شركة نقاوة لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

شركة نقاوة لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

فهرس	**صفحة**
تقرير المراجع المستقل	-
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
إيضاحات حول القوائم المالية	٨ - ٣٤

RSM Allied Accountants Professional Services Co.
Riyadh - Olaya District - Al Oruba Street
1st Floor, Building No. 3193
P.O. Box 8335, Riyadh - 12333
Tel.: +966 11 416 9361
Fax: +966 11 416 9349
Kingdom of Saudi Arabia
www.rsmksa.com
C.R : 4030228773

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
الرياض – حي العليا - طريق العروبة
مبنى رقم ٣١٩٣ ، الطابق الأول
ص. ب ٨٣٣٥ ، الرياض - ١٢٣٣٣
هاتف: ٩٣٦١ ٤١٦ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٩٣٤٩ ٤١٦ ١١ ٩٦٦+
المملكة العربية السعودية
www.rsmksa.com
س.ت ٤٠٣٠٢٢٨٧٧٣

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة نقاوة لتقنية المعلومات (شركة مساهمة سعودية مدرجة) "الشركة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفّينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسة للمراجعة

الأمور الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأيا منفصلاً في هذه الأمور، وفيما يلي وصف الأمور الرئيسة للمراجعة وكيفية معالجتها:

الأمور الرئيسة للمراجعة	الكيفية التى تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسة للمراجعة
الاعتراف الإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م تم اثبات إيرادات بمبلغ ٩٨,٥٥٠,٠٤٤ ريال سعودي. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تفي الشركة بالتزاماتها المتعلقة بالأداء وفقا لسياستها، وبما يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء. نظرًا لأهمية الإيرادات وإمكانية وجود مخاطر تحريف جوهري مرتبطة بتوقيت وقياس إثباتها، فقد اعتبرنا إثبات الإيرادات أمراً رئيساً للمراجعة. يرجى الرجوع الى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية الواردة في الايضاح رقم (٤) للاطلاع على السياسة المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح رقم (٢٠) للاطلاع على المزيد من الإفصاحات ذات الصلة المتعلقة بالإيراد.	تضمنت اجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين امور اخرى بناء على حكمنا ما يلي: • تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة للاعتراف بالإيرادات، وتقييم مدى توافقها مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"، بما في ذلك تحديد التزامات الأداء وتوقيت الوفاء بها. • تقييم التصميم والتنفيذ لاجراءات الرقابة الداخلية للشركة المتعلقة بالاعتراف بالايردادت. • اختبار عينات من العقود ومعاملات الإيرادات، ومطابقتها مع المستندات المؤيدة ذات الصلة، للتحقق من حدوث الإيرادات ودقتها واكتمالها، وكذلك تقييم مدى صحة تطبيق سياسة الاعتراف بالإيرادات وفقًا لطبيعة العقد والتزام الأداء ذي الصلة. • بالنسبة للإيرادات المعترف بها على مدى فترة زمنية، قمنا باختبار عينات من العقود وتقييم مدى ملاءمة الاعتراف بالإيرادات خلال الفترة استنادًا إلى مستوى التقدم في الوفاء بالتزامات الأداء، والتحقق من أن الإيرادات المعترف بها تتوافق مع مستوى الإنجاز أو المخرجات المتحققة خلال السنة. • تنفيذ إجراءات قطع مناسبة على معاملات الإيرادات بالقرب من نهاية السنة المالية، للتحقق من الاعتراف بالإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة، مع الأخذ في الاعتبار طبيعة التزامات الأداء وتوقيت الوفاء بها، سواء كانت الإيرادات معترفًا بها عند نقطة زمنية معينة أو على مدى فترة زمنية. • إجراء إجراءات تحليلية على الإيرادات المثبتة خلال السنة، بما في ذلك تحليل التغيرات والاتجاهات ومقارنتها بالمعلومات ذات الصلة، والتحقق من مدى معقولية الإيرادات المعترف بها خلال السنة. • اختبار عينات من مرتجعات المبيعات، حيثما ينطبق ذلك، للتحقق من صحة تسجيلها ومعالجتها المحاسبية وفقًا للسياسات المحاسبية المعتمدة. • تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات المتعلقة بطبيعة الإيرادات وتوقيت الاعتراف بها والسياسات المتبعة لقياس التقدم في الوفاء بالتزامات الأداء.

RSM Allied accountants professional services, professional limited liability company registered in kingdom of Saudi Arabia. with paid-up capital of (1,100,000) SAR. (Previously known as Dr.Abdelgadir bannaga & partners Company). Allied Accountants member in RSM International network. RSM is the trading name used by the members of the RSM, each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm each of which practices in its own rights . The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. the RSM network is administered by RSM International limited, a company registered in England and Wales.
شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية. مسجلة في المملكة العربية السعودية. برأس مال (١,١٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل والممساة سابقا بـ "شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاء المحاسبون المتحدون". وهي عضو في الشبكة العالمية RSM هي العلامة التجارية المستعملة بواسطة كل الأعضاء في مجموعة RSM كل من أعضاء المجموعة هو كيان قانوني مستقل في مجال المحاسبة والاستشارات. شبكة RSM العالمية تدار من قبل RSM العالمية المحدودة وهي شركة مسجلة في بريطانيا وويلز.

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

المعلومات الأخرى
الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة للعام ٢٠٢٦م، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير المراجع عنها.
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، 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 تبدو بأية صورة أخرى محرفة بشكل جوهري. وإذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخري، إستناداً إلي العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه فى هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، 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 تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.
والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية 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 الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي 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 جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد 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، نقوم أيضا بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري 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 الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل الى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند 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.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين المحترمين

شركة نقاوة لتقنية المعلومات

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

ونحن نتواصـــل 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشـكل معقول أنها تؤثر على إسـتقلالنا، ونبلغهم ايضـاً عند الاقتضـاء بالتصـرفات المتخذة للقضـاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الامور التي نتواصـل بشـأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسـنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسـة للمراجعة، ونوضـح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصـاح العلني عن الأمر، او ما لم نرَ، فى ظروف نادرة للغاية أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
س.ت: ٤٠٣٠٢٢٨٧٧٣
C.R. 4030228773
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

عبدالله بن احمد الفداغي
ترخيص رقم ٧٠٦
الرياض، المملكة العربية السعودية
١٧ جمادى الاولى ١٤٤٨هـ (٢٨ أكتوبر ٢٠٢٦م)

شركة نقاوة لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات، بالصافي	٥	٢,٠٢٤,٤٥٧	٢,٠٣٩,١٩٥
أصول حق الاستخدام ، بالصافي	٦-أ	٥,٦٠٩,٢١٢	٨٧٢,٠٣٩
مجموع الموجودات غير المتداولة		٧,٦٣٣,٦٦٩	٢,٩١١,٢٣٤
الموجودات المتداولة			
مخزون	٨	١٥٣,٦٦٠	٦٦,٣١٣
موجودات عقود	٩	٦,٩٥٤,٥٥٣	-
ذمم مدينة تجارية، بالصافي	١٠	٦٠,٣٠٤,١٨٧	٥٩,١٧٨,٣٣٢
مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى	١١	٦,٨٦٧,٠٣٥	٤,٦٠٦,٦٦٢
نقد وما في حكمه	١٢	١,٥١٢,١٤٦	١٠,٣٦١,٩٢٧
مجموع الموجودات المتداولة		٧٥,٧٩١,٥٨١	٧٤,٢١٣,٢٣٤
مجموع الموجودات		٨٣,٤٢٥,٢٥٠	٧٧,١٢٤,٤٦٨
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار	١٤	١٨,٨٥٥,٠٠٠	١٨,٨٥٥,٠٠٠
إحتياطي نظامي	١٥	-	٨٢٢,٩٢٠
أرباح مبقاة		٨,٠٥٢,٢٢٨	٦,٠٩٥,٤٦٣
مجموع حقوق الملكية		٤١,٩٠٧,٢٢٨	٤٠,٧٧٣,٣٨٣
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
إلتزامات عقود الإيجار – الجزء غير المتداول	٦-ب	٥,٠٧٨,٢٩٤	٧٨٤,٤٨٢
إلتزامات منافع الموظفين	١٦	٧٨٤,٨٩١	٦١٩,٠٣٥
تسهيلات بنكية – الجزء غير المتداول	١٧	١,٧٠٧,٤٩٧	٣,٨٣٨,٠٢١
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٧,٥٧٠,٦٨٢	٥,٢٤١,٥٣٨
المطلوبات المتداولة			
إلتزامات عقود الإيجار – الجزء المتداول	٦-ب	٣٦١,٣٣٤	٩١,٤٩٩
تسهيلات بنكية – الجزء المتداول	١٧	٣,٢٢٢,٨٧٣	٧,٣٦٠,٧٤٧
ذمم دائنة تجارية		٢٣,٣٧٥,٠٦١	١٩,٦٥٦,٨١٦
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٨	٥,٩١١,٤٥٨	٢,٩٤٩,٤٦٠
مخصص الزكاة	١٩	١,٠٧٦,٦١٤	١,٠٥١,٠٢٥
مجموع المطلوبات المتداولة		٣٣,٩٤٧,٣٤٠	٣١,١٠٩,٥٤٧
مجموع المطلوبات		٤١,٥١٨,٠٢٢	٣٦,٣٥١,٠٨٥
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٨٣,٤٢٥,٢٥٠	٧٧,١٢٤,٤٦٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
عثمان صديقي	احمد الدبيخي	فيصل العبدالسلام

شركة نقاوة لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

	إيضاح	٢٠٢٦م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي
الربح أو الخسارة			
إيرادات	(٢٥،٢٠)	٩٨,٥٥٠,٠٤٤	٩٥,٠٦١,٤٨٦
تكلفة إيرادات	(٢٥،٢١)	(٨٨,١٢٦,١٧٣)	(٨١,٢١٤,٥٧٢)
مجمل الربح		١٠,٤٢٣,٨٧١	١٣,٨٤٦,٩١٤
مصاريف عمومية وإدارية	٢٢	(٨,٦٦٠,١١٠)	(٨,٨٨٩,٦١٠)
المكون من مخصص خسائر إئتمانية متوقعة	١٠	(١٧٦,٦١٥)	(٥٤٤,٨٨٠)
صافي الربح من العمليات الرئيسية		١,٥٨٧,١٤٦	٤,٤١٢,٤٢٤
خسائر الانخفاض في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	-	(٥٠٠,٠٠٠)
أرباح ناتجه عن تنازل عن دفعات مقدمة على حساب شراء استثمارات	١١	١,٥١١,٤٠٠	-
خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات		(١٣٩,٧٥٠)	-
تكاليف تمويل	٢٣	(٧٧٦,٤٦٦)	(١,٣٣١,٢٦٥)
إيرادات أخرى		١٠٧,٤٤٨	-
صافي ربح السنة قبل الزكاة		٢,٢٨٩,٧٧٨	٢,٥٨١,١٥٩
الزكاة	١٩	(١,١٠٢,٩٧٦)	(١,٠٥٠,٣١١)
صافي ربح السنة		١,١٨٦,٨٠٢	١,٥٣٠,٨٤٨
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة			
إعادة قياس إلتزامات منافع الموظفين	١٦	(٥٢,٩٥٧)	(٢٤,٨١٣)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة		(٥٢,٩٥٧)	(٢٤,٨١٣)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		١,١٣٣,٨٤٥	١,٥٠٦,٠٣٥
ربحية السهم			
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة	٢٤	٠,٠٥٩	٠,٠٨٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
عثمان صديقي	احمد الدبيخي	فيصل العبدالسلام

شركة نقاوة لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

	رأس المال ريال سعودي	علاوة إصدار ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	مجموع حقوق الملكية ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢٤م	١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٢٢,٩٢٠	٤,٥٨٩,٤٢٨	١٧,٤١٢,٣٤٨
صافي ربح السنة	-	-	-	١,٥٣٠,٨٤٨	١,٥٣٠,٨٤٨
الخسارة الشاملة الاخرى للسنة	-	-	-	(٢٤,٨١٣)	(٢٤,٨١٣)
إجمالى الدخل الشامل للسنة	-	-	-	١,٥٠٦,٠٣٥	١,٥٠٦,٠٣٥
اصدار أسهم جديدة (إيضاح ١)	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٨٥٥,٠٠٠	-	-	٢١,٨٥٥,٠٠٠
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٨٥٥,٠٠٠	٨٢٢,٩٢٠	٦,٠٩٥,٤٦٣	٤٠,٧٧٣,٣٨٣
صافي ربح السنة	-	-	-	١,١٨٦,٨٠٢	١,١٨٦,٨٠٢
الخسارة الشاملة الاخرى للسنة	-	-	-	(٥٢,٩٥٧)	(٥٢,٩٥٧)
إجمالى الدخل الشامل للسنة	-	-	-	١,١٣٣,٨٤٥	١,١٣٣,٨٤٥
اقفال الاحتياطي النظامي في الأرباح المبقاة (ايضاح ١٥)	-	-	(٨٢٢,٩٢٠)	٨٢٢,٩٢٠	-
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٨٥٥,٠٠٠	-	٨,٠٥٢,٢٢٨	٤١,٩٠٧,٢٢٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
عثمان صديقي	احمد الدبيخي	فيصل العبدالسلام

PURITY TECH
شركة مساهمة
Joint-stock company

شركة نقاوة لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

	٢٠٢٦م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح السنة قبل الزكاة	٢,٢٨٩,٧٧٨	٢,٥٨١,١٥٩
تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة لصافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية :		
إستهلاك ممتلكات ومعدات	٥٠٠,٧٣١	٤٧٤,٠٥٤
إستهلاك أصول حق إلاستخدام	٢٢٩,٢٧٣	١٧٥,١٠٤
المكون من التزامات منافع الموظفين	٢٦٨,٨٥٢	٢١٢,٦٥٧
خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات	١٣٩,٧٥٠	-
أرباح ناتجه عن تنازل عن دفعات مقدمه على حساب شراء استثمارات	(١,٥١١,٤٠٠)	-
المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	١٧٦,٦١٥	٥٤٤,٨٨٠
خسائر الانخفاض في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٥٠٠,٠٠٠
خسائر استبعادات اصول حق الاستخدام	٤	-
تكاليف تمويلية	٧٧٦,٤٦٦	١,٣٣١,٢٦٥
	٢,٨٧٠,٠٦٩	٥,٨١٩,١١٩
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى	(٧٤٨,٩٧٣)	(٧٢١,٢٧٩)
موجودات عقود	(٦,٩٥٤,٥٥٣)	-
ذمم مدينة تجارية	(١,٣٠٢,٤٧٠)	٦٣٥,٢٠٤
المخزون	(٨٧,٣٤٧)	٣٢٦,٧٢٢
ذمم دائنة تجارية	٣,٧١٨,٢٤٥	(٦,٢١٥,٥٧٧)
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٣,١٢٤,١٦٧	(١,٥٤١,١٨١)
التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٦١٩,١٣٨	(١,٦٩٦,٩٩٢)
المسدد من إلتزامات منافع الموظفين	(١٨٧,٤٠٣)	(٢٣٦,٨٨٢)
المسدد من مخصص الزكاة	(١,٠٧٧,٣٨٧)	(٤٩٧,٣٧٠)
المسدد من تكاليف التمويل	(٥٩٤,٤٨٣)	(١,٤٤٠,٣٥٩)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية	(١,٢٤٠,١٣٥)	(٣,٨٧١,٦٠٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات	(٦٥٥,٧٤٣)	(١١٠,١٥٢)
المحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات	٣٠,٠٠٠	-
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٦٢٥,٧٤٣)	(١١٠,١٥٢)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المحصل من التسهيلات البنكية	٤,٤٤٢,٧٦٣	١٥,٣٦٨,٨٥٨
المسدد من التسهيلات البنكية	(١٠,٦٩١,٥٧٨)	(٢٣,٨٢٨,٧٤٢)
المسدد من تكاليف معاملة التسهيلات	(٢٠٠,٠٠٠)	-
الزيادة في رأس المال وعلاوة الاصدار	-	٢١,٨٥٥,٠٠٠
المسدد من إلتزامات عقود الإيجار	(٥٣٥,٠٨٨)	(١٨٣,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ المتوفر من الأنشطة التمويلية	(٦,٩٨٣,٩٠٣)	١٣,٢١٢,١١٦
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(٨,٨٤٩,٧٨١)	٩,٢٣٠,٣٦١
النقد وما في حكمه في بداية السنة	١٠,٣٦١,٩٢٧	١,١٣١,٥٦٦
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١,٥١٢,١٤٦	١٠,٣٦١,٩٢٧

المعاملات غير نقدية(ايضاح ٢٧)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
عثمان صديقي	أحمد الدبيخي	فيصل العبدالسلام

١- التكوين والنشاط

شركة نقاوة لتقنية المعلومات "شركة مساهمة سعودية مدرجة " تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٨٣٠٩١ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٣١ مايو ٢٠١٦م). الرقم الموحد للمنشأة رقم ٧٠٠٩٤٢٣١٤١ والمسجل في مدينة الرياض

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها يشمل بيع الطابعات وأحبارها، أنظمة التشغيل، تحليل النظم، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، تصميم 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).

التغير في الكيان القانوني:

- بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٤٦هـ (الموافق ١٦ اكتوبر ٢٠٢٤م) أعلنت شركة نقاوة لتقنية المعلومات نشرة الإصدار الخاصة بطرح اسهم جديدة بعدد ٣ مليون سهم من أسهمها في السوق الموازية (نمو) وتُشكّل الأسهم المزمع طرحها ٢٠% من رأس مال الشركة بعد الطرح والبالغ ١٥ مليون ريال سعودي (والتي تمثل ما نسبته ٢٥% من رأس مال الشركة قبل الطرح) وكانت فترة الطرح لأسهم الشركة من يوم الاربعاء ١٦ اكتوبر ٢٠٢٤م واستمرت لمدة ٥ أيام عمل وانتهت في يوم الثلاثاء ٢٢ اكتوبر ٢٠٢٤م وتم ادراج الشركة بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٤م، حيث بلغت نسبة التغطية (٥٩٧,٤%) برمز تداول ٩٦١٤.
- نتيجة لعملية الطرح البالغ قيمتها ٣ مليون سهم بقيمة اسمية ١ ريال سعودي أصبح رأس المال ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم الى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١ ريال سعودي، (٣٠ يونيو ٢٠٢٤م: ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).
- وبذلك التاريخ تم إدراج الشركة بسوق المال (سوق نمو) من خلال طرح ٣ مليون سهم جديد بسعر إصدار ٨ ريال سعودي للسهم الواحد (سعر السوق). يظهر مبلغ علاوة الإصدار صافيًا بعد استقطاع مصاريف الطرح العام الأولي والإدراج.

حصلت الشركة مقابل اصدار الاسهم الجديدة على مبلغ ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، منها ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تم تخصيصها لزيادة راس المال، وتم خصم تكاليف الاصدار والبالغة ٢,١٤٥,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح رصيد علاوة الاصدار ١٨,٨٥٥,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م.

التطورات الجيوسياسية

تواصل الشركة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية والدولية وتقييم آثارها المحتملة على بيئة الأعمال والظروف الاقتصادية في المملكة العربية السعودية. ونظرًا لأن أعمال الشركة وعملياتها التشغيلية تتركز داخل المملكة العربية السعودية، فإن تعرضها المباشر للمخاطر الناشئة عن تلك التطورات خارج المملكة يُعد محدودًا.

وبناءً على تقييم الإدارة للمعلومات والظروف المتاحة حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، لم يترتب على التطورات الجيوسياسية أي أثر جوهري على المركز المالي للشركة أو نتائج أعمالها أو تدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م. ومع ذلك، ونظرًا لاستمرار تطور الأوضاع وعدم اليقين المرتبط بها، ستواصل الإدارة متابعة هذه التطورات وتقييم أي آثار محتملة على أعمال الشركة ومركزها المالي ونتائج عملياتها خلال فترات التقارير المستقبلية.

عنوان المركز الرئيسي

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ بيان الالتزام

تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، اختارت الشركة أن تعرض قائمة الدخل الشامل ضمن قائمة الربح أو الخسائر وأن تعرض مصاريفها حسب الوظيفة .تمثل مكونات الدخل الشامل الآخر بنود الربح أو الخسائر التي لم تتحقق بعد ويتم عرضها ضمن جزء الدخل الشامل الآخر في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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 ذات الأهمية النسبية (إيضاح رقم ٤) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البنود في القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة، ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

٣-المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة والسارية المفعول

طبقت الشركة لأول مرة المعايير الجديدة والتعديلات التالية في قوائمها المالية للسنة المالية التي بدأت في ١ يوليو ٢٠٢٥م وانتهت في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وهي التعديلات السارية على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥م أو بعد ذلك التاريخ.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ عدم القابلية للتبادل

تنطبق هذه التعديلات عندما يكون لدى المنشأة معاملة أو عملية بعملة أجنبية لا يمكن مبادلتها بعملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد.

لم يكن لتطبيق التعديل المذكور أعلاه أثر جوهري على القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والتي تمثل أول فترة سنوية للشركة تبدأ بعد تاريخ سريان التعديلات، ولم تطبق الشركة هذه التعديلات تطبيقًا مبكرًا في الفترة السابقة.

٣-٢ المعايير الصادرة التي لم تصبح سارية المفعول بعد

صدرت المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية، إلا أنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ قائمة المركز المالي للشركة.

المعيار	تاريخ التطبيق
التعديلات على المعيارين الدوليين للتقرير المالي ٩ و٧: تصنيف الأدوات المالية وقياسها	١ يناير ٢٠٢٦م
التعديلات على المعيارين الدوليين للتقرير المالي ٩ و٧: العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة	١ يناير ٢٠٢٦م
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي ١ «عرض القوائم المالية»	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩: الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨: بيع الأصول أو المساهمة بها بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك	أجّل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١: الترجمة إلى عملة عرض ذات تضخم جامح	١ يناير ٢٠٢٧م

تُحدد تواريخ التطبيق الإلزامي استنادًا إلى تاريخ بداية الفترة السنوية للشركة. ونظرًا لأن السنة المالية للشركة تبدأ في ١ يوليو وتنتهي في ٣٠ يونيو، فإن التعديلات السارية على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦م أو بعده تصبح واجبة التطبيق على الشركة للسنة المالية التي تبدأ في ١ يوليو ٢٠٢٦م وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٧م. وبالمثل، تصبح المعايير والتعديلات السارية على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعده واجبة التطبيق على الشركة، متى انطبقت، للسنة المالية التي تبدأ في ١ يوليو ٢٠٢٧م وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٨م.

لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق التعديلات على المعيارين الدوليين للتقرير المالي ٩ و٧ بشأن تصنيف الأدوات المالية وقياسها، أو التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي، أثر جوهري على القوائم المالية للشركة، استنادًا إلى تقييمها لطبيعة الأدوات المالية والمعاملات القائمة. كما لا تتوقع الإدارة أثرًا من التعديلات المتعلقة بالعقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة، لعدم وجود مثل هذه العقود لدى الشركة.

ولا يُتوقع أن يكون للتعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ بشأن الترجمة إلى عملة عرض ذات تضخم جامح أثر على القوائم المالية للشركة، نظرًا لأن عملة عرضها هي الريال السعودي، وهي ليست عملة اقتصاد ذي تضخم جامح. ولا ينطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ على هذه القوائم المالية.

٣-٣ تقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي ١ «عرض القوائم المالية»، ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد ذلك التاريخ. وبناءً عليه، ستطبق الشركة المعيار بأثر رجعي للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٨م، مع إعادة عرض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٧م.

استنادًا إلى التقييم الأولي للإدارة، يُتوقع أن يقتصر أثر المعيار على العرض والإفصاح، دون التأثير على إثبات البنود أو قياسها؛ ومن ثم، دون التأثير على صافي ربح السنة أو إجمالي حقوق الملكية أو ربحية السهم.

٣-المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

٣-٣ تقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية (تتمه)

فيما يلي ملخص للتغييرات الرئيسية وأثرها المتوقع:

التغيير الذي يتطلبه المعيار ١٨	العرض الحالي	العرض وفقًا للمعيار ١٨	الأثر المتوقع
تصنيف الإيرادات والمصروفات والمجاميع الفرعية الإلزامية	لا توجد فئات إلزامية	فئات التشغيل والاستثمار والتمويل	العرض والإفصاح فقط، دون أثر على صافي الربح أو حقوق الملكية
الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة	لا يوجد إفصاح	إيضاح واحد يتضمن مطابقة	إفصاح إضافي
تجميع البنود وتفصيلها	بنود مجمعة	تفصيل إضافي	إفصاح إضافي

أ) تصنيف الإيرادات والمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن ثلاث فئات، هي التشغيل والاستثمار والتمويل، مع عرض مجموعين فرعيين إلزاميين، هما «الربح التشغيلي» و«الربح قبل التمويل والزكاة ». وقد حددت الإدارة أن النشاط التجاري الرئيسي للشركة يتمثل في بيع أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها، إلى جانب عقود خدمات الإصلاح والتنفيذ، وأن الاستثمار في الأصول أو تقديم التمويل للعملاء لا يمثل نشاطًا تجاريًا رئيسيًا للشركة. وعليه، تُصنف البنود ذات الصلة على النحو التالي:

البند	العرض الحالي	العرض وفقًا للمعيار ١٨	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
تكاليف التمويل المتعلقة بالتسهيلات البنكية والتزامات عقود الإيجار	تكاليف التمويل	فئة التمويل	لا يوجد أثر	لا يوجد أثر
أرباح ناتجه عن تنازل عن دفعات مقدمه على حساب شراء استثمارات	بند منفصل ضمن فئة التشغيل	فئة الاستثمار	١,٥١١,٤٠٠	-
خسائر الانخفاض في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بند منفصل ضمن فئة التشغيل	فئة الاستثمار	-	(٥٠٠,٠٠٠)

ب) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

يتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة في إيضاح واحد، مع إجراء مطابقة بينها وبين أقرب مجموع فرعي قابل للمقارنة تحدده المعايير الدولية للتقرير المالي، وبيان أثر الزكاة. وقد حددت الإدارة أن المقياس الوحيد المستخدم حاليًا في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية، بما في ذلك إعلانات الشركة على موقع تداول السعودية وتقرير مجلس الإدارة والعروض المقدمة للمحللين، هو الأرباح قبل الفوائد والزكاة والاستهلاك (EBITDA). ولا يُعد هذا المقياس من المقاييس المحددة في المعايير الدولية للتقرير المالي، وقد لا يكون قابلًا للمقارنة مع المقاييس ذات المسميات المماثلة التي تعرضها منشآت أخرى. وترى الإدارة أنه يوفر معلومات مفيدة عن الأداء التشغيلي قبل آثار هيكل التمويل والاستهلاك والإطفاء. ولو أُعدت المطابقة المطلوبة مع الربح التشغيلي للسنة الحالية، لكانت على النحو التالي:

مطابقة المقياس المعلن مع الربح التشغيلي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
الربح التشغيلي، وهو أقرب مجموع فرعي قابل للمقارنة تحدده المعايير الدولية للتقرير المالي	**١,٥٨٧,١٤٦**	٤,٤١٢,٤٢٤
يضاف: استهلاك الممتلكات والمعدات	**٥٠٠,٧٣١**	٤٧٤,٠٥٤
يضاف: استهلاك أصول حق الاستخدام	**٢٢٩,٢٧٣**	١٧٥,١٠٤
الأرباح قبل الفوائد والزكاة والاستهلاك (EBITDA)، وهو المقياس المعلن خارج القوائم المالية	**٢,٣١٧,١٥٠**	٥,٠٦١,٥٨٢

تُعرض أرقام المقارنة على أساس العمليات المستمرة، وتعمل الإدارة حاليًا على تحديد أثر الزكاة على كل بند من بنود المطابقة وفقًا لمتطلبات المعيار.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)
٣-٣ تقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية(تتمه)
ب) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة(تتمه)

البند المعروض تحت مسمى «أخرى»	موضع العرض الحالي	الإجراء المطلوب عند التطبيق
المصروفات المدفوعة مقدمًا والموجودات المتداولة الأخرى	قائمة المركز المالي	فصل المكونات الجوهرية وبيان طبيعة المكونات المتبقية في الإيضاحات
المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى	قائمة المركز المالي	فصل المكونات الجوهرية وبيان طبيعة المكونات المتبقية في الإيضاحات
الإيرادات الأخرى، بالصافي	قائمة الربح أو الخسارة	تفصيل مصادر الإيرادات وبيان أساس عرضها بالإجمالي أو بالصافي
الإيرادات التشغيلية الأخرى، وهي أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية	الإيضاحات	فصل أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية عن بقية البنود التشغيلية(ان وجد)
الاحتياطيات الأخرى	قائمة المركز المالي	تحديد مسمى الاحتياطي وبيان مكوناته وأساس الحركات عليه
المصروفات العمومية والإدارية	قائمة الربح أو الخسارة والإيضاحات	تفصيل البنود الجوهرية ضمن الإيضاح

ج) تجميع البنود وتفصيلها
يتطلب المعيار تجميع البنود وتفصيلها استنادًا إلى خصائصها المشتركة، ولا يسمح باستخدام مسميات غير وصفية، مثل «أخرى»، للبنود الجوهرية دون الإفصاح عن طبيعتها. وقد حددت الإدارة بنودًا تُعرض حاليًا تحت مسمى «أخرى» وتتطلب تفصيلًا أو إعادة تسمية عند تطبيق المعيار.

هـ) التعديلات التبعية على قائمة التدفقات النقدية
تتضمن التعديلات التبعية على معيار المحاسبة الدولي ٧ «قائمة التدفقات النقدية» استخدام الربح أو الخسارة التشغيلية نقطة بداية عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بالطريقة غير المباشرة، وتعديل متطلبات تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. ونظرًا لأن الاستثمار في الأصول أو تقديم التمويل للعملاء لا يمثل نشاطًا تجاريًا رئيسيًا للشركة، فستُصنّف الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨. وبما أن الشركة تعرض هذه المبالغ حاليًا ضمن الأنشطة التشغيلية، فسيترتب على التطبيق إعادة تصنيفها من الأنشطة التشغيلية إلى الأنشطة التمويلية، مع إعادة عرض أرقام المقارنة ذات الصلة. وسيؤدي هذا التصنيف إلى زيادة صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية وزيادة صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية بالمبلغ نفسه، دون أثر على صافي التغير في النقد وما في حكمه. ويخضع الأثر الكمي لهذا التغيير للتقييم التفصيلي المشار إليه في خطة التطبيق أدناه.

أثر إعادة تصنيف الفوائد المدفوعة	العرض الحالي	العرض عند تطبيق المعيار ١٨	الأثر على ٢٠٢٦م	الأثر على ٢٠٢٥م
الفوائد المدفوعة	الأنشطة التشغيلية	الأنشطة التمويلية	إعادة تصنيف المبلغ المدفوع	إعادة تصنيف المبلغ المدفوع
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	يتضمن خصم الفوائد المدفوعة	لا يتضمن خصم الفوائد المدفوعة	زيادة بمبلغ الفوائد المعاد تصنيفها	زيادة بمبلغ الفوائد المعاد تصنيفها
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	لا يتضمن الفوائد المدفوعة	يتضمن الفوائد المدفوعة	زيادة بمبلغ الفوائد المعاد تصنيفها	زيادة بمبلغ الفوائد المعاد تصنيفها

لا تؤثر إعادة تصنيف الفوائد المدفوعة على التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية أو على صافي التغير في النقد وما في حكمه لأي من السنتين.

و) خطة التطبيق
بدأت الإدارة إجراء تقييم تفصيلي لتحديد الأثر الكمي على عرض القوائم المالية والإفصاحات المطلوبة، بما في ذلك التعديلات على دليل الحسابات وتقارير النظام المالي، وتتوقع استكمال هذا التقييم قبل تاريخ التطبيق الإلزامي.

٤- المعلومات ذات الاهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم المعلومات ذات الاهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات 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 أساسا 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 والتقديرات 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 والتقادم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية -إن وجدت-.

-مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبنود المخزون بطيئة الحركة والمتقادمة ان وجد. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار.

-عقود الإيجار

تحدد الشركة مدة الإيجار بأنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد إلى حد ما أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد أنه لن تتم ممارسته. وهذا يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي تشكل حافزاً اقتصاديا لممارسة إما التجديد أو الإنهاء. تقوم الشركة في تاريخ بداية الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك تغيرات هامة في الظروف الخاضعة للسيطرة. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي المتزايد للشركة. قامت الإدارة بتطبيق الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض المتزايد عند بدء عقد الإيجار.

-الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف الشركة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، بما في ذلك الذمم التجارية المدينة، وكذلك على موجودات العقود، وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (الأدوات المالية)، تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود باستخدام نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالنسبة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود، تطبق الشركة النهج المبسط، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف المبدئي بهذه الأصول.

ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تقوم الشركة بتجميع الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الأرصدة المستحقة، حسبما يكون مناسبًا. ويتم تحديد معدلات الخسارة المتوقعة استنادًا إلى الخبرة التاريخية للشركة، مع تعديلها، عند الاقتضاء، لتعكس الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية، بما في ذلك المعلومات المستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي ذات الصلة، مثل معدلات التضخم ونمو الناتج المحلي الإجمالي.

أما الأصول المالية الأخرى، مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية، فتخضع لتقييم مخاطر الائتمان. وتعتبر الأرصدة البنكية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة نظرًا لطبيعة الأطراف المقابلة وتصنيفها الائتماني، وعليه فإن أثر الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الأرصدة غير جوهري. كما يتم تقييم ذمم الموظفين المدينة وفقًا لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، ويُعترف بالمخصص، إن وجد، بناءً على مخاطر عدم التحصيل المتوقعة.

-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 ممكنا، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكنا 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.

٤-المعلومات ذات الاهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)
استخدام الأحكام والتقديرات(تتمة)

- **التزامات منافع الموظفين**

يتم تقدير تكاليف منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات 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 المقدّرة تكون شديدة الحساسية لأي تغير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة بافتراض أن المعاملة تتم في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو في السوق الأكثر منفعة عند عدم وجود سوق رئيسية، وباستخدام افتراضات المشاركين في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام.

تُصنف قياسات القيمة العادلة ضمن المستويات الآتية:

- المستوى الأول: أسعار معلنة غير معدلة في أسواق نشطة لأصول أو مطلوبات مماثلة .
- المستوى الثاني: مدخلات يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة، بخلاف أسعار المستوى الأول .
- المستوى الثالث: مدخلات جوهرية غير قابلة للملاحظة 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 استنفاذها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها 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 اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما لا يكون لدى الشركة في تاريخ التقرير حق في تأجيل تسويته لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا

الغاء الاعتراف

تُلغي الشركة إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية في استلام تدفقاته النقدية، أو عند تحويله بطريقة تستوفي شروط إلغاء الإثبات وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (الأدوات المالية).

عند تحويل أصل مالي، تُقيّم الشركة مدى انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيته. فإذا حوّلت بصورة جوهرية جميع تلك المخاطر والمنافع، تُلغي إثبات الأصل، وتُثبت بصورة منفصلة أي حقوق أو التزامات تنشأ عن التحويل أو تحتفظ بها. أما إذا احتفظت بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع، فتستمر في إثبات الأصل بالكامل، وتُثبت مطلوبًا ماليًا مقابل المبالغ المستلمة.

إذا لم تُحوّل الشركة ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع مخاطر ومنافع الملكية، فإنها تُقيّم مدى احتفاظها بالسيطرة على الأصل المحوّل. فإذا لم تحتفظ بالسيطرة، تُلغي إثبات الأصل وتُثبت الحقوق والالتزامات الناشئة عن التحويل أو المحتفظ بها بصورة منفصلة. أما إذا احتفظت بالسيطرة، فتستمر في إثبات الأصل في حدود ارتباطها المستمر به، مع إثبات المطلوب المرتبط بذلك.

٤-المعلومات ذات الاهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والمعدات

تُثبت الممتلكات والمعدات مبدئيًا بالتكلفة عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بها إلى الشركة، ويمكن قياس تكلفتها بصورة موثوقة. وتشمل التكلفة سعر الشراء بعد خصم الحسومات والخصومات التجارية، والتكاليف المنسوبة مباشرة إلى تجهيز الأصل في الموقع والحالة اللازمين ليكون قابلًا للتشغيل بالطريقة التي تقصدها الإدارة، بالإضافة إلى التكاليف المقدرة للتفكيك والإزالة وإعادة الموقع إلى حالته الأصلية، عند وجود التزام بذلك.

تطبق الشركة نموذج التكلفة في القياس اللاحق للممتلكات والمعدات، حيث تُعرض بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

تُرسمل النفقات اللاحقة، بما فيها تكاليف التحسينات واستبدال المكونات، عندما تستوفي شروط إثبات الأصل، مع إلغاء إثبات القيمة الدفترية للمكونات المستبدلة. وتُثبت نفقات الإصلاح والصيانة اليومية ضمن الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يُحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الأصل، بعد خصم قيمته المتبقية المقدرة، على عمره الإنتاجي المقدر، ويبدأ عندما يصبح الأصل متاحًا للاستخدام. وتُستهلك المكونات ذات التكلفة الجوهرية بصورة منفصلة عندما تختلف أعمارها الإنتاجية أو أنماط استهلاك منافعها الاقتصادية.

تُطبق معدلات وأسس الاستهلاك التالية:

البيان	معدل الاستهلاك السنوي أو أساسه
أجهزة الحاسب الآلي	٢٥٪
السيارات	٢٠٪
الأثاث والمفروشات	٢٠٪
أجهزة ومعدات كهربائية	١٠٪
التحسينات على المباني المستأجرة	على مدى العمر الإنتاجي المقدر بعشر سنوات أو المدة المتبقية للإيجار، أيهما أقصر

تُحدد مدة الإيجار المستخدمة لاستهلاك التحسينات غير القابلة للنقل مع مراعاة فترات التمديد التي تكون الشركة متأكدة بدرجة معقولة من ممارستها.

تُراجع الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية على الأقل، وتُعالج التغيرات، إن وجدت، بوصفها تغيرات في التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

يُلغى إثبات الأصل عند استبعاده أو عندما لا يُتوقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. ويُثبت الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ضمن الربح أو الخسارة.

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 قيمتــه 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 الاصل، 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 الاصل في قائمة الربح أو الخسارة.

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

الموجودات والمطلوبات التعاقدية

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 تعويضا (أو مستحقا) من العميل.

٤-المعلومات ذات الاهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

معاملات الأطراف ذات العلاقة

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 عضوا 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

تُثبت الشركة الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة. وتُقاس مبدئيًا بالقيمة العادلة، مضافًا إليها تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الموجودات المالية، أو مخصومًا منها تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى إصدار المطلوبات المالية. وتُثبت تكاليف معاملات الأدوات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة ضمن الربح أو الخسارة.

واستثناءً من ذلك، تُقاس الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن مكون تمويل جوهريًا مبدئيًا بسعر المعاملة. وتُثبت عمليات الشراء والبيع بالطريقة العادية للموجودات المالية في تاريخ التداول.

أولًا: الموجودات المالية

تحدد الشركة تصنيف أدوات الدين بناءً على نموذج الأعمال المتبع لإدارتها وخصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. وتتمثل فئات الموجودات المالية لدى الشركة فيما يلي:

أ)الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تُقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتنتج شروطها التعاقدية تدفقات تمثل فقط دفعات أصل الدين والفائدة على المبلغ القائم منه.

تشمل هذه الموجودات الذمم المدينة التجارية، والأرصدة لدى البنوك، والغطاء النقدي لخطابات الضمان، والأرصدة المدينة المالية الأخرى. وتُقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

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

تتمثل هذه الموجودات في استثمارات الشركة في أدوات حقوق الملكية المصنفة ضمن هذه الفئة. وتُقاس بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير، وتُثبت الأرباح والخسائر الناتجة عن تغير قيمتها العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة. ولا يُكوّن لها مخصص انخفاض منفصل، إذ ينعكس أي انخفاض في قيمتها ضمن إعادة قياسها بالقيمة العادلة.

ج) الخسائر الائتمانية المتوقعة

تطبق الشركة النهج المبسط على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، بإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. ويستند التقدير إلى الخبرة التاريخية والظروف الحالية والتوقعات المستقبلية المعقولة والمؤيدة، مع مراعاة خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والقيمة الزمنية للنقود. وبالنسبة إلى الموجودات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة، تُثبت خسائر الائتمان المتوقعة لمدة اثني عشر شهرًا، وتُقاس على مدى العمر عند حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي. وتُثبت تغيرات المخصص ضمن الربح أو الخسارة، وتُشطب الأرصدة عند عدم وجود توقع معقول لاستردادها.

تُثبت موجودات العقود وتُقاس وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ «الإيرادات من العقود مع العملاء»، وتخضع لمتطلبات الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ «الأدوات المالية.«

ثانيًا: المطلوبات المالية

تتمثل المطلوبات المالية لدى الشركة بصورة رئيسية في التسهيلات البنكية، والذمم الدائنة التجارية، والمصاريف المستحقة ذات الطبيعة المالية، والمطلوبات المالية الأخرى.

وتُقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. وتُثبت تكاليف التمويل ضمن قائمة الربح أو الخسارة، باستثناء التكاليف المؤهلة للرسملة وفق سياسة تكاليف الاقتراض.

٤-المعلومات ذات الاهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائدأو مصروفات الفائدة 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 جزءا 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 التجارية

تُقاس الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتطبق الشركة النهج المبسط وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، استنادًا إلى الخبرة التاريخية والتحصيلات اللاحقة والظروف الحالية والتوقعات المستقبلية. ويتم شطب الأرصدة عند عدم وجود توقع معقول لاستردادها، وتُثبت المتحصلات اللاحقة ضمن عكس خسائر الانخفاض في القيمة

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.

مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى

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

عقود الإيجار

<u>الشركة كمستأجر</u>

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء الإيجار، وتقيسها بالتكلفة، التي تشمل مبلغ القياس الأولي لالتزام الإيجار، والمدفوعات الإيجارية المسددة في تاريخ البدء أو قبله بعد خصم أي حوافز إيجار مستلمة، وأي تكاليف مباشرة أولية تكبدتها الشركة، بالإضافة إلى القيمة الحالية المقدرة لتكاليف تفكيك الأصل الأساسي وإزالته أو إعادة تأهيله أو إعادة الموقع الذي يوجد فيه إلى الحالة المطلوبة بموجب شروط الإيجار، عند الاقتضاء.

بعد الاعتراف الأولي، تقيس الشركة أصول حق الاستخدام بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الانخفاض في القيمة، وتعدل القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام بما يعكس إعادة قياس التزام الإيجار المرتبط به. ويُحتسب الإهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة الإيجار، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بدرجة معقولة أن ملكية الأصل الأساسي ستنتقل إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو أن الشركة ستمارس خيار الشراء؛ وفي هذه الحالة يُهلك الأصل على مدى عمره الإنتاجي المقدر. كما تخضع أصول حق الاستخدام لاختبار الانخفاض في القيمة وفقًا لسياسة الشركة الخاصة بانخفاض قيمة الأصول غير المالية.

تقيس الشركة التزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار بالقيمة الحالية للمدفوعات الإيجارية التي لم تُسدد في ذلك التاريخ، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار إذا كان بالإمكان تحديده بسهولة، أو باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للشركة في حال تعذر تحديده. وتشمل المدفوعات الإيجارية المدفوعات الثابتة بعد خصم حوافز الإيجار المستحقة، والمدفوعات المتغيرة المرتبطة بمؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان من المؤكد بدرجة معقولة ممارسته، وغرامات إنهاء الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار الإنهاء.

بعد الاعتراف الأولي، تزيد الشركة القيمة الدفترية لالتزام الإيجار لإثبات تكلفة الفائدة باستخدام معدل الخصم المطبق، وتخفضها بالمدفوعات الإيجارية المسددة. وتُعرض تكلفة الفائدة ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة على مدى مدة الإيجار، بحيث ينتج عنها معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

تعيد الشركة قياس التزام الإيجار عند تعديل عقد الإيجار الذي لا يُعامل كإيجار مستقل، أو عند تغير تقدير مدة الإيجار أو تقييم خيار شراء الأصل الأساسي، أو تغير المبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو تغير المدفوعات الإيجارية المستقبلية نتيجة تغير المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديدها. ويُعترف بالتعديل المقابل لإعادة القياس في القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أما إذا انخفضت قيمة الأصل إلى الصفر، فيُعترف بالرصيد المتبقي من إعادة القياس في الربح أو الخسارة.

<u>الشركة كمؤجر</u>

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

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.

٤-المعلومات ذات الاهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

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 الإسترداد مؤكدة فعليا. ويدرج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريا، تخصم المخصصات بإستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائما، المخاطر المصاحبة لذلك الإلتزام. وعند إستخدام الخصم، يعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

التسهيلات البنكية

تُثبت التسهيلات البنكية مبدئيًا بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الحصول عليها. وتُقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. وتُوزع تكاليف المعاملة والرسوم التي تُعد جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وأي فرق بين القيمة الدفترية الأولية ومبلغ السداد، على مدة التسهيلات، وتُثبت ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة، ما لم تكن مؤهلة للرسملة.

يُلغى إثبات التسهيلات البنكية، أو جزء منها، عند انقضاء الالتزام التعاقدي بالوفاء به أو إلغائه أو انتهاء مدته. ويُثبت الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام الذي أُلغي إثباته والمقابل المدفوع، بما في ذلك الأصول غير النقدية المحولة والمطلوبات المتحملة، ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

تُصنف التسهيلات البنكية ضمن المطلوبات المتداولة عندما تستحق التسوية خلال دورة التشغيل العادية، أو خلال اثني عشر شهرًا بعد تاريخ التقرير، ما لم يكن لدى الشركة في تاريخ التقرير حق جوهري في تأجيل التسوية لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد ذلك التاريخ. وتُصنف الأجزاء التي تستوفي شروط التصنيف غير المتداول ضمن المطلوبات غير المتداولة.

عندما يكون حق تأجيل التسوية مشروطًا بالالتزام بتعهدات تعاقدية، تأخذ الشركة في الاعتبار التعهدات المطلوب الالتزام بها في تاريخ التقرير أو قبله، حتى لو جرى تقييم الالتزام بها بعد ذلك التاريخ. أما التعهدات المطلوب الالتزام بها فقط بعد تاريخ التقرير، فلا تؤثر في التصنيف في ذلك التاريخ، مع الإفصاح عن المعلومات اللازمة لفهم مخاطر استحقاق الالتزامات خلال الاثني عشر شهرًا التالية.

تُرسمل تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أصل مؤهل أو إنشائه أو إنتاجه بوصفها جزءًا من تكلفته. والأصل المؤهل هو الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود أو للبيع. وتبدأ الرسملة عند تكبد نفقات على الأصل وتكاليف اقتراض، ومباشرة الأنشطة اللازمة لتجهيزه، وتُعلق خلال الفترات الممتدة التي يتوقف فيها التطوير الفعلي، وتتوقف عند اكتمال جميع الأنشطة اللازمة بصورة جوهرية.

بالنسبة إلى الاقتراض المخصص لأصل مؤهل، تُحدد التكاليف المؤهلة للرسملة بالتكاليف الفعلية المتكبدة، بعد خصم دخل الاستثمار المؤقت لأموال ذلك الاقتراض. وبالنسبة إلى الاقتراض العام المستخدم لتمويل أصل مؤهل، تُحدد التكاليف المؤهلة للرسملة بتطبيق معدل رسملة مناسب على النفقات المتعلقة بالأصل، دون تجاوز تكاليف الاقتراض المتكبدة خلال الفترة. وتُثبت تكاليف الاقتراض الأخرى مصروفًا في الفترة التي تُتكبد فيها.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقا لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديريا 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.

التزامات منافع الموظفين

<u>تعويضات نهاية الخدمة</u>

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل سنة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر 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.

<u>مزايا التقاعد</u>

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، ويتمثل خطة مساهمة محددة، ويعترف الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

<u>مزايا الموظفين قصيرة الأجل</u>

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 القيمة المضافة كجزء من تكلفة الحصول على الأصل أو كجزء من بند المصروفات، حسب الاقتضاء.
- عند ذكر الذمم المدينة والدائنة مع إدراج مبلغ ضريبة القيمة المضافة .

٤-المعلومات ذات الاهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء

تُثبت الشركة الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء عند الوفاء بالتزامات الأداء، أو بالتزامن مع الوفاء بها، من خلال تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، وبمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تلك السلع أو الخدمات، بعد استبعاد ضريبة القيمة المضافة والمبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف أخرى.

تطبق الشركة نموذج الخطوات الخمس الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ «الإيرادات من العقود مع العملاء»، على النحو الآتي

الخطوة الأولى: تحديد العقد مع العميل

تُحاسب الشركة عن العقد مع العميل عندما يكون معتمدًا من أطرافه، ويكون كل طرف ملتزمًا بتنفيذ التزاماته، ويمكن تحديد حقوق كل طرف وشروط السداد المتعلقة بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها، ويكون للعقد مضمون تجاري، ويكون من المحتمل تحصيل المقابل الذي سيكون للشركة حق فيه مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها إلى العميل.

وعند تقييم احتمال التحصيل، تأخذ الشركة في الاعتبار قدرة العميل ونيته على سداد المقابل عند استحقاقه.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد

تحدد الشركة، عند نشأة العقد، السلع أو الخدمات المتعهد بتحويلها إلى العميل، وتُحاسب عن كل سلعة أو خدمة مميزة، أو كل حزمة مميزة من السلع أو الخدمات، باعتبارها التزام أداء منفصلًا.

تُعد السلعة أو الخدمة مميزة عندما يستطيع العميل الانتفاع بها بمفردها أو مع موارد أخرى متاحة له بسهولة، ويكون تعهد الشركة بتحويلها قابلًا للتحديد بصورة منفصلة عن التعهدات الأخرى الواردة في العقد.

عند تقييم ما إذا كانت التعهدات قابلة للتحديد بصورة منفصلة، تراعي الشركة طبيعة العلاقة بين السلع والخدمات، بما في ذلك ما إذا كانت تقدم خدمة جوهرية لتكاملها في مخرج واحد، أو ما إذا كانت إحدى السلع أو الخدمات تعدّل أو تخصص الأخرى بصورة جوهرية، أو كانت السلع أو الخدمات مترابطة أو معتمدة على بعضها بدرجة كبيرة.

تُجمع السلع أو الخدمات غير المميزة مع غيرها من السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى أن يتم تحديد حزمة مميزة تمثل التزام أداء واحدًا.

كما تُعامل سلسلة السلع أو الخدمات المميزة والمتشابهة بصورة جوهرية باعتبارها التزام أداء واحدًا إذا كان لها نمط التحويل نفسه إلى العميل، وكان كل عنصر فيها يستوفي معايير الإثبات على مدى الزمن، ويُستخدم المقياس نفسه لقياس التقدم نحو الوفاء بالتزام الأداء لكل عنصر في السلسلة.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة

تحدد الشركة سعر المعاملة بالمبلغ الذي تتوقع أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، بعد استبعاد المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف أخرى، يراعى عند تحديد سعر المعاملة المقابل الثابت والمقابل المتغير، وأثر وجود مكون تمويل جوهري، والمقابل غير النقدي، والمقابل المستحق الدفع للعميل، بحسب طبيعة العقد وشروطه.

يشمل المقابل المتغير، عند وجوده، الخصومات والحسومات والمبالغ المستردة وحوافز الأداء والغرامات وغيرها من البنود التي تؤدي إلى تغير المقابل. وتقدّر الشركة المقابل المتغير باستخدام طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالًا، بحسب الطريقة التي تتنبأ بصورة أفضل بمبلغ المقابل الذي سيكون لها حق فيه.

ولا يُدرج المقابل المتغير ضمن سعر المعاملة إلا بالقدر الذي يكون معه من المرجح بدرجة عالية ألا يحدث عكس جوهري في مبلغ الإيراد المتراكم المثبت عند زوال حالة عدم التأكد المرتبطة به. وتُحدَّث تقديرات المقابل المتغير في نهاية كل فترة تقرير مالي.

عندما تتضمن شروط العقد مكون تمويل جوهريًا، يُعدّل المقابل ليعكس القيمة الزمنية للنقود، وتُعرض آثار التمويل بصورة منفصلة عن الإيرادات.

ويُقاس المقابل غير النقدي بالقيمة العادلة، أو بالرجوع بصورة غير مباشرة إلى سعر البيع المنفصل للسلع أو الخدمات المتعهد بها إذا تعذر تقدير قيمته العادلة بصورة معقولة.

ويُعالج المقابل المستحق الدفع للعميل باعتباره تخفيضًا لسعر المعاملة والإيراد، ما لم يكن مقابل سلعة أو خدمة مميزة تحصل عليها الشركة من العميل، وذلك وفقًا لمتطلبات المعيار.

الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء

تخصص الشركة سعر المعاملة على التزامات الأداء استنادًا إلى أسعار البيع المنفصلة النسبية للسلع أو الخدمات المميزة عند نشأة العقد. وإذا لم يكن سعر البيع المنفصل قابلًا للرصد مباشرةً، تقدّره الشركة باستخدام طريقة مناسبة، مع تعظيم استخدام المدخلات القابلة للرصد وتطبيق طرق التقدير بصورة متسقة في الظروف المتماثلة.

تُخصص الخصومات على جميع التزامات الأداء استنادًا إلى أسعار البيع المنفصلة النسبية، ما لم تتوافر الأدلة وتتحقق الشروط التي يحددها المعيار لتخصيص الخصم بالكامل على التزام أداء واحد أو أكثر.

ويُخصص المقابل المتغير بالكامل على التزام أداء محدد، أو على سلعة أو خدمة مميزة ضمن سلسلة تشكل التزام أداء واحدًا، عندما ترتبط شروط ذلك المقابل تحديدًا بالأداء المعني، ويكون هذا التخصيص متسقًا مع هدف تخصيص سعر المعاملة. وفيما عدا ذلك، يُخصص المقابل المتغير وفقًا لأسس التخصيص العامة الواردة في المعيار.

٤-المعلومات ذات الاهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الخطوة الخامسة: إثبات الإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء أو بالتزامن مع الوفاء به

تُثبت الشركة الإيراد عند انتقال السيطرة على السلعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل. وتنتقل السيطرة عندما يصبح العميل قادرًا على توجيه استخدام الأصل والحصول على معظم المنافع المتبقية منه.

يُثبت الإيراد على مدى فترة زمنية عند تحقق أي من المعايير الآتية:

- حصول العميل على المنافع الناتجة عن أداء الشركة واستهلاكها بالتزامن مع قيام الشركة بالأداء.
- قيام أداء الشركة بإنشاء أصل أو تحسينه، ويكون العميل مسيطرًا على ذلك الأصل أثناء إنشائه أو تحسينه.
- عدم إنشاء أداء الشركة أصلًا له استخدام بديل للشركة، مع وجود حق واجب النفاذ في الحصول على دفعة مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه.

بالنسبة إلى التزامات الأداء التي يتم الوفاء بها على مدى الزمن، تُثبت الشركة الإيراد استنادًا إلى التقدم نحو الوفاء الكامل بالتزام الأداء، باستخدام طريقة مناسبة تعكس بصورة صادقة انتقال السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. وتطبق الشركة الطريقة بصورة متسقة على التزامات الأداء المتماثلة في الظروف المماثلة، وتحدّث قياس التقدم في نهاية كل فترة تقرير مالي.

إذا لم يتحقق أي من معايير الإثبات على مدى الزمن، يُثبت الإيراد في النقطة الزمنية التي تنتقل فيها السيطرة إلى العميل. ولتحديد هذه النقطة، تراعي الشركة مؤشرات انتقال السيطرة، بما في ذلك الحق الحالي في الحصول على دفعة، وانتقال الملكية القانونية والحيازة المادية والمخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بالملكية، وقبول العميل، بحسب طبيعة المعاملة وشروط العقد.

إيرادات بيع أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها

تتمثل هذه الإيرادات في بيع أجهزة الحاسب الآلي وأجهزة الحاسب المحمول والطابعات والماسحات الضوئية وملحقاتها.

تُثبت إيرادات البيع في نقطة زمنية محددة عند انتقال السيطرة على المنتجات إلى العميل، ويحدث ذلك عادةً عند تسليمها إلى الموقع المتفق عليه واستيفاء شروط التسليم والقبول الجوهرية الواردة في العقد.

إذا كان قبول العميل إجراءً شكليًا، وكانت الشركة تستطيع التحقق موضوعيًا من مطابقة المنتجات للمواصفات المتفق عليها، فلا يؤخر ذلك إثبات الإيراد بعد انتقال السيطرة. أما إذا تعذر التحقق موضوعيًا من استيفاء المواصفات، فلا يُثبت الإيراد إلى حين الحصول على قبول العميل أو تحقق شروط انتقال السيطرة ذات الصلة.

إيرادات التركيب والإعداد والتهيئة

لا تتضمن عقود بيع السلع خدمات تركيب أو تهيئة أو إعداد تمثل التزامات أداء تعاقدية منفصلة. وعند تقديم خدمات التركيب المرتبطة ببيع السلع، فإنها تُنفَّذ بوصفها جزءًا من عملية تسليم السلع، ولا تمثل التزام أداء منفصلًا. وعليه، يُعترف بإيرادات بيع السلع، بما في ذلك خدمات التركيب المرتبطة بها، في نقطة زمنية محددة عند انتقال السيطرة على السلع إلى العميل، وفقًا لضوابط الاعتراف بالإيرادات المنطبقة.

عندما تقدم الشركة خدمات الدعم، يُعترف بالإيرادات على مدى الفترة التي تُقدَّم خلالها تلك الخدمات. ويُعترف بهذه الإيرادات على أساس منتظم خلال فترة تقديم الخدمة، متى كان مرور الوقت يعكس بصورة صادقة نمط الوفاء بالتزام الأداء ذي الصلة، وكان العميل يستفيد من استمرار جاهزية الشركة لتقديم الخدمات طوال تلك الفترة.

عندما يطلب العميل خدمات دعم ممتدة من المورد إلى جانب السلع التجارية، تُقدَّم هذه السلع والخدمات من قِبل المورد الرئيسي من خلال الشركة. وعليه، يُعترف بإيرادات بيع السلع، بما في ذلك خدمات الدعم الممتدة المرتبطة بها، في نقطة زمنية محددة عند انتقال السيطرة على السلع إلى العميل، وفقًا لضوابط الاعتراف بالإيرادات المنطبقة.

إيرادات خدمات الصيانة وتوفير القوى العاملة

يُعترف بإيرادات العقود والخدمات الدورية وخدمات توفير القوى العاملة على مدى الفترة التي تُقدَّم خلالها الخدمات، عندما يتلقى العميل المنافع ويستهلكها بالتزامن مع وفاء الشركة بالتزاماتها.

ويُعترف بالإيرادات على أساس منتظم خلال فترة تقديم الخدمة، متى كان مرور الوقت يعكس بصورة صادقة نمط الوفاء بالتزام الأداء ذي الصلة، وكان العميل يستفيد بصورة منتظمة من جاهزية الشركة لتقديم الخدمات طوال تلك الفترة.

عندما يختلف نمط الخدمات المقدمة أو حجمها خلال الفترة التعاقدية، يُعترف بالإيرادات باستخدام مقياس مناسب للتقدم نحو الوفاء بالتزام الأداء، يعكس الخدمات المنقولة فعليًا إلى العميل، مع مراعاة طبيعة التزام الأداء ذي الصلة.

إيرادات الخدمات الفنية الأخرى

تحدد الشركة توقيت إثبات إيرادات الخدمات الفنية الأخرى وفقًا لطبيعة الخدمات وشروط العقود ذات الصلة، بالنسبة إلى الخدمات التي تستوفي أحد معايير الإثبات على مدى الزمن، يُثبت الإيراد باستخدام مقياس تقدم يعكس الأداء المنجز فعليًا، مثل وحدات الخدمة المقدمة أو مراحل الإنجاز التي تعكس انتقال السيطرة إلى العميل. وعندما تكون طريقة المدخلات أكثر ملاءمة، يُستخدم مقياس يعكس الموارد المستهلكة في الوفاء بالتزام الأداء، مع استبعاد المدخلات التي لا تعكس التقدم الفعلي، أما الخدمات التي لا تستوفي معايير الإثبات على مدى الزمن، فتُثبت إيراداتها عند انتقال السيطرة على الخدمة أو المخرج المتفق عليه إلى العميل، مع مراعاة شروط القبول الجوهرية، إن وجدت.

الضمانات

تُباع المنتجات بضمان الشركة المصنعة، ولا توفر الشركة للعملاء خيار شراء ضمان ممتد يتجاوز تلك التغطية، تقيّم الشركة أي التزامات ضمان تقع على عاتقها بموجب شروط البيع أو المتطلبات النظامية أو ممارساتها المعتادة. وإذا اقتصر الضمان على التأكيد بأن المنتجات مطابقة للمواصفات المتفق عليها، فلا يُعامل باعتباره التزام أداء منفصلًا، وتُحاسب الشركة عن التزاماتها ذات الصلة، إن وجدت، وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٧ (المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة)، أما إذا تضمن الضمان خدمة إضافية تتجاوز التأكيد على المطابقة، فتُعامل تلك الخدمة باعتبارها التزام أداء منفصلًا، ويُخصص لها جزء من سعر المعاملة، ويُثبت الإيراد المتعلق بها بالتزامن مع تقديمها.

٤-المعلومات ذات الاهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

تقييم دور الشركة بصفتها أصيلًا أو وكيلًا

عندما يشارك طرف آخر في توفير السلع أو الخدمات إلى العميل، تحدد الشركة ما إذا كان تعهدها يتمثل في تقديم السلع أو الخدمات بنفسها بصفتها أصيلًا، أو في ترتيب تقديمها بواسطة الطرف الآخر بصفتها وكيلًا.

تُعد الشركة أصيلًا عندما تسيطر على السلعة أو الخدمة المحددة قبل تحويلها إلى العميل، وفي هذه الحالة تُثبت الإيراد بإجمالي المقابل الذي تتوقع أن يكون لها حق فيه. وعند تقييم السيطرة، تراعي الشركة، بحسب طبيعة المعاملة، مسؤوليتها الأساسية عن الوفاء بالتعهد، وتعرضها لمخاطر المخزون، وقدرتها على تحديد السعر.

أما عندما يقتصر تعهد الشركة على ترتيب تقديم السلع أو الخدمات بواسطة طرف آخر دون السيطرة عليها قبل تحويلها إلى العميل، فتُثبت الإيراد بمبلغ الأتعاب أو العمولة التي تتوقع أن يكون لها حق فيها مقابل خدمات الترتيب.

موجودات العقود والذمم المدينة ومطلوبات العقود

تُثبت موجودات العقود عندما تحول الشركة سلعًا أو خدمات إلى العميل، ويكون حقها في المقابل مشروطًا بأمر آخر غير مرور الوقت. وعندما يصبح الحق في المقابل غير مشروط، بحيث لا يتطلب استحقاق السداد سوى مرور الوقت، يُثبت ضمن الذمم المدينة.

تُثبت مطلوبات العقود عندما تحصل الشركة مقابلًا من العميل، أو يصبح المبلغ مستحقًا عليها تقديم سلع أو خدمات مقابله، قبل تحويل تلك السلع أو الخدمات، وذلك عند التحصيل أو استحقاق المبلغ، أيهما أسبق. وتُثبت هذه المبالغ ضمن الإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء ذات الصلة أو بالتزامن مع الوفاء بها.

وتخضع موجودات العقود والذمم المدينة لمتطلبات انخفاض القيمة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (الأدوات المالية).

الايرادات الاخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقًا لطبيعتها ومتطلبات المعيار المحاسبي المنطبق عليها، عندما ينشأ حق الشركة فيها ويكون من الممكن قياس مبلغها بصورة موثوقة. وتُعرض الإيرادات الأخرى منفصلة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء متى كانت جوهرية.

المعلومات القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة الذي يزاول 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.

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 ، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة على أساس ثابت.

المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات واظهار 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

تُحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. وتُحتسب ربحية السهم المخفضة بتعديل صافي الربح والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بأثر جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة. وفي حال عدم وجود أسهم عادية محتملة مخفضة، تتساوى ربحية السهم الأساسية والمخفضة.

بدلات أعضاء مجلس الإدارة

تُثبت بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة ضمن قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تُقدَّم فيها الخدمات ذات الصلة، عند وجود التزام حالي على الشركة وإمكانية تقدير مبلغه بصورة موثوقة، وتُعرض المبالغ غير المسددة ضمن المصروفات المستحقة. وتُحدد هذه البدلات والمكافآت وفقًا للنظام الأساس للشركة وسياسة المكافآت المعتمدة من الجمعية العامة، مع مراعاة المعايير المرتبطة بأداء العضو وأداء الشركة والمتطلبات النظامية ذات العلاقة.

تكاليف الاقتراض

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.

٤-المعلومات ذات الاهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الإلتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في التزامات ممكنة ناشئة عن أحداث سابقة، يتأكد وجودها بوقوع أو عدم وقوع أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تخضع بالكامل لسيطرة الشركة، أو في التزامات حالية ناشئة عن أحداث سابقة لم تُثبت لعدم احتمال الحاجة إلى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية لتسويتها، أو لتعذر قياس مبلغها بصورة موثوقة.

لا تُثبت الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي، ويُفصح عنها في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، ما لم يكن احتمال تدفق الموارد إلى خارج الشركة بعيدًا. ويشمل الإفصاح طبيعة الالتزام، وتقدير أثره المالي متى أمكن، وأوجه عدم التأكد المتعلقة بمبلغ التسوية أو توقيتها، وإمكانية الحصول على تعويضات. وعندما يتعذر عمليًا تقدير الأثر المالي، يُفصح عن ذلك.

تُراجع الالتزامات المحتملة بصورة مستمرة لتحديد ما إذا أصبح تدفق الموارد إلى خارج الشركة محتملًا. وعند وجود التزام حالي يُرجح أن تتطلب تسويته تدفقًا خارجًا للموارد، ويمكن تقدير مبلغه بصورة موثوقة، تُثبت الشركة مخصصًا في الفترة التي تتحقق فيها هذه الشروط.

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 أوالخسارة.

٥- الممتلكات والمعدات، بالصافي

	أجهزة حاسب آلي ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	اجهزه ومعدات كهربائية ريال سعودي	تحسينات على مبانى مستأجرة* ريال سعودي	الاجمالى ريال سعودي
التكلفة						
الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢٥م	٨٢٥,٦٣٧	٤٦٧,٧٨٣	٣٠٦,٩٤٤	٨٩٥,٠٠٠	٤٧٥,٨٤٦	٢,٩٧١,٢١٠
إضافات خلال السنة	**١٠٥,٠٨٧**	-	**٢٩,٥٠٠**	-	**٥٢١,١٥٦**	**٦٥٥,٧٤٣**
استبعادات خلال السنة	-	(٨٧,٠٠٠)			(٢٢٤,٧٠٧)	(٣١١,٧٠٧)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	**٩٣٠,٧٢٤**	**٣٨٠,٧٨٣**	**٣٣٦,٤٤٤**	**٨٩٥,٠٠٠**	٧٧٢,٢٩٥	٣,٣١٥,٢٤٦
الاستهلاكات المتراكمة						
الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢٥م	٢٦٧,٢٤٢	٢٥٢,٣٢٥	١٢٧,٨٩٣	١٨٦,٣٥٦	٩٨,١٩٩	٩٣٢,٠١٥
المحمل على السنة (إيضاح ٢٢)	**٢٠٦,٢٥٠**	**٨٤,٨٥٧**	**٦٢,٣٧٢**	**٨٩,٥٠٠**	**٥٧,٧٥٢**	**٥٠٠,٧٣١**
استبعادات خلال السنة	-	(٧٨,٣٠٠)			(٦٣,٦٥٧)	(١٤١,٩٥٧)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	**٤٧٣,٤٩٢**	**٢٥٨,٨٨٢**	**١٩٠,٢٦٥**	**٢٧٥,٨٥٦**	**٩٢,٢٩٤**	**١,٢٩٠,٧٨٩**
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	**٤٥٧,٢٣٢**	**١٢١,٩٠١**	**١٤٦,١٧٩**	**٦١٩,١٤٤**	**٦٨٠,٠٠١**	**٢,٠٢٤,٤٥٧**

*تتمثل التحسينات على المباني المستأجرة في تحسينات على مباني ادارة الشركة المستأجرة بموجب عقد ايجار لمدة ٣ سنوات وتتوقع الادارة الأستمرارة لمدة ١٠ سنوات (ايضاح ٦).

- يتضمن بند الممتلكات والمعدات أصول مهلكة دفتريا وما زالت مسجلة بالسجلات المحاسبية للشركة، حيث بلغت تكلفة هذه الأصول كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٧٠,١٩٤ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م:١٧,٠١٨ ريال سعودي)

	أجهزة حاسب آلي ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	اجهزه ومعدات كهربائية ريال سعودي	تحسينات على مبانى مستأجرة ريال سعودي	الاجمالى ريال سعودي
التكلفة						
الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢٤م	٧١٥,٤٨٥	٤٦٧,٧٨٣	٣٠٦,٩٤٤	٨٩٥,٠٠٠	٤٧٥,٨٤٦	٢,٨٦١,٠٥٨
إضافات خلال السنة	١١٠,١٥٢	-	-	-	-	١١٠,١٥٢
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٨٢٥,٦٣٧	٤٦٧,٧٨٣	٣٠٦,٩٤٤	٨٩٥,٠٠٠	٤٧٥,٨٤٦	٢,٩٧١,٢١٠
الاستهلاكات المتراكمة						
الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢٤م	٨٥,٢١٨	١٥٨,٧٦٨	٦٦,٥٠٤	٩٦,٨٥٦	٥٠,٦١٥	٤٥٧,٩٦١
المحمل على السنة (إيضاح ٢٢)	١٨٢,٠٢٤	٩٣,٥٥٧	٦١,٣٨٩	٨٩,٥٠٠	٤٧,٥٨٤	٤٧٤,٠٥٤
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٢٦٧,٢٤٢	٢٥٢,٣٢٥	١٢٧,٨٩٣	١٨٦,٣٥٦	٩٨,١٩٩	٩٣٢,٠١٥
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٥٥٨,٣٩٥	٢١٥,٤٥٨	١٧٩,٠٥١	٧٠٨,٦٤٤	٣٧٧,٦٤٧	٢,٠٣٩,١٩٥

٦- عقود الايجار

يتعلق الأصول حق استخدام بعقود إيجار مباني، ويتم إستهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، وذلك لمدة ١٠ سنوات.
يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة على كل من حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار (مباني):

أ- **الحركة على الأصول حق استخدام (مبنى)، بالصافي**

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م **ريال سعودي**	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م ريال سعودي
التكلفة		
الرصيد كما في بداية السنة	**١,٣٠٩,٧٩٩**	٥٢٥,٣١٧
اضافات خلال السنة	**٥,٧٥٠,٩٣٢**	-
إعادة قياس خلال السنة	**-**	٧٨٤,٤٨٢
استبعادات خلال السنة	**(١,٣٠٩,٧٩٩)**	-
الرصيد كما في نهاية السنة	**٥,٧٥٠,٩٣٢**	١,٣٠٩,٧٩٩
الاستهلاك المتراكم		
الرصيد كما في بداية السنة	**٤٣٧,٧٦٠**	٢٦٢,٦٥٦
المحمل على السنة (إيضاح ٢٢)	**٢٢٩,٢٧٣**	١٧٥,١٠٤
استبعادات خلال السنة	**(٥٢٥,٣١٣)**	-
الرصيد كما في نهاية السنة	**١٤١,٧٢٠**	٤٣٧,٧٦٠
صافي القيمة الدفترية		
كما في نهاية السنة	**٥,٦٠٩,٢١٢**	٨٧٢,٠٣٩

ب- **الحركة على التزامات عقود الايجار**

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م **ريال سعودي**	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م ريال سعودي
الرصيد كما في بداية السنة	**٨٧٥,٩٨١**	٢٦٩,٦٧٩
اضافات خلال السنة	**٥,٧٥٠,٩٣٢**	-
إعادة قياس خلال السنة	**-**	٧٨٤,٤٨٢
استبعادات خلال السنة	**(٧٨٤,٤٨٢)**	-
الفوائد خلال السنة (إيضاح ٢٣)	**١٣٢,٢٨٥**	٤,٨٢٠
المسدد خلال السنة	**(٥٣٥,٠٨٨)**	(١٨٣,٠٠٠)
الرصيد كما في نهاية السنة	**٥,٤٣٩,٦٢٨**	٨٧٥,٩٨١
تم تبويب أرصدة التزامات عقود الإيجار على النحو التالي:		
الجزء غير المتداول	**٥,٠٧٨,٢٩٤**	٧٨٤,٤٨٢
الجزء المتداول	**٣٦١,٣٣٤**	٩١,٤٩٩

٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمتلك الشركة استثمارًا في شركة نمو ستوديو المحدودة، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وقد بلغت تكلفته الأصلية ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي .استنادًا إلى المعلومات المتاحة، قدرت الإدارة القيمة العادلة للاستثمار بمبلغ لا شيء كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م .وقد تم الاعتراف بالكامل بخسارة التغير في القيمة العادلة البالغة ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، ولم يتم الاعتراف بأي تغير إضافي في القيمة العادلة خلال السنة الحالية.

وقد كانت الحركة كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م **ريال سعودي**	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م ريال سعودي
رصيد الاستثمار	**-**	٥٠٠,٠٠٠
خسائر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الربح أو الخسارة	**-**	(٥٠٠,٠٠٠)
	-	-

٨- المخزون

يتمثل مخزون الشركة في أجهزة حاسب آلي ومستلزماتها، حيث بلغت قيمة المخزون كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م مبلغ ١٥٣,٦٦٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٦٦,٣١٣ ريال سعودي).

٩- موجودات العقود

فيما يلي الحركة في موجودات العقود:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات العقود اول السنة	**-**	-
اضافات خلال السنة	**٩٨,٥٥٠,٠٤٤**	٩٥,٠٦١,٤٨٦
مبالغ المفوترة خلال السنة	**(٩١,٥٩٥,٤٩١)**	(٩٥,٠٦١,٤٨٦)
موجودات العقود الرصيد نهاية السنة *	**٦,٩٥٤,٥٥٣**	-

تمثل موجودات العقود بشكل رئيسي حق الشركة في الحصول على مقابل نظير السلع والخدمات التي تم تحويلها إلى العملاء، والذي لا يكون حق الشركة في المقابل غير مشروط بعد .وتنشأ هذه الموجودات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزامات الأداء ونقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل، إلا أن استحقاق المقابل لا يصبح غير مشروط إلا عند تحقق شروط إصدار الفاتورة وفقًا للعقد.

وبمجرد أن يصبح الحق في الحصول على المقابل غير مشروط، يتم إعادة تصنيف رصيد موجودات العقد إلى ذمم مدينة تجارية، ويكون ذلك عادةً عند استيفاء شروط الفوترة المنصوص عليها في العقود ذات الصلة. ويتم الاعتراف بموجودات العقود وقياسها وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء."

تخضع موجودات العقود لمتطلبات انخفاض القيمة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية". قامت الشركة بتقييم وقياس خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بموجودات العقود كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وذلك استنادًا إلى طبيعة الأرصدة القائمة، وتاريخ استحقاقها، والمعلومات المتاحة عن الجدارة الائتمانية للأطراف ذات الصلة، بالإضافة إلى المعلومات التاريخية والمستقبلية ذات الصلة. وبناءً على نتائج التقييم، خلصت الشركة إلى أن خسائر الائتمان المتوقعة غير جوهرية، ولم يكن هناك حاجة للاعتراف بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على موجودات العقود كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

١٠- الذمم المدينة التجارية، بالصافي

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
	ريال سعودي	ريال سعودي
ذمم مدينة تجارية	**٦١,٨٧٧,٠١٣**	٦٠,٥٧٤,٥٤٣
يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	**(١,٥٧٢,٨٢٦)**	(١,٣٩٦,٢١١)
	٦٠,٣٠٤,١٨٧	٥٩,١٧٨,٣٣٢

إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في بداية السنة	**١,٣٩٦,٢١١**	٨٥١,٣٣١
المحمل على السنة	**١٧٦,٦١٥**	٥٤٤,٨٨٠
الرصيد كما في نهاية السنة	**١,٥٧٢,٨٢٦**	١,٣٩٦,٢١١

تمثل الأرصدة المستحقة على العملاء الحكوميين نحو ٣٣% من إجمالي الذمم المدينة التجارية قبل خصم المخصص كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، اما الأرصدة المستحقة على العملاء الآخرين، فترى الإدارة أنهم يتمتعون بملاءة مالية جيدة ،. وتؤخذ طبيعة العملاء وقدرتهم على السداد في الاعتبار عند تقييم مخاطر الائتمان، دون أن يعفي ذلك أيًا من هذه الأرصدة من تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	**غير مستحق**	**٠ حتى ٩٠ يوم**	**من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم**	**من ١٨١ يوم حتى ٢٧٠ يوم**	**من ٢٧١ يوم حتى ٣٦٥ يوم**	**أكثر من ٣٦٦ يومًا**	**الإجمالي**
	ريال سعودي	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**
معدل الخسائر الإئتمانية المتوقعة	**%١,٣**	**%١,٧**	**%٢,٠**	**%٤,٦**	**%٤,٨**	**%٥٠,٤**	**%٢,٥**
إجمالي القيمة الدفترية	**١٩,٩٩١,٦٢٣**	**١٢,٦٨٤,٥١٤**	**١٩,٦٧٠,٩٤٨**	**٢,٨٧٤,٩٧٨**	**٦,٠٨٥,٨٩٨**	**٥٦٩,٠٥٢**	**٦١,٨٧٧,٠١٣**
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	**٢٦٤,٢٥٥**	**٢١١,٣٦٤**	**٣٨٦,٦٢٦**	**١٣١,٣٠٢**	**٢٩٢,٤٩٥**	**٢٨٦,٧٨٤**	**١,٥٧٢,٨٢٦**

١٠. الذمم المدينة التجارية، بالصافي (تتمه)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	غير مستحق ريال سعودي	من يوم حتى ٩٠ يوم ريال سعودي	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم ريال سعودي	من ١٨١ يوم حتى ٢٧٠ يوم ريال سعودي	من ٢٧١ يوم حتى ٣٦٥ يوم ريال سعودي	أكثر من ٣٦٥ يومًا ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
معدل الخسائر الإئتمانية المتوقعة	%١,٢٩	%٢,١٥	%٢,٧٨	%٥,٩٨	%٢٩,٥	-	%٢,٣
إجمالي القيمة الدفترية	٣٧,٩٧٤,٥٠١	٩,٠٩٥,٠١٤	٦,٣٥٦,٤٦٦	٦,٦٩٨,٧٢٢	٤٤٩,٨٤٠	-	٦٠,٥٧٤,٥٤٣
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	٤٩٠,٨٠٥	١٩٥,٥٥٩	١٧٦,٨٢٩	٤٠٠,٤١٧	١٣٢,٦٠١	-	١,٣٩٦,٢١١

١١- المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م ريال سعودي
غطاء نقدي خطابات ضمان (إيضاح ٢٨)	**٣,٧٦٨,٩٦٠**	٣,٤٥١,٥٥٩
ذمة مدينة مقابل تنازل عن دفعات على حساب استثمار*	**١,٨٨٧,٥٢٠**	-
دفعات مقدمة للموردين	**٣٧٥,٤٥٧**	١٣٢,٢٨٣
مصاريف مدفوعة مقدماً	**٣٣٣,٩٩٢**	٤٥٠,٧٢٩
سلف موظفين	**١٨٨,٢١٥**	١٥٦,٧٦٢
دفعات مقدما على حساب استثمارات*	**-**	٣٧٦,١٢٠
موجودات اخرى	**٣١٢,٨٩١**	٣٩,٢٠٩
	٦,٨٦٧,٠٣٥	٤,٦٠٦,٦٦٢

*تتمثل الذمة المدينة مقابل تنازل عن دفعات على حساب استثمار في الذمة الناتجة عن عملية تنازل عن حقوق تعاقدية مرتبطة بدفعات مقدمة سابقة بمبلغ ٣٧٦,١٢٠ ريال سعودي. وقد نتج عن عملية التنازل مبلغ مستحق للشركة قدره ١,٨٨٧,٥٢٠ ريال سعودي، تم تحصيله لاحقًا بالكامل.

١٢- النقد وما في حكمه

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م ريال سعودي
النقد لدى البنوك	**١,٥١١,٦٤٣**	١٠,٣٣٤,٠٣١
النقد في الصندوق	**٥٠٣**	٢٧,٨٩٦
	١,٥١٢,١٤٦	١٠,٣٦١,٩٢٧

١٣- المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تتضمن الاطراف ذات العلاقة المساهمين الذين يمارسون السيطرة أو التأثير الجوهري على الشركة وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الادارة. تتعامل الشركة، في سياق أنشطتها الاعتيادية، مع عدد من الأطراف ذات العلاقة. وتشمل هذه المعاملات بيع البضائع والخدمات التشغيلية الأخرى. وتتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقًا للشروط والأحكام المتفق عليها بين الأطراف.

أ) تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

			حجم المعاملات خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو			
			٢٠٢٦م ريال سعودي		٢٠٢٥م ريال سعودي	
الطرف ذو العلاقة	**طبيعة العلاقة**	**طبيعة المعاملات**	**مدين**	**دائن**	مدين	دائن
شركة كور فيجن للاستثمار	مساهم	تحصيل	-	-	-	٢,٤٠٥
شـركة المزايا الشـاملة لخدمات الأعمال	جهة منتسبة*	مبيعات بضاعة	-	-	٤,٤٢٨	-
		تحصيل	-	-	-	١٠٦,٥٢٠

* الجهة المنتسبة هي الأطراف ذات العلاقة التي يمتلك فيها المساهمين في الشركة حصة في رأس مالها، او هي تلك الأطراف ذات العلاقة التي يوجد لدى الشركة تمثيل في ادارتها.

ب) المعاملات مع كبار الشركة التنفيذين وأعضاء مجلس الإدارة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالشركة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. ان تلك المعاملات للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو كما يلي:

	طبيعة المعاملات	٢٠٢٦م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي
موظفي الإدارة العليا وكبار الإدارة التنفيذيين	رواتب وبدلات أخرى	**٢,٤٧٣,٩٥٦**	١,١٩٠,٤٠٩
	مكافأة نهاية الخدمة	**٧٢,٤٦٨**	١٣,٢٨٨
اعضاء مجلس الادارة واللجان المنبثقة	بدلات حضور اجتماعات ومكافآت	**٣٤٢,٥٥٦**	٥١٣,٣٣٤

ج) شروط وأحكام المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفق الشروط التي توافق عليها إدارة الشركة، وقد تم الحصول على الموافقات النظامية اللازمة على هذه المعاملات وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وموافقة الجمعية العامه عليها.

١٤- علاوة إصدار

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٤م، تم إدراج أسهم الشركة في السوق الموازية (نمو) من خلال طرح ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم جديد للاكتتاب العام بسعر إصدار قدره ٨ ريالات سعودية للسهم الواحد، بإجمالي متحصلات قدرها ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.وقد تم تخصيص مبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من متحصلات الإصدار لزيادة رأس مال الشركة، فيما يمثل المبلغ المتبقي ٢١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي علاوة إصدار قبل خصم تكاليف الإصدار. وبلغت تكاليف الإصدار والإدراج المتعلقة بالطرح العام الأولي ٢,١٤٥,٠٠٠ ريال سعودي، وتم خصمها من علاوة الإصدار وفقًا للمعالجة المحاسبية ذات الصلة، ليصبح رصيد علاوة الإصدار ١٨,٨٥٥,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠يونيو ٢٠٢٥م.

١٥- الاحتياطي النظامي

وفقا لنظام الشركات المادة (١٢٣) في المملكة العربية السعودية، الذي دخل حيز التنفيذ اعتبارا من ١٩ يناير ٢٠٢٣م، لا يتوجب على الشركة الاحتفاظ باحتياطي نظامي ويمكن تحويل رصيد الاحتياطي الى الأرباح المبقاة، بتاريخ ٢ رجب١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٢ ديسمبر٢٠٢٥م) قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العامة تحويل رصيد الاحتياطي النظامي الى الأرباح المبقاة.

١٦- إلتزامات منافع الموظفين

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
معدل الخصم	**٥,٣٤%**	٥,٢٦%
معدل زيادة المزايا	**٢%**	٢%

إن الحركة على التزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م **ريال سعودي**	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م ريال سعودي
رصيد التزامات منافع الموظفين كما في بداية السنة	**٦١٩,٠٣٥**	٥٨٩,٢٩٢
المدرج بقائمة الربح أو الخسارة		
تكلفة الخدمة الحالية	**٢٦٨,٨٥٢**	٢١٢,٦٥٧
تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٣)	**٣١,٤٥٠**	٢٩,١٥٥
المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر		
اعادة قياس منافع الموظفين	**٥٢,٩٥٧**	٢٤,٨١٣
المسدد خلال السنة	**(١٨٧,٤٠٣)**	(٢٣٦,٨٨٢)
رصيد التزامات منافع الموظفين كما في نهاية السنة	**٧٨٤,٨٩١**	٦١٩,٠٣٥

الحساسية فى إلتزامات منافع الموظفين كما يلي:

		٣٠ يونيو ٢٠٢٦م **ريال سعودي**	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م ريال سعودي
	أساس		
معدل التغير في الرواتب	زيادة بنسبة ١%	**٨٤٠,٠٧٨**	٦٦٢,٢٨٣
	نقص بنسبة ١%	**٧٣٥,٨٨٢**	٥٨٠,٨٦٣
	أساس		
معدل الخصم	زيادة بنسبة ١%	**٧٣٧,٢٧٠**	٥٧٩,٣٥٢
	نقص بنسبة ١%	**٨٣٨,٧٧٤**	٦٦٣,٢٩٧
افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية			
متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)		**٣٢**	٣٤
متوسط سنوات الخبرة السابقة		**١,٢٥**	١,٤٨

١٦-إلتزامات منافع الموظفين (تتمه)

لقد تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقًا لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الأفتراضات 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 مؤشرا 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 ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
	ريال سعودي	ريال سعودي
السنة الأولى	**٦٩,٤٨٨**	٤٣,٠٤٦
السنة الثانية	**١٠٦,٤٣٢**	٦٧,٤١٨
السنة الثالثة	**١٤١,٠٠٨**	٨٣,٢٨٧
السنة الرابعة	**١٦٧,٥٨٤**	١٠٢,٣٢٤
السنة الخامسة	**١٨٥,٠٤٠**	١٢١,٣٤٢
السنة السادسة وما بعدها	**٩٨٩,٣٢٦**	٦٣٨,١٥٧

١٧- التسهيلات البنكية

بنك التنمية الاجتماعية

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات طويلة الأجل مع بنك التنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٣م وذلك 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 موقع من المساهمين السيد/ عبدالستار بن اسماعيل بن عبدالستار الميمنى والسيد/ فيصل عبدالله عبدالعزيز بن عبدالسلام والسيد/ أحمد بن عثمان الدبيخي بقيمة القرض بمبلغ ٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتخضع تلك التسهيلات البنكية لمعدلات الفائدة السائدة في السوق، بلغ رصيد القرض كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ٤,٠٩٩,٩٣٠ ريال سعودي، (٣٠ يونيو٢٠٢٥م: مبلغ ٦,١٩٨,٧٦٨ 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/ احمد بن عثمان بن صالح العلي الدبيخي، وتخضع تلك التسهيلات البنكية لمعدلات الفائدة السائدة في السوق، تؤكد أنها قد التزمت بهذه التعهدات كما في تاريخ القوائم المالية ، ولم يطرأ أي إخلال جوهري بتلك التعهدات قد يؤثر على تصنيف أو استحقاق الالتزامات ذات الصلة.

بلغ رصيد التسهيلات البنكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ٨٣٠,٤٤٠ ريال سعودي، (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: مبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).
بلغت تكلفة التمويل للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م مبلغ ٣١١,٨٩٨ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ١,٠٢٦,٥٨٧ ريال سعودي) (إيضاح ٢٣).كما تحملت الشركة رسوم ادارية على التسهيلات البنكية بقيمة ١٢٠,٤١٦ ريال سعودي (٣٠يونيو ٢٠٢٥ : ٢٠٦,٩٥٣ ريال سعودي)

تتمثل الحركة على التسهيلات البنكية كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في بداية السنة	**١١,٣٦٣,٤٥٦**	١٩,٨٢٣,٣٤٠
المحصل خلال السنة	**٤,٤٤٢,٧٦٣**	١٥,٣٦٨,٨٥٨
المسدد خلال السنة	**(١٠,٦٩١,٥٧٨)**	(٢٣,٨٢٨,٧٤٢)
	٥,١١٤,٦٤١	١١,٣٦٣,٤٥٦
يخصم: تكلفة المعاملة غير المطفأة (*)	**(١٨٤,٢٧١)**	(١٦٤,٦٨٨)
الرصيد كما في نهاية السنة	**٤,٩٣٠,٣٧٠**	١١,١٩٨,٧٦٨
تم تبويب أرصدة التسهيلات البنكية على النحو التالي:		
الجزء المتداول	**٣,٢٢٢,٨٧٣**	٧,٣٦٠,٧٤٧
الجزء غير المتداول	**١,٧٠٧,٤٩٧**	٣,٨٣٨,٠٢١

(*) إن الحركة على تكاليف المعاملات غير المطفأة هي كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في بداية السنة	**١٦٤,٦٨٨**	٢٢٨,٤٣٨
إضافات خلال السنة	**٢٠٠,٠٠٠**	-
إطفاء تكاليف المعاملة	**(١٨٠,٤١٧)**	(٦٣,٧٥٠)
الرصيد كما في نهاية السنة	**١٨٤,٢٧١**	١٦٤,٦٨٨

١٨- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م ريال سعودي
مصاريف مستحقة- موردين	**٤,٠٠٤,٣٠٠**	-
مصاريف مستحقة	**١,٢٠٢,٨٣٧**	٦١٥,٣٣٤
ضريبة القيمة المضافة	**٢٨٧,٠٦٦**	١,٩٦٦,٥٦٤
مطلوبات عقود	**٧٠,٥١٧**	-
تكاليف تمويل مستحقة	**٦٣,٦٠٩**	٢٢٥,٧٧٨
مطلوبات أخرى	**٢٨٣,١٢٩**	١٤١,٧٨٤
	٥,٩١١,٤٥٨	٢,٩٤٩,٤٦٠

١٩- مخصص الزكاة

أ) إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كالتالي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م ريال سعودي
حقوق الملكية والالتزامات غير متداولة	**٥٠,٤٢٣,٠٨٠**	٤٣,٦٥٧,٥٤١
الاصول غير المتداولة	**(٧,٦٣٣,٦٦٩)**	(٢,٩١١,٢٣٤)
الربح المعدل للسنة	**١,١٨٦,٨٠٢**	١,٥٣٠,٨٤٨
الوعاء الزكوي	**٤٢,٧٨٩,٤١١**	٤٠,٧٤٦,٣٠٧

ب) فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م ريال سعودي
الرصيد كما في بداية السنة	**١,٠٥١,٠٢٥**	٤٩٨,٠٨٤
المكون خلال السنة	**١,١٠٢,٩٧٦**	١,٠٥٠,٣١١
المسدد خلال السنة	**(١,٠٧٧,٣٨٧)**	(٤٩٧,٣٧٠)
الرصيد كما في نهاية السنة	**١,٠٧٦,٦١٤**	١,٠٥١,٠٢٥

ج) الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم كافة اقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م،وقد تم اصدار ربط زكوي للسنة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، ولم تصدر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أي ربوطات زكوية على الشركة حتى تاريخ هذه القوائم المالية، سوى ما تم الافصاح عنه.

٢٠- الإيرادات

تتمثل إيرادات الشركة من العقود مع العملاء في الإيرادات الناتجة عن بيع أجهزة الحاسب الآلي ومستلزماتها، وتقديم خدمات الصيانة والدعم الفني، وتتحقق جميع هذه الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية، ، ويوضح الجدول التالي الإيرادات حسب طبيعة النشاط وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، وترتبط هذه الفئات بالقطاعات المبينة في إيضاح:(٢٥)

	قطاع بيع الحواسب ومستلزماتها ريال سعودي	**قطاع الصيانة والدعم الفني ريال سعودي**	**الإجمالي ريال سعودي**
٣٠ يونيو ٢٠٢٦م			
الإيرادات*	**٨٦,٥٩٩,٧٩٣**	**١١,٩٥٠,٢٥١**	**٩٨,٥٥٠,٠٤٤**

	قطاع بيع الحواسب ومستلزماتها ريال سعودي	قطاع الصيانة والدعم الفني ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٣٠ يونيو ٢٠٢٥م			
الإيرادات*	٨٠,٩٧٣,٦٧٥	١٤,٠٨٧,٨١١	٩٥,٠٦١,٤٨٦

توقيت إثبات الايرادات:

	قطاع بيع الحواسب ومستلزماتها ريال سعودي	**قطاع الصيانة والدعم الفني ريال سعودي**	**المجموع ريال سعودي**
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م			
نقطة زمنية معينة	**٨٦,٥٩٩,٧٩٣**	**-**	**٨٦,٥٩٩,٧٩٣**
على مدى فترة زمنية	**-**	**١١,٩٥٠,٢٥١**	**١١,٩٥٠,٢٥١**
المجموع	**٨٦,٥٩٩,٧٩٣**	**١١,٩٥٠,٢٥١**	**٩٨,٥٥٠,٠٤٤**

٢٠- الإيرادات (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	قطاع بيع الحواسب ومستلزماتها ريال سعودي	قطاع الصيانة والدعم الفني ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
نقطة زمنية معينة	٨٠,٩٧٣,٦٧٥	-	٨٠,٩٧٣,٦٧٥
على مدى فترة زمنية	-	١٤,٠٨٧,٨١١	١٤,٠٨٧,٨١١
المجموع	٨٠,٩٧٣,٦٧٥	١٤,٠٨٧,٨١١	٩٥,٠٦١,٤٨٦

*يشمل ذلك الإيرادات الناتجة عن تراخيص البرمجيات والاشتراكات بمبلغ ٧,٩١٤,٥٩٧ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١٦,٢٨١,٢٦٨ ريال سعودي).

- طبيعة التزامات الأداء وشروط السداد

تُثبت إيرادات بيع أجهزة الحاسب الآلي ومستلزماتها عند انتقال السيطرة على المنتجات إلى العميل، والذي يحدث عادةً عند تسليم المنتجات إلى العميل واستيفاء شروط القبول الجوهرية، إن وجدت، وفقًا لشروط العقد.

تُثبت إيرادات خدمات الصيانة والدعم الفني على مدى فترة تقديم الخدمات، حيث يحصل العميل على منافع الخدمات ويستهلكها بالتزامن مع قيام الشركة بأدائها. ويتم قياس الإيرادات المتعلقة بهذه الخدمات بناءً على درجة الوفاء بالتزام الأداء، باستخدام طريقة القياس التي تعكس بشكل أفضل نمط تقديم الخدمات إلى العميل.

وتُحدد مواعيد الفوترة وفقًا للشروط التعاقدية المتفق عليها مع العملاء، ولا تمثل مواعيد الفوترة بالضرورة توقيت الاعتراف بالإيراد، حيث يعتمد الاعتراف بالإيراد على الوفاء بالتزامات الأداء وانتقال السيطرة على المنتجات أو الخدمات إلى العميل.

وتأخذ الشركة في الاعتبار، عند تحديد مبلغ الإيراد، شروط الخصومات التجارية، وغرامات التأخير، وحوافز الأداء، وحقوق إرجاع المنتجات، وأي عناصر أخرى من المقابل المتغير، وذلك وفقًا لشروط العقود واحتمالية حدوث العكس الجوهري في مبلغ الإيراد المعترف به.

تُباع المنتجات بضمان الشركة المصنعة، ولا توفر الشركة للعملاء خيار شراء ضمان ممتد يتجاوز فترة أو نطاق الضمان المقدم من الشركة المصنعة. وتتم معالجة الضمانات وفقًا للسياسة المحاسبية الموضحة في الإيضاح رقم (٤).

- نوع الإيرادات المحققة بصفتها أصيل أو وكيل

تحدد الشركة ما إذا كانت تعمل بصفتها أصيلًا أو وكيلًا عند الوفاء بالتزامات الأداء، وذلك استنادًا إلى ما إذا كانت تسيطر على السلعة أو الخدمة المحددة قبل نقلها إلى العميل.

	٢٠٢٦م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي
إيرادات محققة بصفة أصيل	**٩٨,٥٥٠,٠٤٤**	٩٥,٠٦١,٤٨٦
إيرادات محققة بصفة وكيل	-	-
المجموع	**٩٨,٥٥٠,٠٤٤**	٩٥,٠٦١,٤٨٦

٢١- تكلفة الإيرادات

	٢٠٢٦م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي
مخزون بداية السنة	**٦٦,٣١٣**	٣٩٣,٠٣٥
المشتريات خلال السنة	**٧٦,٥٤٣,٩٨٤**	٦٩,٢٧٥,٦٥١
	٧٦,٦١٠,٢٩٧	٦٩,٦٦٨,٦٨٦
يضاف:		
رواتب وأجور ومنافع أخرى	**٧,٨٥٦,٨٦٧**	٦,١٠٩,٣١١
مصاريف صيانة ودعم فني	**٣,٨١٢,٦٦٩**	٥,٥٠٢,٨٨٨
يخصم:		
مخزون نهاية السنة	**(١٥٣,٦٦٠)**	(٦٦,٣١٣)
	٨٨,١٢٦,١٧٣	٨١,٢١٤,٥٧٢

٢٢- المصاريف العمومية والإدارية

	٢٠٢٦م **ريال سعودي**	٢٠٢٥م ريال سعودي
رواتب وأجور وما في حكمها	**٤,٥٦٠,٥٢٥**	٤,٢٨٦,٨٢٣
تأمينات اجتماعية	**٩٢٤,٧٣٦**	٨٣٢,٤٢٥
مصاريف حكومية	**٣٦٣,٧٨٥**	٢٥٠,٤٨٩
استهلاك ممتلكات ومعدات (ايضاح ٥)	**٥٠٠,٧٣١**	٤٧٤,٠٥٤
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	**٣٤٢,٥٥٦**	٥١٣,٣٣٤
استهلاك حق استخدام الأصول (ايضاح ٦)	**٢٢٩,٢٧٣**	١٧٥,١٠٤
تأمين طبي	**٢٧٣,٢٠٦**	٣٠٧,٩٤٠
أتعاب مهنية	**٥٦٦,٥٠٠**	١٨٧,٠٠٠
مصروفات بنكية	**١٧٩,٩٤٧**	١٥٢,١٦٣
إيجارات	**١٧٢,٨٢٣**	١٦٨,٠٨٣
مصاريف ادراج	**-**	٦٣٦,٣٩٨
أخرى	**٥٤٦,٠٢٨**	٩٠٥,٧٩٧
	٨,٦٦٠,١١٠	٨,٨٨٩,٦١٠

٢٣- تكاليف التمويل

	٢٠٢٦م **ريال سعودي**	٢٠٢٥م ريال سعودي
فوائد قروض وتسهيلات بنكية (ايضاح ١٧)	**٣١١,٨٩٨**	١,٠٢٦,٥٨٧
رسوم إدارية للحصول على القرض (ايضاح ١٧)	**١٨٠,٤١٧**	٦٣,٧٥٠
رسوم ادارية للقرض	**١٢٠,٤١٦**	٢٠٦,٩٥٣
فوائد التزامات عقود الايجار (إيضاح ٦)	**١٣٢,٢٨٥**	٤,٨٢٠
فوائد إلتزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٦)	**٣١,٤٥٠**	٢٩,١٥٥
	٧٧٦,٤٦٦	١,٣٣١,٢٦٥

٢٤- ربحية السهم

يتم إحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة. ليس لدى الشركة أسهم مخفضة محتملة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية. يعكس الجدول أدناه بيانات الربح والأسهم المستخدمة في إحتساب الربحية الأساسية والمخفضة للسهم:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
صافي ربح السنة – ريال سعودي	**١,١٨٦,٨٠٢**	١,٥٣٠,٨٤٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة - سهم	**٢٠,٠٠٠,٠٠٠**	١٨,٥٩٧,٢٦٠
ربحية السهم الاساسية والمخفضة من صافي ربح السنة – ريال سعودي	**٠,٠٥٩**	٠,٠٨٢

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدم في احتساب ربحية السهم لجميع الفترات المعروضة بأثر رجعي، بما في ذلك فترة المقارنة، ليعكس أثر زيادة رأس المال من ١٥ مليون ريال سعودي إلى ٢٠ مليون ريال سعودي عن طريق منح سهم مجاني لكل ثلاثة أسهم قائمة، التي وافقت عليها الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٦م، قبل تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية. وقد احتُسبت ربحية السهم كما لو أن أسهم المنحة كانت قائمة منذ بداية أقدم فترة معروضة، وفقًا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣) (ربحية السهم).

٢٥- المعلومات القطاعية

تشمل الموجودات والمطلوبات والأنشطة التشغيلية للقطاعات البنود المرتبطة مباشرة بقطاع معين، بالإضافة إلى البنود التي يمكن تخصيصها للقطاعات المختلفة على أساس معقول. ويتم تصنيف البنود التي لا يمكن تخصيصها بشكل مباشر أو معقول بين القطاعات ضمن الموجودات والمطلوبات المشتركة ،

تمارس الشركة أنشطتها التشغيلية بالكامل داخل المملكة العربية السعودية، وعليه، تعتبر المملكة العربية السعودية المنطقة الجغرافية الوحيدة التي تمارس فيها الشركة أعمالها، ولا يوجد لدى الشركة عمليات جوهرية في مناطق جغرافية أخرى تستوجب عرض معلومات قطاعية جغرافية منفصلة.

وتتمثل القطاعات التشغيلية للشركة فيما يلي:

- **قطاع بيع الحواسب ومستلزماتها :**يتكون هذا القطاع من بيع أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها ومستلزماتها.
- **قطاع الصيانة والدعم الفني :**يمثل هذا القطاع خدمات صيانة أجهزة الحاسب الآلي وتقديم خدمات الدعم الفني ذات الصلة.

٢٥ - المعلومات القطاعية (تتمة)

وفيما يلي ملخص المعلومات القطاعية بالريال السعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، ٢٠٢٥م على التوالي، حسب طبيعة النشاط:

	قطاع بيع الحواسب ومستلزماتها	قطاع الصيانة والدعم الفني	الإجمالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**
إجمالي الموجودات المتداولة	**٦٦,٦٠١,٠٣٧**	**٩,١٩٠,٥٤٤**	**٧٥,٧٩١,٥٨١**
إجمالي الموجودات غير المتداولة	**٦,٧٠٨,٠٠٥**	**٩٢٥,٦٦٤**	**٧,٦٣٣,٦٦٩**
مجموع الموجودات	**٧٣,٣٠٩,٠٤٢**	**١٠,١١٦,٢٠٨**	**٨٣,٤٢٥,٢٥٠**
إجمالي المطلوبات المتداولة	**٢٩,٨٣٠,٨٦٠**	**٤,١١٦,٤٨٠**	**٣٣,٩٤٧,٣٤٠**
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	**٦,٦٥٢,٦٥٥**	**٩١٨,٠٢٧**	**٧,٥٧٠,٦٨٢**
مجموع المطلوبات	**٣٦,٤٨٣,٥١٥**	**٥,٠٣٤,٥٠٧**	**٤١,٥١٨,٠٢٢**

	قطاع بيع الحواسب ومستلزماتها	قطاع الصيانة والدعم الفني	الإجمالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إجمالي الموجودات المتداولة	٦٣,٦٠٨,٨٨٤	١٠,٦٠٤,٣٥٠	٧٤,٢١٣,٢٣٤
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٢,٤٧٩,٧٩٧	٤٣١,٤٣٧	٢,٩١١,٢٣٤
مجموع الموجودات	٦٦,٠٨٨,٦٨١	١١,٠٣٥,٧٨٧	٧٧,١٢٤,٤٦٨
إجمالي المطلوبات المتداولة	٢٦,٤٩٩,٢١١	٤,٦١٠,٣٣٦	٣١,١٠٩,٥٤٧
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٤,٤٦٤,٧٥٩	٧٧٦,٧٧٩	٥,٢٤١,٥٣٨
مجموع المطلوبات	٣٠,٩٦٣,٩٧٠	٥,٣٨٧,١١٥	٣٦,٣٥١,٠٨٥

	قطاع بيع الحواسب ومستلزماتها	قطاع الصيانة والدعم الفني	الإجمالي
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**
الإيرادات	**٨٦,٥٩٩,٧٩٣**	**١١,٩٥٠,٢٥١**	**٩٨,٥٥٠,٠٤٤**
تكلفة الإيرادات	**(٧٦,٤٥٦,٦٣٧)**	**(١١,٦٦٩,٥٣٦)**	**(٨٨,١٢٦,١٧٣)**
مجمل الربح	**١٠,١٤٣,١٥٦**	**٢٨٠,٧١٥**	**١٠,٤٢٣,٨٧١**
الإستهلاكات	**(٦٤١,٤٨٣)**	**(٨٨,٥٢١)**	**(٧٣٠,٠٠٤)**
تكاليف التمويل	**(٦٨٢,٣١١)**	**(٩٤,١٥٥)**	**(٧٧٦,٤٦٦)**
صافي ربح السنة	**١,٠٤٤,٣٨٦**	**١٤٢,٤١٦**	**١,١٨٦,٨٠٢**

	قطاع بيع الحواسب ومستلزماتها	قطاع الصيانة والدعم الفني	الإجمالي
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات	٨٠,٩٧٣,٦٧٥	١٤,٠٨٧,٨١١	٩٥,٠٦١,٤٨٦
تكلفة الإيرادات	(٧٤,٩٦١,١٥٦)	(٦,٢٥٣,٤١٦)	(٨١,٢١٤,٥٧٢)
مجمل الربح	٦,٠١٢,٥١٩	٧,٨٣٤,٣٩٥	١٣,٨٤٦,٩١٤
الإستهلاكات	(٥٥٢,٩٥٤)	(٩٦,٢٠٤)	(٦٤٩,١٥٨)
تكاليف التمويل	(١,١٣٣,٩٧٦)	(١٩٧,٢٨٩)	(١,٣٣١,٢٦٥)
صافي ربح السنة	(٤,٢٧٢,٢١٣)	٥,٨٠٣,٠٦١	١,٥٣٠,٨٤٨

٢٦- إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في احتمال تكبد الشركة خسائر مالية نتيجة إخفاق أحد الأطراف المقابلة في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. وتنشأ هذه المخاطر بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية، وموجودات العقود، والأرصدة لدى البنوك، والغطاء النقدي لخطابات الضمان، والأرصدة المدينة المالية الأخرى.

تحتفظ الشركة بأرصدتها البنكية والغطاء النقدي لخطابات الضمان لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني عالي ، مما يحد من مخاطر الائتمان المرتبطة بهذه الأرصدة.

الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تمثل الأرصدة المستحقة من العملاء الحكوميين نحو ٣٣% من إجمالي الذمم المدينة التجارية قبل خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م. أما الأرصدة المستحقة من العملاء الآخرين، فتتوزع على عدد من العملاء، وترى الإدارة، استنادًا إلى المعلومات المتاحة لها، أن مخاطر الائتمان المرتبطة بهذه الأرصدة محدودة. وتأخذ الشركة في الاعتبار طبيعة العملاء وقدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم عند تقييم مخاطر الائتمان، مع استمرار تقييم جميع الأرصدة وفقًا لمتطلبات الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٢٦- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمه)

الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تطبق الشركة النهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، حيث يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. ولأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تجميع الذمم المدينة التجارية وفقًا لخصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الأرصدة المستحقة. ويتم تحديد معدلات الخسائر بالاستناد إلى الخبرة التاريخية للشركة في التعثر والخسائر الائتمانية، مع تعديلها، عند الاقتضاء، لتعكس الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية المعقولة والمدعومة بالأدلة. كما تؤخذ في الاعتبار التحصيلات اللاحقة والمعلومات المتاحة بشأن القدرة على السداد وتوقيت التدفقات النقدية المتوقعة.

بلغ رصيد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية ١,٥٧٢,٨٢٦ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، مقارنةً بمبلغ ١,٣٩٦,٢١١ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م. ويتضمن الإيضاح رقم (١٠) تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية وحركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ومعدلات الخسائر ذات الصلة.

وبناءً على تقييم الإدارة للمعلومات المتاحة بشأن مخاطر الائتمان والتحصيلات اللاحقة والتدفقات النقدية المتوقع تحصيلها، خلصت الإدارة إلى أن الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بموجودات العقود غير جوهرية كما في تاريخ التقرير المالي، وبالتالي لم يتم إثبات مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بشأنها.

بلغ رصيد موجودات العقود ٦,٩٥٤,٥٥٣ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وتم إصدار الفواتير المتعلقة بهذه الأرصدة بعد تاريخ التقرير المالي. وتخضع موجودات العقود لتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، مع مراعاة المعلومات المتاحة بشأن مخاطر الائتمان والقدرة على السداد وتوقيت التدفقات النقدية المتوقعة.

الأرصدة المالية الأخرى

تخضع الأرصدة البنكية والغطاء النقدي لخطابات الضمان والأرصدة المدينة المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة لتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة اثني عشر شهرًا، ما لم تحدث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي، وعندئذ تُقاس الخسائر المتوقعة على مدى العمر. وتُشطب الأرصدة عند عدم وجود توقعات معقولة باستردادها.

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م **ريال سعودي**	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م ريال سعودي
ذمم مدينة تجارية	**٦١,٨٧٧,٠١٣**	٦٠,٥٧٤,٥٤٣
موجودات عقود	**٦,٩٥٤,٥٥٣**	-
غطاء خطابات ضمان	**٣,٧٦٨,٩٦٠**	٣,٤٥١,٥٥٩
ذمة مدينة ناتجة عن التنازل عن دفعات مقدمة للاستثمار	**١,٨٨٧,٥٢٠**	-
نقد لدى البنوك	**١,٥١١,٦٤٣**	١٠,٣٣٤,٠٣١
ذمم موظفين	**١٨٨,٢١٥**	١٥٦,٧٦٢
	٧٦,١٨٧,٩٠٤	٧٤,٥١٦,٨٩٥

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 حاليا تمويل المشاريع طويلة الأجل من خلال القروض طويلة الأجل فقط. ولدى الشركة أيضا 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 ٢٠٢٦م و٣٠ يونيو ٢٠٢٥م:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	**٣ أشهر أو أقل** **ريال سعودي**	**أكثر من ٣ أشهر إلى سنة** **ريال سعودي**	**أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات** **ريال سعودي**	**الإجمالي** **ريال سعودي**	**القيمة الدفترية** **ريال سعودي**
إلتزامات عقود الإيجار	-	**٨٨٧,١٧٦**	**٧,٥٤٠,٩٩٦**	**٨,٤٢٨,١٧٢**	**٥,٤٣٩,٦٢٨**
ذمم دائنة تجارية	-	**٢٣,٣٧٥,٠٦١**	-	**٢٣,٣٧٥,٠٦١**	**٢٣,٣٧٥,٠٦١**
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	**٢٢٦,١٣٩**	**٥,٦٨٥,٣١٩**	-	**٥,٩١١,٤٥٨**	**٥,٩١١,٤٥٨**
تسهيلات بنكية	**١,٧٤٤,٤٧٨**	**١,٨٢١,٤٢٩**	**١,٤١٦,٧٠٦**	**٤,٩٨٢,٦١٣**	**٤,٩٣٠,٣٧٠**
الإجمالي	**١,٩٧٠,٦١٧**	**٣١,٧٦٨,٩٨٥**	**٨,٩٥٧,٧٠٢**	**٤٢,٦٩٧,٣٠٤**	**٣٩,٦٥٦,٥١٧**

٢٦- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمه)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي
إلتزامات عقود الإيجار	٩١,٦٠٠	-	١,٠٠٦,٥٠٠	١,٠٩٨,١٠٠	٨٧٥,٩٨١
ذمم دائنة تجارية	-	١٩,٦٥٦,٨١٦	-	١٩,٦٥٦,٨١٦	١٩,٦٥٦,٨١٦
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١,٠٥٧,٨٧٨	١,٨٩١,٥٨٢	-	٢,٩٤٩,٤٦٠	٢,٩٤٩,٤٦٠
تسهيلات بنكية	٥,٨٥٢,٨٠٦	١,٨٢١,٤٢٩	٣,٨٤٥,٢٧٨	١١,٥١٩,٥١٣	١١,١٩٨,٧٦٨
الإجمالي	٧,٠٠٢,٢٨٤	٢٣,٣٦٩,٨٢٧	٤,٨٥١,٧٧٨	٣٥,٢٢٣,٨٨٩	٣٤,٦٨١,٠٢٥

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 التسهيلات البنكية مطروحا منها النقد لدى البنوك.

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م **ريال سعودي**	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م ريال سعودي
تسهيلات بنكية	**٤,٩٣٠,٣٧٠**	١١,١٩٨,٧٦٨
يطرح: النقد لدى البنوك	**(١,٥١١,٦٤٣)**	(١٠,٣٣٤,٠٣١)
صافي الدين	**٣,٤١٨,٧٢٧**	٨٦٤,٧٣٧
إجمالي حقوق الملكية	**٤١,٩٠٧,٢٢٨**	٤٠,٧٧٣,٣٨٣
نسبة صافي الدين الى حقوق الملكية	**%٨**	%٢

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 التسهيلات 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. ان التسهيلات تحمل فائدة بالاضافة إلى هامش الائتمان استنادا إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	**الزيادة/ (النقص) في معدل الفائدة**	**الرصيد** **ريال سعودي**	**الاثر المحتمل على الدخل الشامل** **ريال سعودي**
	%١+	**٤,٩٣٠,٣٧٠**	**٤٩,٣٠٤**
تسهيلات بنكية	**%١-**	**٤,٩٣٠,٣٧٠**	**(٤٩,٣٠٤)**

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	الزيادة/ (النقص) في معدل الفائدة	الرصيد ريال سعودي	الاثر المحتمل على الدخل الشامل ريال سعودي
	%١+	١١,١٩٨,٧٦٨	١١١,٩٨٧
تسهيلات بنكية	%١-	١١,١٩٨,٧٦٨	(١١١,٩٨٧)

٢٦- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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 السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين مشاركين في السوق 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 الاول: الاسعار 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.

٢٧- المعاملات غير نقدية

	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
	ريال سعودي	ريال سعودي
تكاليف تمويل مستحقة	**٦٣,٦٠٩**	٢٢٥,٧٧٨
تحويل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة	**٨٢٢,٩٢٠**	-
اضافات حق استخدام أصول مقابل التزامات عقود ايجار	**٥,٧٥٠,٩٣٢**	-

٢٨- الإلتزامات المحتملة

بلغت الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات ضمان كما فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م مبلغ ١,٧٠١,٠٢٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٢,٧٤٢,٧٣٣ ريال سعودي).

٢٩- عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٣٠- الاحداث اللاحقة

وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٦م على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة من ١٥ مليون ريال سعودي إلى ٢٠مليون ريال، بنسبة ٣٣,٣٣%، وذلك بمنح سهم مجاني واحد لكل ثلاثة أسهم قائمة من خلال رسملة مبلغ ٥ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة

بأستثناء ما ذكر أعلاه، وفق رأي الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

٣١- إعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ جمادى الاولى ١٤٤٨هـ (٢٨ أكتوبر ٢٠٢٦م) .