

شركة نقاوة لتقنية المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية مقللة)

القوائم المالية و تقرير المراجع المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

شركة نقاوة لتقنية المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٨ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين  
شركة نقاوة لتقنية المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة نقاوة لتقنية المعلومات (شركة مساهمة سعودية مغلقة) "الشركة"، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل والشامل الاخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلك و آداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية "الميثاق" ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما إننا لنتزماً بمسؤولياتنا الاخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا ان أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لأن تكون اساساً لإبداء رأينا.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن الأشخاص المكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الاشراف على اعداد التقارير المالية في الشركة.

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن إن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكتشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
إلى السادة/ المساهمين المحترمين  
شركة نقاوة لتقنية المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير للمراجعة الدولية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني من جميع نواحي المراجعة، كما إننا نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
  - التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية 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 تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية وتُسند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٦ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠٢٤)

(معدلة ايضاح ٢٧) ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م ريال سعودي	ايضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢,١٢١,٦٥٢	٢,٤٠٣,٠٩٧	٥	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٤٣٧,٧٦٥	٢٦٢,٦٦١	٦	حق إستخدام أصول، بالصافي
٢,٥٥٩,٤١٧	٢,٦٦٥,٧٥٨		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
-	٥٠٠,٠٠٠	٧	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٩٦٣,٣٦٩	٣٩٣,٠٣٥	٨	المخزون
٢,٧٣٧,٥٠٦	٣,٨٨٥,٣٨٣	٩	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
١٤,٢٢٩,٩٩٦	٦٠,٣٥٨,٤١٦	١٠	نم مدينة، بالصافي
٤,٦٦٦,٤١٠	١,١٣١,٥٦٦	١١	النقد و ما في حكمه
٣٧,٥٩٧,٢٨١	٦٦,٢٦٨,٤٠٠		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٤٠,١٥٦,٦٩٨	٦٨,٩٣٤,١٥٨		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٨٢٢,٩٢٠	٨٢٢,٩٢٠	١٤	إحتياطي نظامي
٤,٩٧٢,٢٩٠	٤,٥٨٩,٤٢٨		أرباح مبقاة
١٥,٧٩٥,٢١٠	١٧,٤١٢,٣٤٨		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٢٣٠,٧١٥	٥٨٩,٢٩٢	١٥	إلتزامات منافع الموظفين
-	٥,٩٣٩,٣٨٦	١٦	تسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول
٢٦٩,٦٨٠	٩١,٥٠٠	٦	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٥٠٠,٣٩٥	٦,٦٢٠,١٧٨		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٤,٩٦٤,٦٠٥	١٣,٦٥٥,٥١٦	١٦	تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
١٧١,٩٣٩	١٧٨,١٧٩	٦	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٨,٢٧٢,٠١٣	٣٠,٥٦٩,٨٥٣	١٧	نم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٠,١٤٢	-	١٢	مستحق الى طرف ذو علاقة
٤٢٢,٣٩٤	٤٩٨,٠٨٤	١٨	مخصص الزكاة
٢٣,٨٦١,٠٩٣	٤٤,٩٠١,٦٣٢		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٢٤,٣٦١,٤٨٨	٥١,٥٢١,٨١٠		<b>مجموع المطلوبات</b>
٤٠,١٥٦,٦٩٨	٦٨,٩٣٤,١٥٨		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	إيضاح	الربح أو الخسارة
٦٣,٠٥١,٠٥٥	٩٢,٨٤٣,٠٢٩	٢٣	الإيرادات
(٥١,٨٩٤,٩٨٣)	(٧٩,٦٦٢,١٤٨)	(٢٣,١٩)	تكلفة الإيرادات
١١,١٥٦,٠٧٢	١٣,١٨٠,٨٨١		مجمّل الربح
(٤,٦٢٦,١٧٨)	(٩,٣٦٨,١٠٦)	٢٠	مصاريف إدارية وعمومية
٦,٥٢٩,٨٩٤	٣,٨١٢,٧٧٥		الربح من الاعمال الرئيسية
(٧٩٩,٢٦٦)	(١,٣٦٠,٠٧٥)	٢١	التكاليف التمويلية
١٧٧,٢٩١	-		إيرادات أخرى
٥,٩٠٧,٩١٩	٢,٤٥٢,٧٠٠		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٤٢٢,٣٩٤)	(٤٩٨,٠٨٤)	١٨	الزكاة
٥,٤٨٥,٥٢٥	١,٩٥٤,٦١٦		صافي ربح السنة
<b>الدخل الشامل الآخر</b>			
			بنود لا يعاد تصنيفها لاحقاً الى قائمة الربح أو الخسارة
(٢,٤٦٣)	(٣٣٧,٤٧٨)	١٥	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٢,٤٦٣)	(٣٣٧,٤٧٨)		اجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٥,٤٨٣,٠٦٢	١,٦١٧,١٣٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
		٢٢	ربحية السهم
٠,٤٦	٠,١٦		ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة نقاوة لتقنية المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٢,٤١٢,١٤٨	٢,١٣٧,٧٨٠	٢٧٤,٣٦٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٥,٤٨٥,٥٢٥	٥,٤٨٥,٥٢٥	-	-
(٢,٤٦٣)	(٢,٤٦٣)	-	-
٥,٤٨٣,٠٦٢	٥,٤٨٣,٠٦٢	-	-
(٢,١٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)	-	-
-	(٥٤٨,٥٥٢)	٥٤٨,٥٥٢	-
١٥,٧٩٥,٢١٠	٤,٩٧٢,٢٩٠	٨٢٢,٩٢٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٩٥٤,٦١٦	١,٩٥٤,٦١٦	-	-
(٣٣٧,٤٧٨)	(٣٣٧,٤٧٨)	-	-
١,٦١٧,١٣٨	١,٦١٧,١٣٨	-	-
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	٢,٠٠٠,٠٠٠
١٧,٤١٢,٣٤٨	٤,٥٨٩,٤٢٨	٨٢٢,٩٢٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢٢ م  
صافي ربح السنة  
الخسارة الشاملة الاخرى للسنة  
إجمالي الدخل الشامل للسنة  
توزيعات ارباح (إيضاح ٢٦)  
المحول الى الإحتياطي النظامي  
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
صافي ربح السنة  
الخسارة الشاملة الاخرى للسنة  
إجمالي الدخل الشامل للسنة  
المحول من الأرباح المبقاة لزيادة رأس المال (إيضاح ١٣)  
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(معدلة ايضاح ٢٧)	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
صافي ربح السنة قبل الزكاة	٢,٤٥٢,٧٠٠	٥,٩٠٧,٩١٩
تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:		
إستهلاك ممتلكات ومعدات	٣٥٥,٧٥٩	٩١,١٦٤
إستهلاك حق إستخدام أصول	١٧٥,١٠٤	٨٧,٥٥٢
المكون من مخصص التزامات منافع الموظفين	١٣٩,٩٨٧	١٣٧,٢٤٢
المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٧٠٨,٩٨٣	١٣٢,٦٧٩
أرباح بيع ممتلكات ومعدات	-	(٢٠,٠٢٠)
إطفاء تكلفة معاملة التسهيلات البنكية	٢٦,٥٦٢	-
تكاليف تمويلية	١,٣٦٠,٠٧٥	٧٩٩,٢٦٦
	٥,٢١٩,١٧٠	٧,١٣٥,٨٠٢
<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>		
مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى	(١,٦٤٧,٨٧٧)	١,٧٢٠,٣٨٠
ذمم مدينة	(٤٦,٨٣٧,٤٠٣)	٥٧١,٩٠٤
المخزون	١٥,٥٧٠,٣٣٤	(٩,٥٣٣,٤٧٩)
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات اخرى	١٢,٠٣٧,٥٣٤	٢,٤٨٧,٧٤٨
<b>النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات</b>	(١٥,٦٥٨,٢٤٢)	٢,٣٨٢,٣٥٥
المسدد من إلتزامات منافع الموظفين	(١٢٨,٢٧٨)	(٧٠,٢٩٥)
المسدد من مخصص الزكاة	(٤٢٢,٣٩٤)	(١١١,٨٠٢)
المسدد من التكاليف التمويلية	(١,٠٧٩,٣١٩)	(٦٧٨,٩٢٧)
<b>صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية</b>	(١٧,٢٨٨,٢٣٣)	١,٥٢١,٣٣١
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>		
المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات	(٦٣٧,٢٠٤)	(٢,٠٤٩,٦٤٢)
<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>	(٦٣٧,٢٠٤)	(٢,٠٤٩,٦٤٢)
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		
المحصل من التسهيلات البنكية	٣٢,٠٧٧,٢٨٤	٦,٤٢٥,٨٥٧
المسدد من التسهيلات البنكية	(١٧,٢١٨,٥٤٩)	(٩,٤٦١,٢٥٢)
المسدد من تكلفة المعاملة	(٢٥٥,٠٠٠)	-
المسدد من إلتزامات عقود الإيجار	(١٨٣,٠٠٠)	(٩١,٥٠٠)
المستحق الى طرف ذو علاقة	(٣٠,١٤٢)	٤,٢٢٨,٤٣٢
<b>صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية</b>	١٤,٣٩٠,٥٩٣	١,١٠١,٥٣٧
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(٣,٥٣٤,٨٤٤)	٥٧٣,٢٢٦
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٤,٦٦٦,٤١٠	٤,٠٩٣,١٨٤
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١,١٣١,٥٦٦	٤,٦٦٦,٤١٠
<b>معاملات غير نقدية</b>		
المحول من الأرباح المبقاة لزيادة رأس المال	٢,٠٠٠,٠٠٠	-
المحول من الدفعات المقدمة لشراء استثمارات مالية الى استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥٠٠,٠٠٠	-
تكاليف تمويل مستحقة	٢٦٠,٣٠٦	١٠٨,٥٤١
توزيعات ارباح غير مدفوعة	-	٢,١٠٠,٠٠٠
إضافات على حق الإستخدام مقابل إلتزامات عقود الإيجار	-	٥٢٥,٣١٧
إستبعادات ممتلكات ومعدات مقابل أرصدة مدينة اخرى	-	١٨٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



## ١- التكوين والنشاط

سجلت شركة نقاوة لتقنية المعلومات شركة مساهمة سعودية مقفلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٨٣٠٩١ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٣٠ مايو ٢٠١٦م).

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض، ٣٣٦٩ طريق الملك سلمان بن عبد العزيز، حي النرجس، ٨٤٧٨، ص ب ١٣٣٢٧ الرياض، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها، يشمل (بيع الطابعات وأخبارها)، أنظمة التشغيل، إقامة البنية الأساسية لاستضافة المواقع على الشبكة وخدمات تجهيز البيانات والأنشطة المتصلة بذلك، تحليل النظم، إصلاح وصيانة الحواسيب الشخصية والمحمولة بجميع أنواعها، الخدمات اللوجستية، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، تصميم واجهة وتجربة المستخدم، أنشطة الاستثمار للحساب الخاص للوحدات المعنية، يشمل شركات رؤوس الأموال المجازفة، ونوادي الاستثمار، تنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات.

### التعديل في الكيان القانوني

بتاريخ ٨ صفر ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٤ أغسطس ٢٠٢٣م) تم تعديل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة مقفلة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات. وقد تم تأسيس الشركة وفقاً لمتطلبات نظام الشركات بنفس رأس المال البالغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مع الاحتفاظ برقم واسم وتاريخ السجل التجاري للمركز الرئيسي للشركة وفرع الشركة.

تشتمل القوائم المالية على نتائج أعمال الشركة وسجلها الفرعي والآتي بياناته:

اسم الفرع	رقم السجل	المدينة	النشاط
فرع شركة نقاوة لتقنية المعلومات	٤٠٣٠٤٨٥٤٤١	جدة	البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها والخدمات اللوجستية أنظمة التشغيل تحليل النظم وتصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة بتصميم واجهة وتجربة المستخدم إقامة البنية الأساسية لاستضافة المواقع على الشبكة وخدمات تجهيز البيانات والأنشطة المتصلة بذلك أنشطة الاستثمار للحساب الخاص للوحدات المعنية ، يشمل شركات رؤوس الأموال المجازفة، ونوادي الاستثمار تنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات إصلاح وصيانة الحواسيب الشخصية والمحمولة بجميع أنواعها.

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية

### ٢-١ بيان الالتزام

تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### ٢-٢ اعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا إذا ما تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي إستخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الأستمرارية.

### ٢-٣ عملة العرض والإفصاح

تظهر البنود في القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح للشركة.

## ٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

فيما ما يلي المعايير والتعديلات والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٤م (ما لم يرد خلاف ذلك):

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف الالتزامات الى متداولة او غير متداولة.
- التعديلات على معيار التقرير المالي رقم (١٦): مسؤولية الايجار في البيع وإعادة الاستئجار.
- الإفصاح عن ترتيبات التمويل الموردين – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لاعداد التقارير المالي رقم ٧. لم يكن للتعديلات اي تأثير على القوائم المالية الخاصة بالشركة.

لم تُنفذ الشركة التطبيق المبكر لأي معيار او تفسير او تعديل اخر صدر، لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

### المعايير الجديدة الصادرة والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

تم إصدار بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المحاسبية التي لا تعد إلزامية لفترات تقرير ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ولم تقم الشركة بتطبيقها بشكل مبكر. سينطبق المعيار الجديد بشأن العرض والإفصاح في القوائم المالية، أي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، على فترات إعداد التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. الإدارة في مرحلة تقييم اثر هذه المعايير والتفسيرات الجديدة على قوائمها المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

استخدام الأحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات، والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقدير التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت-.

مخصص مخزون بطيء الحركة

تم انشاء مخصص لمخزون بطيء الحركة لمواجهة أي خسائر متوقعة في بنود المخزون. يتم تحديد هذا المخصص بناء على سياسة الشركة. يتم إجراء تقييم مستمر للمخزون خلال العام لتحديد أي إضافات محتملة إلى المخصص. تقوم الإدارة بإجراء تقدير بناء على أفضل الحقائق والظروف، والتي تشمل، من بين أمور أخرى، تقديراً للاستخدام المستقبلي لكل فئة من البضائع بشكل مستقل، وبالتالي قد يختلف مقدار وتوقيت النفقات المسجلة لأي فترة بناء على التقديرات أو الأحكام المستخدمة. تؤدي الزيادة في مخصص المخزون البطيء الحركة إلى زيادة في المصروفات المسجلة للشركة وانخفاض في الأصول المتداولة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف الشركة ببدايات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم الشركة بتقييم الخسائر المستقبلية للائتمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق الشركة النهج المبسط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم التجارية المدينة. وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية الشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر ائتمانية منخفضة وتطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الموجودات أو المطلوبات بقيمتها العادلة فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) وتؤخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

التزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام تلك المنافع باستخدام التقديرات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقررة تكون شديدة الحساسية لأي تغيير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)  
الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بالغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف رغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاكات المتراكمة أو أي خسائر انخفاض في قيمتها ان وجد، تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن نسبة الاستهلاك المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

النسبة	البيان
٢٥%	أجهزة حاسب آلي
٢٠%	سيارات
٢٠%	أثاث ومفروشات

١٠% أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل

تحتسب على مبانى مستأجرة  
يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات، قامت الشركة باختيار نموذج التكلفة لتقييم الممتلكات والمعدات.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد لهذا الأصل، على ألا تزيد القيمة الدفترية بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الأصل كإيرادات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تطبيق معدل مناسب للاستهلاك ومعدل الربح المناسب على "حق استخدام الأصل المستأجر" و"التزامات الإيجار" على التوالي. ويتم تحميل هذا الاستهلاك والفائدة ومصروفات تمويل على قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات والمطلوبات تعاقدية

عندما يقوم أحد أطراف العقد بالتنفيذ، يتعين على المنشأة تقديم العقد في بيان المركز المالي كأصول تعاقدية أو التزامات تعاقدية بناء على العلاقة بين أداء المنشأة ومدفوعات العميل. تمثل أصول العقد حق الكيان في التعويض عن الخدمات التي ينقلها الكيان إلى العميل. تمثل التزامات العقد التزام الكيان بنقل الخدمات إلى العميل، والتي تلقت المنشأة تعويضاً (أو مستحقاً) من العميل.

معاملات أطراف ذات علاقة

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية.

(أ) يكون الشخص أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص ذو علاقة بالمنشأة إذا كان ذلك الشخص:

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية؛

- له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية. أو

- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية.

(ب) تعتبر منشأة ما ذات علاقة إذا انطبق عليها أي من الشروط التالية:

- إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس الشركة

- احد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).

- كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.

- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.

- تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تضاف تكاليف المعاملات التي تتعلق مباشرة بشراء أو إصدار موجودات ومطلوبات مالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. يتم إثبات تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بشراء الموجودات والمطلوبات المالية ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

أولاً: الموجودات المالية

يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات المحددة التالية: الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة الأصول المالية والغرض منها ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. يتم التعرف على الطريقة العادية لشراء أو بيع الأصول المالية باستخدام تاريخ التداول. الشراء أو البيع بالطريقة العادية هو شراء أو بيع أصل مالي بموجب عقد تتطلب شروطه تسليم الأصل ضمن الإطار الزمني المحدد عموماً بموجب اللوائح أو الاتفاقيات في السوق المعنية.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)  
الأدوات المالية (تتمة)

أولاً: الموجودات المالية (تتمة)

أ) الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة إذا تم الحصول عليها أو الاحتفاظ بها لهذا الغرض أو تم اختيارها لتصنيفها في هذه الفئة.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها محتفظ بها للتداول إذا:

- إذا تم الحصول عليها بشكل أساسي ليتم بيعها في المستقبل القريب.

- إذا كانت تمثل محفظة معروفة من الأدوات المالية التي تديرها الشركة وتتضمن النمط الفعلي لأداة مالية تحقق أرباحاً على المدى القصير.

- إذا كانت تمثل مشتقاً ولكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

يتم إدراج الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة، ويتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في قائمة الربح أو الخسارة.

يشمل صافي الربح أو الخسارة أي أرباح أو فوائد مستحقة من الأصل المالي ويتم تضمينها في بيان الربح أو الخسارة.

ب) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس حسابات القبض، بما في ذلك الذمم المدينة التجارية وغيرها، والنقدية والنقدية في البنوك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية مطروحاً منها أي خسارة انخفاض في القيمة ويتم تحميلها على بيان الربح أو الخسارة. يتم تحديد إيرادات الفوائد باستخدام سعر الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون تأثير الخصم ضئيلاً.

ثانياً: المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة التجارية) لاحقاً بالتكلفة المقطوعة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما، فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. يتم تحميل الفرق بين القيمة الدفترية للالتزامات المالية التي تم التخلص منها والمبلغ المدفوع على بيان الربح أو الخسارة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تشمل التكلفة تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تحملها ليصل المخزون لحالته وموقعه الحالي. ويتم تقييم المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة بناء على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر السحوبات على المكشوف في المطلوبات المتداولة في بيان المركز المالي.

عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي للالتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً استهلاك أصل (حق الاستخدام) باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الانتاجي لأصل (حق الاستخدام) أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أبكر. يتم تحديد الأعمار الانتاجية المقدرة لموجودات (حق الاستخدام) على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات، بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل (حق الاستخدام) بخسائر الانخفاض في القيمة - إن وجدت.

#### ٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### عقود الإيجار (تتمة)

##### الشركة كمستأجر (تتمة)

يتم مبدئياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي. فيما يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة اختارت الشركة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

##### الشركة كمؤجر

تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

##### التسهيلات البنكية

يتم الاعتراف بالتسهيلات البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة (المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم حذف القروض من قائمة المركز المالي عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة، في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى. يتم تصنيف القروض على أنها مطلوبات متداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة التي تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت للاستعداد للاستخدام أو البيع المقصود. يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لقروض محددة في انتظار إنفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

##### الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

##### المخصصات

يعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويدرج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الإلتزام. وعند استخدام الخصم، يعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

##### مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

مصاريف مدفوعة مقدما و موجودات متداولة أخرى

يتم الاعتراف بالمصاريف المدفوعة مقدما والأصول المتداولة الأخرى بالمبالغ المدفوعة لمقدمي الخدمة مقابل الخدمات التي سيتم استلامها في المستقبل، أو المبالغ المدفوعة لأطراف خارجية وسيتم ردها في المستقبل.

التزامات منافع الموظفين

- تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل سنة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل للسنة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الأخر ضمن الأرباح المبقاه فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

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

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في السنة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الاجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والأصول بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة المبيعات المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفي هذه الحالة ، يتم الاعتراف بضريبة المبيعات كجزء من تكلفة الحصول على الأصل أو كجزء من بند المصروفات ، حسب الاقتضاء.
- عند ذكر الذمم المدينة والدائنة مع إدراج مبلغ ضريبة المبيعات.

تحقق الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماته في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه الشركة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

بيع أجهزة الكمبيوتر بالجملة

تقوم الشركة ببيع أجهزة الكمبيوتر والطابعات والمساحات الضوئية وأجهزة الكمبيوتر المحمولة وغيرها من المستلزمات المتعلقة بالكمبيوتر للعملاء الآخرين. يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على المنتجات، أي عند تسليم المنتجات للعملاء وعدم وجود أي التزامات غير منفذة قد تؤثر على قبول المنتجات من قبل العميل.

الصيانة و الدعم الفني

توفر الشركة خدمات الصيانة والدعم الفني لعملائها بعد الاتفاق معهم. يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمات للعملاء ويتم الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة زمنية.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المعلومات القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة الذي يزاوّل أنشطة تجارية من الممكن أن تحقق منها الشركة إيرادات وتتكبد بشأنها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي مكون من المكونات الأخرى للشركة. يتم بانتظام مراجعة نتائج العمليات لكافة القطاعات التشغيلية من قبل رئيس العمليات بصفته صانع القرار بالشركة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم تخصيصها للقطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة.

#### ٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### المصاريف

تتكون جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق الإيرادات من رواتب وأجور ومواد وتكاليف غير مباشرة والمحملة على تكلفة الإيرادات، ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية، والمصاريف البيعية والتسويقية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقا لأسس ثابتة.

##### المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

##### ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

##### بدلات أعضاء مجلس الإدارة

يتم الاعتراف ببدلات أعضاء مجلس الإدارة في الفترة التي تتعلق بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

##### تكاليف التمويل

ترسمل تكاليف الأقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتحمل تكاليف الأقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في السنة التي تتكبد بها. وتتألف تكاليف الأقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة عند أقتراض الأموال.

##### الإلتزامات المحتملة

لا يعترف بالإلتزامات المحتملة في القوائم المالية بل يتم الإفصاح عنها، ولا يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعدا. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية. بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

##### تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.



إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٥- الممتلكات والمعدات، بالصادفي

التكلفة	أجهزة حاسب آلي ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	تحسينات على مباني مستأجرة* ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢٣ م	١٠٣,٢١٩	٤٦٧,٧٨٣	٣٠٦,٩٤٤	١,٣٤٥,٩٠٨	٢,٢٢٣,٨٥٤
إضافات خلال السنة	٦١٢,٢٦٦	-	-	٢٤,٩٣٨	٦٣٧,٢٠٤
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٧١٥,٤٨٥	٤٦٧,٧٨٣	٣٠٦,٩٤٤	١,٣٧٠,٨٤٦	٢,٨٦١,٠٥٨
<u>الاستهلاكات المتراكمة</u>					
الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢٣ م	٢٠,٦٥٧	٦٥,٢١٢	٥,١١٥	١١,٢١٨	١٠٢,٢٠٢
المحمل على السنة (إيضاح ٢٠)	٦٤,٥٦١	٩٣,٥٥٦	٦١,٣٨٩	١٣٦,٢٥٣	٣٥٥,٧٥٩
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٨٥,٢١٨	١٥٨,٧٦٨	٦٦,٥٠٤	١٤٧,٤٧١	٤٥٧,٩٦١
<u>صافي القيمة الدفترية</u>					
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٦٣٠,٢٦٧	٣٠٩,٠١٥	٢٤٠,٤٤٠	١,٢٢٣,٣٧٥	٢,٤٠٣,٠٩٧

\*تتمثل التحسينات على المباني المستأجرة في تحسينات على مباني ادارة الشركة مستأجرة بموجب عقد ايجار ينتهي بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٦ م) (ايضاح ٦).

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٥- الممتلكات والمعدات، بالصافي (تتمة)

أجهزة حاسب آلي ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	تحسينات على مباني مستأجرة ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
٢٤,٤٢٩	١٤٩,٧٨٣	٤٣,٧٠٠	١٥٧,٥٨٠	٣٧٥,٤٩٢
٧٨,٧٩٠	٣١٨,٠٠٠	٣٠٦,٩٤٤	١,٣٤٥,٩٠٨	٢,٠٤٩,٦٤٢
-	-	(٤٣,٧٠٠)	(١٥٧,٥٨٠)	(٢٠١,٢٨٠)
١٠٣,٢١٩	٤٦٧,٧٨٣	٣٠٦,٩٤٤	١,٣٤٥,٩٠٨	٢,٢٢٣,٨٥٤
٥,٥٨٠	٢٩,٩٥٦	٨,٧٤٠	٨,٠٦٢	٥٢,٣٣٨
١٥,٠٧٧	٣٥,٢٥٦	١٣,٨٥٥	٢٦,٩٧٦	٩١,١٦٤
-	-	(١٧,٤٨٠)	(٢٣,٨٢٠)	(٤١,٣٠٠)
٢٠,٦٥٧	٦٥,٢١٢	٥,١١٥	١١,٢١٨	١٠٢,٢٠٢
٨٢,٥٦٢	٤٠٢,٥٧١	٣٠١,٨٢٩	١,٣٣٤,٦٩٠	٢,١٢١,٦٥٢

التكلفة

الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢٢ م

إضافات خلال السنة

استبعادات خلال السنة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

الاستهلاكات المتراكمة

الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢٢ م

المحمل على السنة (إيضاح ٢٠)

استبعادات خلال السنة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

٦- عقود الإيجار

تتعلق موجودات حق الاستخدام بعقود إيجار مباني، ويتم إستهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، وذلك لمدة ثلاثة سنوات تنتهي في ١٩ يناير ٢٠٢٦م.

توضح الجداول التالية الحركة خلال السنة على كل من حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار (مباني):  
أ- الحركة على حق استخدام الأصول (مباني)، بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ريال سعودي	
-	٥٢٥,٣١٧	التكلفة
٥٢٥,٣١٧	-	الرصيد كما في بداية السنة
٥٢٥,٣١٧	٥٢٥,٣١٧	إضافات خلال السنة
-	٨٧,٥٥٢	الرصيد كما في نهاية السنة
٨٧,٥٥٢	١٧٥,١٠٤	الاستهلاك المتراكم
٨٧,٥٥٢	٢٦٢,٦٥٦	الرصيد كما في بداية السنة
٤٣٧,٧٦٥	٢٦٢,٦٦١	المحمل على السنة (إيضاح ٢٠)
		الرصيد كما في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
		كما في نهاية السنة

ب- الحركة على التزامات عقود الإيجار

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ريال سعودي	
-	٤٤١,٦١٩	الرصيد كما في بداية السنة
٥٢٥,٣١٧	-	إضافات خلال السنة
٧,٨٠٢	١١,٠٦٠	إطفاء الفوائد خلال السنة (إيضاح ٢١)*
(٩١,٥٠٠)	(١٨٣,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٤٤١,٦١٩	٢٦٩,٦٧٩	الرصيد كما في نهاية السنة
٢٦٩,٦٨٠	٩١,٥٠٠	تم تيويب أرصدة التزامات عقود الإيجار على النحو التالي:
١٧١,٩٣٩	١٧٨,١٧٩	الجزء غير المتداول
		الجزء المتداول

\* يتم إطفاء فوائد التزامات عقود الإيجار وفقاً لمعدلات إقتراض الشركة في تاريخ التطبيق حيث تم إطفاء فوائد عقود الإيجار للإيجارات القائمة بمعدل فائدة بلغ ٣,٥٧٪.

٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في أدوات حقوق الملكية لشركة نمو ستوديو القابضة المحدودة بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تمتلك الشركة ٣٢,٥٩٢ سهماً. نظراً لأن الشركة قد استثمرت في هذه الشركة الناشئة الجديدة، فلا يمكن قياس القيمة العادلة لهذا الاستثمار بشكل موثوق. وعليه تم قياس هذا الاستثمار بالتكلفة.

٨- المخزون

يتمثل مخزون الشركة في أجهزة حاسب آلي ومستلزماتها، حيث بلغت قيمة المخزون كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م مبلغ ٣٩٣,٠٣٥ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣م: ١٥,٩٦٣,٣٦٩ ريال سعودي).

٩- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٢٥٥,٨٢٦	١,٤٩٦,٢٠٤	دفعات مقدمة للموردين
٧٨٣,٣٣٨	١,٤٨٠,٢٧٥	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٥)
٥٤٥,٧٠١	٣٩٢,٢١٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨٧٦,١٢٠	٣٧٦,١٢٠	دفعات مقدمة لشراء استثمارات مالية *
٦٠,٣١١	١٠١,٣٥٦	سلف موظفين
٢١٦,٢١٠	٣٩,٢٠٩	اخرى
٢,٧٣٧,٥٠٦	٣,٨٨٥,٣٨٣	

\*تتمثل دفعات مقدمة لشراء استثمارات مالية في دفعات مقدمة مقابل شراء اسهم بقيمة ٣٧٦,١٢٠ ريال سعودي في شركة Wuilt ولم يتم استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بتسجيل الاسهم في الشركة حتى تاريخه.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

١٠- الذمم المدينة، بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ريال سعودي
١٤,٣٧٢,٣٤٤	٦١,١٠٥,٢٥٠
-	١٠٤,٤٩٧
(١٤٢,٣٤٨)	(٨٥١,٣٣١)
١٤,٢٢٩,٩٩٦	٦٠,٣٥٨,٤١٦

ذمم مدينة

ذمم مدينة - مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)

يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ريال سعودي
٩,٦٦٩	١٤٢,٣٤٨
١٣٢,٦٧٩	٧٠٨,٩٨٣
١٤٢,٣٤٨	٨٥١,٣٣١

الرصيد كما في بداية السنة

المحمل على السنة (إيضاح ٢٠)

الرصيد كما في نهاية السنة

تمثل أرصدة العملاء بشكل أساسي في مستحقات العملاء الحكوميين الذين ليس لديهم سجل تاريخي من التخلف عن سداد المدفوعات أو شطب الديون بمبالغ كبيرة، ومن أهم العملاء الشركة السعودية للتقنية والأمن السيطرة الشاملة (تحكم)، والهيئة السعودية للبيانات والذكاء الاصطناعي، والهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، ووزارة الشؤون البلدية والقروية والإسكان.

فيما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات العلاقة كما في:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	غير مستحق ريال سعودي	من ٩٠ يوم حتى ريال سعودي	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم ريال سعودي	من ١٨١ يوم حتى ٢٧٠ يوم ريال سعودي	من ٢٧٠ يوم حتى ٣٦٥ يوم ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٣,١٦٤,٢٣٢	١٠,١٦٣,١١٢	٥,٢٤٦,٥٤١	٢,٢٥٠,٦٥٦	٣٨٥,٢٠٦	٦١,٢٠٩,٧٤٧	٦١,٢٠٩,٧٤٧	
٣٢٩,١٥٣	١٢٤,٨٦٢	١٦٤,٧٧٩	١٥٤,٤٨٩	٧٨,٠٤٨	٨٥١,٣٣١	٨٥١,٣٣١	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	غير مستحق ريال سعودي	من ٩٠ يوم حتى ريال سعودي	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم ريال سعودي	من ١٨١ يوم حتى ٢٧٠ يوم ريال سعودي	من ٢٧٠ يوم حتى ٣٦٥ يوم ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	-	٨,٦٨٤,٠٦٥	٤,٢١٢,٩٧٩	١,٤٦٦,٧٧٧	٨,٥٢٣	١٤,٣٧٢,٣٤٤	
-	-	٨٤,١٦٠	٥٧,٥١٥	٦٧٣	-	١٤٢,٣٤٨	

١١- النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ريال سعودي
٤,٦٦٦,٤١٠	١,١٣١,٠٨١
-	٤٨٥
٤,٦٦٦,٤١٠	١,١٣١,٥٦٦

النقد لدى البنوك

النقد في الصندوق

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

١٢- المعاملات مع الطرف ذو العلاقة

تتعامل الشركة من خلال أنشطتها العادية مع أطراف ذات العلاقة، وتتضمن هذه المعاملات تقديم خدمات التمويل والخدمات التشغيلية الأخرى. (أ) تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

حجم المعاملات خلال السنة المنتهية في				طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ريال سعودي	مدین	دائن			
٢,١٠٠,٠٠٠	-	-	-	توزيعات أرباح مصاريف	مساهم	السيد/ فيصل عبد الله عبد العزيز بن عبد السلام
٤,٣٢٨,٤٣٢	١٠٠,٠٠٠	-	٣٠,١٤٢	مدفوعة بالإئابة		
-	-	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	تمويل	مساهم	السيد/ عبد الله عبد العزيز صالح النملة
-	-	٤٨٠,٩٧٩	٧٦٩,٨٢٩	بدلات	أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة
-	-	٥٠٥,١٤١	٥٠٧,٥٤٦	مبيعات بضاعة	مساهم	شركة كور فيجن للاستثمار*
-	-	٤٧٠,٣٥٠	٥٧٢,٤٤٢	مبيعات بضاعة	جهة منتسبة*	شركة المزاي الشاملة لخدمات الأعمال*

\* الجهة المنتسبة هي الأطراف ذات العلاقة التي يمتلك فيها المساهمين في الشركة حصة في رأس مالها، او هي تلك الأطراف ذات علاقة التي يوجد لدى الشركة تمثيل في ادارتها. وأرصدة الذمم المدينة من الشركتين مدرجة ضمن حسابات الذمم المدينة (إيضاح ١٠).

(ب) فيما يلي الرصيد المستحق الى طرف ذو علاقة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ريال سعودي	الطرف ذو العلاقة	
٣٠,١٤٢	-	السيد/ فيصل عبدالله عبد العزيز بن عبد السلام	
(ج) المعاملات مع كبار الشركة التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة الإدارة العليا للشركة هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة، بشكل مباشر أو غير مباشر. بما في ذلك الإدارة العليا ومجلس الإدارة (التنفيذي أو غير ذلك).			

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ريال سعودي	طبيعة المعاملات	كبار التنفيذيين بالشركة
٤٦٢,٠٠٠	٢,٠٤٧,٥٧٩	الرواتب والمكافآت	
١٦,١٦٤	١٣,٢٨٨	مكافأة نهاية الخدمة	

١٣- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسمة الى ١,٠٠٠,٠٠٠ وقد بلغ قيمة السهم ١٠ ريالات سعودية، تم توزيعها على الشركاء على النحو التالي:

رأس المال ريال سعودي	النسبة	قيمة الحصة ريال سعودي	عدد الحصص	اسم الشريك
٤,٣١٩,٧٦٠	%٤٣,٢٠	١٠	٤٣١,٩٧٦	السيد/ فيصل عبد الله عبد العزيز بن عبد السلام
٣,٦١٩,٥٩٠	%٣٦,٢٠	١٠	٣٦١,٩٥٩	السيد/ عبدالستار إسماعيل عبد الستار الميمني
١,٧٧٩,٠٠٠	%١٧,٧٩	١٠	١٧٧,٩٠٠	السيد/ عبدالحكيم عبد العزيز عبد الرحمن البشر
٢٨١,٦٥٠	%٢,٨١	١٠	٢٨,١٦٥	السيد/ عبد الله عبد العزيز صالح النملة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠		١,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

١٣- رأس المال (تتمة)

قام السيد/ عبدالحكيم عبدالعزيز عبد الرحمن بالتنازل عن حصته بالشركة بعدد ١٧٧,٩٠٠ حصة وبقيمة اجمالية ١,٧٧٩,٠٠٠ ريال سعودي وايضا قام السيد/ عبد الله عبد العزيز صالح النملة بالتنازل عن حصته بالشركة بعدد ٢٨,١٦٥ حصة وبقيمة اجمالية ٢٨١,٦٥٠ ريال سعودي ، وتم التعديل بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٢ ابريل ٢٠٢٣ م) واصبح راس المال كما يلي:

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة ريال سعودي	النسبة	رأس المال ريال سعودي
السيد/ فيصل عبد الله عبد العزيز بن عبد السلام	٦٣٨,٠٤١	١٠	٪٦٣,٨٠	٦,٣٨٠,٤١٠
السيد/ عبدالستار إسماعيل عبدالستار الميمني	٣٦١,٩٥٩	١٠	٪٣٦,٢٠	٣,٦١٩,٥٩٠
<b>الإجمالي</b>	<b>١,٠٠٠,٠٠٠</b>		<b>٪١٠٠</b>	<b>١٠,٠٠٠,٠٠٠</b>

بتاريخ ٨ صفر ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٤ أغسطس ٢٠٢٣ م) تم تعديل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات. تأسست الشركة وفقا لمتطلبات نظام الشركات بنفس رأس المال البالغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

بتاريخ ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٣ م) انعقدت الجمعية العامة غير العادية التي أوصت بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق تحويله من الأرباح المبقاة ليصبح رأس مال الشركة ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم متساوي القيمة بقيمة كل منها ١ ريال سعودي. واصبح راس المال كما يلي:

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة ريال سعودي	النسبة	رأس المال ريال سعودي
السيد/ فيصل عبد الله عبد العزيز بن عبد السلام	٢,٥٠٨,٠٠٠	١	٪٢٠,٩	٢,٥٠٨,٠٠٠
السيد/ عبدالستار إسماعيل عبدالستار الميمني	٢,٤٧٢,٠٠٠	١	٪٢٠,٦	٢,٤٧٢,٠٠٠
شركة كور فيجن للاستثمار	٢,٢٢٠,٠٠٠	١	٪١٨,٥	٢,٢٢٠,٠٠٠
شركة ابعاد الوطن للاستثمار	١,٤٦١,٨٤٠	١	٪١٢,١٨	١,٤٦١,٨٤٠
مساهمين آخرين يمثلون أقل من ٥٪ بالمائة وعددهم (١٦ مساهم)	٣,٣٣٨,١٦٠	١	٪٢٧,٨٢	٣,٣٣٨,١٦٠
<b>الإجمالي</b>	<b>١٢,٠٠٠,٠٠٠</b>		<b>٪١٠٠</b>	<b>١٢,٠٠٠,٠٠٠</b>

١٤- الاحتياطي النظامي

وفقا لنظام الشركات الجديد في المملكة العربية السعودية الذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١٩ يناير ٢٠٢٣ م، و بموجب النظام الاساسي المعدل للشركة، لايتوجب على الشركة الاحتفاظ باحتياطي نظامي ويمكن تحويل رصيد الاحتياطي إلى الأرباح المبقاه أو الاحتياطيات الأخرى. إن الشركة بصدد تقييم الإجراءات النظامية للتحويل من الاحتياطي النظامي.

١٥- إلتزامات منافع الموظفين

تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية لإلتزامات منافع الموظفين بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الإفتراضات الآتية:

معدل الخصم	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
معدل زيادة المزايا	٪٥,٤٥	٪٤,٠٧
معدل دوران الموظفين	٪٤	٪٢
إن الحركة في التزامات منافع الموظفين هي كما يلي:	٪٣٥	٪٣١,١
رصيد التزامات منافع الموظفين في بداية السنة	٢٣٠,٧١٥	١٥٧,٣٠٩
<b>المدرج بقائمة الربح أو الخسارة</b>		
تكلفة الخدمة الحالية	١٣٩,٩٨٧	١٣٧,٢٤٢
تكلفة الفائدة (إيضاح ٢١)	٩,٣٩٠	٣,٩٩٦
<b>المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر</b>		
اعادة قياس منافع الموظفين	٣٣٧,٤٧٨	٢,٤٦٣
<b>المسدد خلال السنة</b>	<b>(١٢٨,٢٧٨)</b>	<b>(٧٠,٢٩٥)</b>
رصيد التزامات منافع الموظفين في نهاية السنة	٥٨٩,٢٩٢	٢٣٠,٧١٥

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

١٥- إلتزامات منافع الموظفين (تتمة)  
الحساسية في إلتزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م ريال سعودي		
		<b>أساس</b>	
٢٧٤,٨٩٧	٥٧١,٤٩٠	زيادة بنسبة ٠,٥%	معدل التغير في الرواتب
١٩٣,٩٤٣	٦٠٨,٠٩٤	نقص بنسبة ٠,٥%	
		<b>أساس</b>	
١٩٣,٧٥١	٥٧١,٠٧٨	زيادة بنسبة ٠,٥%	معدل الخصم
٢٧٦,٠٩٤	٥٧١,٤٩٠	نقص بنسبة ٠,٥%	
		<b>افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية</b>	
٣٤	٣٣	متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)	
٠,٨٠	١,١٢	متوسط سنوات الخبرة السابقة	

لقد تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحددت في نهاية فترة إعداد القوائم المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام منافع الموظفين حيث أنه غير المحتمل حدوث تغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.  
التدفقات النقدية المستقبلية لمنافع الموظفين على مدار الوقت بالسنوات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٤٣,١٢١	١١٠,١٣٩	السنة الأولى
٥٢,٧٣٥	١٣٤,٦٩٧	السنة الثانية
٦٣,٨٢٦	١٦٣,٠٢٤	السنة الثالثة
٦٥,٠٧٢	١٦٦,٢٠٧	السنة الرابعة
٦٤,٣٨٩	١٦٤,٤٦٤	السنة الخامسة
٢١٠,٨٤٨	٥٣٨,٥٤٧	السنة السادسة وما بعدها

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

١٦ - التسهيلات البنكية

البنك الرياض

بتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٤٤٣هـ (الموافق ١٨ يوليو ٢٠٢٢م) وقعت الشركة اتفاقيات تسهيلات متوافقة مع الشريعة الاسلامية بمبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، حيث ان اتفاقيات التسهيلات مضمونه بسند لأمر موقع من الشريك/ فيصل عبد الله عبد العزيز بن عبد السلام بكامل قيمة التسهيل وكفالة أداء وغرم تضامنية بموجب إقرار كفالة.

البنك التنمية الاجتماعية

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات طويل الأجل مع بنك التنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٣م بمبلغ ٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك لتمويل عقود ومشاريع الشركة، ويستحق سداد التسهيلات على ٤٢ قسطاً مستحقاً بعد ٦ أشهر من تاريخ استلام القرض، ويضمن القرض سند لأمر من الشركاء بقيمة القرض بمبلغ ٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

شركة منافع المالية

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٣م وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وسيقوم البنك بتحصيل رسوم بنسبة ٢٪ من قيمة التمويل، ويتم ضمان هذه التسهيلات بسند أمر من السيد/ فيصل عبدالله عبدالعزيز بن عبدالسلام (مساهم) بنفس قيمة اتفاقية التمويل، وحيث قامت الشركة بسداد مبلغ التسهيل خلال السنة

شركة ليندو

أبرمت الشركة اتفاقيات تمويل فواتير مع شركة تمويل بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠٢٣م وذلك للقيام بالأنشطة التشغيلية ويتم سداد التسهيلات خلال فترة قصيرة الأجل ويبلغ معدل الفائدة على القرض ١١٪ سنوياً مع خصم رسوم ترتيب التسهيلات البالغة ٢٥٪ مقدماً ويتم ضمان التسهيلات بسند أمر من الشركاء بمبلغ ٥,١٨٣,٣٣٣ ريال سعودي.

بنك الخليج الدولي

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات متعددة مع بنك الخليج الدولي بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣م لتمويل عقود الشركة ومشاريعها ورأس المال العامل، ومدة هذه التسهيلات أقل من سنة، والتسهيلات مضمون بكفالة شخصية من السيد/ عبدالستار بن اسماعيل بن عبدالستار الميمنى والسيد/ فيصل عبدالله عبدالعزيز بن عبدالسلام والسيد/ عبدالله عبدالعزيز صالح النملة.

بلغت تكلفة التمويل للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م مبلغ ١,٣٣٩,٦٢٥ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣م: ٧٨٧,٤٦٨ ريال سعودي) (إيضاح (٢١).

تتمثل الحركة على التسهيلات طويلة الأجل كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٨,٥٠٠,٠٠٠	المحصل خلال السنة
-	٨,٥٠٠,٠٠٠	
-	(٢٢٨,٤٣٨)	يخصم: تكلفة المعاملة غير المطفأة (*)
-	٨,٢٧١,٥٦٢	الرصيد كما في نهاية السنة
-	٢,٣٣٢,١٧٦	<u>تم تبويب أرصدة التسهيلات البنكية على النحو التالي:</u>
-	٥,٩٣٩,٣٨٦	الجزء المتداول
-		الجزء الغير متداول



إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

١٦- التسهيلات البنكية (تتمة)

تتمثل الحركة على التسهيلات قصيرة الأجل كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٨,٠٠٠,٠٠٠	٤,٩٦٤,٦٠٥	الرصيد كما في بداية السنة
٦,٤٢٥,٨٥٧	٢٣,٥٧٧,٢٨٤	المحصل خلال السنة
(٩,٤٦١,٢٥٢)	(١٧,٢١٨,٥٤٩)	المسدد خلال السنة
٤,٩٦٤,٦٠٥	١١,٣٢٣,٣٤٠	الرصيد كما في نهاية السنة
		تم تبويب أرصدة التسهيلات البنكية على النحو التالي:
٤,٩٦٤,٦٠٥	١١,٣٢٣,٣٤٠	الجزء المتداول
-	٢,٣٣٢,١٧٦	الجزء المتداول من التسهيلات طويلة الأجل

(\* إن الحركة على تكاليف المعاملات غير المطفاة هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ريال سعودي	
-	٢٥٥,٠٠٠	إضافات خلال السنة
-	(٢٦,٥٦٢)	إطفاء تكاليف المعاملة
-	٢٢٨,٤٣٨	الرصيد كما في نهاية السنة

١٧- الذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٦,٩٧٤,٦٧٨	٢٥,٨٧٢,٣٩٣	ذمم دائنة
٨٦٩,٨٥٧	٢,٧٩٣,٥٢٦	ضريبة القيمة المضافة
٦٥,٠٠٠	١,٢٧١,٤٠٠	مصاريف مستحقة
١٠٨,٥٤١	٣٦٨,٨٤٧	تكاليف تمويل مستحقة
٢٥٣,٩٣٧	٢٦٣,٦٨٧	أخرى
١٨,٢٧٢,٠١٣	٣٠,٥٦٩,٨٥٣	

١٨- مخصص الزكاة

(أ) إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٢,٩٥٠,٤٥٠	١٩,٠٨١,٨٧٣	حقوق الملكية والالتزامات غير متداولة
(٢,٥٥٩,٤١٧)	(٣,٠٤١,٨٧٨)	الاصول غير المتداولة
٦,١٨١,٨٣٤	٣,٣٣٩,٦٤٥	الربح المعدل للسنة
١٦,٥٧٢,٨٦٧	١٩,٣٧٩,٦٤٠	الوعاء الزكوي
		(ب) فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١١١,٨٠٢	٤٢٢,٣٩٤	الرصيد كما في بداية السنة
٤٢٢,٣٩٤	٤٩٨,٠٨٤	المكون خلال السنة
(١١١,٨٠٢)	(٤٢٢,٣٩٤)	المسدد خلال السنة
٤٢٢,٣٩٤	٤٩٨,٠٨٤	الرصيد كما في نهاية السنة

(ج) الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم كافة اقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٢٠٢٣م، ولم تصدر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أي روبات زكوية على الشركة حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

١٩ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٦,٤٢٩,٨٩٠	١٥,٩٦٣,٣٦٩	مخزون بداية السنة
٤٩,٦١٥,٤٢٤	٥٥,٦٥٠,٣٩٦	المشتريات خلال السنة
٥٦,٠٤٥,٣١٤	٧١,٦١٣,٧٦٥	
		<b>يضاف:</b>
٦,٧١٣,٧٨١	٦,٠١٤,٧٠٢	رواتب و اجور ومنافع أخرى
٥,٠٩٩,٢٥٧	٢,٤٢٦,٧١٦	أخرى
		<b>يخصم:</b>
(١٥,٩٦٣,٣٦٩)	(٣٩٣,٠٣٥)	مخزون نهاية السنة
٥١,٨٩٤,٩٨٣	٧٩,٦٦٢,١٤٨	

٢٠ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
١,٣٠٤,٢٣٤	٤,٦٤١,٤٩٥	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٧٦٩,٨٢٩	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٦٧٩,٢٢٤	٧٦٥,٢٠٩	تامينات اجتماعية
١٣٢,٦٧٩	٧٠٨,٩٨٣	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١٠)
١٢٣,٩٥٠	٦٩٩,٢٩٨	مصروفات بنكية
٩١,١٦٤	٣٥٥,٧٥٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٣٢٨,١٣٦	٣٠٣,٩٣٤	تامين طبي
٧٩٢,٤٤٣	١٧٨,٠٤١	مصاريف حكومية
٨٧,٥٥٢	١٧٥,١٠٤	استهلاك حق استخدام (إيضاح ٦)
٢٣٣,٣١٥	١٢٧,٠٠٠	اتعاب مهنية
٢٠٢,٩٧٧	١٠٢,٢٤١	إيجارات
٦٥٠,٥٠٤	٥٤١,٢١٣	أخرى
٤,٦٢٦,١٧٨	٩,٣٦٨,١٠٦	

٢١ - التكاليف التمويلية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٧٨٧,٤٦٨	١,٣٣٩,٦٢٥	فوائد قروض قصيرة الاجل (إيضاح ١٦)
٧,٨٠٢	١١,٠٦٠	إطفاء فوائد عقود الايجار (إيضاح ٦)
٣,٩٩٦	٩,٣٩٠	إطفاء فوائد إلتزامات الموظفين (إيضاح ١٥)
٧٩٩,٢٦٦	١,٣٦٠,٠٧٥	

٢٢ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الاساسية والمخفضة من صافي الدخل بقسمة صافي الدخل للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة. يعكس الجدول أدناه البيانات المستخدمة في حساب ربحية السهم.

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٥,٤٨٥,٥٢٥	١,٩٥٤,٦١٦	صافي ربح السنة
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠,٤٦	٠,١٦	ربحية السهم الاساسية والمخفضة من صافي ربح السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

٢٣ - المعلومات القطاعية

يتم تنفيذ المعاملات بين القطاعات بنفس شروط المعاملات مع أطراف ثالثة. تشمل الموجودات والمطلوبات والأنشطة التشغيلية للقطاعات البنود المرتبطة مباشرة بقطاع معين والبنود التي يمكن تخصيصها لقطاعات مختلفة على أساس معقول. يتم تصنيف العناصر التي لا يمكن تخصيصها بين القطاعات ضمن الموجودات والمطلوبات المشتركة. قطاعات الشركة هي كما يلي:

- قطاع بيع الحواسيب ومستلزماتها: يتكون هذا القطاع من بيع أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها.  
- قطاع الصيانة والدعم الفني: يمثل هذا القطاع صيانة أجهزة الحاسب الآلي.

وفيما يلي ملخص لمعلومات القطاعية بالريال السعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، ٢٠٢٣م على التوالي، حسب طبيعة النشاط:

الإجمالي	قطاع الصيانة والدعم الفني	قطاع بيع الحواسيب ومستلزماتها	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي الموجودات المتداولة
٦٦,٢٦٨,٤٠٠	٤,٢٦٥,١٧٥	٦٢,٠٠٣,٢٢٥	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٦٦٥,٧٥٨	١٩٦,٩٠٥	٢,٤٦٨,٨٥٣	مجموع الموجودات
٦٨,٩٣٤,١٥٨	٤,٤٦٢,٠٨٠	٦٤,٤٧٢,٠٧٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٤,٩٠١,٦٣٢	٣,٣١٦,٦٣٦	٤١,٥٨٤,٩٩٦	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦,٦٢٠,١٧٨	٤٨٨,٩٩٦	٦,١٣١,١٨٢	مجموع المطلوبات
٥١,٥٢١,٨١٠	٣,٨٠٥,٦٣٢	٤٧,٧١٦,١٧٨	
الإجمالي	قطاع الصيانة والدعم الفني	قطاع بيع الحواسيب ومستلزماتها	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي الموجودات المتداولة
٣٧,٥٩٧,٢٨١	-	٣٧,٥٩٧,٢٨١	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٥٥٩,٤١٧	-	٢,٥٥٩,٤١٧	مجموع الموجودات
٤٠,١٥٦,٦٩٨	-	٤٠,١٥٦,٦٩٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٣,٨٦١,٠٩٣	-	٢٣,٨٦١,٠٩٣	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٠٠,٣٩٥	-	٥٠٠,٣٩٥	مجموع المطلوبات
٢٤,٣٦١,٤٨٨	-	٢٤,٣٦١,٤٨٨	
الإجمالي	قطاع الصيانة والدعم الفني	قطاع بيع الحواسيب ومستلزماتها	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الإيرادات
٩٢,٨٤٣,٠٢٩	٦,٨٥٧,٨٠٣	٨٥,٩٨٥,٢٢٦	تكلفة الإيرادات
(٧٩,٦٦٢,١٤٨)	(٣,٨٠٨,٤٢٩)	(٧٥,٨٥٣,٧١٩)	مجموع الربح
١٣,١٨٠,٨٨١	٣,٠٤٩,٣٧٤	١٠,١٣١,٥٠٧	الإستهلاكات
(٣٥٥,٧٥٩)	(٢٦,٢٧٨)	(٣٢٩,٤٨١)	تكاليف التمويل
(١,٣٦٠,٠٧٥)	(٨٧,٢٣٧)	(١,٢٧٢,٨٣٨)	صافي ربح السنة
١,٩٥٤,٦١٦	١٢٥,٣٧١	١,٨٢٩,٢٤٥	توقيت الاعتراف بالإيراد:
الإجمالي	قطاع الصيانة والدعم الفني	قطاع بيع الحواسيب ومستلزماتها	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	عند نقطة من الزمن
٨٥,٩٨٥,٢٢٦	-	٨٥,٩٨٥,٢٢٦	على مدار فترة من الزمن
٦,٨٥٧,٨٠٣	٦,٨٥٧,٨٠٣	-	الإجمالي
٩٢,٨٤٣,٠٢٩	٦,٨٥٧,٨٠٣	٨٥,٩٨٥,٢٢٦	
الإجمالي	قطاع الصيانة والدعم الفني	قطاع بيع الحواسيب ومستلزماتها	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الإيرادات
٦٣,٠٥١,٠٥٥	-	٦٣,٠٥١,٠٥٥	تكلفة الإيرادات
(٥١,٨٩٤,٩٨٣)	-	(٥١,٨٩٤,٩٨٣)	مجموع الربح
١١,١٥٦,٠٧٢	-	١١,١٥٦,٠٧٢	الإستهلاكات
(٩١,١٦٤)	-	(٩١,١٦٤)	تكاليف التمويل
(٧٩٩,٢٦٦)	-	(٧٩٩,٢٦٦)	صافي ربح السنة
٥,٤٨٥,٥٢٥	-	٥,٤٨٥,٥٢٥	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٢٣ - المعلومات القطاعية (تتمة)  
توقيت الاعتراف بالإيراد:

قطاع الحاسوب بالجمله	قطاع الصيانة والدعم	الإجمالي	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	عند نقطة من الزمن الإجمالي
٦٣,٠٥١,٠٥٥	-	٦٣,٠٥١,٠٥٥	
٦٣,٠٥١,٠٥٥	-	٦٣,٠٥١,٠٥٥	

٢٤ - إدارة مخاطر الأدوات المالية  
مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام احد الاطراف لعقود الادوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي الى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعامل الشركة مع بنوك محلية ذات جدارة ائتمانية عالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على ارصدة النقد لدى البنوك والذمم المدينة والمستحق من الأطراف ذات علاقة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	ذمم مدينة، بالصافي
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد لدى البنوك
١٤,٢٢٩,٩٩٦	٦٠,٣٥٨,٤١٦	غطاء خطابات ضمان
٤,٦٦٦,٤١٠	١,١٣١,٠٨١	
٧٨٣,٣٣٨	١,٤٨٠,٢٧٥	
١٩,٦٧٩,٧٤٤	٦٢,٩٦٩,٧٧٢	

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها الشركة لصالح الغير.

للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ الشركة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتبتعد الشركة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصير الأجل. يتم حالياً تمويل المشاريع طويلة الأجل من خلال القروض طويلة الأجل فقط. ولدى الشركة أيضاً سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
المطلوبات						
٥٨٩,٢٩٢	٥٨٩,٢٩٢	-	-	-	٥٨٩,٢٩٢	إلتزامات منافع الموظفين
٢٦٩,٦٧٩	-	٩١,٥٠٠	٩١,٥٠٠	٩١,٥٠٠	٢٧٤,٥٠٠	إلتزامات عقود الإيجار
٣٠,٥٦٩,٨٥٣	-	-	٣٠,٥٦٩,٨٥٣	-	٣٠,٥٦٩,٨٥٣	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٩,٥٩٤,٩٠٢	-	-	١٣,٦٥٥,٥١٦	٥,٩٣٩,٣٨٦	١٩,٥٩٤,٩٠٢	تسهيلات بنكية
٤٩٨,٠٨٤	٤٩٨,٠٨٤	-	-	-	٤٩٨,٠٨٤	مخصص الزكاة
٥١,٥٢١,٨١٠	٥١,٥٢١,٨١٠	٥٨٩,٥٨٤	٤٤,٣١٦,٨٦٩	٦,٠٣٠,٨٨٦	٥٨٩,٢٩٢	الإجمالي
٥١,٥٢٦,٦٣١						
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
المطلوبات						
٢٣٠,٧١٥	٢٣٠,٧١٥	-	-	-	٢٣٠,٧١٥	إلتزامات منافع الموظفين
٤٤١,٦١٩	-	٩١,٥٠٠	٩١,٥٠٠	٢٧٤,٥٠٠	٤٥٧,٥٠٠	إلتزامات عقود الإيجار
١٨,٢٧٢,٠١٣	-	-	١٨,٢٧٢,٠١٣	-	١٨,٢٧٢,٠١٣	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٩٦٤,٦٠٥	-	-	٤,٩٦٤,٦٠٥	-	٤,٩٦٤,٦٠٥	تسهيلات بنكية
٣٠,١٤٢	٣٠,١٤٢	-	-	-	٣٠,١٤٢	مستحق الى طرف ذو علاقة
٤٢٢,٣٩٤	٤٢٢,٣٩٤	-	-	-	٤٢٢,٣٩٤	مخصص الزكاة
٢٤,٣٦١,٤٨٨	٢٤,٣٦١,٤٨٨	٥٤٤,٠٣٦	٢٣,٣٢٨,١١٨	٢٧٤,٥٠٠	٢٣٠,٧١٥	الإجمالي
٢٤,٣٧٧,٣٦٩						

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

٢٤ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والحفاظ على التطوير المستقبلي للأعمال. تراقب الشركة قاعدتها الرأسمالية باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية، ويتم احتساب صافي الدين على أساس إجمالي المطلوبات مطروحا منها النقد وما يعادله.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٣٦١,٤٨٨	٥١,٥٢١,٨١٠	إجمالي المطلوبات
(٤,٦٦٦,٤١٠)	(١,١٣١,٥٦٦)	يطرح: النقد وما في حكمه
١٩,٦٩٥,٠٧٨	٥٠,٣٩٠,٢٤٤	صافي الدين
١٥,٧٩٥,٢١٠	١٧,٤١٢,٣٤٨	إجمالي حقوق الملكية
٪١٢٤,٧	٪٢٨٩,٤	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع: مخاطر معدل الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الالتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على القروض والذمم المدينة والدائنة.

مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي، باستثناء القروض طويلة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة. إن القروض طويلة الأجل تحمل فائدة بالاضافة إلى هامش الائتمان استنادا إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

الاثار المحتمل على الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	الزيادة/ (النقص) في معدل الفائدة	الرصيد	الاثار المحتمل على الدخل
		ريال سعودي	ريال سعودي
	٪١+	٥,٩٣٩,٣٨٦	٥٩,٣٩٣
	٪١-	٥,٩٣٩,٣٨٦	(٥٩,٣٩٣)

تسهيلات بنكية

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي مجموعة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الاسواق النشطة لنفس الادوات المالية.

المستوى الثاني: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر او غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر او غير مباشر في السوق.

٢٥ - الإلتزامات المحتملة

بلغت الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات ضمان كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م مبلغ ٤,٦٤٤,٨٥٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣م: ١,٥٤٣,٦٤٦ ريال سعودي).

٢٦ - توزيعات الأرباح

بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢ ابريل ٢٠٢٣م) وبناءً على محضر اجتماع الشركاء فقد تقرر توزيع أرباح غير نقدية بقيمة قدرها ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للشريك/ فيصل عبد الله عبد العزيز بن عبد السلام.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

٢٧- أرقام المقارنة

تم إعادة تعديل وعرض بعض ارقام المقارنة بما يتوافق مع تبويب السنة الحالية، الجدول التالي يلخص إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة على قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م وذلك وفقا لما يلي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

الرصيد بعد التعديل	التعديلات	الرصيد قبل التعديل
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٩٦٧,٥٠٢	(٤٢,٣٤٧)	١٧,٠٠٩,٨٤٩
١٨,٢٧٢,٠١٣	(٤٢,٣٤٧)	١٨,٣١٤,٣٦٠

قائمة المركز المالي

ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى، بالصافي  
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٨- عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٢٩- الاحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.

٣٠- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ (الموافق ٨ أكتوبر ٢٠٢٤).