سداد		
-	-	٧,٠٠٠	-	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	شركة شقيقة	هيرتيز كافيه
-	-	(٧,٠٠٠)	-	سداد		
-	-	٣,٣٤٠,٧٤٦	٤,٨٢٣	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	شركة شقيقة	مؤسسة الحمامة المتكاملة
			٣٢٠,٠٩٩	مبيعات		
-	-	(٣,٣٤٠,٧٤٦)	(٣٢٤,٩٢٢)	سداد		
-	-	٩١٠	-	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	شركة شقيقة	شركة مسافر
-	-	(٩١٠)	-	سداد		
-	<u>١,٣٢٧,٠٩٥</u>					
١/١٢ - مستحق إلى طرف ذي علاقة						
-	<u>٥,٣٥٩,٨٤٧</u>	-	(٥,٣٥٩,٨٤٧)	مدفوعات نقدية للشركة	مساهم	سعود آل شريم
-	<u>٥,٣٥٩,٨٤٧</u>					



شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
 (شركة مساهمة سعودية)
 ابصارات حول القوانين المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣- رأس المال

يتكون رأس المال من ٦٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٥٠ ريال سعودي للسهم (٢٠٢٢) : ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي.

حد رأس مال الشركة بمبلغ ٣٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣,٢٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة تبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي وجميعها اسهم عادية وتم تجزئة القيمة الأساسية للسهم من عشرة ريالات (١٠) للسهم الواحد إلى (٥٠) خمسون هللا للسهم الواحد ليصبح عدد أسهم الشركة بعد التعديل (٦٤,٠٠٠,٠٠٠) سهم بدلاً من (٣,٢٠٠,٠٠٠) سهم.

١٤-احتياطي نظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٥-قروض وتمويل

بتاريخ ١٤٤١/١١/٠٣ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٤ قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل - مراحة (البضائع) أحدي شركات التمويل المحلية وذلك للحصول على تمويل بقيمة ٤,٩٨٠,٠٠٠ ريال سعودي ، وذلك لتعطيل متطلبات رأس المال العامل للشركة وتحمل الشركة أعباء تمويل وفقاً للأسعار السائدة في السوق ويسدد على ٣٦ قسط شهري يبدأ من ١ فبراير ٢٠٢١م وينتهي في ١ يوليو ٢٠٢٣ مع وجود إعفاء لعدد ٦ أقساط وذلك مقابل الشروط والضمانات التالية:

- توقيع سند لأمر إلى شركة التمويل بكامل قيمة الأقساط المتفق عليها.
- كفالة غرم وأداء تضامنية من قبل أحد المساهمين.
- الحفاظ على نسب مالية معينة.

وبيان أرصدة القروض والتسهيلات كما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
٣,٣٥٣,٠٨٦	١,٢٧٤,٥٠٧
١٥٢,٤٦١	٢٦,٩٣٣
(٢,٢٣١,٠٤٠)	(١,٣٠١,٤٤٠)
<u>١,٢٧٤,٥٠٧</u>	<u>-</u>

رصيد كما في بداية السنة
 فائدة خلال السنة
 مسدد خلال السنة
 رصيد كما في نهاية السنة

١٦-التزامات منافع الموظفين المحددة

تطبق الشركة خطة التزامات المزايا المحددة للموظفين لتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية . يتم احتساب المبالغ المنسددة عند نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدمتهم ، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية . إن خطط التزامات نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها.

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
٥٤٤,٠٠٠	٩٣٠,٦٤٥
٣٨١,٠٣٣	٥٤١,٣٠١
٢٠,٦٢٤	٣٦,٩٥٩
١١٢,٣٤٨	٥٥,٠٩٢
(١٢٧,٣٦٠)	(١٦٣,٦٣٠)
<u>٩٣٠,٦٤٥</u>	<u>١,٤٠٠,٣٦٧</u>

رصيد كما في بداية السنة
 مكون خلال السنة
 تكاليف التمويل
 خسائر اكتوارية
 مسدد خلال السنة
 رصيد كما في نهاية سنة

الافتراضات الإكتوارية الرئيسية المستخدمة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
%٤,٩٥	%٤,٨٢
متوسط	متوسط
%٠,٠٠	%٠,٠٠

معدل الخصم
 معدل الدوران
 معدل زيادة الرواتب



**١٦ - التزامات منافع الموظفين المحددة (نهاية)
 تحليل الحساسية**

اعتمد تحليل الحساسية المذكور أدناه على تغييرات محتملة لأقراضات قد تحدث بنهاية فترة القوائم المالية مع بقاء الاقراضات الأخرى ثابتة.

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١

٨٩٩,٥٨٥	١,٤٤٧,٠٣٢	زيادة في معدل الخصم بنسبة ٠,٥%
٩٦٢,٩٣٠	١,٣٥٤,٩٨٤	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ٠,٥%
٩٩٧,٩٥٨	١,٣٨٠,٤٨٧	زيادة في معدل الرواتب بنسبة ٠,٥%
٨٩٤,٩١٩	١,٤٠٠,٣٦٧	انخفاض في معدل الرواتب بنسبة ٠,٥%

يتم قيد جميع الحركات في التزامات منافع الموظفين المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر باستثناء نتائج إعادة قياس التزامات منافع الموظفين التي يتم قيدها في قائمة الدخل الشامل الآخر.

١٧ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ ٢٠٢٣ ديسمبر ٣١

٢,٢١٥,٤٧٦	٢,٧١٥,١٦٢	دفعات مقدمة من العملاء
١٤١,٠٢٨	٥٣٠,٨١٢	ضريبة القيمة المضافة
١,٢٧٢,٨٤٣	٣١٥,٦٦٣	مصروفات مستحقة
٤,٤٥٠	-	حسابات الموظفين
١٥٨,٥٠٠	١٧٢,٠٠٩	أخرى
<u>٣,٧٩٢,٢٩٧</u>	<u>٣,٧٣٣,٦٤٦</u>	

١٨ - مخصص الزكاة

١٨/أ-الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية لـ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالرياض عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م علماً بأنه صدرت ربوط زكوية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على الإقرارات الزكوية والقوائم المالية للشركة عن العام ٢٠٢٠ م بقيمة إجمالية ٨٦,٠٠٩ ريال سعودي وتم سدادها خلال عام ٢٠٢٢ وحصلت على شهادة زكاة تنتهي بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

١٨/ب- حركة مخصص الزكاة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦٨٢,٣٢٤	٥٣٨,١٣٢
٥٣٨,١٣٢	٥٧٦,٦٠٢
٨٦,٠٠٩	-
(٧٦٨,٣٢٤)	(٥٣٨,١٣٢)
<u>٥٣٨,١٣٢</u>	<u>٥٧٦,٦٠٢</u>

رصيد كما في بداية السنة
مكون خلال السنة
مخصص مكون نتيجة فروقات زكوية
مسدد خلال السنة
رصيد كما في نهاية السنة

١٨/ج- فيما يلي احتساب الزكاة:

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:

ربح معدل
مجموع الإضافات
مجموع الحسميات
وعاء زكوي
زكاة مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨,٧٨٨,٠٤٦	٤,٨٠٤,٨٣١
٣١,٩٣٥,٨٠٢	٤٠,١٩٣,٥٣١
(١٩,١٩٨,٥٥٤)	(٢١,٩٣٤,٢٧٥)
<u>٢١,٥٢٥,٢٩٤</u>	<u>٢٣,٠٦٤,٠٨٧</u>
<u>٥٣٨,١٣٢</u>	<u>٥٧٦,٦٠٢</u>



١٨ - مخصص الزكاة (تتمة)

- يتم احتساب الزكاة على أساس صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي، أيهما أكبر.
- تحسب الزكاة من صافي الربح المعدل بواقع ٢,٥٪، أما الوعاء الزكوي تحسب من الوعاء الزكوي ناقصاً صافي الربح المعدل بواقع ٢,٥٪ و ٥٪ من صافي الربح المعدل.

١٩ - إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٣,٦٣٨,٥٥١	٣٢,٦١٩,٩٤٣	مشاريع قصيرة الأجل
٨,١٢٤,٢٣٢	١٤,٦٥٧,٧٥٥	مبيعات الجملة
٤١,٧٦٢,٧٨٣	٤٧,٢٧٧,٦٤٨	

تمثل المصادر الرئيسية لإيرادات الشركة في العقود المبرمة مع العملاء والمتمثلة في إيرادات بيع وتركيب وتشغيل وصيانة كاميرات المراقبة الأمنية وأجهزة تفتيش الحقائب والطروع والسياج الأمني وأجهزة بوابات الدخول والخروج ومنتجات أخرى. إن السوق الرئيسي لمبيعات الشركة داخل المملكة العربية السعودية، ويتم تحقيق الإيراد في نقطة من الزمن من خلال نقل السيطرة إلى العميل بمجرد تسليمها إليه وإقراره بذلك.

٢٠ - تكلفة إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٩,٥٦٣,٦٨٢	٢٤,٥٧١,٩١٨	تكلفة بضاعة مباعة
٣,٨٨٠,٦٧٨	٥,٠٩١,٠٩١	مصاريف التشغيل (١/٢٠)
٢٣,٤٤٤,٣٦٠	٢٩,٦٦٣,٠٠٩	

١/٢٠ - مصاريف التشغيل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,١٦٥,٣٢١	٣,٠٦٤,٩٨٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٤١,٥٠٠	٣٦٠,١٢٦	مصاريف حكومية ورسوم تعقب
١٢٤,٢٨٤	٢٦١,٨٦٢	نقل وانتقال وبدلات
١٢٦,١٢٥	٢٥٢,٠٥٠	مصاريف سيارات
-	٢٣٨,٩٧٤	أجهزة ومستلزمات
١٠٣,٥٦٢	٢٣٥,٨٢٥	نذكر سفر
٥٨٢,٢٠٥	٢٢٤,٥٩٦	مواد مستهلكة
١١٤,٠١٥	١٩٧,٤٤٦	أجور ترحيل ونقل مواد – عماله مستأجرة
١٤٧,٧١٣	١٣٤,٤٥٢	صيانة وإصلاح
٦٤,٣٦٩	٥٩,٨٨٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (ايضاح ٥)
٥٣,٣٦٥	٣٠,٠٢١	ملابس وطعام وغذاء عماله
٧,٥٠٠	٦,١٧١	هاتف وبريد وإتصالات
٥٠,٧١٩	٢٤,٦٩٥	أخرى
٣,٨٨٠,٦٧٨	٥,٠٩١,٠٩١	



٢١ - مصروفات بيع وتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٨١٨,٦٢٠	٣,٠٠٩,٥٣٤
٩٨٠,٣٧٦	١,٠١٨,٥٤٠
٥٠٠,٣٢٨	٥٦٩,٨٦٨
٧٥,٢٢٥	٢٩١,٦٣٠
١٦,٥١٨	١٤٥,٩٤١
٤,٣٩١,٠٧٧	٥,٠٣٥,٥١٣

رواتب وأجور وما في حكمها
 استهلاك حق استخدام أصول
 عمولات بيع
 دعاية وإعلان
 أخرى

٢٢ - مصروفات إدارية وعمومية

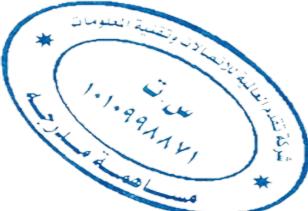
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٦٦٧,٢٣٥	٥,٠٧٨,٨٨٦
٣٣٤,٨٦٧	٣٤٠,٥٣٩
٢٢,٩٣١	٧٩١,٢٣٨
٤٦٤,٦٨٩	٥٠٨,٥٨٣
١٠٣,٥٨٢	٤٠٠,٤٦٧
١١٥,٠٠٠	٢٣٥,٥٥٠
-	٢٢١,٤٧١
٨٧,٤١٢	٢١٨,٨٥٥
٢٣٠,٨٨٩	١٧٨,٥٨٦
١١٢,٣٧٨	١٦٧,١٦٩
٧٥١,٧٨١	١١٥,٠٦١
١٢٨,١١٧	٩١,٠٨٥
١١٣,٥٤٣	٦٨,٨١٩
١١٣,٨١٦	٦٦,٣٥٣
٤٢,٥٨٥	٥٤,٠٤٤
-	٥٣,٥٥٦
٤١,٤٠٠	٥٣,٢٥٠
٧٨,١١٧	٤٦,٦٩١
-	١٤,١٣٩
٧٠,٨١٢	١٢١,٤٤٩
٦,٤٧٩,١٥٤	٨,٨٢٥,٧٩١

رواتب وأجور وما في حكمها
 استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٥)
 أطفاء موجودات غير ملموسة
 تأمينات إجتماعية
 بريد وهاتف
 أتعاب مهنية
 مستلزمات وأجهزة مكتبية
 سفر وانتدابات
 استشارات مالية
 مصروفات سيارات
 رسوم حكومية وتصديقات
 ضيافة فنادق ونظافة
 كهرباء ومياه وبريد وهاتف
 صيانة وإصلاح
 مصروفات بنكية
 إيجارات
 مناقصات
 قرطاسية ومطبوعات
 غرامات ضريبية
 أخرى

٢٣ - تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣٠,٩٥٧	١٣٩,٨٤٠
١٧٣,٠٨٤	٦٣,٨٩٢
٣٠٤,٠٤١	٢٠٣,٧٣٢

الفوائد على التزامات الإيجار (إيضاح ٢/٧)
 أعباء وتكاليف تمويل



٤٤ - إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيرادات عمال الوكالة أخرى
٤٢٩,١٨٩	٦٧٦,٠٦٨	
٨١٣,٠٣٩	٩٠٠	
١,٢٤٢,٢٢٨	٦٧٦,٩٦٨	

٤٥ - ربحية السهم

- تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة في الأرباح بقسمة أرباح السنة على عدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الربح العائد إلى مساهمي الشركة
٧,٦٥٩,٨٨٨	٣,١٠٦,١٥٠	عدد الأسهم العادية المستخدم كمقام عند احتساب ربحية السهم
٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٠٠,٠٠٠	الأساسية والمخفضة
٠,١٢	٠,٠٥	ربح السهم الأساسية والمخفضة

- تم تعديل عدد الأسهم العادية المستخدم كمقام عند احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بأثر رجعي إثر الزيادة في رأس المال المحول من الأرباح المبقاة بقيمة ٧ مليون ريال سعودي، وكذلك نتيجة تجزئة القيمة الأساسية للسهم الواحد من عشرة ريالات (١٠) للسهم الواحد إلى (٥٠،٥٠ ريال) خمسون هللة للسهم الواحد ليصبح عدد أسهم الشركة بعد التعديل (٦٤,٠٠٠) سهم بدلاً من (٣,٢٠٠,٠٠٠) سهم.

٤٦ - توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.
 لم تقرر الجمعية العادية توزيعات أرباح نقدية على المساهمين خلال العام المالي الحالي.

٤٧ - التزامات محتملة وإرتباطات

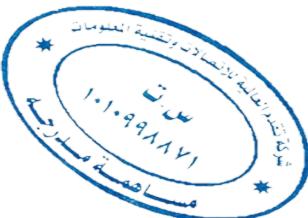
لا يوجد على الشركة أي التزامات محتملة في نهاية السنة وذلك بخلاف خطابات ضمان صادرة من البنك والمبلغ مغطى بالكامل من قبل البنك كتأمين لخطابات الضمان وقدرها ٤١٣,٩٨٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٤٣٦,٤٩٤ ريال سعودي).

٤٨ - المعلومات القطاعية

٤٨-أ) يتمثل النشاط الرئيسي للشركة استيراد وبيع وتركيب وتشغيل وصيانة كاميرات المراقبة الأمنية وأجهزة تقنيات الحقائب والطروع والسياج الأمني وأجهزة بوابات الدخول والخروج بالبطاقة المغنة الحيوية وأجهزة وأنظمة الإنذار ضد السرقة وأجهزة بوابات الكشف عن المعادن والمقترنات والأعمال الإلكترونية وتقنية الاتصالات والشبكات وبرامج الحاسوب الآلي.

٤٨ ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي يرتبط بتقديم منتجات أو خدمات في بيئات اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية أخرى.
 لا توجد قطاعات جغرافية لدى الشركة حيث أن كل الإيرادات الناتجة عن أنشطة الشركة و التي تتم داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فلا توجد قطاعات جغرافية يتم الافصاح عنها.



٢٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية

تضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالشركة من قروض، ذمم دائنة تجارية، ضريبة القيمة المضافة المستحقة، مصروفات مستحقة ومستحق لطرف ذو علاقة. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة من الذمم المدينة التجارية، ذمم موظفين، تأمينات مستردة، مستحق من طرف ذو علاقته النقد وما في حكمه. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

مخاطر السوق

هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المعقولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقليبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل بفائدة والتي تمثل بشكل رئيسي في القروض. تقوم الإدارة بالحد من مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة تغيرات أسعار الفائدة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة للشركة غير جوهرية. إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للشركة والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) حيث لا تتغير القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. وبالتالي، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

عقد تمويل مراقبة من أحد شركات التمويل المحلية

١,٢٧٤,٥٠٧	-
١,٢٧٤,٥٠٧	-

تحليل الحساسية

يوضح الجدول التالي حساسية الدخل للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة مع ثبات المتغيرات الأخرى، لا يوجد تأثير مباشر على حقوق المساهمين للشركة.

قائمة الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
زيادة ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة	انخفاض ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة
(١٢,٧٤٥)	١٢,٧٤٥	-	-
(١٢,٧٤٥)	١٢,٧٤٥	-	-

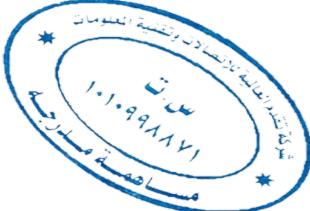
فرض بمعدلات فائدة ثابتة
التغيرات في التدفقات النقدية

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات معترف بها بعملة أخرى غير الريال السعودي، تعتقد إدارة الشركة بأنها غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية نظراً لأن الجانب الأكبر من تعاملات الشركة بالريال السعودي. تراقب الإدارة مخاطر التقليبات في أسعار الصرف عن كثب وبشكل مستمر، وبناءً على خبرتها ورود فعل السوق لا تعتقد الإدارة أنه من الضروري التغطية ضد مخاطر العملات الأجنبية حيث أن معظم مخاطر العملات الأجنبية محدودة نسبياً في المدى المتوسط.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحوذ الذمم المدينة والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وتظهر بقيمها القابلة للتحصيل. لدى الشركة سياسات معنول بها لتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان. تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.



٢٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تتمة)
مخاطر الائتمان (تتمة)

وفيما يلي التصنيف الائتماني للبنوك التي تتعامل معها الشركة وأرصدقها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>١,٧٦٦,٥٥٠</u>	<u>٣,٣٥٦,٤٤٤</u>	<u>BBB</u>
<u>١,٧٦٦,٥٥٠</u>	<u>٣,٣٥٦,٤٤٤</u>	

الضم المدينة والأطراف ذات علاقة والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣,٣٠٧,٦٤١	١٧,٨٩١,٩٣٣	ضم مدينة تجارية
-	١,٣٢٧,٠٩٥	مستحق من طرف ذي علاقة
٣٥٢,٩٥٢	٤١١,٢٦٨	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٧٦٦,٥٥٠	٣,٣٥٦,٤٤٤	النقد لدى البنوك
<u>١٥,٤٢٦,٦٤٣</u>	<u>٢٢,٩٨٦,٧٤٠</u>	

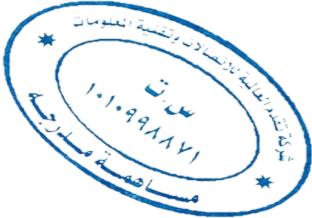
مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات المرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتجو مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للشركة. يتمثل النهج الذي تتبعه الشركة في إدارة السيولة في ضمان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والمتبعة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للشركة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناء على الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي وحتى تاريخ الاستحقاق التعاوني. المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاونية غير المخصوصة.

المجموع	لا يوجد تاريخ استحقاق محدد	أكبر من سنة	أقل من سنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٢,٦٤٤,٢١٩	-	-	١٢,٦٤٤,٢١٩	ضم دائنة تجارية
١,٣٥٣,٧٠١	-	٥١١,٣٩٨	٨٤٢,٣٠٣	الالتزامات تأجير
٥,٣٥٩,٨٤٧	-	-	٥,٣٥٩,٨٤٧	مستحق إلى طرف ذي علاقة
١,٠١٨,٤٨٤	-	-	١,٠١٨,٤٨٤	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٤٠٠,٣٦٧	<u>١,٤٠٠,٣٦٧</u>	-	-	الالتزامات منافع الموظفين المحددة
<u>٢١,٧٧٦,٦١٨</u>	<u>١,٤٠٠,٣٦٧</u>	<u>٥١١,٣٩٨</u>	<u>١٩,٨٦٤,٨٥٣</u>	

المجموع	لا يوجد تاريخ استحقاق محدد	أكبر من سنة	أقل من سنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٥,٥٣٤,٩٨٠	-	-	١٥,٥٣٤,٩٨٠	ضم دائنة تجارية
٢,٠٠٩,٢٨١	-	٩٧٧,٤٧٣	١,٠٣١,٨٠٨	الالتزامات تأجير
١,٢٧٤,٥٠٧	-	-	١,٢٧٤,٥٠٧	الفروض والتسهيلات
١,٥٧٦,٨٢١	-	-	١,٥٧٦,٨٢١	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٩٣٠,٦٤٥	<u>٩٣٠,٦٤٥</u>	-	-	الالتزامات منافع الموظفين المحددة
<u>٢١,٣٢٦,٢٣٤</u>	<u>٩٣٠,٦٤٥</u>	<u>٩٧٧,٤٧٣</u>	<u>١٩,٤١٨,١١٦</u>	



٢٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

إن سياسة مجلس الإدارة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية وقوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقل للأعمال. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين وتقوم بمراقبة قاعدة رأس المال الخاصة بها بإستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية. يتم احتساب صافي الدين كقروض ناقصاً النقد وما في حكمه.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة في نهاية السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٢٧٤,٥٠٧	-	قرض (إيضاح ١٥)
<u>(١,٩٣,٠٨٦)</u>	<u>(٣,٤٣١,٠٠٧)</u>	يطرح:
<u>(٦٢٨,٥٧٩)</u>	<u>-</u>	نقد وما في حكمه (إيضاح ١١)
٣٤,٢٥٤,٥٥٤	٣٧,٣٠٥,٦١٢	صافي الدين
-	-	إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
		نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير العادي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يتحقق أفضل منفعة منه أو ببيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يتحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم الشركة أساليب تقدير تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافق لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الاصح عن قيمها العادلة في القوائم المالية في نطاق الهيكل الهرمي لقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

• المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.

• المستوى الثاني: أساليب تقدير أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.

• المستوى الثالث: أساليب تقدير أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية على أساس منكر، تحدد الشركة فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلى من خلال إعادة تقدير التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية. القيمة الدفترية للموجودات المالية التي لا يمكن قياسها بالقيمة العادلة هي القيمة التقريرية لقيمتها العادلة. المطلوبات المالية تم قياسها على أساس التكافة المطفأة والتي تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.



٣٠ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي للقوائم المالية وكانت كالتالي:

بعد التبويب	التبويب	عرضها	كما سبق
٢٣,٤٤٤,٣٦٠	١,٩٧٠,٢٩٨	٢١,٤٧٤,٠٦٢	تكلفة الإيرادات
٤,٣٩١,٠٦٧	١,٣٣١,٥٦٤	٣,٠٥٩,٥٠٣	مصروفات بيع وتسويق
٦,٤٧٩,١٥٤	(٣,٤٢٤,٨٤٥)	٩,٩٠٣,٩٩٩	مصروفات عمومية وإدارية
٣٠٤,٠٤١	٢٠,٦٢٣	٢٨٣,٤١٨	تكاليف التمويل
١٠٢,٣٦٠	١٠٢,٣٦٠	-	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣١ - أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية.

٣٢ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة في ١٠ مارس ٢٠٢٤ الموافق ٢٩ شعبان ١٤٤٥ هـ.

