

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٤-٨	الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية

"تقرير المراجع المستقل"

المحترمين

إلى السادة المساهمين
شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الحاسوب للتجارة - شركة مساهمة سعودية ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفعاتها 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.

أمور المراجعة الرئيسية:

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

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة لتقييم الاعتراف بالإيرادات علي النحو التالي:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات مع الأخذ في الاعتبار معايير المحاسبة ذات العلاقة وتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء" الحصول على فهم لإجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش للمجموعة. تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية. فحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، وإجراءات القطع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة. إختبار عينة من قيود اليومية العامة المرحلة إلى حسابات الإيرادات في سجلات الشركة لتحديد البنود غير العادية أو التسويات الجوهرية. تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة بالإيرادات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية للشركة. 	<p>تحقق الإيرادات:</p> <p>خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت إيرادات الشركة مبلغ ٢٢٠,٢٤١,٩٣١ ريال سعودي (عام ٢٠٢١م: مبلغ ٢٥٦,٤٥٦,٤٢٧ ريال سعودي).</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس أداء الشركة وربحيته وقد تم اعتبار تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي وذلك لوجود مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية ولوجود مخاطر متصلة بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية حيث تركز الشركة على الإيرادات كمؤشر رئيسي لأدائها.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣-١٤) حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات والإيضاح رقم (٢٢) بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.</p>

المخزون:

تقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت القيمة الدفترية للمخزون ٥٠,٨١٥,١١٠ ريال سعودي (عام ٢٠٢١م: مبلغ ٥٠,٢٢٦,٢٤٤ ريال سعودي).

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تكوين مخصص، عند الضرورة، للمخزون المتقادم وبطئ الحركة. تحدد الإدارة مستوى تقادم المخزون من خلال النظر في طبيعته، وعمره الإنتاجي، وتوقعات المبيعات باستخدام الاتجاهات التاريخية وغيرها من العوامل النوعية. في تاريخ كل تقرير، يتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يكون من المتوقع بيع المخزون بأقل من التكلفة.

تم اعتبار تقييم المخزون أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام الجوهرية والإفتراضات الرئيسية التي تطبقها الإدارة عند تقييم مخصص المخزون المتقادم وبطئ الحركة وتقييم انخفاض المخزون على أساس تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣-٧) حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون والإيضاح رقم (١١) بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.

قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة لتقييم المخزون علي النحو التالي:

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للإعتراف وقياس المخزون بما يتماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة؛
- تقييم مدى ملائمة ومعقولية سياسة الشركة لمخصص المخزون المتقادم وبطئ الحركة من خلال إجراء اختبار بأثر رجعي، ومقارنة التقديرات والبيانات التاريخية وسجلات المخزون مع المخصص المكون للسنة الحالية وتقييم مدى صحته احتسابه وكفايته.
- حضور الجرد الفعلي للمخزون في مواقع مختارة لتحديد بنود المخزون المتقادمة أو التالفة أو بطينة الحركة؛
- اختيار عينه عشوائيه من بنود المخزون لمراجعته صافي القيمة القابلة للتحقق لتلك البنود من خلال النظر في المبيعات الفعلية بعد نهاية السنة والإفتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق من تقدير قيمة المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل؛
- تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات ذات العلاقة بالمخزون الواردة في القوائم المالية للشركة.

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، لكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها، والذي من المتوقع توفيره لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، نقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، وعند قرائتها، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء مراجعتنا أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة تقرير مجلس الإدارة أنها تحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة عن إعداد 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 للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس 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، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم 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 قيامنا بإعمال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن الخراشي وشركاه



عبدالله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

التاريخ: ٢٨ مارس ٢٠٢٣م

الموافق: ٠٦ رمضان ١٤٤٤هـ

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٢٩,٠١٣	١٨٨,٨٨٨	٤	ممتلكات والآلات ومعدات، بالصافي
١,٣٩٦,٨١٧	١,٣٧٥,٧٨٥	٥	حق استخدام اصول
١,٦٢٥,٨٣٠	١,٥٦٤,٦٧٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥٢,٢٢٦,٢٤٤	٥١,٨١٥,١١٠	٦	مخزون
٢,١١٦,٩١١	٧,٤٠٧,٦٥٥	٧	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة اخرى، بالصافي
٢٧,٦٨٠,٩٠٢	٣١,١٥٨,٥١١	٨	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
١٢,٣٢٩,٦٥١	٨,٠٨١,٨٠٩	٩	نقد وما في حكمه
٩٤,٣٥٣,٧٠٨	٩٨,٤٦٣,٠٨٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٩٥,٩٧٩,٥٣٨	١٠٠,٠٢٧,٧٥٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٢,٣٤٨,٣٨٣	٣,٠١٣,٨٩٢	١١	احتياطي نظامي
٣٧,٩٣٧	(١٢١,٥٦٦)	١٢	إحتياطي إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
١٢,٦٧٥,٤١٠	١٨,٦٦٤,٩٩٢		الارباح المبقاه
٢٩,٠٦١,٧٣٠	٣٥,٥٥٧,٣١٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٧٢٢,١٣١	٧١٦,١٦٢	٥	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١٩٧,٧٦٢	٤٧٧,١٢٤	١٢	التزامات المزايا المحددة للموظفين
٩١٩,٨٩٣	١,١٩٣,٢٨٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
-	٦٤٨,٦٨٩	١٣	قرض قصير الاجل
٦٢٠,٧٨٤	٦١١,٨١٦	٥	التزامات عقود الإيجار - الجزء متداول
٥٩,٩٢٣,٧٠٧	٥٦,٨٤٣,٨٦٩		ذمم دائنة تجارية
٤,٥٩٠,٨٨١	٤,١١٨,٩١٧	١٤	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٨٦٢,٥٤٣	١,٠٥٣,٨٦٣	١٦	مخصص الزكاة الشرعية
٦٥,٩٩٧,٩١٥	٦٣,٢٧٧,١٥٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٦,٩١٧,٨٠٨	٦٤,٤٧٠,٤٤٠		إجمالي المطلوبات
٩٥,٩٧٩,٥٣٨	١٠٠,٠٢٧,٧٥٨		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية



حمد إبراهيم اللحيان
رئيس مجلس الإدارة

شريف عبدالفتاح
الرئيس التنفيذي

هاني رشيد

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرفقة وتقرأ معها

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٢٥٦,٤٥٦,٤٢٧	٢٢٠,٢٤١,٩٣١		مبيعات بالأساسي
(٢٣٢,٣٥٧,٥٦٢)	(١٩٩,٥٩٣,٧٢٣)		تكلفة المبيعات
٢٤,٠٩٨,٨٦٥	٢٠,٦٤٨,٢٠٨		مجموع الربح
(٦,٢٥٠,٤٧٥)	(٦,٧٧٥,٦٥٦)	١٧	مصرفات بيع وتوزيع
(٥,٠٣٧,١٤٩)	(٥,٦٧٦,٣٠٤)	١٨	مصرفات عمومية وإدارية
١٢,٨١١,٢٤١	٨,١٩٦,٢٤٨		الربح من التشغيل
(٤٧,٤٩٧)	(٤٩٧,٢٩٤)		تكاليف التمويل
٤٨,٣٥٤	١٠,٠٠٠		إيرادات أخرى
١٢,٨١٢,٠٩٨	٧,٧٠٨,٩٥٤		ربح السنة قبل الزكاة
(٨٦٢,٥٤٣)	(١,٠٥٣,٨٦٣)	١٦	الزكاة
١١,٩٤٩,٥٥٥	٦,٦٥٥,٠٩١		ربح السنة
			الدخل الشامل الأخر:
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح والخسائر (خسائر) اكتوارية من إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
(٤٣,٧٦٤)	(١٥٩,٥٠٣)	١٢	
١١,٩٠٥,٧٩١	٦,٤٩٥,٥٨٨		الدخل الشامل عن السنة
			ربحية السهم الأساسي والمخفض في الأرباح
٨,٥٤	٤,٧٥	٢٠	الأساسي
٨,٥٤	٤,٧٥		المخفض

حمد إبراهيم اللحيدان
رئيس مجلس الإدارة

شريف عبدالفتاح
الرئيس التنفيذي

هاني رشيد
التحيز المالي



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرفقة وتقرأ معها

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	الأرباح المبقاه	احتياطي إعادة قياس المزايا المحددة للموظفين	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢٥,١٦٥,٩٨٣	٩,٩٣٠,٨٥٤	٨١,٧٠١	١,١٥٣,٤٢٨	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
١١,٩٤٩,٥٥٥	١١,٩٤٩,٥٥٥	-	-	-	ربح السنة
(٤٣,٧٦٤)	-	(٤٣,٧٦٤)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٩,٠٦١,٧٣٠	١٢,٦٧٥,٤١٠	٣٧,٩٣٧	٢,٣٤٨,٣٨٣	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٦,٦٥٥,٠٩١	٦,٦٥٥,٠٩١	-	-	-	ربح السنة
(١٥٩,٥٠٣)	-	(١٥٩,٥٠٣)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٦,٤٩٥,٥٨٨	٦,٦٥٥,٠٩١	(١٥٩,٥٠٣)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٦٦٥,٥٠٩)	-	٦٦٥,٥٠٩	-	محول إلى احتياطي نظامي
٣٥,٥٥٧,٣١٨	١٨,٦٦٤,٩٩٢	(١٢١,٥٦٦)	٣,٠١٣,٨٩٢	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

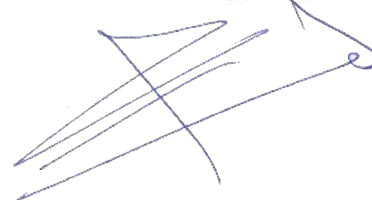
حمد إبراهيم اللحيدان
رئيس مجلس الإدارة



شريف عبدالفتاح
الرئيس التنفيذي



هاني رشيد
المدير المالي




إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٢,٨١٢,٠٩٨	٧,٧٠٨,٩٥٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات
٦٥,٣٥٠	٩٩,٠٠٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٧,٥٦٨	٥٨٥,٦٠٦	إستهلاك حق استخدام أصول
١٣١,٥١٨	١٢٨,٥٠٩	مخصص التزامات المزايا المحددة للموظفين
(٣٦,٩٥٦)	-	(أرباح) خسائر من تعديلات عقود الإيجار
٤٧,٤٩٧	٤٩٧,٢٩٤	تكاليف التمويل
١٣,٥٨٧,٦٣٤	٩,٠١٩,٣٦٥	
		التغيرات في بنود رأس المال العامل :
(٩,٣١٥,٩٣٥)	(٣,٤٧٧,٦٠٩)	ذمم مدينة تجارية
(٢٥,٤٧٦,٩٠٤)	٤١١,١٣٤	مخزون
١,٠٤٤,١٧٢	(٥,٢٩٠,٧٤٤)	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٣,٥٧٥,٤٩٦	(٣,٠٧٩,٨٣٨)	ذمم دائنة تجارية
١,٨٠١,٥٦٦	(٤٧١,٩٦٤)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٢١٦,٠٢٩	(٢,٨٨٩,٦٥٦)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٩٨,٧٤٥)	(٨,٦٥٠)	التزامات المزايا المحددة للموظفين المدفوعة
(٧٢٢,٥٠٧)	(٨٦٢,٥٤٣)	الزكاة المدفوعة
٤,٣٩٤,٧٧٧	(٣,٧٦٠,٨٤٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٧,١٦٤)	(٥٨,٨٧٧)	إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٥٦٤,٥٧٤)	إضافات على حق استخدام أصول
(١٠٧,١٦٤)	(٦٢٣,٤٥١)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٧,٥٠٠,٠٠٠	المحصل من قرض قصير الاجل
-	(٦,٨٥١,٣١١)	المسدد من قرض قصير الاجل
-	٥٦٣,٥٧٤	مدفوعات التزامات عقود الإيجار
(٦٤٩,٩٥٦)	(٦٥٠,٩٥٧)	التزامات عقود الإيجار المدفوعة
-	(٤٢٥,٨٤٨)	تكاليف التمويل المدفوعة
(٨,٠١٠,٠٤٤)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٨,٦٦٠,٠٠٠)	١٣٦,٤٥٨	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٤,٣٧٢,٣٨٧)	(٤,٢٤٧,٨٤٢)	صافي (النقص) في النقد وما في حكمه
١٦,٧٠٢,٠٣٨	١٢,٣٢٩,٦٥١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٢,٣٢٩,٦٥١	٨,٠٨١,٨٠٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

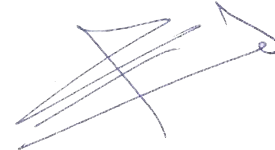
حمد إبراهيم اللحيدان
رئيس مجلس الإدارة



شريف عبدالفتاح
الرئيس التنفيذي



هاني رشيد
المدير المالي





إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١- معلومات عامة:

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 ٢٠٢٢ 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.

تمارس الشركة نشاطها من خلال المركز الرئيسي والفروع التالية:

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

فرع شركة الحاسوب للتجارة (فرع شركة سعودية مساهمة) 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 سعودية مساهمة) 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.

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

تبدأ السنة المالية للشركة في بداية يناير من كل سنة ميلادية وتنتهى بنهاية ديسمبر من نفس العام

يقع المقر الرئيسي للشركة في حي العليا بمدينة الرياض - بالمملكة العربية السعودية

٢- أسس الإعداد:

بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، وإنما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

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.

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الموحدة المرفقة بالريال السعودي، والتي هي تعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب البيانات المالية المعروضة لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد

فيما يلي وصف مختصر لبعض المعايير والتعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات الأخرى والتي تعتبر قابلة للتطبيق على بنود القوائم المالية للشركة والتي لم يسري مفعولها بعد وسوف تكون سارية المفعول ابتداءً من ٠١/٠١/٢٠٢٣م:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات. توضح هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بلاحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق للعهد). توضح التعديلات أيضاً ما يعينه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الثبات المبني، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

الأثر المحتمل للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد:

ولم تنفذ إدارة الشركة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد. هذا ولا تتوقع إدارة الشركة أنه قد سيكون هناك تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة عند التطبيق في المستقبل للمعايير والتفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه.

٤- الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

فيما يلي توضيحاً لأهم التقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة:

١- مبدأ الاستمرارية

ليس لدى الشركة أي شك حول قدرة الشركة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

١- قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم احتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الإفتراضات 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 المقدرة 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 ٢٠٢٢.
- المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كأسعار) 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.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية مبينة أدناه، ولقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت خلال السنة المعروضة، ما لم يُذكر خلافًا لذلك .

١-٥ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

- يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:
- تتوقع المجموعة تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية.
 - تحتفظ المجموعة بالأصل بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - تتوقع المجموعة تحقق الأصل خلال مدة اثني عشر شهراً بعد السنة (الفترة) المالية.
 - يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على إستبداله أو استخدامه لتسوية إلتزام لمدة تزيد عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتبويب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة. يكون الإلتزام متداولاً عندما:

- يتوقع أن يتم تسوية الإلتزام خلال دورة تشغيل عادية.
 - يحتفظ بالإلتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - يكون الإلتزام واجب التسوية خلال اثني عشر شهراً من بعد الفترة المالية.
 - لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الإلتزام لمدة تزيد على اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تبويب جميع الإلتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢-٥ 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 على الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. ويتكون الأقرض والمديونيات بالشركة من "مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى" و"مستحق من أطراف ذات علاقة" و"النقدية وما في حكمها" في قائمة المركز المالي.

الإعتراف والقياس الأولي

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

القياس اللاحق:

- يتم القياس اللاحق للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن أرباح / (خسائر) أخرى - بالصافي.
- يتم القياس اللاحق للأصول المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام ضمن بنود الدخل الشامل 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.

الإستبعاد:

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

المقاصة بين أصل والتزام مالي:

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة نية 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 الأولي للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الأحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الاصل المالي أو مجموعه الاصول المالية.

تتضمن الأدلة 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 الأولي 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 الفعلاً لأصلي 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 على أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ. إذا أمكن في أية فترة لاحقة ربط الانخفاض في خسارة اضمحلال القيمة بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد إثبات خسارة اضمحلال القيمة عندئذ (على سبيل المثال تحسن الملازمة الائتمانية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣-٥ ممتلكات آلات ومعدات :

يتم قياس بنود آلات ومعدات بالتكلفة ناقصاً الاهلاك 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 إحلال 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 الاهلاك على الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ويتم احتساب الاهلاك 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 الي	٢٠٪

ترجع 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 لوحدة توليد النقد الذي ينتمي إليها الأصل.

٤-٥ حق استخدام أصول مستأجرة

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

٥-٥ التزامات الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإدراج التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة 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 لانتاج بضائع) في الفترة التي يحصل فيها الحدث أو الظرف للدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس ازدياد الفائدة وانخفاض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية 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.

٦-٥ ذمم مدينة تجارية

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة وغير مدرجة في سوق نشط وتتأثر 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، ويتم 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.

٧-٥ نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقدية بالبنوك والصناديق والاستثمارات ذات أجل استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإقتناء والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة، بعد خصم السحب على المكشوف، إن وجد.

٨-٥ 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

٩-٥ 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. يمثل 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 بالمحاسبية عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقرض ومقرض على أنه انتهاء للإلتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالإلتزام مالي، ويُدْرَج 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 الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية، والمستحق الي أطراف ذات علاقة.

١٠-٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة التزم حالي (قانوني أو حكمي) 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.

عندما يكون هناك عدد من الإلتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الإلتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص علي الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الإلتزام.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية 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.

١١-٥ 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 للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

١٢-٥ 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 وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن التزام الشركة بهذه الخطط يساوي الالتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

(٢) مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

(٣) التزامات المزايا 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

إلتزاما بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، يتم احتساب إلتزامات 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 والسادد للموظفين؛

تكلفة الفوائد و

إعادة القياس.

١٣-٥ 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 بموجب 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 مترام 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 لالتزام الأداء عن طريق تقديم المنتجات أو الخدمات التي وعدت بها ينشأ عن ذلك أصل على أساس تعاقدي بمبلغ الإعتبار المتحصل عليه من الأداء، ينشأ التزام تعاقدي عندما تتجاوز قيمة اعتبارات الشراء المستلمة من العميل مبلغ الإيرادات المدرجة.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لاعتبارات الشراء المستلمة أو المستحقة القبض بالأخذ في الاعتبار 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

١٤-٥ الزكاة والضرائب:

١- الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. أية تعديلات قد تنتج عند الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم استلام الربط النهائي فيها، حيث يتم حينها تسوية المخصص.

٢- ضريبة القيمة المضافة

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

١٥-٥ 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.

١٦-٥ الإحتياطي النظامي

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

١٧-٥ توزيعات الأرباح

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

١٨-٥ العمليات بالعملة الأجنبية

عملة النشاط وعملة العرض

تقاس البنود المدرجة في البيانات المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية إن البيانات المالية معروضة بالريال السعودي، وهو عملة النشاط

١٩-٥ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة 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.

٢٠-٥ ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض بيانات ربحية الأسهم الأساسية لأسهمها العادية. تُحسب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح المنسوبة لحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. أما ربحية السهم المخفضة فتحتسب بتعديل المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية القائمة لبيان آثار تحويل كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة. لا يتوفر لدى الشركة أية أسهم عادية مخفضة محتملة.

٢١-٥ القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، ثم تثبت لاحقاً بالتكلفة المستفزة مع استنفاد أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في بيان الدخل الشامل على مدى فترة القروض باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

تحتسب الرسوم المدفوعة لإبرام تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقرض شريطة وجود احتمال بسحب بعض التسهيلات أو جميعها. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل احتساب الرسوم حتى وقوع عملية السحب. وفي حال عدم توفر دليل على احتمال سحب بعض التسهيلات أو جميعها، تتم رسمة الرسوم وإثباتها ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً عن خدمات السيولة، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

تمثل تكاليف التمويل في الأساس المصاريف مستحقة الدفع عن القروض التي يتم الحصول عليها من المؤسسات المالية بالأسعار التجارية المعتادة، ويتم ادراجها ضمن المصاريف في بيان الدخل الشامل في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أي أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإستكمال وتجهيز الأصل للاستخدام المقصود منه. وتدرج جميع تكاليف الاقتراض ضمن المصاريف على أساس نسبة الفترة الزمنية باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

تصنّف القروض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوفر لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الإلتزام لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات والآت ومعدات بالصافي

الإجمالي	ديكورات وتجهيزات	الأثاث والتجهيزات	أجهزة حاسب الي	السيارات	
					التكلفة
٦٠٩,١٤٢	٥٧,٤٠٩	٣٢,٧٨٤	٥١,٨٤٩	٤٦٧,١٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
١٠٧,١٦٤	٦,٩١٤	٢٤,٧٧٢	-	٧٥,٤٧٨	إضافات خلال السنة
٧١٦,٣٠٦	٦٤,٣٢٣	٥٧,٥٥٦	٥١,٨٤٩	٥٤٢,٥٧٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٨,٨٧٧	-	٥٨,٨٧٧	-	-	إضافات خلال السنة
(٢٩,٠٠٠)	-	-	-	(٢٩,٠٠٠)	استبعادات
٧٤٦,١٨٣	٦٤,٣٢٣	١١٦,٤٣٣	٥١,٨٤٩	٥١٣,٥٧٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
					الإهلاك المتراكم
٤٢١,٩٤٣	٣٢,٦٩٩	٣٢,٧٦٧	٥١,٧٣٩	٣٠٤,٧٣٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٦٥,٣٥٠	١٢,٥٠٦	٢,٣٥٣	٩٤	٥٠,٣٩٧	محتمل خلال السنة
٤٨٧,٢٩٣	٤٥,٢٠٥	٣٥,١٢٠	٥١,٨٣٣	٣٥٥,١٣٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩٩,٠٠٢	١١,٠٥٨	٢٠,٢٤٨	-	٦٧,٦٩٦	محتمل خلال السنة
(٢٩,٠٠٠)	-	-	-	(٢٩,٠٠٠)	استبعادات
٥٥٧,٢٩٥	٥٦,٢٦٣	٥٥,٣٦٨	٥١,٨٣٣	٣٩٣,٨٣١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
					صافي القيمة الدفترية
١٨٨,٨٨٨	٨,٠٦٠	٦١,٠٦٥	١٦	١١٩,٧٤٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٢٩,٠١٣	١٩,١١٨	٢٢,٤٣٦	١٦	١٨٧,٤٤٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧- حق استخدام أصول و التزامات عقود الايجار

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
		حق استخدام الأصول بالصافي
		التكلفة:
٢,٢٨٠,٦٨٤	٣,٠٢٦,٢٣٦	الرصيد كما في ١ يناير
-	٥٦٤,٥٧٤	إضافات خلال السنة
٧٤٥,٥٥٢	-	تعديلات علي عقود الايجار
٣,٠٢٦,٢٣٦	٣,٥٩٠,٨١٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم:
٨٩٨,٠٦٨	١,٦٢٩,٤١٩	الرصيد في ١ يناير
٥٦٨,١٢٧	٥٨٥,٦٠٦	محمل خلال السنة
١٦٣,٢٢٤	-	تعديلات علي عقود الايجار
١,٦٢٩,٤١٩	٢,٢١٥,٠٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١,٣٩٦,٨١٧	١,٣٧٥,٧٨٥	صافي القيمة الدفترية
		التزامات عقود الايجار
		القيمة الحالية للالتزام:
١,٤٠٠,٠٠٢	١,٣٤٢,٩١٥	الرصيد كما في ١ يناير
-	٥٦٤,٥٧٤	إضافات خلال السنة
٤٧,٤٩٧	٧١,٤٤٦	فوائد خلال السنة
(٦٤٩,٩٥٦)	(٦٥٠,٩٥٧)	مسدد خلال السنة
٥٤٥,٣٧٢	-	تعديلات علي عقود الايجار
١,٣٤٢,٩١٥	١,٣٢٧,٩٧٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		الجزء المتداول
٦٢٠,٧٨٤	٦١١,٨١٦	
٧٢٢,١٣١	٧١٦,١٦٢	الجزء غير المتداول
١,٣٤٢,٩١٥	١,٣٢٧,٩٧٨	

٨- مخزون

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٥٢,٢٢٦,٢٤٤	٥١,٨١٥,١١٠	بضائع بغرض البيع
٥٢,٢٢٦,٢٤٤	٥١,٨١٥,١١٠	

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

٩- دفعات مقدمة وئتم مدينة اخرى بالصافي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	٦,٨٨١,٢١٤	إيرادات مستحقة
١,١١٠,٠٦٣	٣٥٥,٥١٩	ضريبة القيمة المضافة - المستردة
٤٣١,٥٢١	١٢٢,٨٩٧	ئتم موظفين مدينة
-	١٧,٠٠٠	تامين خطابات ضمان
٥٧٥,٣٢٧	٢٣٠,٥١٩	دفعات مقدمة لموردين
-	٨٣٣	اخرى
٢,١١٦,٩١١	٧,٦٠٧,٩٨٢	
-	(٢٠٠,٣٢٧)	يخصم انخفاض في دفعات مقدمة وئتم مدينة اخرى
٢,١١٦,٩١١	٧,٤٠٧,٦٥٥	

١٠- ئتم مدينة تجارية بالصافي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٠,٩٨٤,١٥٢	٣٤,٩٥١,٢٤٨	ئتم مدينة تجارية
(٣,٣٠٣,٢٥٠)	(٣,٧٩٢,٧٣٧)	يخصم:
٢٧,٦٨٠,٩٠٢	٣١,١٥٨,٥١١	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

الحركة في مخصص خسائر ائتمانية متوقعة كانت كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٣٧٨,٥٧٤	٣,٣٠٣,٢٥٠	الرصيد في ١ يناير
٩٢٤,٦٧٦	٤٨٩,٤٨٧	المحمل خلال السنة
٣,٣٠٣,٢٥٠	٣,٧٩٢,٧٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٧,٩٩٥,٣٦٢	٣٢,٥١٠,٧٥٣	لم تستحق بعد
١,٧٨٠,١٨٧	٨٤١,٩٣٣	حتى ٣ شهور
١,٠١٩,٨٥٨	١,٢٣٤,٣٧١	من ٣ شهور حتى ٦ شهور
١٨٨,٧٤٥	٣٦٤,١٩٠	من ٦ شهور حتى سنة
-	-	اكثر من سنة
٣٠,٩٨٤,١٥٢	٣٤,٩٥١,٢٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١١- نقد وما في حكمه

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٠,٤١٩,٩٢٠	٧,٥٦٥,٨٠٩	نقد لدى البنوك
١,٩٠٩,٧٣١	٥١٦,٠٠٠	نقد بالصندوق
١٢,٣٢٩,٦٥١	٨,٠٨١,٨٠٩	

١٢- رأس المال

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

١٣- احتياطي نظامي

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١,١٥٣,٤٢٨	٢,٣٤٨,٣٨٣	الرصيد في ١ يناير
١,١٩٤,٩٥٥	٦٦٥,٥٠٩	المحول من أرباح السنة
٢,٣٤٨,٣٨٣	٣,٠١٣,٨٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٤- احتياطي إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بتقديم خطة محددة لمكافحة نهاية الخدمة لموظفيها وبما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند المدفوعات بموجب الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. ووفقاً للشروط الواردة في قوانين العمل في المملكة العربية السعودية فإن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا الخاصة بموظفيها عند استحقاقها.
قامت الشركة بإجراء تقييم إكتواري لالتزاماتها المتعلقة باستحقاقات الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقد استعانت الشركة بخبير مستقل مرخص لإجراء هذا التقييم. إن الإفصاحات ذات الصلة عن التقييم الإكتواري التي أجرتها الشركة هي كما يلي

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١٢١,٢٢٥	١٩٧,٧٦٢	القيمة الحالية في ١ يناير
١٣٠,٦١٩	١٢٦,٥٧٥	تكلفة خدمة الحالية
٨٩٩	١,٩٣٤	تكلفة الفائدة
١٣١,٥١٨	١٢٨,٥٠٩	
(٩٨,٧٤٥)	(٨,٦٥٠)	المنفوع خلال السنة
٤٣,٧٦٤	١٥٩,٥٠٣	خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزامات المزايا المسددة للموظفين
١٩٧,٧٦٢	٤٧٧,١٢٤	

١٥- قرض

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٧,٥٠٠,٠٠٠	المحصل خلال السنة
-	(٦,٨٥١,٣١١)	المسدد خلال السنة
-	٦٤٨,٦٨٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٢ قامت الشركة بالتوقيع على اتفاقية تمويل قصير الاجل بمبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مع بنك الراجحي بهامش ربح ٤,٥٪ لتمويل الاغراض العامة للشركة علي ان يتم سداد اجمالي قيمة القرض على عدد ١٢ قسط شهريا يستحق القسط الاول بتاريخ ٠٩ فبراير ٢٠٢٢ بمبلغ ٦٥٣,١٢٥ ريال اما باقى الاقساط (١١ قسط) تسدد بمبالغ متساوية قيمة كل قسط ٦٥٣,١٢٥ ريال تنتهي في ٠٩ يناير ٢٠٢٣ وتتمثل الضمانات الخاصة بالقرض في الكافيل الغارم (كفالة اتفاقية) هناك كفالة اتفاقية بالغرم والاداء والتزام من السيد : ١. حمد ابراهيم علي اللحيدان (رئيس مجلس الادارة) ووافق المذكور اعلاه بان تبقى هذه الكفالة سارية حتى نهاية القرض .

١٦- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤,٠٩٧,٠٢٤	٣,٥٢٠,٤٤٥	مصروفات مستحقة
٤٥٥,٩٢٣	٥٤٤,١٨٢	عملاء دفعات مقدمة
٣٧,٩٣٤	٥٤,٢٩٠	ارصدة دائنة أخرى
٤,٥٩٠,٨٨١	٤,١١٨,٩١٧	

١٧- 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 بحتة في سياق الأعمال العادية ويتم اعتمادها من قبل الإدارة.

١٧-١ تتمثل أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة فيما يلي:

حجم التعاملات		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	الجهة
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م			
١٩٨,٧٥٠	٢٢٥,٠٠٠	مساهم	ايجارات	السيد / عبد الكريم إبراهيم على اللحيان
٢٩٢,٨٢٧	٥٩٢,١١٩	ذات علاقة بمساهم	دعاية وإعلان	مؤسسة افاق المماس

١٧-٢ مزايا ومكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	
-	-	-	٣٠,٠٠٠	أتعاب أعضاء اللجان
-	-	-	٥٠,٠٠٠	مكافأة رئيس مجلس الإدارة
٣٩٤,٤٠٠	-	٧٧٨,٣٣٣	-	الرواتب والأجور
١٥٨,٨٣٩	-	١٨٩,٩٠٠	-	البدلات
٢,٩٣٨,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	٢,٤٢١,٩٢٥	٨٠,٠٠٠	المكافآت
٣٣,٠٠٠	-	٦٥,٠٠٠	-	نهاية الخدمة
٣,٥٢٤,٢٣٩	١٦٠,٠٠٠	٣,٤٥٥,١٥٨	١٦٠,٠٠٠	

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ - مخصص الزكاة الشرعية

(أ) وعاء الزكاة

تم احتساب الزكاة على اساس وعاء الزكاة والميينة تفاصيله الاساسية ادناه :-

٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م	
		احتساب الزكاة:
١٢,٨١٢,٠٩٨	٧,٧٠٨,٩٥٤	صافي الربح الدفترى
١,٠٩٩,٩٥٨	٨١٨,٣٢٣	مخصصات محتملة خلال السنة
١٣,٩١٢,٠٥٦	٨,٥٢٧,٢٧٧	صافي الربح المعدلة
٢١,٥٩٤,٩٨٢	٢٥,٧٧٢,٧٧٩	إجمالي بنود مضافة
(١,٦٢٥,٨٣٠)	(١,٦٨٦,٢٣٩)	إجمالي بنود مخصومة
٣٣,٨٨١,٢٠٨	٣٢,٦١٣,٨١٧	وعاء الزكاة التقديري
٨٤٧,٠٣٠	٨١٥,٣٤٥	الزكاة التقديرية بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي
١٥,٥١٣	٢٣٨,٥١٨	الزكاة التقديرية الناتجة عن فروق أيام السنة الميلادية عن الهجرية
٨٦٢,٥٤٣	١,٠٥٣,٨٦٣	

(ب) مخصص الزكاة الشرعية

ان حركة مخصص الزكاة الشرعية كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧٢٢,٥٠٧	٨٦٢,٥٤٣	الرصيد كما في ١ يناير
٨٦٢,٥٤٣	١,٠٥٣,٨٦٣	محتمل خلال السنة
(٧٢٢,٥٠٧)	(٨٦٢,٥٤٣)	مسدد خلال السنة
٨٦٢,٥٤٣	١,٠٥٣,٨٦٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

جـ (الموقف الزكوي):

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن الأعوام حتى عام ٢٠٢١ وتم سداد الزكاة المستحقة بموجب هذه الإقرارات. تم ربط الزكاة للشركة حتى عام ٢٠١٦م وسددت جميع ما نتج بموجب هذا الربط.

١٩ - مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٦٨٩,٢٠٥	٢,٣١١,٩٧٤	تكاليف الموظفين (الإيضاح رقم ١٩)
٣,٣٨١,٩٨٤	٢,٩٥٦,٤٧٥	عمولات
٥٣٣,٤٤٠	٤٧٥,٣٧٢	مصروفات تخليص جمركي وشحن
١٤٦,٣٧٨	١٨٨,٨٦٢	سفر وانتقالات
١١٣,٠٥٦	١١٢,١٤٩	تامين طبي
٢,٠٠٠	٥,١٥٠	المناقصات
٩٥,٢٠٣	١٠٣,٥٣٢	مصروفات سيارات
٢٨٩,٢٠٩	٦٢٢,١٤٢	دعاية وإعلان
٦,٢٥٠,٤٧٥	٦,٧٧٥,٦٥٦	

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٦٦٤,٩٧٣	٢,٢١٧,٥١٦	تكاليف الموظفين (الإيضاح رقم ١٩)
٤٣٩,٧٦٣	٤٨٧,٤٩٥	الرسوم الحكومية
٥٦٨,١٢٧	٥٨٥,٦٠٦	اهلاك حق استخدام الأصول (الإيضاح رقم ٥)
٩٢٤,٦٧٦	٦٨٩,٨١٣	خسائر انتمائية متوقعة
٦٥,١٥٦	١٠٨,٨٣١	ايجارات
١٧٥,٠٠٠	٢٦٦,٠٠٠	اتعاب مهنية
-	٢٢٦,٦٢٢	مصروفات بنكية
٢٣٥,٨٦٠	١٩٠,١٠٢	مصروفات السفر
١٤٣,٩٦٦	١٠٧,٧٥٢	تامين طبي
١٠١,٩٥٠	١٦٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦٥,٣٥٠	٩٩,٠٠١	إهلاك آلات ومعدات (الإيضاح رقم ٤)
٤٧,٤٣٧	٦٧,٥٩٦	هاتف وبريد
٤٩,٠٣٧	٣٨,١٨٧	كهرباء ومياه
٥٥,٥٥٠	٧٧,٩١٣	صيانة وإصلاح
٢٧,٢٤٩	٢٢,٩١٠	ضيافة
٤٧٣,٠٥٥	٣٣٠,٩٦٠	أخرى
٥,٠٨٤,٦٤٦	٥,٦٧٦,٣٠٤	

٢١- تكاليف الموظفين

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٥٣٥,٧٦٥	٣,٦٥٤,٤٩٢	رواتب وأجور
١٣١,٥١٨	١٢٨,٥٠٩	التزامات مزايا الموظفين (الإيضاح رقم ١٢)
٦٨٦,٨٩٥	٧٤٦,٤٨٩	مكافآت وبدلات أخرى
٣,٣٥٤,١٧٨	٤,٥٢٩,٤٩٠	

تم توزيع تكاليف الموظفين في قائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٦٨٩,٢٠٥	٢,٣١١,٩٧٤	مصروفات بيع وتوزيع (الإيضاح رقم ١٧)
١,٦٦٤,٩٧٣	٢,٢١٧,٥١٦	مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح رقم ١٨)
٣,٣٥٤,١٧٨	٤,٥٢٩,٤٩٠	

٢٢- ربحية السهم الأساسي والمخفض في الأرباح:

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١١,٩٤٩,٥٥٥	٦,٦٥٥,٠٩١	الربح العائد إلى مساهمي الشركة
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٨,٥٤	٤,٧٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٣- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

تتعرض الشركة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية متنوعة هي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بتقييم المخاطر لمواجهة كل خطر من هذه المخاطر. ويركز برنامج إدارة المخاطر بصورة عامة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويهدف إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

مخاطر أسعار العمولات :

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

مخاطر أسعار خدمات النشاط

تخضع المجموعة لمخاطر المنافسة الشديدة وزيادة عدد الشركات المنافسة وقلة الخبرة لدى هذه الشركات الجديدة مما قد يؤثر وينعكس سلباً على اسعار الخدمات للأنشطة.

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 .

إدارة المخاطر

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة على الاستمرارية في العمل على أساس تجاري بهدف توفير العوائد للمساهمين وللحفاظة على الهيكل المثالي لرأس المال لخفض تكلفة رأس المال. رأس المال هو عبارة عن حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الأسهم بالشركة. ويتمثل الهدف الأساسي لإدارة رأس مال الشركة في دعم أعمالها وتعظيم القيمة للمساهمين.

من سياسة مجلس الإدارة الحفاظ على قاعدة قوية لرأس المال تعمل على الحفاظ على المستثمر والدائن وثقة السوق ومداومة التطوير المستقبلي للأعمال. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وتقوم بإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية. ويراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال، كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين.

٢٤- أحداث لاحقة:

تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أحداث لاحقة تتطلب تعديل أو إفصاح بالقوائم المالية المرفقة.

٢٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٣م الموافق ٠٦ رمضان ١٤٤٤هـ.