

شركة الحاسوب للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٦-٨	الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية

**"تقرير المراجع المستقل"**

المحترمين

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

التقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الحاسوب للتجارة - شركة مساهمة سعودية ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر 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 ٢٠٢٣م 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 بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين، المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً للميثاق (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية). وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية:

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة 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 الرئيسة وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>قُمتا بتنفيذ إجراءات المراجعة لتقييم إثبات الإيرادات علي النحو التالي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>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"</li> <li>الحصول على فهم لإجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش للمجموعة.</li> <li>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.</li> <li>فحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، وإجراءات القطع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.</li> <li>إختبار عينة من قيود اليومية العامه المرحلة إلى حسابات الإيرادات في سجلات الشركة لتحديد البنود غير العادية أو التسويات الجوهرية.</li> <li>تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة بالإيرادات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية للشركة.</li> </ul>	<p>إثبات الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>بلغت صافي إيرادات الشركة مبلغ ٢٢٩,٨١١,٠٩٣ ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (عام ٢٠٢٢م): مبلغ ٢٢٠,٢٤١,٩٣١ ريال سعودي).</li> <li>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 قيمة الإيرادات كمؤشر رئيسي لأدائها.</li> <li>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (١٤-٥) حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات.</li> </ul>

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة لتقييم المخزون علي النحو التالي:</p> <p>- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للاعتراف وقياس المخزون بما يتماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة؛</p> <p>- تقييم مدى ملائمة ومعقولة سياسة الشركة لمخصص المخزون المتقادم وبطئ الحركة من خلال إجراء اختبار بأثر رجعي، ومقارنة التقديرات والبيانات التاريخية وسجلات المخزون مع المخصص المكون للسنة الحاليه وتقييم مدي صحه احتسابه وكفايته.</p> <p>- حضور الجرد الفعلي للمخزون في مواقع مختارة لتحديد بنود المخزون المتقادمة أو التالفة أو بطينة الحركة؛</p> <p>- اختيار عينه عشوائيه من بنود المخزون لمراجعته صافى القيمة القابلة للتحقق لتلك البنود من خلال النظر في المبيعات الفعلية بعد نهاية السنة والإفراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق من تقدير قيمة المخزون بالتكلفة أو بصافى القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.</p> <p>- تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات ذات العلاقة بالمخزون الواردة في القوائم المالية للشركة.</p>	<p>تقييم المخزون:</p> <p>بلغت القيمة الدفترية للمخزون ٤٦,١٩١,٤٦٠ ريال سعودي بعد خصم مخصص مخزون بطئ الحركة البالغ ١٧٠,٨٧٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، (عام ٢٠٢٢م: مبلغ ٥١,٨١٥,١١٠ ريال سعودي).</p> <p>يتم اثبات المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تكوين مخصص، عند الضرورة، بقيمة المخزون 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 (صافى القيمة القابلة للتحقق) بأقل من التكلفة.</p> <p>تم اعتبار تقييم المخزون أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام الجوهرية والإفراضات الرئيسية التي تطبقها الإدارة عند تقييم مخصص المخزون المتقادم وبطئ الحركة وتقييم انخفاض المخزون على أساس تقييم صافى القيمة القابلة للتحقق.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٩-٥) حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون والإيضاح رقم (٨) بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.</p>

#### المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣م بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التاكيدى بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى مع القوائم المالية أو المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء مراجعتنا أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريفات جوهرية.

وإذا توصلنا الي وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى إستنادا إلي العمل الذي قمنا بتنفيذه فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة، وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة 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 للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، 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 أي مجلس الإدارة 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 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، 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 الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. إذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا علينا أن نلفت الانتباه عن 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.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة 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 بالحوكمة 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 بالحوكمة، 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 لفعال ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المسند  
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

التاريخ: ٣١ مارس ٢٠٢٤م

الموافق: ٢١ رمضان ١٤٤٥هـ

شركة الحاسوب للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٨٨,٨٨٨	١٨٩,٧١٣	٦	ممتلكات والآت ومعدات، بالصافي
١,٣٧٥,٧٨٥	٧٩٠,١٧٩	١-٧	موجودات حق الاستخدام ، بالصافي
١,٥٦٤,٦٧٣	٩٧٩,٨٩٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥١,٨١٥,١١٠	٤٦,١٩١,٤٦٠	٨	المخزون
٧,٤٠٧,٦٥٥	٧,١٠٣,٩٨٧	٩	دفعات مقدماً وضم مدينة اخرى، بالصافي
٣١,١٥٨,٥١١	٣١,١٧٩,٢٧١	١٠	ضم مدينة تجارية، بالصافي
٨,٠٨١,٨٠٩	١٤,٨٢١,٩١٧	١١	نقد وما في حكمه
٩٨,٤٦٣,٠٨٥	٩٩,٢٩٦,٦٣٥		إجمالي الموجودات المتداولة
١٠٠,٠٢٧,٧٥٨	١٠٠,٢٧٦,٥٢٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٣,٠١٣,٨٩٢	٣,١٨٨,٠١٤	١٣	احتياطي نظامي
(١٢١,٥٦٦)	(٢٢٧,٣٢٩)		إحتياطي إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
١٨,٦٦٤,٩٩٢	٦,٢٣٢,٠٨٦		الأرباح المبقاه
٣٥,٥٥٧,٣١٨	٣٧,١٩٢,٧٧١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٧١٦,١٦٢	٤٧٦,٩٩٧	٢-٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٤٧٧,١٢٤	٧١٤,٨٢٩	١٤	التزامات المزايا المحددة للموظفين
١,١٩٣,٢٨٦	١,١٩١,٨٢٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٤٨,٦٨٩	-	١٥	تمويل مرابحة متداول
٦١١,٨١٦	٢٤٥,٢٥٧	٢-٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء متداول
٥٦,٨٤٣,٨٦٩	٥٧,٠٤١,٩٧٧		ضم دائنة تجارية
٤,١١٨,٩١٧	٣,٤٧٩,٦١١	١٦	مصروفات مستحقة وضم دائنة اخرى
١,٠٥٣,٨٦٣	١,١٢٥,٠٨٥	١٨	مخصص الزكاة الشرعية
٦٣,٢٧٧,١٥٤	٦١,٨٩١,٩٣٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٤,٤٧٠,٤٤٠	٦٣,٠٨٣,٧٥٦		إجمالي المطلوبات
١٠٠,٠٢٧,٧٥٨	١٠٠,٢٧٦,٥٢٧		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

حمد إبراهيم اللحيدان  
رئيس مجلس الادارة

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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
٢٢٠,٢٤١,٩٣١	٢٢٩,٨١١,٠٩٣		إيرادات بالصافي
(١٩٩,٥٩٣,٧٢٣)	(٢١٥,٤٥٠,٨٦٠)		تكلفة الإيرادات
٢٠,٦٤٨,٢٠٨	١٤,٣٦٠,٢٣٣		مجمل الربح
(٦,٧٧٥,٦٥٦)	(٦,٠٣٨,٤١٢)	١٩	مصروفات بيع وتوزيع
(٥,٦٧٦,٣٠٤)	(٥,٣٨٦,٧٦٦)	٢٠	مصروفات عمومية وإدارية
٨,١٩٦,٢٤٨	٢,٩٣٥,٠٥٥		الربح من التشغيل
(٤٩٧,٢٩٤)	(٦٨,٧٥٤)		تكاليف التمويل
١٠,٠٠٠	-		إيرادات أخرى
٧,٧٠٨,٩٥٤	٢,٨٦٦,٣٠١		ربح السنة قبل الزكاة
(١,٠٥٣,٨٦٣)	(١,١٢٥,٠٨٥)	١٨	الزكاة
٦,٦٥٥,٠٩١	١,٧٤١,٢١٦		ربح السنة
<b>الدخل الشامل الآخر:</b>			
(١٥٩,٥٠٣)	(١٠٥,٧٦٣)	١٤	بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا الي قائمة الربح أو الخسارة (خسائر) اكتوبرية من إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
٦,٤٩٥,٥٨٨	١,٦٣٥,٤٥٣		الدخل الشامل عن السنة
٢,٣٨	٠,٦٢	٢٢	ربحية السهم الأساسي والمخفض

حمد إبراهيم اللحيان  
رئيس مجلس الإدارة

شريف عبدالفتاح  
الرئيس التنفيذي

هاني رشيد  
المدير المالي



شركة الحاسوب للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	الأرباح المبقاه	إحتياطي إعادة قياس المزايا المحددة للموظفين	إحتياطي نظامي	رأس المال	
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
٣٥,٥٥٧,٣١٨	١٨,٦٦٤,٩٩٢	(١٢١,٥٦٦)	٣,٠١٣,٨٩٢	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	١٤,٠٠٠,٠٠٠	المحول لزيادة رأس المال *
١,٧٤١,٢١٦	١,٧٤١,٢١٦	-	-	-	ربح السنة
(١٠٥,٧٦٣)	-	(١٠٥,٧٦٣)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
١,٦٣٥,٤٥٣	١,٧٤١,٢١٦	(١٠٥,٧٦٣)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١٧٤,١٢٢)	-	١٧٤,١٢٢	-	محول إلى احتياطي نظامي
٣٧,١٩٢,٧٧١	٦,٢٣٢,٠٨٦	(٢٢٧,٣٢٩)	٣,١٨٨,٠١٤	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

\* بتاريخ ٧ يونيو ٢٠٢٣ م وافقت الجمعية العامة غير العادية علي زيادة رأس مال الشركة عن طريق رسملة مبلغ اربعة عشر مليون ريال سعودي ( ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ) خصما من الأرباح المبقاه ليصبح رأس المال الجديد بعد التعديل ثمانية وعشرون مليون ريال سعودي (٢٨,٠٠٠,٠٠٠).

حمد إبراهيم اللحيان

رئيس مجلس الادارة



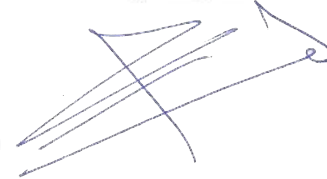
شريف عبدالفتاح

الرئيس التنفيذي



هاني رشيد

المدير المالي




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 ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ايضاح	
٧,٧٠٨,٩٥٤	٢,٨٦٦,٣٠١		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
			ربح السنة قبل الزكاة
			<u>تعديلات</u>
٩٩,٠٠٢	١١٢,٩٤٠	٦	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٨٥,٦٠٦	٥٨٥,٦٠٦	٧	إستهلاك موجودات حق الاستخدام
١٢٨,٥٠٩	١١٢,٨٥٧	١٤	مخصص التزامات المزايا المحددة للموظفين
٤٩٧,٢٩٤	٦٨,٧٥٤		تكاليف التمويل
٩,٠١٩,٣٦٥	٣,٧٤٦,٤٥٨		
			<u>التغيرات في بنود رأس المال العامل :</u>
(٣,٤٧٧,٦٠٩)	(٢٠,٧٦٠)		ذمم مدينة تجارية
٤١١,١٣٤	٥,٦٢٣,٦٥٠		مخزون
(٥,٢٩٠,٧٤٤)	٣٠٣,٦٦٨		دفعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٣,٠٧٩,٨٣٨)	١٩٨,١٠٨		ذمم دائنة تجارية
(٤٧١,٩٦٤)	(٦٣٩,٣٠٦)		مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
(٢,٨٨٩,٦٥٦)	٩,٢١١,٨١٨		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٨,٦٥٠)	-	١٤	المسدد من التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٨٦٢,٥٤٣)	(١,٠٥٣,٨٦٣)	١٨	المسدد من مخصص الزكاة الشرعية
(٣,٧٦٠,٨٤٩)	٨,١٥٧,٩٥٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</u>
(٥٨,٨٧٧)	(١١٣,٧٦٥)	٦	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٨,٨٧٧)	(١١٣,٧٦٥)		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٧,٥٠٠,٠٠٠	-	١٥	المحصل من تمويل مرابحة متداول
(٦,٨٥١,٣١١)	(٦٤٨,٦٨٩)	١٥	المسدد من تمويل مرابحة متداول
(٦٥٠,٩٥٧)	(٦٥٠,٩٥٧)	٧	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٤٢٥,٨٤٨)	(٤,٤٣٦)		تكاليف التمويل المدفوعة
(٤٢٨,١١٦)	(١,٣٠٤,٠٨٢)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٤,٢٤٧,٨٤٢)	٦,٧٤٠,١٠٨		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١٢,٣٢٩,٦٥١	٨,٠٨١,٨٠٩		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨,٠٨١,٨٠٩	١٤,٨٢١,٩١٧	١١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			<u>المعاملات غير النقدية</u>
(٥٦٤,٥٧٤)	-		إضافات الي موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الاجار
-	١٤,٠٠٠,٠٠٠		المحول لزيادة رأس المال

حمد إبراهيم اللحيدان  
رئيس مجلس الادارة

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 ١٤٢٠هـ الموافق ١٨ سبتمبر ١٩٩٩م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ رأس مال الشركة مبلغ (١٤,٠٠٠,٠٠٠) أربعة عشر مليون ريال سعودي مقسم إلى (١,٤٠٠,٠٠٠) مليون و أربعمئة 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 ١٤٢٢هـ الموافق ٠٢ أكتوبر ٢٠٠١م 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 ١٤٣٢هـ الموافق ٢٥ يناير ٢٠١١م 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 ١٤٤٢هـ الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠٢٠م 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 وتنتهي 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 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 تعتمده 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 الإعراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة، وباستخدام مبدأ الإستهقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

##### العملة الوظيفية وعملة العرض

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

#### ٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

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

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

### ٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمه)

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

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهر المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

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

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

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ" هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

### ٤- الأحكام والتقدير المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقدير التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات إن التقديرات والإفراضات 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 والإفراضات 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 التأكيد والأحكام الهامة:

#### ٤-١ مبدأ الإستمرارية

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

#### ٤-٢ قياس التزامات المنافع المحدده للموظفين

يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحدده عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية لالتزامات المنافع المحدده للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخضع القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم احتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الإفراضات الإكتوارية.

#### ٤-٣ 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.

#### ٤-٤ الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والالات والمعدات

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.

#### ٤-٥ 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:



#### ٤- الأحكام والتقديرية المحاسبية الهامة (تتمه)

##### ٤-٥ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمه)

- 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 ٢٠٢٣.
  - 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 التزام 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 القوائم المالية مبينة أدناه، ولقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت خلال السنة المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك .

##### ٥-١ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

- يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:
- تتوقع الشركة تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية.
  - تحتفظ الشركة بالأصل بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
  - تتوقع الشركة تحقق الأصل خلال مدة إثني عشر شهراً بعد السنة (الفترة) المالية.
  - يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على إستبداله أو إستخدامه لتسوية إلتزام لمدة تزيد عن إثني 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 إثني عشر شهراً من بعد الفترة المالية.
  - لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الإلتزام لمدة تزيد على إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تبويب جميع الإلتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

##### ٥-٢ 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.



٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

٥-٢ الأدوات المالية (تتمه)

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 الآخر.
- 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 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 الإعتراف بأرباح (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- تتمثل أرباح (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الإستبعاد 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 او لهذه الاحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الاصل المالي او 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 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 الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر.

وإذا كان للقرض أو للاستثمار 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 الملاحة الائتمانية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

#### ٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

##### ٣-٥ ممتلكات وآلات 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 إحساب الاهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لآلات ومعدات على النحو التالي:

السيارات	٢٥٪
ديكورات وتجهيزات	٢٥٪
الأثاث والادوات المكتبية	٢٥٪
أجهزة حاسب آلي	٢٠٪

##### ٤-٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمه) :

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 لوحدة توليد النقد الذي ينتمي إليها الأصل.

##### ٥-٥ حق استخدام أصول

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 المقدره للموجودات، أيهما أقصر، إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع الموجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

##### ٦-٥ التزامات عقود 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 بانتهاء 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.

##### ٧-٥ ذمم مدينة تجارية

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة وغير مدرجة في سوق نشط وتنشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للملاء (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.



#### ٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

##### ٨-٥ نقد وما في حكمه

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

##### ٩-٥ 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

##### ١٠-٥ الإلتزامات المالية

###### التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف التزاماتها المالية إلى التزامات مالية أخرى. بإستثناء 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 كإلتزام 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.

##### ١١-٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة التزام 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 التزام حالي نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا 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 للتدفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الإلتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

#### ٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

##### ٢-٥ أتم داننة تجارية

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 للفروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

##### ٣-٥ أ منافع الموظفين المتداولة

###### ١) تكاليف منافع التقاعد لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات

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

###### ٢) منافع الموظفين المتداولة

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 المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

###### ٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين

###### وصف عام لخدمة المنافع 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 الإستقالة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير مموله.

###### طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسات الاكتوارية

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

تم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

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

##### ٥-٤ أ 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 إلتزامات 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 الإلتزام بها للعميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- ✓ الخطوة رقم ٤: تخصيص سعر المعاملة للإلتزامات 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 الإلتزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات على مدى فترة زمنية إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:



#### ٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

##### ٥.٤ تحقق الإيرادات (تتمه)

- أن لا ينشأ عن أداء الشركة أصل ذو إستخدام بديل للشركة ويكون لدي 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.
  - إستلام واستهلاك العميل للمنافع التي يوفرها أداء الشركة في وقت متزامن عند قيام الشركة بأدائها.
- بالنسبة لإلتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه يتم إدراج الإيرادات على مدى فترة زمنية التي فيها استيفاء التزام الأداء.
- عندما تستوفي الشركة إلتزام الأداء عن طريق تقديم المنتجات أو الخدمات التي وعدت بها ينشأ عن ذلك أصل على أساس تعاقدى بمبلغ الإعتبار المتحصل عليه من الأداء، ينشأ التزام تعاقدى عندما تتجاوز قيمة اعتبارات الشراء المستلمة من العميل مبلغ الإيرادات المدرجة.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لاعتبارات الشراء المستلمة أو المستحقة القبض بالأخذ في الإعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع بإستثناء الرسوم، وتقوم الشركة بتقييم إتفاقيات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة مورد رئيسي أو وكيل.
- يتم إدراج الإيرادات إلى المدي المحتمل لتدفق المنافع الاقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق

##### ٥.١٥ الزكاة والضرائب:

###### أ- الزكاة

يتم إحتساب 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 إستلام الربط النهائي فيها، حيث يتم حينها تسوية المخصص.

###### ب- 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 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 للإسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

##### ٥.١٦ المصروفات:

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إداره البيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، بإستثناء 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.

##### ٥.١٧ 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.

##### ٥.١٨ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كإلتزام 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.

##### ٥.١٩ 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

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

٢٠-٥ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم تحويل الأصول والإلتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. بالنسبة للأصول والإلتزامات 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.

٢١-٥ ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض بيانات ربحية الأسهم الأساسية لأسهمها العادية. تُحتسب 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.

٢٢-٥ تمويل المرابحة

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

تحتسب الرسوم المدفوعة لإبرام تسهيلات القروض كتكاليف معاملة لتمويل 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 إطفؤها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

تمثل تكاليف التمويل في الأساس المصاريف مستحقة الدفع عن التمويل 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 الإلتزامات 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 ٢٠٢٣ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ - ممتلكات والآت ومعدات بالصافي

التكلفة	السيارات	ديكورات وتجهيزات	الأثاث والادوات المكتبية	أجهزة حاسب الي	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٥٤٢,٥٧٨	٦٤,٣٢٣	٥٧,٥٥٦	٥١,٨٤٩	٧١٦,٣٠٦
إضافات خلال السنة	-	-	٥٨,٨٧٧	-	٥٨,٨٧٧
استيعادات	(٢٩,٠٠٠)	-	-	-	(٢٩,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥١٣,٥٧٨	٦٤,٣٢٣	١١٦,٤٣٣	٥١,٨٤٩	٧٤٦,١٨٣
إضافات خلال السنة	٩٩,٠٠٠	-	١٤,٧٦٥	-	١١٣,٧٦٥
استيعادات	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٦١٢,٥٧٨	٦٤,٣٢٣	١٣١,١٩٨	٥١,٨٤٩	٨٥٩,٩٤٨
الإهلاك المتراكم					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٦٧,٦٩٦	١١,٠٥٨	٢٠,٢٤٨	-	٩٩,٠٠٢
محتمل خلال السنة	(٢٩,٠٠٠)	-	-	-	(٢٩,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٩٣,٨٣١	٥٦,٢٦٣	٥٥,٣٦٨	٥١,٨٣٣	٥٥٧,٢٩٥
محتمل خلال السنة	٨٦,٢٥٧	٥,٤٦٣	٢١,٢٢٠	-	١١٢,٩٤٠
استيعادات	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٨٠,٠٨٨	٦١,٧٢٦	٧٦,٥٨٨	٥١,٨٣٣	٦٧٠,٢٣٥
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٣٢,٤٩٠	٢,٥٩٧	٥٤,٦١٠	١٦	١٨٩,٧١٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١١٩,٧٤٧	٨,٠٦٠	٦١,٠٦٥	١٦	١٨٨,٨٨٨

تم توزيع عبء اهلاك الممتلكات والمعدات في قائمة الربح او الخسارة كما يلي :

مصروبات عمومية وادارية (ايضاح ٢٠)	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
	١١٢,٩٤٠	٩٩,٠٠٢
	١١٢,٩٤٠	٩٩,٠٠٢

شركة الحاسوب للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

٧- موجودات حق الاستخدام و التزامات عقود الأيجار  
١-٧ موجودات حق الاستخدام بالصفى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التكلفة:
٣,٠٢٦,٢٣٦	٣,٥٩٠,٨١٠	الرصيد كما في ١ يناير
٥٦٤,٥٧٤	-	إضافات خلال السنة
٣,٥٩٠,٨١٠	٣,٥٩٠,٨١٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(١,٦٢٩,٤١٩)	(٢,٢١٥,٠٢٥)	الاستهلاك المتراكم:
(٥٨٥,٦٠٦)	(٥٨٥,٦٠٦)	الرصيد في ١ يناير
(٢,٢١٥,٠٢٥)	(٢,٨٠٠,٦٣١)	محتمل خلال السنة (إيضاح ٢٠)
١,٣٧٥,٧٨٥	٧٩٠,١٧٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
		٢-٧ التزامات عقود الأيجار
		القيمة الحالية للالتزام:
١,٣٤٢,٩١٥	١,٣٢٧,٩٧٨	الرصيد كما في ١ يناير
٥٦٤,٥٧٤	-	إضافات خلال السنة
٧١,٤٤٦	٤٥,٢٣٣	فوائد خلال السنة
(٦٥٠,٩٥٧)	(٦٥٠,٩٥٧)	مسدد خلال السنة
١,٣٢٧,٩٧٨	٧٢٢,٢٥٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		الجزء المتداول
٦١١,٨١٦	٢٤٥,٢٥٧	الجزء غير المتداول
٧١٦,١٦٢	٤٧٦,٩٩٧	
١,٣٢٧,٩٧٨	٧٢٢,٢٥٤	

٨- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥١,٨١٥,١١٠	٤٦,٣٦٢,٣٣٨	بضائع بغرض البيع
-	(١٧٠,٨٧٨)	يخصم:
٥١,٨١٥,١١٠	٤٦,١٩١,٤٦٠	مخصص مخزون بطي الحركة

٩- دفعات مقدمة و ذمم مدينة اخرى بالصفى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٨٨١,٢١٤	٦,٠٤١,٩١٧	إيرادات مستحقة
٣٥٥,٥١٩	٦٩٧,٧٦٧	ضريبة القيمة المضافة - المستردة
١٧,٠٠٠	١٤٨,٧٢٠	تأمين خطابات ضمان
٢٣٠,٥١٩	١٠٨,٧٦٥	دفعات مقدمة لموردين
١٢٢,٨٩٧	١٠٦,٨١٨	ذمم موظفين مدينة
٨٣٣	-	اخرى
٧,٦٠٧,٩٨٢	٧,١٠٣,٩٨٧	
(٢٠٠,٣٢٧)	-	
٧,٤٠٧,٦٥٥	٧,١٠٣,٩٨٧	

يخصم : انخفاض فى دفعات مقدمة و ذمم مدينة اخرى



شركة الحاسوب للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)  
١٠- ذمم مدينة تجارية بالصفى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٤,٩٥١,٢٤٨	٣٥,٢١٦,٦١٤	ذمم مدينة تجارية
(٣,٧٩٢,٧٣٧)	(٤,٠٣٧,٣٤٣)	يخصم:
٣١,١٥٨,٥١١	٣١,١٧٩,٢٧١	مخصص خسائر انتمائية متوقعة

كاثت حركة مخصص خسائر انتمائية متوقعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٣٠٣,٢٥٠	٣,٧٩٢,٧٣٧	الرصيد في ١ يناير
٤٨٩,٤٨٧	٢٤٤,٦٠٦	المحتمل خلال السنة (إيضاح ٢٠)
٣,٧٩٢,٧٣٧	٤,٠٣٧,٣٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

وكانت اعمار الذمم المدينة التجارية وفقاً لتواريخ استحقاقها كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٢,٥١٠,٧٥٣	٢٨,٠٤٣,٧٢٣	لم تستحق بعد
٨٤١,٩٣٣	٣,٣٤٨,٧١٨	حتى ٣ شهور
١,٢٣٤,٣٧٢	٢,٩٤٣,٢٥٤	من ٣ شهور حتى ٦ شهور
٣٦٤,١٩٠	٨٨٠,٩١٩	من ٦ شهور حتى سنة
-	-	أكثر من سنة
٣٤,٩٥١,٢٤٨	٣٥,٢١٦,٦١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١١- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧,٥٦٥,٨٠٩	١٤,٠٥٩,٤٧٦	نقد لدى البنوك
٥١٦,٠٠٠	٧٦٢,٤٤١	نقد بالصندوق
٨,٠٨١,٨٠٩	١٤,٨٢١,٩١٧	

١٢- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغ رأس مال الشركة 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.

\* وبتاريخ ٧ يونيو ٢٠٢٣م وافقت الجمعية العامة غير العادية علي زيادة رأس مال الشركة عن طريق رسملة مبلغ اربعة عشر مليون ريال سعودي (١٤,٠٠٠,٠٠٠) خصماً من الأرباح المبقاة ليصبح رأس المال الجديد بعد التعديل ثمانية وعشرون مليون ريال سعودي (٢٨,٠٠٠,٠٠٠) مقسم إلى اثنان مليون وثمانمائة مليون سهم عادي (٢,٨٠٠,٠٠٠) مدفوعة القيمة بالكامل القيمة الاسمية للسهم الواحد منها ( ١٠ ) عشرة ريال سعودي.

١٣- احتياطي نظامي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٣٤٨,٣٨٣	٣,٠١٣,٨٩٢	الرصيد في ١ يناير
٦٦٥,٥٠٩	١٧٤,١٢٢	المحول من أرباح السنة
٣,٠١٣,٨٩٢	٣,١٨٨,٠١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة الحاسوب للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - التزامات المزايا المحددة للموظفين

تقوم الشركة بتقديم خطة محددة لمكافأة 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 ٢٠٢٣ م وقد استعانت الشركة بخبير مستقل مرخص لإجراء هذا التقييم. إن الإفصاحات ذات الصلة عن التقييم الإكتواري التي أجرتها الشركة هي كما يلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٧٧,١٢٤	١٩٧,٧٦٢	القيمة الحالية في ١ يناير
١١٢,٨٥٧	١٢٦,٥٧٥	تكلفة خدمة الحالية (إيضاح ٢١)
١٩,٠٨٥	١,٩٣٤	تكلفة الفائدة
١٣١,٩٤٢	١٢٨,٥٠٩	المسدد خلال السنة
-	(٨,٦٥٠)	خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزامات المزايا المسددة
١٠٥,٧٦٣	١٥٩,٥٠٣	
٧١٤,٨٢٩	٤٧٧,١٢٤	

تقوم الشركة بتقديم المزايا المحددة لموظفيها وبما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية. تستند المدفوعات المحسوبة بموجب تلك المزايا على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. ووفقاً للشروط الواردة في قوانين العمل في المملكة العربية السعودية فإن المزايا المحددة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الشركة بالتزامات دفعات المزايا الخاصة بموظفيها عند استحقاقها.

إن التفاصيل المتعلقة بالإفصاحات عن التقييم الإكتواري كما في ٣١ ديسمبر هي علي النحو التالي:  
- الافتراضات الرئيسية لأغراض التقييم الإكتواري كانت على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
٤,٠٠%	٤,٧٥%	معدل زيادة الرواتب	
١,٠٠%	٤,٠٠%	معدل الخصم	
- إن حساسية التزامات المزايا المحددة للموظفين للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تغيير في الافتراض	عامل
٤٨١,٥٣٧	٧٦٢,٩٦١	٪١+	زيادة الرواتب
٤٧٢,٧١٢	٦٧٢,٣٧٣	٪١-	
٤٧٧,١٢٤	٦٧٩,٢٦٠	٪١+	
٤٧٧,١٢٤	٧٥٦,٥٤٧	٪١-	معدل الخصم

شركة الحاسوب للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)  
١٥ - تمويل مرابحة - متداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٦٤٨,٦٨٩	الرصيد في ١ يناير
٧,٥٠٠,٠٠٠	-	إضافات خلال السنة
(٦,٨٥١,٣١١)	(٦٤٨,٦٨٩)	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 فى الكفيل الغارم (كفالة اتفاقية) هناك كفالة اتفاقية بالغرم والاداء والتزام من السيد : ١. حمد ابراهيم على اللحيدان (رئيس مجلس الادارة) ووافق المذكور اعلاه بان تبقى هذه الكفالة سارية حتى نهاية القرض .

١٦ - مصروفات مستحقة وُذمت دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٥٢٠,٤٤٥	٢,٩١٠,٤٥٤	مصروفات مستحقة
٥٤٤,١٨٢	٥٦٩,١٥٧	عملاء دفعات مقدمة
٥٤,٢٩٠	-	أرصدة دائنة أخرى
٤,١١٨,٩١٧	٣,٤٧٩,٦١١	

١٧ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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 فى سياق الأعمال العادية ويتم اعتمادها من قبل الإدارة.

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

حجم التعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	طبيعة المعاملة طبيعة العلاقة	الجهة
٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠		مساهم	السيد /عبد الكريم ابراهيم على اللحيدان ايجارات
١١٩,٥٩٢	١٨٣,٥٤٠		دعاية وإعلان ذات علاقة بمساهم	مؤسسة افاق المماس

١٧-٢ مزايا ومكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	
٢,٤٢١,٩٢٥	٨٠,٠٠٠	١,٧٠٦,٨٦٧	٨٠,٠٠٠	المكافآت
-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	مكافأة رئيس مجلس الإدارة
-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	أتعاب أعضاء اللجان
٧٧٨,٣٣٣	-	٧٨٠,٠٠٠	-	الرواتب والأجور
١٨٩,٩٠٠	-	١٨٩,٩٠٠	-	البدلات
٦٥,٠٠٠	-	٦٥,٠٠٠	-	نهاية الخدمة
٣,٤٥٥,١٥٨	١٦٠,٠٠٠	٢,٧٤١,٧٦٧	١٦٠,٠٠٠	



شركة الحاسوب للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- مخصص الزكاة الشرعية

(أ) وعاء الزكاة

تم احتساب الزكاة على اساس وعاء الزكاة والمبينة تفصيله الاساسية ادناه :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		احتساب الزكاة:
٧,٧٠٨,٩٥٤	٢,٨٦٦,٣٠١	صافي الربح الدفترى
٨١٨,٣٢٣	٥٤٧,٤٢٦	مخصصات محملة خلال السنة
٨,٥٢٧,٢٧٧	٣,٤١٣,٧٢٧	صافي الربح المعدلة
٢٥,٧٧٢,٧٧٩	٤١,٣١٦,١٨٩	إجمالي بنود مضافة
(١,٦٨٦,٢٣٩)	(٩٧٩,٨٩٢)	إجمالي بنود مخصومة
٣٢,٦١٣,٨١٧	٤٣,٧٥٠,٠٢٤	وعاء الزكاة التقديرى
٨١٥,٣٤٥	١,٠٩٣,٧٥١	الزكاة التقديرية بواقع ٥,٢٪ من الوعاء الزكوي
٢٣٨,٥١٨	٣١,٣٣٥	الزكاة التقديرية الناتجة عن فروق أيام السنة الميلادية عن الهجرية
١,٠٥٣,٨٦٣	١,١٢٥,٠٨٥	

(ب) مخصص الزكاة الشرعية

أن حركة مخصص الزكاة الشرعية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٦٢,٥٤٣	١,٠٥٣,٨٦٣	الرصيد كما في ١ يناير
١,٠٥٣,٨٦٣	١,١٢٥,٠٨٥	محمل خلال السنة
(٨٦٢,٥٤٣)	(١,٠٥٣,٨٦٣)	مسدد خلال السنة
١,٠٥٣,٨٦٣	١,١٢٥,٠٨٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

ج) الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن الأعوام حتى عام ٢٠٢٢ وتم سداد الزكاة المستحقة بموجب هذه الإقرارات. تم ربط الزكاة للشركة حتى عام ٢٠١٦م وسدنت جميع ما نتج بموجب هذا الربط.

١٩- مصروفات بيع وتوزيع

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٣١١,٩٧٤	٢,٦٤٣,٩١٩	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢١)
٢,٩٥٦,٤٧٥	٢,٣١١,٠٥٧	عمولات
٤٧٥,٣٧٢	٤٢٢,٥٤٩	مصروفات تخلص جمركي وشحن
٦٢٢,١٤٢	٢٠١,٣٠١	دعاية وإعلان
١٨٨,٨٦٢	١٧٨,٠٦١	سفر وانتقالات
١١٢,١٤٩	١١٧,٢١٣	تأمين طبي
١٠٣,٥٣٢	٩٧,٨٢٧	مصروفات سيارات
٥,١٥٠	٦٦,٤٨٥	اخرى
٦,٧٧٥,٦٥٦	٦,٠٣٨,٤١٢	

شركة الحاسوب للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)  
٢٠- مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٢١٧,٥١٦	٢,٢٩٨,٣٢٥	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢١)
٥٨٥,٦٠٦	٥٨٥,٦٠٦	استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٧)
٤٨٧,٤٩٥	٤٧٤,٤٧٧	الرسوم الحكومية
-	٣٠٨,٠٠٠	مكافأة
٢٦٦,٠٠٠	٣٠١,١٠٤	اتعاب مهنية
٤٨٩,٤٨٧	٢٤٤,٦٠٦	خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ١٠)
٢٢٦,٦٢٢	٢٣٢,٨٣١	مصروفات بنكية
٢٠٠,٣٢٧	-	انخفاض في دفعات مقدمة وئتم مدينة اخرى (إيضاح ٩)
١٩٠,١٠٢	١٨٥,٧٥٨	مصروفات السفر
١٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٩٩,٠٠٢	١١٢,٩٤٠	إهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١٠٧,٧٥٢	١٠٥,٤٠٤	تأمين طبي
٦٧,٥٩٦	٨٧,٩٧٠	هاتف وبريد
٧٧,٩١٣	٦١,٦٧٣	صيانة وإصلاح
٣٨,١٨٧	٤٠,٩٣١	كهرباء ومياه
٢٢,٩١٠	٤٠,٣٠٣	ضيافة
٤٣٩,٧٩٠	١٤٦,٨٣٨	أخرى
٥,٦٧٦,٣٠٤	٥,٣٨٦,٧٦٦	

٢١- تكاليف الموظفين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٦٥٤,٤٩٢	٤,٠٥٦,٠٩٤	رواتب وأجور
١٢٦,٥٧٥	١١٢,٨٥٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين (الإيضاح ١٤)
٧٤٦,٤٨٩	٧٧٣,٢٩٣	مكافآت وبدلات أخرى
٤,٥٢٧,٥٥٦	٤,٩٤٢,٢٤٤	

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٣١١,٩٧٤	٢,٦٤٣,٩١٩	مصروفات بيع وتوزيع (الإيضاح ١٩)
٢,٢١٧,٥١٦	٢,٢٩٨,٣٢٥	مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٠)
٤,٥٢٩,٤٩٠	٤,٩٤٢,٢٤٤	

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:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦,٦٥٥,٠٩١	١,٧٤١,٢١٦	الربح العائد إلى مساهمي الشركة
٢,٨٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٢,٣٨	٠,٦٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

### ٢٣- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر

تتكون الأصول المالية للشركة من ذمم مدينة تجارية ودفعات مقدماً وذمم مدينة أخرى ونقد وما في حكمه وتتكون المطلوبات المالية الرئيسية من التزامات عقود الأيجار والذمم الدائنة التجارية ومصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى. الغرض الرئيسي للمطلوبات المالية هو تمويل عمليات الشركة وتقديم الدعم المالي لأنشطتها وعملياتها التشغيلية

تتعرض الشركة للعديد من المخاطر المالية والتمثلية في: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تسعى إدارة الشركة الي دعم مركز السيولة بالشركة عن طريق توليد التدفقات النقدية من الأرباح السنوية المحققة وتسعي لتقليل تأثير المتغيرات السوقية المحتملة والتي يمكن أن تؤثر على الأداء التشغيلي للشركة.

#### مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات معترف بها بعملة أخرى غير الريال السعودي، يقتصر تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على معاملات اليورو والدولار الأمريكي، تعتقد إدارة الشركة بأن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث إن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، يتم مراقبة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل مستمر.

تراقب الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد بأن الشركة ليست معرضة بشكل جوهري لتغيرات أسعار الصرف، ونظراً لأن تعاملات الشركة بالعملات الأجنبية محدود بصورة كبيرة وترى الإدارة أنها غير مؤثرة.

#### القيم العادلة للأدوات المالية

هو السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعة لتسوية التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس . تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد والنقد وما في حكمه والذمم المدينة وبعض الموجودات الأخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى . لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

#### مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل بفائدة والتي تتمثل بشكل رئيسي في تسهيلات بنكية وقروض. إن وجدت ولا توجد ارصدة لقروض او تسهيلات بنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للشركة، والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) حيث لا تتغير القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. وبالتالي، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

#### مخاطر الأسعار:

تتمثل المخاطر في تعرض قيمة أداة مالية للتغير نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بكل أداة مالية على حدة أو على مصدرها أو نتيجة عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتاجر بها في السوق. ولا تتعرض الشركة لمخاطر الاسعار حيث انها لاتملك أدوات حقوق الملكية.

#### مخاطر الائتمان:

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بسبب عدم قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته التعاقدية عند استحقاقها، فيما يتعلق بما يلي:

– ذمم تجارية مدينة و دفعات مقدماً وذمم مدينة اخرى

– نقد وما في حكمه

عند مراقبة مخاطر الائتمان للعملاء، يتم تصنيف العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية ووجود صعوبات مالية سابقة.

تراقب الشركة البيئة الاقتصادية عن كثب في إتخاذ الإجراءات للحد من التعرض للعملاء الذين يعملون في قطاعات تعاني من تقلبات اقتصادية، تتم مراقبة حدود الشراء، إن جميع عملاء الشركة المتعاملين بالأجل (الذمم المدينة التجارية) داخل المملكة العربية السعودية، تلعب خبرة الشركة دور في مراقبة التقلبات الاقتصادية.



شركة الحاسوب للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة):

إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالسماوات الفردية لكل عميل. إن الإدارة تراعى العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد للقطاع الذي يعمل به العملاء.

بالنسبة للذمم المدينة وضعت الشركة سياسة يتم بموجبها تحليل العملاء الذين يرغبون في التعامل بالأجل قبل عرض شروط وأحكام الدفع والتسليم الأساسية للشركة، وتشمل معلومات حول الأعمال وفي بعض الأحيان مراجع بنكية. يتم تحديد حدود إئتمان لكل عميل ويتم فحصها بشكل دوري. تقلل الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال توفير مدد إئتمان لا تتجاوز عادة ثلاثة أشهر في المتوسط إلا في حالات محدودة.

مثل القيمة الدفترية للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن ان تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ المركز المالي في ٣١ ديسمبر وهي كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣١,١٥٨,٥١١	٣١,١٧٩,٢٧١	ذمم مدينة تجارية
٧,٤٠٧,٦٥٥	٧,١٠٣,٩٨٧	دفعات مقدماً وذمم مدينة اخرى
٨,٠٨١,٨٠٩	١٤,٨٢١,٩١٧	نقد وما في حكمه
٤٦,٦٤٧,٩٧٥	٥٣,١٠٥,١٧٥	

- الذمم المدينة قصيرة الأجل وعادة ما تكون أقل من ١٢ شهراً، ولذا فإنه يتم احتساب مخصص الخسارة الائتمانية بطريقة لا تختلف عن فترة ١٢ شهراً وهي العمر المتوقع للذمم.
- تطبيق الشركة الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى أعمار الذمم المدينة.
- تستخدم الشركة الخبرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالاعتماد على أساس ٣٦ شهراً الماضية حيث يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة وهي عادة أعلى كلما زاد عمر الذمم المدينة.
- تحتفظ الشركة بالنقد وما في حكمه في البنوك والمؤسسات المالية ذات السمعة الجيدة وبالتالي فإن الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م غير جوهرية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: غير جوهرية).

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة للتأكد من توفر السيولة الكافية من خلال التدفقات النقدية من الأنشطة الرئيسية للشركة لتلبية أي التزامات مستقبلية.

يتمثل نهج الشركة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها دائماً، قدر الإمكان، السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادية والاضطرارية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة. يلخص الجدول أدناه تواريخ المطلوبات المالية للشركة استناداً إلى المنفوعات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

٢٠٢٣	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمسة سنوات	أكثر من خمسة سنوات
ذمم دائنة تجارية	٥٧,٠٤١,٩٧٧	٥٧,٠٤١,٩٧٧	-	-
التزامات عقود الأيجار	٧٢٢,٢٥٤	٢٤٥,٢٥٧	٤٧٦,٩٩٧	-
مخصصات الزكاة	١,١٢٥,٠٨٥	١,١٢٥,٠٨٥	-	-
مصروفات مستحقة وذمم دائنة اخرى	٣,٤٧٩,٦١١	٣,٤٧٩,٦١١	-	-
	٦٢,٣٦٨,٩٢٧	٦١,٨٩١,٩٣٠	٤٧٦,٩٩٧	-
٢٠٢٢	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمسة سنوات	أكثر من خمسة سنوات
ذمم دائنة تجارية	٥٦,٨٤٣,٨٦٩	٥٦,٨٤٣,٨٦٩	-	-
التزامات عقود الأيجار	١,٣٢٧,٩٧٨	٦١١,٨١٦	٧١٦,١٦٢	-
مخصصات الزكاة	١,٠٥٣,٨٦٣	١,٠٥٣,٨٦٣	-	-
مصروفات مستحقة وذمم دائنة اخرى	٤,١١٨,٩١٧	٤,١١٨,٩١٧	-	-
	٦٣,٣٤٤,٦٢٧	٦٢,٦٢٨,٤٦٥	٧١٦,١٦٢	-

شركة الحاسوب للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٢٣- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

**إدارة المخاطر**  
تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة على الاستمرارية في العمل على أساس تجاري بهدف توفير العوائد للمساهمين وللمحافظة 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 الشركة 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 ٢٠٢٣م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٣م الموافق ٢١ رمضان ١٤٤٥هـ.