

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
فهرس القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٣-٧	الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الحاسوب للتجارة - شركة مساهمة سعودية ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

الأمور الرئيسية للمراجعة:

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

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها الإجراءات التالية: • تقييم مدى مناسبة سياسات الاعتراف بالإيرادات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ذات العلاقة في ضوء طبيعة الشركة. • فحص تصميم وتطبيق الرقابة الداخلية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات. • تطبيق إجراءات التحليل المناسبة وفحص عينة من الإيرادات للتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت إدارة الشركة بإدراجها في القوائم المالية.	الإيرادات: تم اعتبار الاعتراف بالإيراد كأحد أمور التدقيق الهامة وذلك لمخاطر حدوث أخطاء عند الاعتراف بالإيرادات، تركّز الشركة على الإيرادات كمؤشر رئيسي لأدائها. إن السياسة المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بالإيرادات مبينة في الإيضاحات حول القوائم المالية، راجع الإيضاح رقم (٣) للسياسة المحاسبية،

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية لمحاسبين القانونيين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكّنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

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

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

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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

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

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

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

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام عقد التأسيس للشركة. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فقد تبين لنا مخالفة شركة الحاسوب للتجارة (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) لأحكام نظام الشركات أو أحكام النظام الأساسي للشركة وليس لها تأثير على القوائم المالية تمثلت فيما يلي:

أعلنت هيئة السوق المالية عن الموافقة على تسجيل أسهم الشركة في الإدراج المباشر في السوق الموازية وتم إدراج أسهم الشركة في السوق الموازية بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٤٣هـ الموافق ٤ نوفمبر ٢٠٢١م، وجاري اتخاذ الإجراءات النظامية لتغيير الكيان القانوني للشركة والنظام الأساسي للشركة والإجراءات النظامية الأخرى.

عن الخراشي وشركاه


سليمان عبدالله الخراشي
ترخيص رقم (٨١)



الرياض في:

التاريخ: ٢٨ مارس ٢٠٢٢م

الموافق: ٢٥ شعبان ١٤٤٣هـ

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٨٧,١٩٩	٢٢٩,٠١٣	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١,٣٨٢,٦١٦	١,٣٩٦,٨١٧	٥	موجودات حق الاستخدام، صافي
١,٥٦٩,٨١٥	١,٦٢٥,٨٣٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٦,٧٤٩,٣٤٠	٥٢,٢٢٦,٢٤٤	٧	مخزون
١٨,٣٦٤,٩٦٧	٢٧,٦٨٠,٩٠٢	٨	نعم مدينة تجارية، صافي
٣,١٦١,٠٨٣	٢,١١٦,٩١١	٩	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٦,٧٠٢,٠٣٨	١٢,٣٢٩,٦٥١	٦	نقد وما في حكمه
٦٤,٩٧٧,٤٢٨	٩٤,٣٥٣,٧٠٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٦٦,٥٤٧,٢٤٣	٩٥,٩٧٩,٥٣٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
١,١٥٣,٤٢٨	٢,٣٤٨,٣٨٣	١١	احتياطي نظامي
٨١,٧٠١	٣٧,٩٣٧		إحتياطي إعادة قياس المزايا المحددة للموظفين
٩,٩٣٠,٨٥٤	١٢,٦٧٥,٤١٠		أرباح مبقاة
٢٥,١٦٥,٩٨٣	٢٩,٠٦١,٧٣٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٩٤٥,٦٤٢	٧٢٢,١٣١	٥	التزامات عقود الإيجار - غير متداول
١٢١,٢٢٥	١٩٧,٧٦٢	١٢	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
١,٠٦٦,٨٦٧	٩١٩,٨٩٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٦,٣٤٨,٢١١	٥٩,٩٢٣,٧٠٧		نعم دائنة تجارية
٢,٧٨٩,٣١٥	٤,٥٩٠,٨٨١	١٣	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٥٤,٣٦٠	٦٢٠,٧٨٤	٥	التزامات عقود الإيجار - متداول
٧٢٢,٥٠٧	٨٦٢,٥٤٣	١٥	مخصص الزكاة
٤٠,٣١٤,٣٩٣	٦٥,٩٩٧,٩١٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤١,٣٨١,٢٦٠	٦٦,٩١٧,٨٠٨		إجمالي المطلوبات
٦٦,٥٤٧,٢٤٣	٩٥,٩٧٩,٥٣٨		إجمالي المطلوبات وحقوق ملكية

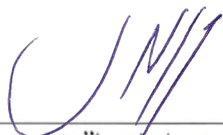
الأستاذ / حميد إبراهيم اللحيان
رئيس مجلس الإدارة



إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ٢٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
الإيرادات	٢٥٦,٤٥٦,٤٢٧	٢٥٥,٣٧٣,٨٦٨
تكلفة الإيرادات	(٢٣٢,٣٥٧,٥٦٢)	(٢٣٥,٢٤٨,٩٩٢)
مجمل الربح	٢٤,٠٩٨,٨٦٥	٢٠,١٢٤,٨٧٦
مصروفات عمومية وإدارية	(٦,٢٥٠,٤٧٥)	(٥,١٤٢,٣٤٨)
مصروفات بيع وتوزيع	(٥,٠٨٤,٦٤٦)	(٣,٢٥٥,٧٣٩)
إيرادات أخرى	٤٨,٣٥٤	٣٠,٠٠٠
الربح قبل الزكاة	١٢,٨١٢,٠٩٨	١١,٧٥٦,٧٨٩
الزكاة	(٨٦٢,٥٤٣)	(٧٢٢,٥٠٧)
الربح السنة	١١,٩٤٩,٥٥٥	١١,٠٣٤,٢٨٢
الدخل الشامل الآخر		
أرباح (خسائر) اكتوارية من إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين	١٢ (٤٣,٧٦٤)	٨١,٧٠١
الدخل الشامل عن السنة	١١,٩٠٥,٧٩١	١١,١١٥,٩٨٣
الربح الأساسي والمخفض للسهم		
الأساسي	١٩ ٨,٥٤	٧,٨٨
المخفض	١٩ ٨,٥٤	٧,٨٨



الأستاذ / حمد إبراهيم اللحيان
رئيس مجلس الإدارة



إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ٢٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

الإجمالي	أرباح مبقة	إحتياطي إعادة قياس المزايا المحددة للموظفين	احتياطي نظامي	رأس المال	ايضاح
٦,٨٠٣,٩٣٥	٦,٦٥٣,٩٣٥	-	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
١١,٠٣٤,٢٨٢	١١,٠٣٤,٢٨٢	-	-	-	صافي ربح السنة
٨١,٧٠١	-	٨١,٧٠١	-	-	الدخل الشامل الأخر
١١,١١٥,٩٨٣	١١,٠٣٤,٢٨٢	٨١,٧٠١	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٦,٦٥٣,٩٣٥)	(٦,٦٥٣,٩٣٥)	-	-	-	توزيعات أرباح
-	(١,١٠٣,٤٢٨)	-	١,١٠٣,٤٢٨	-	محول إلى احتياطي نظامي
١٣,٩٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٣,٩٠٠,٠٠٠	المحول لزيادة رأس المال من جاري الشركاء
٢٥,١٦٥,٩٨٣	٩,٩٣٠,٨٥٤	٨١,٧٠١	١,١٥٣,٤٢٨	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢٥,١٦٥,٩٨٣	٩,٩٣٠,٨٥٤	٨١,٧٠١	١,١٥٣,٤٢٨	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م
١١,٩٤٩,٥٥٥	١١,٩٤٩,٥٥٥	-	-	-	صافي ربح السنة
(٤٣,٧٦٤)	-	(٤٣,٧٦٤)	-	-	الدخل الشامل الأخر
١١,٩٠٥,٧٩١	١١,٩٤٩,٥٥٥	(٤٣,٧٦٤)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٨,٠١٠,٠٤٤)	(٨,٠١٠,٠٤٤)	-	-	-	توزيعات أرباح
-	(١,١٩٤,٩٥٥)	-	١,١٩٤,٩٥٥	-	محول إلى احتياطي نظامي
٢٩,٠٦١,٧٣٠	١٢,٦٧٥,٤١٠	٣٧,٩٣٧	٢,٣٤٨,٣٨٣	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الأستاذ / حمد إبراهيم اللحيدان
رئيس مجلس الإدارة



إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
١١,٧٥٦,٧٨٩	١٢,٨١٢,٠٩٨	ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية:
٦٢,٤٧٤	٦٥,٣٥٠	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٢١,١١٠	٥٦٨,١٢٧	إستهلاك حق استخدام الأصول المستأجرة
١٨٣,٧٢٨	١٣١,٥١٨	مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين
-	(٣٦,٩٥٦)	(أرباح) خسائر من تعديلات عقود الإيجار
٨٧,٩٢٦	٤٧,٤٩٧	فوائد التزامات عقود الإيجار
١٢,٦١٢,٠٢٧	١٣,٥٨٧,٦٣٤	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٤,٦٧٢,٤٦٢	(٩,٣١٥,٩٣٥)	نم مدينة تجارية
١٠,٢٥٠,٦٦٠	(٢٥,٤٧٦,٩٠٤)	مخزون
٢,٨٣٤,٧٥٤	١,٠٤٤,١٧٢	مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
(١٤,٦٢١,١٤٦)	٢٣,٥٧٥,٤٩٦	نم دائنة تجارية
(١,٧٤٩,٠٠٠)	١,٨٠١,٥٦٦	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٣,٩٩٩,٧٥٧	٥,٢١٦,٠٢٩	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٤٨,٤٣٥)	(٩٨,٧٤٥)	مزايا نهاية الخدمة المدفوعة
(٤٦٥,٢٤٧)	(٧٢٢,٥٠٧)	الزكاة المدفوعة
١٣,٣٨٦,٠٧٥	٤,٣٩٤,٧٧٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٩٥,٣٠٠)	(١٠٧,١٦٤)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	-	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٣٤,٨٩٦)	-	إضافات علي حق استخدام أصول
(٥٣٠,١٩٦)	(١٠٧,١٦٤)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٣,٩٠٠,٠٠٠	-	المحول لزيادة رأس المال
(١٣,٩٠٠,٠٠٠)	-	أطراف ذات علاقة - جاري الشركاء
١٨٢,٩١١	-	إضافات التزامات عقود الإيجار
(٤١٣,٧٠٠)	(٦٤٩,٩٥٦)	التزامات عقود الإيجار المدفوعة
(٦,٦٥٣,٩٣٥)	(٨,٠١٠,٠٤٤)	توزيعات أرباح
(٦,٨٨٤,٧٢٤)	(٨,٦٦٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٥,٩٧١,١٥٥	(٤,٣٧٢,٣٨٧)	صافي الزيادة (النقص) في النقدية
١٠,٧٣٠,٨٨٣	١٦,٧٠٢,٠٣٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٦,٧٠٢,٠٣٨	١٢,٣٢٩,٦٥١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

الأستاذ / حمد إبراهيم اللحيان
رئيس مجلس الإدارة



إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ٢٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة:

أ. تأسيس الشركة:

شركة الحاسوب للتجارة - (شركة مساهمة سعودية) وتم تسجيلها في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠١٥٥٤٥٤) بتاريخ ٨ جمادى الآخر ١٤٢٠ هـ الموافق ١٨ سبتمبر ١٩٩٩ م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، بلغ رأس مال الشركة مبلغ (١٤,٠٠٠,٠٠٠) أربعة عشر مليون ريال سعودي مقسم إلى (١,٤٠٠,٠٠٠) مليون و أربعمائة ألف سهم عادي مدفوعة القيمة بالكامل القيمة الاسمية للسهم الواحد منها (١٠) عشرة ريال سعودي.

وللشركة فروع على النحو التالي:

فرع شركة الحاسوب للتجارة (فرع شركة مساهمة سعودية) يمارس نشاطه بموجب سجل تجاري رقم (١٠١٠١٧٠٠٣٣) بتاريخ ١٥ رجب ١٤٢٢ هـ الموافق ٠٢ أكتوبر ٢٠٠١ م ويتمثل نشاطه في تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الحاسب الآلي وصيانتها وأجهزة الاتصالات السلكية وصيانتها وقطع غيارها.
فرع شركة الحاسوب للتجارة (فرع شركة مساهمة سعودية) يمارس نشاطه بموجب سجل تجاري رقم (٣٥٥٠٠٢٦٣٥٢) بتاريخ ٢١ صفر ١٤٣٢ هـ الموافق ٢٥ يناير ٢٠١١ م ويتمثل نشاطه في بيع أجهزة الحاسب الآلي وإكسسواراتها.
فرع شركة الحاسوب للتجارة (فرع شركة مساهمة سعودية) يمارس نشاطه بموجب سجل تجاري رقم (٥٨٥٥٣٤٩٨١٥) بتاريخ ٢٦ ربيع اول ١٤٤٢ هـ الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠٢٠ م ويتمثل نشاطه في بيع أجهزة الحاسب الآلي وإكسسواراتها.
فرع شركة الحاسوب للتجارة (فرع شركة مساهمة سعودية) يمارس نشاطه بموجب سجل تجاري رقم (٤٠٣٠٤١٩٨٩٣) بتاريخ ١٣ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٣ يونيو ٢٠٢١ م ويتمثل نشاطه في بيع أجهزة الحاسب الآلي وإكسسواراتها.

ب. طبيعة نشاط الشركة:

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

ج. السنة المالية:

السنة المالية للشركة اثني عشر شهراً من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس العام الميلادي.

٢- ملخص السياسات و التقديرات المحاسبية الهامة:

أ. المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ب. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة، التعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها بعد

تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة، والتعديلات على المعايير والتفسيرات من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي ليست إلزامية لفترة التقرير ولم يتم تطبيقها بعد من قبل الشركة. من غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير أثر جوهري على الشركة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

تعديلات أخرى على المعايير

أصبحت بعض التعديلات الأخرى على المعايير قابلة للتطبيق لفترة التقرير الحالية. لا يستلزم على الشركة أن تقوم بتغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء تسويات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق هذه التعديلات على المعايير.

ج. العملة وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٢- ملخص السياسات و التقديرات المحاسبية الهامة (تتمة):

د. الإجهادات والتقديرات المحاسبية الهامة

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

فيما يلي توضيحاً لأهم التقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية، والتي تم إدراجها في الإيضاحات.

١- قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية للالتزامات المنافع المحددة للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم احتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الإفتراسات الإكتوارية.

٢- انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

تطبق الشركة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة، ويتطلب ذلك من الشركة أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب احتمالية التعثر.

٣- الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لآلات ومعدات

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

٤- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل إلتزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو إلتزام مالي، تستخدم المجموعة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس. لا تمتلك الشركة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). لا تمتلك الشركة موجودات أو التزامات مالية تحت هذا المستوى.
- المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

أ- العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض
يتم إعداد القوائم المالية للشركة بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض والعملة الوظيفية لدى على البيئة الاقتصادية الأساسية المسجل لدى الشركة.

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

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

ب- الأدوات المالية

التصنيف

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

القروض والمديونيات:

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

الإعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي. يتم القياس الأولي لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة، فيما عدا الأصول المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق:

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

الإستبعاد:

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

المقاصة بين أصل والتزام مالي:

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

اضمحلال قيمة الأصول المالية:

تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. وتضمحل قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الاحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الاصل المالي او مجموعه الاصول المالية.

تتضمن الادلة الموضوعية علي اضمحلال القيمة، صعوبات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينون، مخالفة شروط التعاقد مثل عدم سداد للفوائد أو أصل المبلغ، أو توقع إفلاس المدين أو إعادة هيكلته أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الاولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول الشركة.

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

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

ج- آلات ومعدات :

يتم قياس بنود آلات ومعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن تكاليف إقتناء الأصل جميع المصروفات المرتبطة بصفة مباشرة للإقتناء بالإضافة إلى أي تكاليف أخرى ترتبط مباشرة بوضع الأصل وكذلك تكاليف فك وإزالة البنود وإعادة الأصل إلى حالته التي كان عليها. عندما تكون هناك مشاركة في التكاليف مع أطراف أخرى يتم إثبات حصة التكلفة التي تتحملها الشركة بخصوص هذه الأصول. عندما يكون لأجزاء من بنود آلات ومعدات أعمار إنتاجية مختلفة يتم إثباتها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن آلات ومعدات. تثبت تكلفة إحلل جزء من بند آلات ومعدات ضمن القيمة الدفترية للبند فيما لو كان من المحتمل أن يتدفق من هذا الجزء منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفته بصورة موثوق بها. تثبت تكاليف الصيانة اليومية لآلات ومعدات في قائمة الأرباح أو الخسائر. لا يحتسب الإهلاك على الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ويتم احتساب الإهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لآلات ومعدات على النحو التالي:

وسائل نقل	٢٥٪
ديكورات وتجهيزات	٢٥٪
الأثاث والمعدات المكتبية	٢٥٪
أجهزة الحاسب آلي	٢٠٪

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

د- حق استخدام أصول مستأجرة

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

هـ- التزامات الإيجار

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

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الإقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس ازدياد الفائدة وانخفاض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

و- المدينون التجاريون

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة وغير مدرجة في سوق نشط وتنشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الموجودات المالية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، و يتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة.

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

ز- نقد وما في حكمه

يشمل نقد وما في حكمه من النقد في الصندوق، الحسابات الجارية لدى البنوك، وودائع المراهبات قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع، بعد خصم السحب على المكشوف، إن وجد.

ح- المخزون

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

ط- الإلتزامات المالية

التصنيف

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

الإعتراف والإستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف بالإلتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما - فقط عندما - تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للإلتزام المالي. وتستبعد الشركة الإلتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الإلتزام المالي إما بالتخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

وتقوم الشركة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقترض ومقرض على أنه انتهاء للإلتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالإلتزام مالي، ويدرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام (أو جزء منه) الذي تم الإعفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الإلتزام.

القياس

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

ي- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة التزم حالي (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويمكن تقدير الإلتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الإلتزام المحتمل هو التزم حالي نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الإلتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم الشركة بالاعتراف بالإلتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

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

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

ك- دائنون تجاريون

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

ل- مزايا الموظفين

١) تكاليف مزايا التقاعد لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات

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

٢) مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

٣) التزامات المنافع المحددة للموظفين

وصف عام لخطة المزايا المحددة للموظفين - مكافأة نهاية الخدمة

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

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسات الإكتوارية

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

تم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

م- تحقق الإيرادات :

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

- ✓ الخطوة رقم ١: تحديد العقد / العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.
- ✓ الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات أداء العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.
- ✓ الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة : إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- ✓ الخطوة رقم ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات 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 للالتزام 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 للالتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة التزام الأداء عن طريق تقديم المنتجات أو الخدمات التي وعدت بها ينشأ عن ذلك أصل على أساس تعاقدي بمبلغ الإعتبار المتحصل عليه من الأداء، ينشأ التزام تعاقدي عندما تتجاوز قيمة اعتبارات الشراء المستلمة من العميل مبلغ الإيرادات المدرجة.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لاعتبارات الشراء المستلمة أو المستحقة القبض بالأخذ في الإعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الرسوم، وتقوم الشركة بتقييم إتفاقيات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة مورد رئيسي أو كوكيل.

يتم إدراج الإيرادات إلى المدي المحتمل لتدفق المنافع الاقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق

ن- الزكاة والضرائب:

١- الزكاة

تخضع الشركة للزكاة الشرعية بنسبة ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي بموجب أنظمة الهيئة العامة للزكاة و الدخل المعمول بها في المملكة العربية السعودية على أساس الوعاء الزكوي التقريبي أو الربح المعدل أيهما أعلى ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة (فيما يخص الشريك السعودي)، ويخضع الشريك الأجنبي لضريبة الدخل على الحصص في الربح المعدل ، ويتم تحميل مخصص ضريبة الدخل على الربح أو الخسارة، ويتم إثبات أية مبالغ إضافية إن وجدت على أساس الربط النهائي عندما يتم تحديد تلك المبالغ.

٢- ضريبة الاستقطاع

تخضع الشركة لضريبة الاستقطاع على المبالغ المدفوعة لمستشارين خارج المملكة بموجب أنظمة الهيئة العامة للزكاة و الدخل المعمول بها في المملكة العربية السعودية ويتم تحميلها على قائمة الدخل.

٣- ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م (١٤ ربيع الثاني من ١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمدى عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

س- المصروفات

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

ع- رأس المال

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

ف- الاحتياطي النظامي

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

ص- توزيعات الأرباح

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

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

٤- آلات ومعدات

السيارات	أجهزة حاسب الي	الأثاث والتجهيزات	ديكورات وتجهيزات	الإجمالي	
التكلفة					
٢٩٠,٢١٨	٥١,٨٤٩	٣٢,٧٨٤	٥٧,٤٠٩	٤٣٢,٢٦٠	في ١ يناير ٢٠٢٠
١٩٥,٣٠٠	-	-	-	١٩٥,٣٠٠	إضافات
(١٨,٤١٨)	-	-	-	(١٨,٤١٨)	استيعادات
٤٦٧,١٠٠	٥١,٨٤٩	٣٢,٧٨٤	٥٧,٤٠٩	٦٠٩,١٤٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٥,٤٧٨	-	٢٤,٧٧٢	٦,٩١٤	١٠٧,١٦٤	إضافات
-	-	-	-	-	استيعادات
٥٤٢,٥٧٨	٥١,٨٤٩	٥٧,٥٥٦	٦٤,٣٢٣	٧١٦,٣٠٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الإهلاك المتراكم					
٢٨٤,٤٨٥	٤٤,٧٣٩	٢٩,٧٦٩	١٨,٨٩٤	٣٧٧,٨٨٧	في ١ يناير ٢٠٢٠
٣٨,٦٧١	٧,٠٠٠	٢,٩٩٨	١٣,٨٠٥	٦٢,٤٧٤	محمل خلال السنة (الإيضاح رقم ١٦)
(١٨,٤١٨)	-	-	-	(١٨,٤١٨)	استيعادات
٣٠٤,٧٣٨	٥١,٧٣٩	٣٢,٧٦٧	٣٢,٦٩٩	٤٢١,٩٤٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٠,٣٩٧	٩٤	٢,٣٥٣	١٢,٥٠٦	٦٥,٣٥٠	محمل خلال السنة (الإيضاح رقم ١٦)
-	-	-	-	-	استيعادات
٣٥٥,١٣٥	٥١,٨٣٣	٣٥,١٢٠	٤٥,٢٠٥	٤٨٧,٢٩٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صافي القيمة الدفترية					
١٨٧,٤٤٣	١٦	٢٢,٤٣٦	١٩,١١٨	٢٢٩,٠١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٦٢,٣٦٢	١١٠	١٧	٢٤,٧١٠	١٨٧,١٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مغلقة
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
		حق استخدام الأصول المستأجرة
		التكلفة:
١,٩٤٥,٧٨٨	٢,٢٨٠,٦٨٤	في ١ يناير
٣٣٤,٨٩٦	-	إضافات
	٧٤٥,٥٥٢	تعديلات علي عقود الايجار
٢,٢٨٠,٦٨٤	٣,٠٢٦,٢٣٦	في ٣١ ديسمبر
		الاهلاك المتراكم:
٣٧٦,٩٥٨	٨٩٨,٠٦٨	في ١ يناير
٥٢١,١١٠	٥٦٨,١٢٧	محتمل خلال السنة
	١٦٣,٢٢٤	تعديلات علي عقود الايجار
٨٩٨,٠٦٨	١,٦٢٩,٤١٩	في ٣١ ديسمبر
١,٣٨٢,٦١٦	١,٣٩٦,٨١٧	صافي القيمة الدفترية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
		التزامات عقود التأجير
		القيمة الحالية للالتزام:
١,٥٤٢,٨٦٥	١,٤٠٠,٠٠٢	الرصيد في ١ يناير
١٨٢,٩١١	-	إضافات
٨٧,٩٢٦	٤٧,٤٩٧	فوائد خلال السنة
(٤١٣,٧٠٠)	(٦٤٩,٩٥٦)	مسدد خلال السنة
	٥٤٥,٣٧٢	تعديلات علي عقود الايجار
١,٤٠٠,٠٠٢	١,٣٤٢,٩١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٤٥٤,٣٦٠	٦٢٠,٧٨٤	الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير
٩٤٥,٦٤٢	٧٢٢,١٣١	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير

٦- نقد وما في حكمه

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١٦,٦١٣,٩٢٨	١٠,٤١٩,٩٢٠	نقدية لدى البنوك
٨٨,١١٠	١,٩٠٩,٧٣١	نقدية بالصندوق
١٦,٧٠٢,٠٣٨	١٢,٣٢٩,٦٥١	

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مقللة
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

٧- مخزون

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٢٦,٧٤٩,٣٤٠	٥٢,٢٢٦,٢٤٤
٢٦,٧٤٩,٣٤٠	٥٢,٢٢٦,٢٤٤

بضائع بغرض البيع

٨- ذمم مدينة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٢٠,٧٤٣,٥٤١	٣٠,٩٨٤,١٥٢
(٢,٣٧٨,٥٧٤)	(٣,٣٠٣,٢٥٠)
١٨,٣٦٤,٩٦٧	٢٧,٦٨٠,٩٠٢

ذمم مدينة تجارية

يخصم:

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

الحركة في مخصص خسائر ائتمانية متوقعة كانت كما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٢,٣٩٢,١٠٠	٢,٣٧٨,٥٧٤
٩٢٤,١٠٠	٩٢٤,٦٧٦
(٩٣٧,٦٢٦)	-
٢,٣٧٨,٥٧٤	٣,٣٠٣,٢٥٠

الرصيد في ١ يناير

المحتمل خلال السنة

المستخدم خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

في ٣١ ديسمبر، كان اعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
١٩,٢٣٣,٤٥٨	٢٧,٩٩٥,٣٦٢
٢١١,٢٩٥	١,٧٨٠,١٨٧
١,٢١٧,٧٦٢	١,٠١٩,٨٥٨
٨١,٠٢٦	١٨٨,٧٤٥
-	-
٢٠,٧٤٣,٥٤١	٣٠,٩٨٤,١٥٢

لم تستحق بعد

حتى ٣ شهور

من ٣ شهور حتى ٦ شهور

من ٦ شهور حتى سنة

اكثر من سنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١,٧١٦,٥٠٣	-	إيرادات مستحقة
٨٤٢,٠٦٤	١,١١٠,٠٦٣	ضريبة القيمة المضافة - المستردة
٥٨١,٥٢٣	٤٣١,٥٢١	ذمم موظفين مدينة
٢٠,٩٩٣	-	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	٥٧٥,٣٢٧	دفعات مقدمة لموردين
<u>٣,١٦١,٠٨٣</u>	<u>٢,١١٦,٩١١</u>	

١٠- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة الحالي أربعة عشر مليون ريال سعودي (١٤,٠٠٠,٠٠٠) مقسم إلى مليون و أربعمائة ألف سهم عادي (١,٤٠٠,٠٠٠) مدفوعة القيمة بالكامل القيمة الاسمية للسهم الواحد منها (١٠) عشرة ريال سعودي.

١١- احتياطي نظامي

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٥٠,٠٠٠	١,١٥٣,٤٢٨	الرصيد في ١ يناير
١,١٠٣,٤٢٨	١,١٩٤,٩٥٥	المحول من أرباح السنة
<u>١,١٥٣,٤٢٨</u>	<u>٢,٣٤٨,٣٨٣</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٢- التزامات المزايا المحددة للموظفين

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١٦٧,٦٣٣	١٢١,٢٢٥	القيمة الحالية في بداية السنة
١٨٣,٧٢٨	١٣٠,٦١٩	تكلفة خدمة الحالية
-	٨٩٩	تكلفة الفائدة
١٨٣,٧٢٨	١٣١,٥١٨	
(١٤٨,٤٣٥)	(٩٨,٧٤٥)	المنفوع خلال السنة
(٨١,٧٠١)	٤٣,٧٦٤	خسائر / (أرباح) إكتوارية
<u>١٢١,٢٢٥</u>	<u>١٩٧,٧٦٢</u>	

١٣- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١,٦٣٢,٠٩٥	٤,٠٩٧,٠٢٤	مصروفات مستحقة
٧٦٦,٠٢٩	٤٥٥,٩٢٣	عملاء دفعات مقدمة
٣٩١,١٩١	٣٧,٩٣٤	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢,٧٨٩,٣١٥</u>	<u>٤,٥٩٠,٨٨١</u>	

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - معاملات وأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٤-١ - تتمثل أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة فيما يلي:

حجم التعاملات		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	الجهة
٢٠٢٠ م (مدین) / (دانن)	٢٠٢١ م (مدین) / (دانن)			
٢٢٥,٠٠٠	١٩٨,٧٥٠	مساهم	ايجارات	السيد / عبد الكريم إبراهيم على اللحيدان
-	٢٩٢,٨٢٧	ذات علاقة بمساهم	دعاية وإعلان	مؤسسة افاق المماس

١٤-٢ - مزايا ومكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	
-	-	-	-	أتعاب أعضاء اللجان
٣٩٦,٠٠٠	-	٣٩٤,٤٠٠	-	الرواتب والأجور
١١٥,٠٠٠	-	١٥٨,٨٣٩	-	البدلات
١,١٠١,٢٥٦	-	٢,٩٣٨,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	المكافآت
٣٣,٠٠٠	-	٣٣,٠٠٠	-	نهاية الخدمة
١,٦٤٥,٢٥٦	-	٣,٥٢٤,٢٣٩	١٦٠,٠٠٠	

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مغلقة
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ - مخصص الزكاة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		احتساب الزكاة:
١١,٨٣٨,٤٩٠	١٢,٨١٢,٠٩٨	صافي الربح الدفترى
١,٤٤٦,٣٥٤	١,٠٩٩,٩٥٨	مخصصات محتملة خلال السنة
١٣,٢٨٤,٨٤٤	١٣,٩١٢,٠٥٦	صافي الربح المعدلة
١٦,٦٧٣,٢٦٠	٢١,٥٩٤,٩٨٢	إجمالي بنود مضافة
(١,٥٦٩,٨١٥)	(١,٦٢٥,٨٣٠)	إجمالي بنود مخصومة
٢٨,٣٨٨,٢٨٩	٣٣,٨٨١,٢٠٨	وعاء الزكاة التقديرى
٧٠٩,٧٠٧	٨٤٧,٠٣٠	الزكاة التقديرية بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي
١٢,٨٠٠	١٥,٥١٣	الزكاة التقديرية الناتجة عن فروق أيام السنة الميلادية عن الهجرية
٧٢٢,٥٠٧	٨٦٢,٥٤٣	
		كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٦٥,٢٤٧	٧٢٢,٥٠٧	في ١ يناير
٧٢٢,٥٠٧	٨٦٢,٥٤٣	محمل خلال السنة
(٤٦٥,٢٤٧)	(٧٢٢,٥٠٧)	مسدد خلال السنة
٧٢٢,٥٠٧	٨٦٢,٥٤٣	في ٣١ ديسمبر

الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن الأعوام حتى عام ٢٠٢٠ وتم سداد الزكاة المستحقة بموجب هذه الإقرارات .

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مقللة
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٥٧٢,٨٢٩	١,٦٦٤,٩٧٣	تكاليف الموظفين (الإيضاح رقم ١٨)
٨٨٤,٠٥٢	-	ديون مشكوك فيها
٥٢١,٢٦٩	٤٣٩,٧٦٣	الرسوم الحكومية
٥٢١,١١٠	٥٦٨,١٢٧	اهلاك حق استخدام الأصول (الإيضاح رقم ٥)
٣٧٨,٥٧٤	٩٢٤,٦٧٦	خسائر انتمائية غير متوقعة
-	٦٥,١٥٦	ايجارات
٣٠٥,٤٧٥	١٧٥,٠٠٠	اتعاب مهنية
١٣٣,٣٣٧	٢٣٥,٨٦٠	مصروفات بنكية
١٣٠,٤٥٢	١٤٣,٩٦٦	مصروفات السفر
٨٧,٩٢٦	٤٧,٤٩٧	فوائد عقود الايجار
٨٣,٧٩٣	١٠١,٩٥٠	تامين طبي
٦٢,٤٧٤	٦٥,٣٥٠	إهلاك آلات ومعدات (الإيضاح رقم ٤)
٥٢,٣٩٠	٤٧,٤٣٧	هاتف وبريد
٤٤,٨٧١	٤٩,٠٣٧	كهرباء ومياه
-	٥٥,٥٥٠	صيانة وإصلاح
	٢٧,٢٤٩	ضيافة
٣٦٣,٧٩٦	٤٧٣,٠٥٥	أخرى
٥,١٤٢,٣٤٨	٥,٠٨٤,٦٤٦	

١٧ - مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٦٦١,١٠٧	١,٦٨٩,٢٠٥	تكاليف الموظفين (الإيضاح رقم ١٨)
٦٨٦,٢٦١	٣,٣٨١,٩٨٤	عمولات
٤٥٤,٥١١	٥٣٣,٤٤٠	مصروفات تخليص جمركي وشحن
١٨٧,٨٨٦	١٤٦,٣٧٨	سفر وانتقالات
٩٥,٠٥٦	١١٣,٠٥٦	تامين طبي
٧٥,٣٣٣	٢,٠٠٠	المناقصات
٦٦,٧١٥	٩٥,٢٠٣	مصروفات سيارات
٢٨,٨٧٠	٢٨٩,٢٠٩	دعاية وإعلان
٣,٢٥٥,٧٣٩	٦,٢٥٠,٤٧٥	

١٨ - تكاليف الموظفين

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢,٤٤٨,٠٥٩	٢,٥٣٥,٧٦٥	رواتب وأجور
١٨٣,٧٢٨	١٣١,٥١٨	التزامات منافع الموظفين (الإيضاح رقم ١٢)
٦٠٢,١٤٩	٦٨٦,٨٩٥	مكافآت وبدلات أخرى
٣,٢٣٣,٩٣٦	٣,٣٥٤,١٧٨	
١,٥٧٢,٨٢٩	١,٦٦٤,٩٧٣	تم تخصيص تكاليف الموظفين في قائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:
١,٦٦١,١٠٧	١,٦٨٩,٢٠٥	مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح رقم ١٦)
٣,٢٣٣,٩٣٦	٣,٣٥٤,١٧٨	مصروفات بيع وتوزيع (الإيضاح رقم ١٧)

شركة الحاسوب للتجارة
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

١٩- ربحية السهم :

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١١,٠٣٤,٢٨٢	١١,٩٤٩,٥٥٥	الربح العائد إلى مساهمي الشركة
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٧,٨٨	٨,٥٤	ربحية السهم الأساسية
٧,٨٨	٨,٥٤	ربحية السهم المنخفضة

٢٠- إدارة المخاطر :

مخاطر أسعار العملات :

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

مخاطر الائتمان :

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

التعرض لمخاطر الائتمان:

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

مخاطر السيولة :

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

٢١- القيمة العادلة للأدوات المالية :

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

٢٢- أحداث جوهريّة:

فيما يتعلق بالآثار الناجمة عن انتشار فيروس كورونا (كوفيد ١٩) والذي ظهر خلال الفترة المشمولة بالتقرير كجائحة عالمية والإجراءات الاحترازية التي أخذت حكومة المملكة العربية السعودية في تنفيذها لمواجهة هذا الوباء، فإن الشركة تعتقد أن هذا الحدث لم يكن له تأثير مادي على نتائج عمليات الشركة حتى تاريخ البيانات المالية الأولية الموحدة المختصرة. لا تستطيع الشركة حالياً توقع التأثير المالي لهذه الأزمة، وتتابع الشركة التطورات وتتخذ جميع الإجراءات المالية والإدارية والفنية الممكنة من أجل التخفيف من الآثار السلبية المحتملة لهذه الأزمة، وقد تتطلب التغييرات في الظروف المستقبلية بعض الإيضاحات أو تعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة في الفترات اللاحقة خلال العام الحالي ٢٠٢١ .

٢٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢ م الموافق ٢٥ شعبان ١٤٤٣ هـ.