

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المحتويات	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	٣-١
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية	٢٧-٨

"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 ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 وذو الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً للميثاق (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية). وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة 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 الرئيسية وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
اثبات الإيرادات: قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة لتقييم إثبات الإيرادات علي النحو التالي: 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 للشركة. 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. تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة بالإيرادات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية للشركة.	- بلغت صافي إيرادات الشركة مبلغ ٢٥٩,٧٩٤,٠٨١ ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (عام ٢٠٢٣م): مبلغ ٢٢٩,٨١١,٠٩٣ ريال سعودي). - 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. - يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣-١٤) حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات والإيضاح رقم (١٨) بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.

الإجراءات المتخذة تجاه الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة لتقييم المخزون علي النحو التالي: - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للاعتراف وقياس المخزون بما يتماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة؛ - 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 الحالية وتقييم مدى صحه احتسابه وكفايته. - حضور الجرد الفعلي للمخزون في مواقع مختارة لتحديد بنود المخزون المتقادمة أو التالفة أو بطيئة الحركة؛ - اختبار عينه عشوائيه من بنود المخزون لمراجعة 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 علاقه بالمخزون الواردة في القوائم المالية للشركة.	تقييم المخزون: بلغت القيمة الدفترية للمخزون ٤٧,٠٢٧,١٠١ ريال سعودي بعد خصم مخصص مخزون بطئ الحركة البالغ ١٧٠,٨٧٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، (عام ٢٠٢٣م: مبلغ ٤٦,١٩١,٤٦٠ ريال سعودي بعد خصم مخصص مخزون بطئ الحركة البالغ ١٧٠,٨٧٨ ريال سعودي). يتم اثبات المخزون بالتكلفة أو صافي 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 أن صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون أقل من تكلفته. 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 (٣-٩) حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون والإيضاح رقم (٧) بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤م 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 التأكيدي 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 المراجعة أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة.

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 المعتمدة 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 لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء كانت بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ما لم يكن لدي الإدارة أي بديل آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة أي مجلس الادارة 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 تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف الجوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لفرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حالة عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الشركة، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية المراجعة للشركة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- 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 لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

التاريخ: ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م

الموافق: ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ

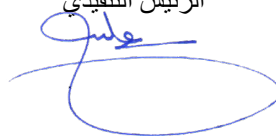
شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٨٩,٧١٣	٣٠٤,١٥٢	٥	ممتلكات والآلات ومعدات، بالصافي
٧٩٠,١٧٩	٢,٠٥٢,٨٥٧	١-٦	موجودات حق الاستخدام ، بالصافي
٩٧٩,٨٩٢	٢,٣٥٧,٠٠٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٦,١٩١,٤٦٠	٤٧,٠٢٧,١٠١	٧	المخزون، بالصافي
٣١,١٧٩,٢٧١	٣٠,٥١٤,٧٣٠	٨	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٧,١٠٣,٩٨٧	٥,٨٢٢,٧٤٤	٩	دفعات مقدماً وذمم مدينة أخرى، بالصافي
١٤,٨٢١,٩١٧	١٩,٣٩٨,٨٤٨	١٠	نقد وما في حكمه
٩٩,٢٩٦,٦٣٥	١٠٢,٧٦٣,٤٢٣		إجمالي الموجودات المتداولة
١٠٠,٢٧٦,٥٢٧	١٠٥,١٢٠,٤٣٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٣,١٨٨,٠١٤	٣,٥٦٦,٠٠٣	١٢	احتياطي نظامي
(٢٢٧,٣٢٩)	(٦٤,٧٤٧)		إحتياطي إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
٦,٢٣٢,٠٨٦	٩,٦٣٣,٩٩٠		الأرباح المبقاة
٣٧,١٩٢,٧٧١	٤١,١٣٥,٢٤٦		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤٧٦,٩٩٧	٩٨٩,٢٩٧	٢-٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٧١٤,٨٢٩	٦٧٣,٥٨٦	١٣	التزامات المزايا المحددة للموظفين
١,١٩١,٨٢٦	١,٦٦٢,٨٨٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٤٥,٢٥٧	٩٤٥,٨٠٣	٢-٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء متداول
٥٧,٠٤١,٩٧٧	٥٧,٠١٨,٨٨٩	١٤	ذمم دائنة تجارية
٣,٤٧٩,٦١١	٣,٢٨٤,٥٧٦	١٥	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١,١٢٥,٠٨٥	١,٠٧٣,٠٣٥	١٧	مخصص الزكاة الشرعية
٦١,٨٩١,٩٣٠	٦٢,٣٢٢,٣٠٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٣,٠٨٣,٧٥٦	٦٣,٩٨٥,١٨٦		إجمالي المطلوبات
١٠٠,٢٧٦,٥٢٧	١٠٥,١٢٠,٤٣٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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 المرفقة وتقرأ معها



شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
إيرادات بالصافي	٢٥٩,٧٩٤,٠٨١	٢٢٩,٨١١,٠٩٣	١٨
تكلفة الإيرادات	(٢٤١,٢٠٣,٩٥١)	(٢١٥,٤٥٠,٨٦٠)	
مجمّل الربح	١٨,٥٩٠,١٣٠	١٤,٣٦٠,٢٣٣	
مصروفات بيع وتوزيع	(٨,٢٣٦,٨٩٩)	(٦,٦٢٤,٠١٨)	١٩
مصروفات عمومية وإدارية	(٥,٣٨٧,٨٦٧)	(٤,٨٠١,١٦٠)	٢٠
الربح من التشغيل	٤,٩٦٥,٣٦٤	٢,٩٣٥,٠٥٥	
تكاليف التمويل	(١١٢,٤٣٦)	(٦٨,٧٥٤)	
ربح السنة قبل الزكاة	٤,٨٥٢,٩٢٨	٢,٨٦٦,٣٠١	
الزكاة	(١,٠٧٣,٠٣٥)	(١,١٢٥,٠٨٥)	١٧
ربح السنة	٣,٧٧٩,٨٩٣	١,٧٤١,٢١٦	
الدخل الشامل الآخر:			
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً الي قائمة الربح أو الخسارة			
أرباح (خسائر) اكتوارية من إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين	١٦٢,٥٨٢	(١٠٥,٧٦٣)	١٣
الدخل الشامل عن السنة	٣,٩٤٢,٤٧٥	١,٦٣٥,٤٥٣	
ربحية السهم الأساسي والمخفض	١,٣٥	٠,٦٢	٢٢

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 المرفقة وتقرأ معها

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

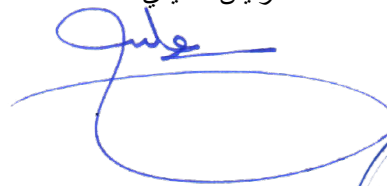
الإجمالي	الأرباح المبقاه	إحتياطي إعادة قياس المزايا المحددة للموظفين	احتياطي نظامي	رأس المال
٣٥,٥٥٧,٣١٨	١٨,٦٦٤,٩٩٢	(١٢١,٥٦٦)	٣,٠١٣,٨٩٢	١٤,٠٠٠,٠٠٠
-	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	١٤,٠٠٠,٠٠٠
١,٧٤١,٢١٦	١,٧٤١,٢١٦	-	-	-
(١٠٥,٧٦٣)	-	(١٠٥,٧٦٣)	-	-
١,٦٣٥,٤٥٣	١,٧٤١,٢١٦	(١٠٥,٧٦٣)	-	-
-	(١٧٤,١٢٢)	-	١٧٤,١٢٢	-
٣٧,١٩٢,٧٧١	٦,٢٣٢,٠٨٦	(٢٢٧,٣٢٩)	٣,١٨٨,٠١٤	٢٨,٠٠٠,٠٠٠
٣٧,١٩٢,٧٧١	٦,٢٣٢,٠٨٦	(٢٢٧,٣٢٩)	٣,١٨٨,٠١٤	٢٨,٠٠٠,٠٠٠
٣,٧٧٩,٨٩٣	٣,٧٧٩,٨٩٣	-	-	-
١٦٢,٥٨٢	-	١٦٢,٥٨٢	-	-
٣,٩٤٢,٤٧٥	٣,٧٧٩,٨٩٣	١٦٢,٥٨٢	-	-
-	(٣٧٧,٩٨٩)	-	٣٧٧,٩٨٩	-
٤١,١٣٥,٢٤٦	٩,٦٣٣,٩٩٠	(٦٤,٧٤٧)	٣,٥٦٦,٠٠٣	٢٨,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
المحول لزيادة رأس المال
ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل للسنة
محول إلى احتياطي نظامي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
ربح السنة
الدخل الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل للسنة
محول إلى احتياطي نظامي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

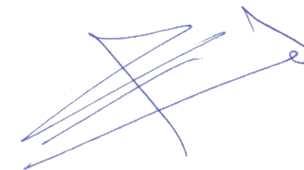
حمد إبراهيم اللحيدان
رئيس مجلس الإدارة



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)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٨٦٦,٣٠١	٤,٨٥٢,٩٢٨		ربح السنة قبل الزكاة
			تعديلات
١١٢,٩٤٠	١١٤,٨١٥	٥	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٨٥,٦٠٦	٨٧٣,٦١٩	٦	إستهلاك موجودات حق الاستخدام
١١٢,٨٥٧	١٧٤,٢٠٩	١٣	مخصص التزامات المزايا المحددة للموظفين
٢٤٤,٦٠٦	٣٠٠,٠٠٠	٨	المكون من خسائر ائتمانية متوقعة
٦٨,٧٥٤	١١٢,٤٣٦		تكاليف التمويل
٣,٩٩١,٠٦٤	٦,٤٢٨,٠٠٧		
			التغيرات في بنود رأس المال العامل :
(٢٦٥,٣٦٦)	٣٦٤,٥٤١		ذمم مدينة تجارية
٥,٦٢٣,٦٥٠	(٨٣٥,٦٤١)		مخزون
٣٠٣,٦٦٨	١,٢٨١,٢٤٣		دفعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٩٨,١٠٨	(٢٣,٠٨٧)		ذمم دائنة تجارية
(٦٣٩,٣٠٦)	(١٩٥,٠٣٦)		مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٩,٢١١,٨١٨	٧,٠٢٠,٠٢٧		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
-	(٨٣,٢٥٠)	١٣	المسدد من التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١,٠٥٣,٨٦٣)	١,١٢٥,٠٨٥	١٧	المسدد من مخصص الزكاة الشرعية
٨,١٥٧,٩٥٥	٥,٨١١,٦٩٢		
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١١٣,٧٦٥)	(٢٢٩,٢٥٤)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١٣,٧٦٥)	(٢٢٩,٢٥٤)		إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
			التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٥٩٨,٥٦٨)		دفعات مقدما التزامات عقود الإيجار
(٦٤٨,٦٨٩)	-		المسدد من تمويل مرابحة متداول
(٦٥٠,٩٥٧)	(٤٠٦,٩٣٩)	٦	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٤,٤٣٦)	-		تكاليف التمويل المدفوعة
(١,٣٠٤,٠٨٢)	١,٠٠٥,٥٠٧		
٦,٧٤٠,١٠٨	٤,٥٧٦,٩٣١		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٨,٠٨١,٨٠٩	١٤,٨٢١,٩١٧		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١٤,٨٢١,٩١٧	١٩,٣٩٨,٨٤٨	١٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية
-	١,٥٣٧,٧٢٩		إضافات الي موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
١٤,٠٠٠,٠٠٠	-		المحول لزيادة رأس المال

حمد إبراهيم اللحيدان
رئيس مجلس الإدارة



شريف عبدالفتاح
الرئيس التنفيذي



هاني رشيد
المدير المالي



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 ٢٠٢٤ م، بلغ رأس مال الشركة مبلغ (٢٨,٠٠٠,٠٠٠) ثمانية وعشرون مليون ريال مقسم إلى (٢,٨٠٠,٠٠٠) اثنين مليون واربع مائة 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 ١٤٣٢ 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 أول 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 (٤٠٣٠٥٤٧٢٧١) بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ٤ مارس ٢٠٢٤ 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 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 ، أينما 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 بمستحققات التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

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 - ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية :

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة في تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م :

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - مطلوبات 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 جدًا أن يتأثر.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة): ١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة):

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 شهرًا بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضًا 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

تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثارها على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم الشركة حاليًا بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية التعديلات:

توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني. توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط. إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ وإجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي: هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛ الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ وتعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام

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

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

٢-٣ 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 استخدامه لتسوية إلزام لمدة تزيد عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتبويب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.
يكون الالتزام 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 تؤول تسوية الإلتزام لمدة تزيد على إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تبويب جميع الإلتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣-٣ الأدوات المالية

التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى شركة 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 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 الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد أصل مالي.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 على 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 شركة من الأصول المالية. وتضمحل قيمة الأصل المالي أو شركة 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 الاحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعه الاصول المالية.

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

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلية 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 الملاءمة الائتمانية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣-٤ ممتلكات وآلات ومعدات :

يتم قياس بنود آلات ومعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن تكاليف إقتناء الأصل جميع المصروفات المرتبطة بصفة مباشرة للإقتناء بالإضافة إلى أي تكاليف أخرى ترتبط مباشرة بوضع الأصل وكذلك تكاليف فك وإزالة البنود وإعادة الأصل إلى حالته التي كان عليها. عندما تكون هناك مشاركة في التكاليف مع أطراف أخرى يتم إثبات حصة التكلفة التي تتحملها الشركة بخصوص هذه الأصول. عندما يكون لأجزاء من بنود آلات ومعدات أعمار إنتاجية مختلفة يتم إثباتها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن آلات ومعدات. تثبت تكلفة 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 الإهلاك على الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ويتم إحتساب الإهلاك 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٪

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٣ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة) :

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 مدي 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.

٥-٣ 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 المقدرة 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.

٦-٣ 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 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 تغير في مدة العقد أو تغير في مدفوعات الإيجار (أي تغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه مدفوعات الإيجار) أو تغير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

٧-٣ 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 للعملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الموجودات المالية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، و يتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية 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.

٨-٣ نقد وما في حكمه

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

٩-٣ 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

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٠ الالتزامات المالية

التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف التزاماتها المالية إلى التزامات مالية أخرى. باستثناء الإلتزامات المتعلقة بالزكاة وضريبة الدخل والالتزامات 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 - وفقط عندما - تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للإلتزام المالي. وتستبعد الشركة الإلتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الإلتزام المالي إما بالتخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

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

القياس

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

٣-١١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة التزام 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 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 للنفقات 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.

٣-١٢ ذمم دائنة تجارية

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

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٣ منافع الموظفين المتداولة

(١) تكاليف منافع التقاعد لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات

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

(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 المخصومة من المزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

(٣) التزامات المنافع المحددة للموظفين

وصف عام لخطة 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 الاستقالة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة.

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسات الاكتوارية

إلتزاما بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، يتم إحتساب إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة بإستخدام التقييم الاكتواري بإستخدام 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 الإعراف 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 أيضا مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم إحتساب الفائدة بإستخدام 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 الترفقيات والسداد للموظفين؛ تكلفة الفوائد وإعادة القياس.

٣-١٤ 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 او 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 لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبار التي تتوقع الشركة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.
- ✓ الخطوة رقم ٥: إدراج الإيرادات عندما تستوفي الشركة التزام الأداء.
- ✓ تستوفي الشركة إلتزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات على مدى فترة زمنية إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٤ تحقق الإيرادات (تتمة)

- 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.
 - إستلام واستهلاك العميل للمنافع التي يوفرها أداء الشركة في وقت متزامن عند قيام الشركة بأدائها.
- بالنسبة للإلتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه يتم إدراج الإيرادات على مدى فترة زمنية التي فيها استيفاء التزام الأداء.
- عندما تستوفي الشركة الإلتزام 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 كوكيل.
- يتم إدراج الإيرادات إلى المدي المحتمل لتدفق المنافع الاقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق

٣-١٥ 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 ٢٠١٨ م (١٤ ربيع الثاني 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.

٣-١٦ 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.

٣-١٧ 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.

٣-١٨ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كالإلتزام 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.

٣-١٩ 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

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢٠-٣ 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 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.

٢١-٣ 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.

٢٢-٣ تمويل المراجعة

يتم إثبات تمويل المراجعة مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، ثم تثبت لاحقاً بالتكلفة المستنفذة 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 رسملة 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 التمويل التي يتم الحصول عليها من المؤسسات المالية بأسعار التجارية المعتادة، ويتم إدراجها ضمن المصاريف في بيان الدخل الشامل في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتم رسملة 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. تصنف 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.

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:

٤-١ مبدأ الإستمرارية

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

٤-٢ قياس الالتزامات المحددة للموظفين

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

٤- الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

٣-٤ 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 والآلات والمعدات

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

٥-٤ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل إلزام 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 إلزام 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 ٢٠٢٤.
- 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 إلزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل للقياس الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً ككل.

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - ممتلكات والآلات ومعدات بالصافي

التكلفة	السيارات	ديكورات وتجهيزات	الأثاث والادوات المكتبية	أجهزة حاسب الي	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٥١٣,٥٧٨	٦٤,٣٢٣	١١٦,٤٣٣	٥١,٨٤٩	٧٤٦,١٨٣
إضافات خلال السنة	٩٩,٠٠٠	-	١٤,٧٦٥	-	١١٣,٧٦٥
استبعادات	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٦١٢,٥٧٨	٦٤,٣٢٣	١٣١,١٩٨	٥١,٨٤٩	٨٥٩,٩٤٨
إضافات خلال السنة	٣٩,١٩٦	١٢٧,٨٤١	٨,٢١٧	٥٤,٠٠٠	٢٢٩,٢٥٤
استبعادات	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٦٥١,٧٧٤	١٩٢,١٦٤	١٣٩,٤١٥	١٠٥,٨٤٩	١,٠٨٩,٢٠٢
الإهلاك المتراكم					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٣٩٣,٨٣١	٥٦,٢٦٣	٥٥,٣٦٨	٥١,٨٣٣	٥٥٧,٢٩٥
محمل خلال السنة	٨٦,٢٥٧	٥,٤٦٣	٢١,٢٢٠	-	١١٢,٩٤٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٨٠,٠٨٨	٦١,٧٢٦	٧٦,٥٨٨	٥١,٨٣٣	٦٧٠,٢٣٥
محمل خلال السنة	٦٨,٤٨٠	١٣,٦٦٤	٢٤,٧٩١	٧,٨٨٠	١١٤,٨١٥
استبعادات	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٤٨,٥٦٨	٧٥,٣٩٠	١٠١,٣٧٩	٥٩,٧١٣	٧٨٥,٠٥٠
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٠٣,٢٠٦	١١٦,٧٧٤	٣٨,٠٣٦	٤٦,١٣٦	٣٠٤,١٥٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٣٢,٤٩٠	٢,٥٩٧	٥٤,٦١٠	١٦	١٨٩,٧١٣

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
١١٤,٨١٥	١١٢,٩٤٠
١١٤,٨١٥	١١٢,٩٤٠

مصرفات عمومية وإدارية (ايضاح ٢٠)

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

٦ - موجودات حق الاستخدام و التزامات عقود الإيجار
٦-١ موجودات حق الاستخدام بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٥٩٠,٨١٠	٣,٥٩٠,٨١٠
-	٢,١٣٦,٢٩٧
-	(١,٧٨٤,٣٣٣)
٣,٥٩٠,٨١٠	٣,٩٤٢,٢٧٤
(٢,٢١٥,٠٢٥)	(٢,٨٠٠,٦٣١)
(٥٨٥,٦٠٦)	(٨٧٣,٦١٩)
-	١,٧٨٤,٣٣٣
(٢,٨٠٠,٦٣١)	(١,٨٨٩,٩١٧)
٧٩٠,١٧٩	٢,٠٥٢,٨٥٧

التكلفة:

الرصيد كما في ١ يناير
إضافات خلال السنة
استبعادات خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ١ يناير
محتمل خلال السنة (إيضاح ١٩)
استبعادات خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية

٦-٢ التزامات عقود الإيجار

القيمة الحالية للالتزام:

الرصيد كما في ١ يناير
إضافات خلال السنة
فوائد خلال السنة
مسدد خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٣٢٧,٩٧٨	٧٢٢,٢٥٤
-	١,٥٣٧,٧٢٩
٤٥,٢٣٣	٨٢,٠٥٦
(٦٥٠,٩٥٧)	(٤٠٦,٩٣٩)
٧٢٢,٢٥٤	١,٩٣٥,١٠٠
٢٤٥,٢٥٧	٩٤٥,٨٠٣
٤٧٦,٩٩٧	٩٨٩,٢٩٧
٧٢٢,٢٥٤	١,٩٣٥,١٠٠

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

٧- المخزون ، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٦,٣٦٢,٣٣٨	٤٧,١٩٧,٩٧٩
(١٧٠,٨٧٨)	(١٧٠,٨٧٨)
٤٦,١٩١,٤٦٠	٤٧,٠٢٧,١٠١

بضائع بغرض البيع

يخصم:

مخصص مخزون بطيئ الحركة

٨- ذمم مدينة تجارية بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٥,٢١٦,٦١٤	٣٤,٨٥٢,٠٧٣
(٤,٠٣٧,٣٤٣)	(٤,٣٣٧,٣٤٣)
٣١,١٧٩,٢٧١	٣٠,٥١٤,٧٣٠

ذمم مدينة تجارية

يخصم:

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

كانت حركة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٧٩٢,٧٣٧	٤,٠٣٧,٣٤٣
٢٤٤,٦٠٦	٣٠٠,٠٠٠
٤,٠٣٧,٣٤٣	٤,٣٣٧,٣٤٣

الرصيد في ١ يناير

المحتمل خلال السنة (إيضاح ٢٠)

الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

٨- ذمم مدينة تجارية بالصادف (تتمة)

وكانت اعمار الذمم المدينة التجارية وفقا لتواريخ استحقاقها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٨,٠٤٣,٧٢٣	١٥,٩٣٤,٩١٥	لم تستحق بعد
٣,٣٤٨,٧١٨	١٥,٠٢٣,١٨٩	حتى ٣ شهور
٢,٩٤٣,٢٥٤	٢,١٩٧,٣٠٥	من ٣ شهور حتى ٦ شهور
٨٨٠,٩١٩	١,١٤٣,١٧٤	من ٦ شهور حتى سنة
-	٥٥٣,٤٩٠	اكثر من سنة
٣٥,٢١٦,٦١٤	٣٤,٨٥٢,٠٧٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩- دفعات مقدمة وذمم مدينة اخرى بالصادف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦,٠٤١,٩١٧	٣,١٨٠,٩٥٩	خصم مكتسب مستحق
٦٩٧,٧٦٧	-	ضريبة القيمة المضافة - المستردة
١٤٨,٧٢٠	٢٨٤,٣٠٠	تامين خطابات ضمان
١٠٨,٧٦٥	٢,٠٩١,٤٢٥	دفعات مقدمة لموردين
١٠٦,٨١٨	١٩٩,٢٠١	ذمم موظفين مدينة
-	٦٦,٨٥٩	مصروفات مدفوعة مقدما
٧,١٠٣,٩٨٧	٥,٨٢٢,٧٤٤	

١٠- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٤,٠٥٩,٤٧٦	١٧,٩٩٣,٣٩١	نقد لدى البنوك
٧٦٢,٤٤١	١,٤٠٥,٤٥٧	نقد بالصندوق
١٤,٨٢١,٩١٧	١٩,٣٩٨,٨٤٨	

١١- رأس المال

* بتاريخ 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) خصما من الأرباح المبقاة ليصبح راس المال الجديد بعد التعديل ثمانية وعشرون مليون ريال سعودي (٢٨,٠٠٠,٠٠٠) مقسم إلى اثنان مليون وثمانمائة الف سهم عادي (٢,٨٠٠,٠٠٠) مدفوعة القيمة بالكامل القيمة الاسمية للسهم الواحد منها (١٠) عشرة ريال سعودي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بلغ رأس مال الشركة ثمانية وعشرون مليون ريال سعودي (٢٨,٠٠٠,٠٠٠) مقسم إلى اثنان مليون وثمانمائة ألف سهم عادي (٢,٨٠٠,٠٠٠) مدفوعة القيمة بالكامل القيمة الاسمية للسهم الواحد منها (١٠) عشرة ريال سعودي.

١٢- احتياطي نظامي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٠١٣,٨٩٢	٣,١٨٨,٠١٤	الرصيد في ايناير
١٧٤,١٢٢	٣٧٧,٩٨٩	المحول من أرباح السنة
٣,١٨٨,٠١٤	٣,٥٦٦,٠٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

١٣- 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 ٢٠٢٤ م	
٤٧٧,١٢٤	٧١٤,٨٢٩	القيمة الحالية في ١ يناير
١١٢,٨٥٧	١٧٤,٢٠٩	تكلفة خدمة الحالية (إيضاح ٢١)
١٩,٠٨٥	٣٠,٣٨٠	تكلفة الفائدة
١٣١,٩٤٢	٢٠٤,٥٨٩	
-	(٨٣,٢٥٠)	المسدد خلال السنة
١٠٥,٧٦٣	(١٦٢,٥٨٢)	خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزامات المزايا المسددة للموظفين
٧١٤,٨٢٩	٦٧٣,٥٨٦	

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 على النحو التالي:
- الافتراضات الرئيسية لأغراض التقييم الإكتواري كانت على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,٧٥%	٥,٥٠%	معدل زيادة الرواتب
٤,٠٠%	٤,٢٥%	معدل الخصم

- إن حساسية التزامات المزايا المحددة للموظفين للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تغيير في الافتراض	عامل
٧٦٢,٩٦١	٧٧٧,٩٩٩	٪١+	زيادة الرواتب
٦٧٢,٣٧٣	٦٩٢,٠٠٥	٪١-	
٦٧٩,٢٦٠	٦٩٤,٨٩٣	٪١+	معدل الخصم
٧٥٦,٥٤٧	٧٧٥,٥١٠	٪١-	

١٤- ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٧,٠٤١,٩٧٧	٥٦,٧١٤,٦٥٦	ذمم دائنة تجارية
-	٣٠٤,٢٣٣	ذمم دائنة - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)
٥٧,٠٤١,٩٧٧	٥٧,٠١٨,٨٨٩	

١٥- مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٩١٠,٤٥٤	٢,٨٥٠,٤٤٩	مصروفات مستحقة
-	٣٥٨,٤٧٦	ضريبة القيمة المضافة
٥٦٩,١٥٧	٧٥,٦٥١	عملاء دفعات مقدمة
٣,٤٧٩,٦١١	٣,٢٨٤,٥٧٦	

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

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

١٦-١ تتمثل أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة فيما يلي:

الجهة	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	حجم التعاملات
السيد / عبد الكريم إبراهيم على اللحيدان	إيجارات	مساهم	٤٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	
مؤسسة افاق المماس	دعاية وإعلان	ذات علاقة بمساهم	٥٨,١١١	١٨٣,٥٤٠	
	مشتريات		٦٨٤,٥٩٥	-	

١٦-٢ مزايا ومكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أعضاء مجلس الإدارة	موظفو الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة	موظفو الإدارة
المكافآت	٨٠,٠٠٠	١,٠٧٨,١٦٨	٨٠,٠٠٠	١,٠٧٨,١٦٨	٨٠,٠٠٠	١,٠٧٨,١٦٨
مكافأة رئيس مجلس الإدارة	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-
أتعاب أعضاء اللجان	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	-
الرواتب والأجور	-	٨١٦,٠٠٠	-	٨١٦,٠٠٠	-	٨١٦,٠٠٠
البدلات	-	١٨٩,٩٠٠	-	١٨٩,٩٠٠	-	١٨٩,٩٠٠
نهاية الخدمة	-	٦٨,٠٠٠	-	٦٨,٠٠٠	-	٦٨,٠٠٠
	١٦٠,٠٠٠	٢,١٥٢,٠٦٨	١٦٠,٠٠٠	٢,١٥٢,٠٦٨	١٦٠,٠٠٠	٢,١٥٢,٠٦٨

١٧- مخصص الزكاة الشرعية

(أ) وعاء الزكاة

تم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة والمبينة تفاصيله الأساسية ادناه :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	احتساب الزكاة:
٣,٧٧٩,٨٩٣	٢,٨٦٦,٣٠١	صافي الربح الدفترى
-	٥٤٧,٤٢٦	مخصصات محملة خلال السنة
٣,٧٧٩,٨٩٣	٣,٤١٣,٧٢٧	صافي الربح المعدلة
٤٠,٠٩١,٢٧١	٤١,٣١٦,١٨٩	إجمالي بنود مضافة
(٢,٣٥٧,٠٠٩)	(٩٧٩,٨٩٢)	إجمالي بنود مخصومة
٤١,٥١٤,١٥٥	٤٣,٧٥٠,٠٢٤	وعاء الزكاة التقديري
١,٠٣٧,٨٥٤	١,٠٩٣,٧٥١	الزكاة التقديرية بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي
٣٥,١٨١	٣١,٣٣٥	الزكاة التقديرية الناتجة عن فروق أيام السنة الميلادية عن الهجرية
١,٠٧٣,٠٣٥	١,١٢٥,٠٨٥	

(ب) مخصص الزكاة الشرعية

ان حركة مخصص الزكاة الشرعية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد كما في ١ يناير
١,١٢٥,٠٨٥	١,٠٥٣,٨٦٣	محمل خلال السنة
١,٠٧٣,٠٣٥	١,١٢٥,٠٨٥	مسدد خلال السنة
(١,١٢٥,٠٨٥)	(١,٠٥٣,٨٦٣)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١,٠٧٣,٠٣٥	١,١٢٥,٠٨٥	

(ج) الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن الأعوام حتى عام ٢٠٢٣ وتم سداد الزكاة المستحقة بموجب هذه الإقرارات. تم ربط الزكاة للشركة حتى عام ٢٠١٦ م وسددت جميع ما نتج بموجب هذا الربط.

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- الأيرادات :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٢٩,٨١١,٠٩٣	٢٥٩,٧٩٤,٠٨١	مبيعات أجهزة حاسب وملحقاتها
٢٢٩,٨١١,٠٩٣	٢٥٩,٧٩٤,٠٨١	

توقيت اثبات البيع :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٢٩,٨١١,٠٩٣	٢٥٩,٧٩٤,٠٨١	عند نقطة زمنية معينة
٢٢٩,٨١١,٠٩٣	٢٥٩,٧٩٤,٠٨١	

تقوم الشركة بعرض معلومات قطاعية علي أساس التقسيم الجغرافي للمبيعات، حيث أن الشركة لديها عملاء داخل المملكة وخارجها كما يلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٧٦,٩٠٤,٣٥٩	١٩١,٨٢٦,٨٧٨	مبيعات داخل المملكة العربية السعودية
٥٢,٩٠٦,٧٣٤	٦٧,٩٦٧,٢٠٣	مبيعات خارج المملكة العربية السعودية
٢٢٩,٨١١,٠٩٣	٢٥٩,٧٩٤,٠٨١	

التزامات الأداء:

يتم الوفاء بالتزامات الأداء عند تقديم البضاعة للعميل وإصدار فواتير بها. لا يوجد أي التزامات أداء لم يتم الوفاء بها كما في تاريخ إعداد القوائم المالية. عليه لا يوجد سعر معاملة يتعين توزيعه على التزامات الاداء التي لم يتم الوفاء بها أو المتبقية

١٩- مصروفات بيع وتوزيع

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٦٤٣,٩١٩	٣,٢٩٣,٣١٤	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢١)
٢,٣١١,٠٥٧	٢,٥٢٠,٣٧٥	عمولات
٥٨٥,٦٠٦	٨٧٣,٦١٩	استهلاك حق استخدام اصول (إيضاح ٧)
٤٢٢,٥٤٩	٥٥٤,٩٦٩	مصروفات تخليص جمركي وشحن
-	٣٠٧,٥٥٠	مناقصات
١٧٨,٠٦١	٣٠١,٥٤٣	سفر وانتقالات
١١٧,٢١٣	١٣٥,٨٨٦	تأمين طبي
٢٠١,٣٠١	١٢٦,٦٨٤	دعاية وإعلان
٩٧,٨٢٧	١٢٢,٩٥٩	مصروفات سيارات
٦٦,٤٨٥	-	أخري
٦,٦٢٤,٠١٨	٨,٢٣٦,٨٩٩	

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٢٩٨,٣٢٥	٢,٣٦٧,٠٣٠	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢١)
٣٠١,١٠٤	٥١٤,٥٠٠	اتعاب مهنية
٤٧٤,٤٧٧	٤٩٨,٣٨٠	الرسوم الحكومية
٣٠٨,٠٠٠	٣٠٨,٠٠٠	مكافأة
٢٤٤,٦٠٦	٣٠٠,٠٠٠	خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ١٠)
٢٣٢,٨٣١	٢٤٣,٨٤٦	مصروفات بنكية
١٨٥,٧٥٨	٢١٥,٧٥٨	مصروفات السفر
١٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١١٢,٩٤٠	١١٤,٨١٥	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
١٠٥,٤٠٤	١١٠,٤١٠	تأمين طبي
٨٧,٩٧٠	١١١,١٠٤	هاتف وبريد
٦١,٦٧٣	٧٧,٧٨٤	صيانة وإصلاح
٤٠,٩٣١	٤٥,٣٠٤	كهرباء ومياه
٤٠,٣٠٣	٣٠,٣٤٤	ضيافة
١٤٦,٨٣٨	٢٩٠,٥٩٢	أخرى
٤,٨٠١,١٦٠	٥,٣٨٧,٨٦٧	

٢١- تكاليف الموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤,٠٥٦,٠٩٤	٤,٦٣١,٩٦٩	رواتب وأجور
١١٢,٨٥٧	١٧٤,٢٠٩	التزامات المنافع المحددة للموظفين (الإيضاح ١٣)
٧٧٣,٢٩٣	٨٥٤,١٦٦	مكافآت وبدلات أخرى
٤,٩٤٢,٢٤٤	٥,٦٦٠,٣٤٤	

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٦٤٣,٩١٩	٣,٢٩٣,٣١٤	مصروفات بيع وتوزيع (الإيضاح ١٩)
٢,٢٩٨,٣٢٥	٢,٣٦٧,٠٣٠	مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٠)
٤,٩٤٢,٢٤٤	٥,٦٦٠,٣٤٤	

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:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٧٤١,٢١٦	٣,٧٧٩,٨٩٣	الربح العائد إلى مساهمي الشركة
٢,٨٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠.٦٢	١.٣٥	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 الإيجار والذمم الدائنة التجارية و مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى. الغرض الرئيسي للمطلوبات المالية هو تمويل عمليات الشركة وتقديم الدعم المالي لأنشطتها وعملياتها التشغيلية. تتعرض الشركة للعديد من المخاطر المالية والمتمثلة في: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تسعى إدارة الشركة إلى دعم مركز السيولة بالشركة عن طريق توليد التدفقات النقدية من الأرباح السنوية المحققة وتسعى 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 ٢٠٢٤م.

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 لاتمتلك 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 أخرى

— 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.

إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل. إن الإدارة تراعي 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.

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

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

مخاطر الائتمان (تتمة)

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:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣١,١٧٩,٢٧١	٣٠,٥١٤,٧٣٠	ذمم مدينة تجارية
٧,١٠٣,٩٨٧	٥,٨٢٢,٧٤٤	دفعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٤,٨٢١,٩١٧	١٩,٣٩٨,٨٤٨	نقد وما في حكمه
٥٣,١٠٥,١٧٥	٥٥,٧٣٦,٣٢٢	

- 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.
- تطبق 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 ٢٠٢٤م غير جوهرية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: 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 المدفوعات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

٢٠٢٤	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمسة سنوات	أكثر من خمسة سنوات
ذمم دائنة تجارية	٥٧,٠١٨,٨٨٩	٥٧,٠١٨,٨٨٩	-	-
التزامات عقود الايجار	١,٩٣٥,١٠٠	٩٤٥,٨٠٣	٩٨٩,٢٩٧	-
مخصصات الزكاة	١,٠٧٣,٠٣٥	١,٠٧٣,٠٣٥	-	-
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٣,٢٨٤,٥٧٦	٣,٢٨٤,٥٧٦	-	-
	٦٣,٣١١,٦٠٠	٦٢,٣٢٢,٣٠٣	٩٨٩,٢٩٧	-
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 الايجار	٧٢٢,٢٥٤	٢٤٥,٢٥٧	٤٧٦,٩٩٧	-
مخصصات الزكاة	١,١٢٥,٠٨٥	١,١٢٥,٠٨٥	-	-
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٣,٤٧٩,٦١١	٣,٤٧٩,٦١١	-	-
	٦٢,٣٦٨,٩٢٧	٦١,٨٩١,٩٣٠	٤٧٦,٩٩٧	-

إدارة المخاطر

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة على الاستمرارية في العمل على أساس تجاري بهدف توفير العوائد للمساهمين وللحفاظ 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.

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤- تم إعادة تبويب بعد ارقام سنة المقارنة للتتناسب مع ارقام وعرض السنة الحالية

بعد التبويب	التبويب	كما سبق عرضه	
٦,٦٢٤,٠١٨	٥٨٥,٦٠٦	٦,٠٣٨,٤١٢	مصرفات بيع وتوزيع
٤,٨٠١,١٦٠	(٥٨٥,٦٠٦)	٥,٣٨٦,٧٦٦	مصرفات عمومية وإدارية

٢٥- الالتزامات المحتملة

ليس لدى الشركة التزامات محتملة قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢٦- الارتباطات الرأسمالية

ليس لدى الشركة ارتباطات رأسمالية متعلقة بشراء أصول ثابتة أو أصول طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢٧- أحداث لاحقة:

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

٢٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٥م الموافق ٢٧ رمضان ١٤٤٦هـ.