

شركة أنماط التقنية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة أنماط التقنية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨ - ٧	قائمة التدفقات النقدية
٣٠ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين  
شركة أنماط التقنية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

المحترمين

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أنماط التقنية للتجارة (شركة مساهمة سعودية مدرجة) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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 وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

## الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية 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 رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الكيفية التي تعاملنا به أثناء المراجعة مع أمر المراجعة الرئيسي	أمر المراجعة الرئيسي
<p><b>تضمنت إجراءات المراجعة على ما يلي :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى ملائمة السياسة المحاسبية الخاصة بالإعتراف بالإيرادات، وكذلك تقييم مدى توافقها مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء".</li> <li>فهم وتقييم تصميم وتنفيذ لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على إثبات الإيرادات.</li> <li>تقييم مدى معقولية الأحكام والتقديرات التي استخدمتها الإدارة على إثبات الإيرادات فيما يتعلق بتحديد التزامات الأداء وتوقيت الاعتراف بالإيراد.</li> <li>فحص عينة من العقود لتحديد التزامات الأداء بموجب هذه العقود والوصول إلى ما إذا كانت إلتزامات الأداء هذه قد تم الوفاء بها خلال فترة زمنية أو في نقطة زمنية محددة.</li> <li>إعادة احتساب عينة من الإيرادات ومقارنتها بالإحتساب التي قامت به الإدارة للتحقق من الحدوث والدقة.</li> <li>فحص لعينة من معاملات الإيرادات التي تم إثباتها ومقارنتها بالمستندات المؤيدة للتحقق من تأكيدات حدوث ودقة وتوقيت تسجيلها.</li> <li>تقييم مدى كفاية و ملائمة الإفصاحات ذات الصلة المتعلقة بالإيرادات وفقاً للمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.</li> </ul>	<p><b>الاعتراف بالإيرادات</b></p> <p>قامت الشركة بإثبات إجمالي إيرادات بلغت ٢٩٥,٠٧٢,٧٢٣ ريال سعودي السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.</p> <p>يتم الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء حيث يتم إثبات الإيرادات على مدار زمني وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".</p> <p>تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لجوهرية مبلغ الإيرادات، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة بالإضافة إلى ما يتطلبه تطبيق المعيار من أحكام وتقديرات تتعلق بتحديد التزامات الأداء، وتوقيت الاعتراف بالإيراد، وقياس نسبة الإنجاز عند الاعتراف بالإيراد على مدار زمني، مما قد يكون له تأثير جوهري على القوائم المالية.</p> <p>يرجى الرجوع الى الإيضاح رقم (٤) بالقوائم المالية المرفقة بخصوص السياسة المحاسبية ذات الأهمية النسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، والإيضاح رقم (٢٠) المتعلق بالإفصاحات ذات الصلة.</p>

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين  
شركة أنماط التقنية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

## المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٥م ، بخلاف القوائم المالية و تقرير المراجع عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. عند قرأنتنا للتقرير السنوي عندما يكون متاحاً لنا، إذا توصلنا إلي وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فإننا مطالبين بالإبلاغ عن ذلك الأمر للمكلفين بالحوكمة.

## 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 والإصدارات 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 تعززم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكفون 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 الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، ولكنه 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، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف 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 إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم 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 خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا ان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين  
شركة أنماط التقنية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
الرياض – المملكة العربية السعودية

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد إنزمتنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على إستقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في 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



محمد عبد المجيد مهندس

ترخيص رقم (٥٦٤)

الرياض، المملكة العربية السعودية

٧ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٦ م)

شركة أنماط التقنية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٥,١٨٤,٥٣١	١٨,٣٥٩,١٨٦	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٩,٥٧٦,٨١١	١٢,٦٠٦,٩٧٨	٦- أ	أصول حق الإستخدام، بالصافي
-	١,٤٧١,١٥٥	٧	دفعات مقدمة لشراء أصول، بالصافي
١٤,٧٦١,٣٤٢	٣٢,٤٣٧,٣١٩		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٢,٢٨٥,٨٦٢	٣,٨٤٢,٩٩٥	٨- أ	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٨,٣٧٢	-	٨- ب	دفعات مقدمة تحت حساب الإستثمار
١,٦١٦,٥٥٢	٤,٨٣٤,٧٢١	٩- أ	مستحق من أطراف ذات علاقة
٩٢,١٢٦,٥٩٣	١٠٨,٦٢٢,٣٠٧	١٠- أ	ذمم مدينة وأوراق قبض، بالصافي
٥١,٤٠٠,٦٠٦	٧٧,٥١٥,١٧٩	٢٠- ج	موجودات تعاقدية
٢٩,٥٢٦,٢٥٢	٤١,٨٥٥,٦٢٦	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٣,٥٨٣,٢٦٢	١٣,٥٠٥,٢٩١	١٢	مخزون، بالصافي
٢٥,٠٢٣,٦٤٤	٦,٣٩٤,٨٦٦	١٣	نقد وما في حكمه
٢١٥,٦٤١,١٤٣	٢٥٦,٥٧٠,٩٨٥		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٢٣٠,٤٠٢,٤٨٥	٢٨٩,٠٠٨,٣٠٤		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٣٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١- د	رأس المال
-	٣٩,٠٧٥,٣٢٦	١- هـ	علاوة إصدار أسهم
٥٤,٩٦٠,٢٦٩	٨٥,٣١٩,٣٥٧		أرباح مبقاه
٩٢,٩٦٠,٢٦٩	١٦٧,٣٩٤,٦٨٣		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٥,٠٦٢,٠٨٣	٦,٨٤٢,٤٦٤	٦- ب	التزامات عقود الإيجار – الجزء غير المتداول
٣,٩٦٨,٠٦٤	٥,٦٤٧,٢٠٧	١٥	إلتزامات منافع الموظفين المحددة
٩,٠٣٠,١٤٧	١٢,٤٨٩,٦٧١		<b>مجموع المطلوبات غير متداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٠,٠٤٠,٥٤٩	٢٢,٤٠١,٦٥٦	١٦	تسهيلات بنكية
٣,٢٤١,٥٥٦	٣,٥٤٩,٥٧٥	٦- ب	التزامات عقود الإيجار – الجزء المتداول
٦٩,٣٧٤,٩٥٧	٤٥,٥٠٨,٢٢٩	١٧	ذمم دائنة وأوراق دفع
١٦,٣٢٢,٥٠٠	٨,٠٩٠,٩٦٧	١٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٧,٠٨٩,١٧٨	٢٥,٦٥٣,٨٣٥	٢٠- ج	مطلوبات تعاقدية
١٨,٤٠٧	١٨,٤٠٧	٩- ب	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٢,٣٢٤,٩٢٢	٣,٩٠١,٢٨١	١٩- ب	مخصص الزكاة
١٢٨,٤١٢,٠٦٩	١٠٩,١٢٣,٩٥٠		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
١٣٧,٤٤٢,٢١٦	١٢١,٦١٣,٦٢١		<b>مجموع المطلوبات</b>
٢٣٠,٤٠٢,٤٨٥	٢٨٩,٠٠٨,٣٠٤		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

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

شركة أنماط التقنية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢٦٨,٣٣٨,٨٦١	٢٩٥,٠٧٢,٧٢٣	٢٠	الإيرادات
(٢١٥,٤٨٥,٠١١)	(٢٣٩,٥٧٣,٧٦٢)	٢١	تكلفة الإيرادات
٥٢,٨٥٣,٨٥٠	٥٥,٤٩٨,٩٦١		<b>مجمّل الربح</b>
(٦,٢١٥,٩٠٩)	(٥,٧٣٤,٣٣٧)	٢٢	مصاريّف بيعية وتسويقية
(٨,١٩٣,٤٠٢)	(٨,٩٧٠,١٣٠)	٢٣	مصاريّف عمومية وإدارية
٣٥١,٢٢١	(٢٣,٠٠٥)	١٠	(تكوين) / رد مخصّص خسائر الإئتمانية المتوقعة
(٣٣٣,٩٠٠)	٦٦٧,٨٠٠	٧ - ب	رد / (تكوين) مخصّص الإنخفاض في قيمة دفعات مقدّمة لشراء أصول
٣٤٦,٢٤٣	٦٩٨,٩٢٩	٢٤	إيرادات أخرى
٣٨,٨٠٨,١٠٣	٤٢,١٣٨,٢١٨		<b>صافي ربح السنة من الأعمال الرئيسية</b>
٢٩٢,٥٤٢	(١,٦٩١,٠٩٤)	٨ - أ	(خسائر) / أرباح غير محقّقة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧,٢٦٨	٢٣٣,٤٦٠	٨ - أ	أرباح موزعة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٤٦١,٤٥٦)	(٦,٠٥٢,٦٥٣)	٢٥	تكاليف تمويل، بالصافي
٣٦,٦٦٦,٤٥٧	٣٤,٦٢٧,٩٣١		<b>صافي ربح السنة قبل مصروف الزكاة</b>
(٢,٣٢٤,٩٢٢)	(٣,٩٠١,٢٨١)	١٩ - أ	مصروف الزكاة
٣٤,٣٤١,٥٣٥	٣٠,٧٢٦,٦٥٠		<b>صافي ربح السنة</b>
<b>الدخل الشامل الآخر</b>			
(٤٥٧,١٠٣)	(٣٦٧,٥٦٢)	١٥	بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٣٣,٨٨٤,٤٣٢	٣٠,٣٥٩,٠٨٨		خسائر من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
			<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>
			<b>ربحية السهم</b>
٠,٩٠	٠,٧٥	٢٦	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة (ريال لكل سهم)

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

شركة أنماط التقنية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

المجموع	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	علاوة اصدار أسهم	رأس المال	إيضاح
٥٩,٠٧٥,٨٣٧	٢١,٠٢٥,٨٣٧	٥٠,٠٠٠	-	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣٤,٣٤١,٥٣٥	٣٤,٣٤١,٥٣٥	-	-	-	صافي ربح السنة
(٤٥٧,١٠٣)	(٤٥٧,١٠٣)	-	-	-	١٥ الخسارة الشاملة الأخرى
٣٣,٨٨٤,٤٣٢	٣٣,٨٨٤,٤٣٢	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-	-	١ المحول من الإحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاه
٩٢,٩٦٠,٢٦٩	٥٤,٩٦٠,٢٦٩	-	-	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩٢,٩٦٠,٢٦٩	٥٤,٩٦٠,٢٦٩	-	-	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٣٠,٧٢٦,٦٥٠	٣٠,٧٢٦,٦٥٠	-	-	-	صافي ربح السنة
(٣٦٧,٥٦٢)	(٣٦٧,٥٦٢)	-	-	-	١٥ الخسارة الشاملة الأخرى
٣٠,٣٥٩,٠٨٨	٣٠,٣٥٩,٠٨٨	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤٤,٠٧٥,٣٢٦	-	-	٣٩,٠٧٥,٣٢٦	٥,٠٠٠,٠٠٠	١ - د، هـ اصدار أسهم
١٦٧,٣٩٤,٦٨٣	٨٥,٣١٩,٣٥٧	-	٣٩,٠٧٥,٣٢٦	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

شركة أنماط التقنية للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
			صافي ربح السنة قبل الزكاة
٣٦,٦٦٦,٤٥٧	٣٤,٦٢٧,٩٣١		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
			استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧٦٥,٢٨٦	١,٠٥١,٤٦٨	٥	
١,٧٢٦,٦٢٧	٢,٧١٦,٦٠٨	٦	استهلاك حق استخدام أصول
(٥٨,١٠١)	(٧٥,٠٩٣)	٢٤	خسارة / (أرباح) من استبعاد حق استخدام أصول
(٢٩٢,٥٤٢)	١,٦٩١,٠٩٤	٨	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٧,٢٦٨)	(٢٣٣,٤٦٠)	٨	أرباح موزعة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٧,٢٢٣	-	١٢	مخصص مخزون راكد ويطئ الحركة
٣٣٣,٩٠٠	(٦٦٧,٨٠٠)	٧ - ب	(رد) / مكون من مخصص الإنخفاض في قيمة الدفعات المقدمة لشراء
(٣٥١,٢٢١)	٢٣,٠٠٥	١٠	مكون / (رد) الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,٦٦٢,٠٧٩	٦,٢٠٠,٨٢٥		تكاليف تمويل
٩٤١,٤٢٩	١,٣٦٢,٤٥٦	١٥	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٤٢,٥٣٣,٨٦٩	٤٦,٦٩٧,٠٣٤		
			<b>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
			الأطراف ذات العلاقة
(١,٢٥١,٦٨٩)	(٣,٢١٨,١٦٩)		ذمم مدينة وأوراق قبض
(٢٨,٣٥٩,٦١٠)	(١٦,٥١٨,٧١٩)		موجودات تعاقدية
(٢٤,٧٣١,٩٦٢)	(٢٦,١١٤,٥٧٣)		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١٨,٥٤٠,٤٣٣)	(١٢,٣٢٩,٣٧٤)		مخزون
(١,٧٥١,٩٥١)	٧٧,٩٧١		ذمم دائنة وأوراق دفع
٣٩,٥٦٣,١٣٧	(٢٣,٨٦٦,٧٢٨)		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧,٥٣٢,٩٠٣	(٨,٦٢٢,١٠٧)		مطلوبات تعاقدية
١٧,٣٤١,١٥٠	(١,٤٣٥,٣٤٣)		
٣٢,٣٣٥,٤١٤	(٤٥,٣٣٠,٠٠٨)		
(١,٦٤٨,٩١٣)	(٢,٣٢٤,٩٢٢)	١٩	المسدد من الزكاة
(١٧٠,٤٤٥)	(٥٠,٨٧٥)	١٥	المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
٣٠,٥١٦,٠٥٦	(٤٧,٧٠٥,٨٠٥)		<b>صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٤,٠٥٧,٤٨٢)	(١٤,٢٢٦,١٢٣)	٥	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٨٠٣,٣٥٥)	٧	دفعات مقدمة لشراء أراضي
(٥٦٤,٩٩٨)	(٣٠١,١٣٥)		إضافات إلى حق استخدام أصول
(١,٤٣٥,٤٣٥)	(٣,١٦٩,٨٥٥)	٨	إضافات إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧,٢٦٨	٢٣٣,٤٦٠	٨	المحصل من توزيعات أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧٨,٣٧٢)	-		دفعات مقدمة تحت حساب الاستثمار
(٦,١٠٩,٠١٩)	(١٨,٢٦٧,٠٠٨)		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>

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

شركة أنماط التقنية للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
-	٤٤,٠٧٥,٣٢٦		صافي المحصل من إصدار أسهم جديدة
(٢,٧١٤,٥٨٥)	(٢,٨٩١,٥٧٣)		المسدد من التزامات عقود الإيجار
(١,٨٥٤,٩١٣)	(٦,٢٠٠,٨٢٥)		المسدد من تكاليف التمويل
٢٦,٦٥٨,٣٢٤	٥٠,٤٧٥,٠١٤		المحصل من التسهيلات البنكية
(٢٣,٢٢٣,٧٢٦)	(٣٨,١١٣,٩٠٧)		المسدد من التسهيلات البنكية
(١,١٣٤,٩٠٠)	٤٧,٣٤٤,٠٣٥		<b>صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</b>
٢٣,٢٧٢,١٣٧	(١٨,٦٢٨,٧٧٨)		<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>
١,٧٥١,٥٠٧	٢٥,٠٢٣,٦٤٤	١٣	النقد وما في حكمه، بداية السنة
٢٥,٠٢٣,٦٤٤	٦,٣٩٤,٨٦٦	١٣	النقد وما في حكمه، نهاية السنة

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

١ - التكوين والنشاط

أ- شركة أنماط التقنية للتجارة شركة مساهمة سعودية مدرجة في السوق الموازية بموجب الرقم الموحد رقم ٧٠٠١٦٨٩٢٩٣ والسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٦٤٩٨ بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٠٨) الصادر من الرياض. ساري حتى ١١ رمضان ١٤٤٨هـ (الموافق: ١٨ فبراير ٢٠٢٧م).

ب- يتمثل نشاط الشركة - (المركز الرئيسي) في التالي:

ترميمات المباني السكنية والغير سكنية، إصلاح وصيانة الطرق والشوارع والارصفة ومستلزمات الطرق تمديد الانابيب باختلاف انواعها للكهرباء والاتصالات وغيرها إصلاح وصيانة محطات وأبراج الاتصالات السلكية واللاسلكية والرادار إنشاء وإقامة محطات وأبراج الاتصالات السلكية واللاسلكية والرادار تمديد الاسلاك الكهربائية تمديد الاسلاك للاتصالات تمديدات الشبكات تركيب وتمديد شبكات التلفزيون والسلايت تركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات تركيب انظمة الاضاءة نشر البرامج الجاهزة أنظمة التشغيل البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها يشمل بيع الطابعات وأحبارها البيع بالجملة لقطع غيار المعدات والاجزاء الالكترونية الخاصة بالاتصالات وتشمل الانابيب الالكترونية والدوائر الكهربائية المدمجة والمطبوعة البيع بالجملة لمعدات الراديو والتلفزيون البيع بالجملة للمولدات والمحولات الكهربائية بيع البرمجيات غير المعدة بناء على الطلب البيع بالتجزئة للمعدات السمعية والصوتية تحليل النظم تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة بتشغيل استوديو صوتي ومرئي تركيب وصيانة أجهزة ومعدات الإنذار من الحريق تركيب وصيانة الأجهزة الأمنية البيع بالتجزئة للأجهزة الأمنية تقديم خدمة إدارة ومراقبة شبكات الاتصالات والمعلومات تقديم خدمات التصديق الرقمي التسجيل لتقديم خدمات الحوسبة السحابية تقديم خدمات الاتصالات الثابتة النطاق العريض الثابت تقديم خدمات الانترنت السلكية تقديم خدمات الاتصالات المتنقلة تقديم خدمات المعطيات اللاسلكية كبائن الاتصالات تقديم خدمات البيع بالجملة للبنية التحتية تقديم خدمات مشغل الشبكة الافتراضية لإنترنت الأشياء.

ج- حصلت الشركة على السجلات التجارية الفرعية التالية:

رقم السجل	الاسم التجاري	تاريخ الإصدار	مكان الإصدار	النشاط
١٠١٠٣٦٩٤٨٢	أنماط الصناعية للصناعة	٢٤ جمادى الأولى ١٤٣٤هـ	الرياض	سبك الحديد والصلب منتجات (تامة الصنع) سبك المعادن غير الحديدية (منتجات تامة الصنع) ، يشمل ( الألمنيوم والزنك ... الخ ) الإنشاءات العامة للمباني السكنية الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق ،، الخ الإنشاءات العامة للمباني الحكومية ترميمات المباني السكنية والغير سكنية تمديد الانابيب باختلاف انواعها للكهرباء والاتصالات وغيرها تمديد الاسلاك الكهربائية تركيب الادوات الصحية وصيانتها واصلاحها تشطيب المباني تركيب الأثاث
١٠١٠٢٥٩١٤٣	انماط التقنية للمقاولات	٣٠ ذو القعدة ١٤٢٩هـ	الرياض	

إن القوائم المالية المرفقة تمثل موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال السجل التجاري الرئيسي والسجلات التجارية الفرعية المشار إليها أعلاه فقط

د- التغيير في رأس المال:

بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٤٥هـ (الموافق: ٦ فبراير ٢٠٢٤م) إجتمعت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين في الشركة ووافقت على توصية مجلس الإدارة الصادرة بتاريخ ٢٢ جمادى الآخر ١٤٤٥هـ (الموافق: ٤ يناير ٢٠٢٤م) وذلك بزيادة رأس مال الشركة من ٣٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم الى ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم عن طريق إصدار عدد ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم جديد وذلك عبر التسجيل وال طرح والإدراج في السوق الموازية بعد الحصول على الموافقات اللازمة من هيئة السوق المالية وشركة تداول السعودية وأي جهة أخرى ذات علاقة.

بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٤٦هـ (الموافق: ١٥ سبتمبر ٢٠٢٤م) تم الحصول على موافقة شركة تداول السعودية على طرح وإدراج أسهم الشركة في السوق الموازية وهي موافقة مشروطة بالحصول على موافقة هيئة السوق المالية التي تم الحصول عليها بتاريخ ١٥ جمادى الآخر ١٤٤٦هـ (الموافق: ١٦ ديسمبر ٢٠٢٤م).

قامت شركة أنماط التقنية للتجارة بطرح عدد ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم جديد من أسهمها في السوق الموازية وهو ما يمثل نسبة ١١,٦٣ % من عدد الأسهم ورأس مال الشركة بعد الطرح والبالغ ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وقد انتهت فترة الطرح بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٥م، وتم إدراج الشركة بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٥م برمز تداول ٩٦٣٩.

فيما يلي هيكل ملكية الأسهم قبل الطرح:

نسبة الملكية	عدد الأسهم	قيمة السهم	المجموع
%	سهم	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٥ %	٢٠,٩٠٠,٠٠٠	١	٢٠,٩٠٠,٠٠٠
٤٥ %	١٧,١٠٠,٠٠٠	١	١٧,١٠٠,٠٠٠
	٣٨,٠٠٠,٠٠٠		٣٨,٠٠٠,٠٠٠

السيدة/ ديمة أيمن أحمد عقيلان  
السيدة/ سوسن محمد أحمد عقيلان

١ - التكوين والنشاط (تتمة)

د- التغيير في رأس المال (تتمة):

فيما يلي هيكل ملكية الأسهم بعد الطرح:

المجموع ريال سعودي	قيمة السهم ريال سعودي	عدد الأسهم سهم	نسبة الملكية %	
٢٠,٩٠٠,٠٠٠	١	٢٠,٩٠٠,٠٠٠	٤٨,٦٠٥	السيدة/ ديمة أيمن أحمد عقيلان
١٧,١٠٠,٠٠٠	١	١٧,١٠٠,٠٠٠	٣٩,٧٦٧	السيدة/ سوسن محمد أحمد عقيلان
٥,٠٠٠,٠٠٠	١	٥,٠٠٠,٠٠٠	١١,٦٢٨	العامّة
٤٣,٠٠٠,٠٠٠		٤٣,٠٠٠,٠٠٠		

هـ - علاوة إصدار أسهم

بتاريخ ١٥ ذو الحجة ١٤٤٥هـ (الموافق: ١١ يونيو ٢٠٢٥م) تم إدراج الشركة في السوق الموازية من خلال طرح عدد ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بسعر إصدار ٩,٥ ريال سعودي ل سهم الواحد، حصلت الشركة مقابل إصدار الأسهم الجديدة على مبلغ ٤٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي منها مبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تم تخصيصها لزيادة رأس المال وتم تخصيص مبلغ ٣,٤٢٤,٦٧٤ ريال سعودي لتسديد جميع المصاريف والتكاليف المتعلقة بعملية الطرح والإدراج وبذلك يبلغ صافي مبلغ متحصلات الطرح مبلغ ٣٩,٠٧٥,٣٢٦ ريال سعودي وتم تسجيلها كعلاوة إصدار أسهم.

و- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان الآتي:  
الرياض - ص.ب.٦١٤١ طريق الملك فهد - حي الورود  
الرمز البريدي: ١٢٢١٥  
المملكة العربية السعودية

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم عرض القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حيث تم قياسها بالقيمة العادلة، والاعتراف بالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة بالقيمة الحالية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية ذات أهمية نسبية المطبقة (إيضاح ٤).

السجلات المحاسبية

تحفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها الى أقرب ريال سعودي.

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة القيام بالأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ السنة المالية. إلا أن عدم تأكيد هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي الى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

إن التقديرات والافتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتحديد القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر، يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

المجالات التي تنطوي على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الافتراضات والتقديرات ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية هي كما يلي:

٢ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات (تتمة)

الإعتراف بالإيرادات

تعتمد الشركة في الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن عقود الإنشاء والتطوير وخدمات تقنية المعلومات على طريقة المدخلات، حيث يتم الاعتراف بالإيرادات بناءً على نسبة التكاليف المتكبدة حتى تاريخه إلى إجمالي التكاليف التقديرية للتعقد.

يتطلب تطبيق هذه الطريقة استخدام تقديرات جوهرية من قبل الإدارة تتعلق بإجمالي التكاليف المتوقعة لإتمام العقود، وتشمل هذه التكاليف المواد، والأجور، والتكاليف الفنية، والمصاريف التشغيلية المرتبطة بتنفيذ المشاريع. وتخضع هذه التقديرات إلى مراجعة دورية لتعكس المستجدات الفنية والتجارية المتعلقة بكل عقد.

نظراً لطبيعة نشاط الشركة في مجالات تقنية المعلومات والمقاولات، فإن هذه التقديرات قد تتأثر بعوامل متعددة مثل تغير نطاق العمل، أو صعوبات تقنية، أو تأخيرات تنفيذية، مما قد يؤثر على توقيت وقيمة الإيرادات المعترف بها. وتبذل الإدارة أقصى جهدها لضمان أن التقديرات تعكس أفضل المعلومات المتاحة وقت إعداد القوائم المالية.

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م ويُسمح بالتطبيق المبكر؛ ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية، ومن غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

المعيار / التفسير	الوصف	تاريخ التطبيق
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية	- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني. - توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط. - إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ - إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية	المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي: - هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛ - الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للشركة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ - تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية والملاحظات بشكل عام.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م

#### ٤ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية المتبعة من قبل الشركة:

##### تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
  - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
  - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية،
- 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 الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات 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 الفترة المالية،
  - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

##### قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة يجب أن تكون متاحة الوصول إليها من قبل الشركة.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات الغير مالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكور أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة

٤ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط. لا يتم استهلاك الأراضي. يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات ناقص قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبند الرئيسية للممتلكات والآلات والمعدات هي على النحو الآتي:

البيان	العمر الإنتاجي (بالسنوات)
مستودع	١٠
السيارات	٤ - ٧
الأثاث والمفروشات	٥
الأجهزة الكهربائية والحاسب الآلي	٤
آلات ومعدات	٤
التحسينات على المباني المستأجرة	٥ سنوات أو مدة العقد أيهما أقل

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات، يتم تعديل انخفاض هذه الممتلكات والآلات والمعدات مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة. عند البيع، يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبند المباع في قائمة الربح أو الخسارة والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصروفات التشغيل الأخرى.

الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بالتكاليف المتكبدة لحين الانتهاء من تنفيذها للهدف الذي انشأت من أجله وبعد ذلك يتم رسملة تلك التكاليف على الموجودات ذات الصلة ويتضمن حساب الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء تكاليف الإشراف والتصميم والمقاولين والمواد والخدمات وكافة التكاليف المباشرة وكذلك التكاليف الغير مباشرة المحملة على أساس منتظم ولا يتم استهلاكها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة موجودات ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات، والتي تمثل القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها للموجودات بشكل فردي ما لم ينتج عن الموجودات تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للموجودات، أو الوحدة المدرة للنقدية، عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية، تعتبر منخفضة القيمة وتخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للموجودات.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إذا انطبق ذلك، في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

الأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات عقود إيجارها التشغيلية. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت. يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

أصل حق الاستخدام، حيث يثبت أولاً:

- مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار الذي هو عبارة عن القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية؛
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافر إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة كمستأجر؛
- تقدير للتكاليف التي ستكبدها الشركة كمستأجر لتفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية.

يقاس أصل حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة معدل بأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

٤ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

تستهلك الشركة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار أو العمر الانتاجي أيهما أقل بطريقة القسط الثابت.

البيان	نسبة الإهلاك
المباني	٢٠%
السيارات	٢٠%

التزام عقد الإيجار يتم إثباته أولاً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد ، ويتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد، أو إذا كان من الصعب تحديد هذا السعر بشكل موثوق، فإن الشركة تستخدم سعر الاقتراض الإضافي.

التزام عقد الإيجار يقاس لاحقاً كما يلي:

- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
- تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار؛
- إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.

تقوم الشركة بفصل المبالغ المدفوعة إلى الجزء الأصلي (يعرض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (تعرض ضمن الأنشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يتم اختبار "حق استخدام الأصول" للتحقق من انخفاض قيمته وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول".

مدة عقود الإيجار

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار؛
- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) والعقود منخفضة القيمة، قامت الشركة بالاعتراف بمصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦).

الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. يمثل الأصل المالي النقد أو الحق التعاقدية في استلام نقد أو أصل مالي آخر، بينما يمثل الالتزام المالي التزاماً تعاقدياً بتسليم نقد أو أصل مالي آخر. ويتم الاعتراف بالأدوات المالية وقياسها وتصنيفها وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية".

الإثبات والغاء الإثبات

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما يتم تحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري.

ويلغى الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إطفائه أو استبعاده أو إلغائه أو انقضاؤه.

التصنيف والقياس الأولي للموجودات المالية

يتم قياس جميع الموجودات المالية أولاً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف العملية (إن وجد).

يتم تصنيف الموجودات المالية - عدا عن تلك المخصصة والفعالة كأدوات تحوط - إلى الفئات التالية:

- التكلفة المطفأة

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

يتم تحديد فئة التصنيف عن طريق كل من:

- نموذج أعمال الشركة في إدارة الموجودات المالية.

- خصائص التدفق النقدي التعاقدية للموجودات المالية.

يتم عرض جميع الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالموجودات المالية والمثبتة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن تكاليف التمويل أو إيرادات التمويل أو بنود مالية أخرى.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الموجودات تلبى الشروط التالية (وليس مخصصة كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية.

- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين القائم.

تشمل هذه الفئة الموجودات المالية غير المشتقة مثل القروض والذمم المدينة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال. ويتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

ويندرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية أرصدة لدى البنوك والمدينون التي تندرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية.

٤ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
الموجودات المالية التي يُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال مختلف عدا عن "الاحتفاظ للتدصيل" أو "الاحتفاظ للتدصيل والبيع" والموجودات المالية التي تدفقاتها النقدية التعاقدية لا تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى تعاملات سوق نشط أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يكون هناك سوق نشط.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم الشركة باحتساب الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الموجودات تستوفي الشروط التالية:  
- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الحفاظ من أجل تحصيل التدفقات النقدية المرتبطة بها والبيع.  
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين غير القائم. المكاسب أو الخسائر التي يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الآخر سوف يتم إعادة تدويرها عند إلغاء إثبات الأصل.

استبعاد الموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء موجودات مالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات أو تقوم بتحويل الموجودات المالية ومخاطر ومزايا الملكية إلى جهة أخرى. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للموجودات فتستمر الشركة بالاعتراف بحصتها المحفوظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالموجودات المالية إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

الانخفاض في القيمة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" أن تقوم الشركة بتسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية غير المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للمدينون التجاريون، تطبق الشركة المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار والذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقعة من الاعتراف الأولي بالمدينون.

معاملات مع أطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية  
أ- إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:  
- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية.  
- له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية.  
- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية.  
ب- إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:  
- إن المنشأة والشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).  
- أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).  
- كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.  
- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.  
- الشركة تعد خطة منافع إنهاء التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو شركة ذات صلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفاءة العمل الراعيين لهم صلة أيضاً بالشركة التي تعد قوائمها المالية.  
تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).  
يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة.  
تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، يتم قيد مخصص المخزون الرائد ويطيء الحركة على قائمة الربح أو الخسارة. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع ضمن سياق النشاط الاعتيادي مطروحاً منها التكاليف المقدرة والتكاليف الضرورية المقدرة لإكمال وإتمام عملية البيع.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع حسابات الأرباح، كما تشمل السحب على المكشوف من حسابات بعض البنوك وفقاً لإستراتيجية إدارة النقد للشركة ومن المحتمل أن تتحول ارصدة حسابات السحب على المكشوف الى ارصدة ذو قيمة موجبة.

#### ٤ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

##### منافع الموظفين

###### - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد المطلوبات المتعلقة بخطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع التقييمات الإكتوارية التي تم إجراءها في نهاية فترة التقرير السنوي. وتشمل الطريقة عمل افتراضات حول معدلات الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية ومعدل الوفيات، ونظراً لطبيعة هذه المنافع طويلة الأجل فإن تلك التقديرات تخضع لبعض حالات عدم التأكد. والافتراضات الهامة المستخدمة لإجراء التقييم الإكتواري و يتم قيد أي مكاسب أو خسائر اكتوارية ضمن الدخل الشامل الأخر.

###### - استحقاق التقاعد

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

###### - منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إدراج المخصصات المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر ضمن المطلوبات المتداولة بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة ضمن المطلوبات غير المتداولة.

##### الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

##### المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

##### الزكاة

- يتم إثبات مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة").
- يتم تحميل مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة، كما يتم إثبات مطلوبات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط الزكوي عن السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

##### ضرائب الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

##### ضريبة القيمة المضافة

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

##### القروض

تثبت القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافياً من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المضافة، أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة يتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تلغى القروض من قائمة المركز المالي عند تنفيذ الالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو انتهاء مدته. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة إذا لم يكن هناك حق في تأجيل التسوية المتبقية لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من فترة إعداد التقارير.

##### تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي موجودات بحاجة لفترة كبيرة من الوقت، أكثر من سنة، حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المعد لها، يتم إضافتها إلى تكلفة هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المعد لها. كما لا يتم رسملة أي تكاليف اقتراض خلال فترة التوقف.

يتم خصم دخل الاستثمارات المكتسب من الاستثمارات المؤقتة للقروض المحددة التي تعتمد تكلفتها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم إثبات جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترة تكبدها.

## ٤ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

## الإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:

- ١- تحديد العقد مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
- ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.
- ٣- تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
- ٤- تخصيص سعر الصفقة: التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به الشركة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
- ٥- الاعتراف بالإيراد عندما (كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

## الإيرادات من تقديم الخدمات

يتحقق الإيراد عند الوفاء بالتزامات الأداء ويكون ذلك عند تقديم الخدمة للعميل. التزام الأداء هو وعد بتقديم الخدمة للعميل. عند الوفاء بالتزامات الأداء وتقديم الخدمة للعميل، يسجل الإيراد بالقيمة العادلة للمنفعة المقدمة ويستثنى من سعر الخدمة أي مبالغ محصلة بالنيابة عن أي أطراف خارجية وأي خصومات على السعر.

إذا كانت فاتورة الخدمة للعميل تشمل خدمات مختلفة معينة، يتم توزيع سعر الفاتورة بشكل نسبي. تقدم الشركة خدماتها بشكل مباشر ولا تعتبر وكيلاً لأي أطراف أخرى.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

## الموجودات التعاقدية

يتم الاعتراف بالموجودات التعاقدية مقابل الأعمال المنفذة بموجب العقود مع العملاء عندما يكون حق الشركة في استلام المقابل مشروطاً باستيفاء التزامات أداء إضافية بخلاف مرور الوقت. وتقاس الموجودات التعاقدية بالمبلغ الذي يعكس المقابل المتوقع استحقاقه مقابل السلع أو الخدمات المحولة إلى العميل، ويتم تحديد ذلك استناداً إلى قياس التقدم نحو الوفاء بالتزام الأداء باستخدام طريقة المدخلات، عندما تعكس هذه الطريقة بصورة ملائمة نقل السيطرة إلى العميل.

## المطلوبات التعاقدية

يتم الاعتراف بالمطلوبات التعاقدية في حالة استلام دفعة من العميل أو إصدار فواتير بالزيادة قبل قيام الشركة بالوفاء بالالتزامات مقابل تلك المبالغ أو الخدمات ذات الصلة وتمثل الالتزامات التعاقدية التزام الشركة بنقل سلع أو خدمات إلى العميل في المستقبل مقابل المقابل المستلم. يتم الاعتراف بمطلوبات العقود كإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء من خلال تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل، ويتم تخفيض رصيد المطلوبات التعاقدية بالمبلغ المعترف به كإيراد خلال الفترة.

## المصاريف

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

## ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة. ولا يوجد لدى الشركة أي أدوات مالية قد ينتج عنها تخفيض في نصيب السهم كما في تاريخ التقرير، وبالتالي فإن نصيب السهم المخفض من الربح يساوي نصيب السهم الأساسي من الربح.

## المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصة بين هذه المبالغ وتبني الشركة التسوية على أساس صافي هذه المبالغ أو الاعتراف بالموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

## الالتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما يكون لدى الشركة التزام محتمل نتيجة لأحداث سابقة، والتي لن يتم تأكيد وجودها إلا من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة الشركة أو على الشركة لالتزام قانوني أو ضمني حالي ناشئ عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد التي تتضمن منافع إقتصادية لتسوية الالتزام، أو لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية.

## المعاملات بالعملة الأجنبية

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

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة) باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

## ٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

أ- يتألف هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الأراضي*	مستودع	السيارات	الآثاث والمفروشات	الأجهزة الكهربائية والحاسب الآلي	الآلات والمعدات	التحسينات علي المباني المستأجرة	الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء	المجموع
<b>التكلفة</b>									
٢,٨٤٨,٧٥٠	-	-	١,٦٦٨,٢٥٩	٧٧٦,٥٦٠	٢,١٧٧,٦٢٥	٢,٦٤٧,٨٩٧	٦٨٢,٠١٠	-	١٠,٨٠١,١٠١
٩,٣٩١,٢٠٠	-	-	٢,٥٩٩,٣٤٨	١٨,٣٩٨	٣٩٦,٨٨١	١,٠٩٨,٥٧٣	٢٢١,٧٢٣	٥٠٠,٠٠٠	١٤,٢٢٦,١٢٣
-	٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	(٥٠٠,٠٠٠)	-
١٢,٢٣٩,٩٥٠	-	٥٠٠,٠٠٠	٤,٢٦٧,٦٠٧	٧٩٤,٩٥٨	٢,٥٧٤,٥٠٦	٣,٧٤٦,٤٧٠	٩٠٣,٧٣٣	-	٢٥,٠٢٧,٢٢٤
<b>الاستهلاك المتراكم</b>									
-	-	-	١,٢٧٨,٩١٥	٦١١,٤٤٧	١,٠١٦,١٥٥	٢,٤٠١,٣٣٣	٣٠٨,٧٢٠	-	٥,٦١٦,٥٧٠
-	-	٢٥,٠٠٠	١٧٩,٧٦٢	٨٥,١٥١	٤٤٣,٢٧٧	٢٠١,٣٠٨	١١٦,٩٧٠	-	١,٠٥١,٤٦٨
-	-	٢٥,٠٠٠	١,٤٥٨,٦٧٧	٦٩٦,٥٩٨	١,٤٥٩,٤٣٢	٢,٦٠٢,٦٤١	٤٢٥,٦٩٠	-	٦,٦٦٨,٠٣٨
١٢,٢٣٩,٩٥٠	-	٤٧٥,٠٠٠	٢,٨٠٨,٩٣٠	٩٨,٣٦٠	١,١١٥,٠٧٤	١,١٤٣,٨٢٩	٤٧٨,٠٤٣	-	١٨,٣٥٩,١٨٦
<b>صافي القيمة الدفترية</b>									
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م									
<b>التكلفة</b>									
-	-	-	١,٥٨٤,٧٥٩	٧٦٦,٦٠٧	١,٣٧٤,٧٦١	٢,٤٧٧,٦٥٧	٣٩٦,٨١٠	١٤٣,٠٢٥	٦,٧٤٣,٦١٩
٢,٨٤٨,٧٥٠	-	-	٨٣,٥٠٠	٩,٩٥٣	٨٠٢,٨٦٤	١٧٠,٢٤٠	٧٠,٣١٥	٧١,٨٦٠	٤,٠٥٧,٤٨٢
-	-	-	-	-	-	-	٢١٤,٨٨٥	(٢١٤,٨٨٥)	-
٢,٨٤٨,٧٥٠	-	-	١,٦٦٨,٢٥٩	٧٧٦,٥٦٠	٢,١٧٧,٦٢٥	٢,٦٤٧,٨٩٧	٦٨٢,٠١٠	-	١٠,٨٠١,١٠١
<b>الاستهلاك المتراكم</b>									
-	-	-	١,٠٧٦,٨٤٦	٥٢٦,٥٨١	٧٤٠,٣٦٣	٢,٢٨٦,٤٥٣	٢٢١,٠٤١	-	٤,٨٥١,٢٨٤
-	-	-	٢٠٢,٠٦٩	٨٤,٨٦٦	٢٧٥,٧٩٢	١١٤,٨٨٠	٨٧,٦٧٩	-	٧٦٥,٢٨٦
-	-	-	١,٢٧٨,٩١٥	٦١١,٤٤٧	١,٠١٦,١٥٥	٢,٤٠١,٣٣٣	٣٠٨,٧٢٠	-	٥,٦١٦,٥٧٠
٢,٨٤٨,٧٥٠	-	-	٣٨٩,٣٤٤	١٦٥,١١٣	١,١٦١,٤٧٠	٢٤٦,٥٦٤	٣٧٣,٢٩٠	-	٥,١٨٤,٥٣١
<b>صافي القيمة الدفترية</b>									

\* قامت الشركة خلال السنة بشراء قطعة أرض في حي السلي بقيمة ٩,٣٩١,٢٠٠ ريال سعودي، وذلك بهدف استخدامها في إنشاء مستودع.

ب- بلغت قيمة الأصول المستهلكة دفترياً بالكامل ولا زالت قيد الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٤,٦٥٤,٣٧٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤,١٥٣,٣٢٣ ريال سعودي).

ج- تم توزيع استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢١	٨٤٦,٧٧٢	٥٩٣,٠٤٧
٢٣	١٣٥,٩٤٩	١١٤,٣٩٣
٢٢	٦٨,٧٤٧	٥٧,٨٤٦
	١,٠٥١,٤٦٨	٧٦٥,٢٨٦

تكلفة الإيرادات

مصاريف عمومية وإدارية

مصاريف بيعية وتسويقية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

٦ - أصول حق الإستخدام، بالصافي والتزامات عقود الإيجار  
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	السيارات	المباني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التكلفة
١٢,٦١٤,٥٢٩	٧,٦٥٢,٢٧٦	٤,٩٦٢,٢٥٣		الرصيد، في بداية السنة
٧,٧٦٤,٤٢٥	٣,٤٦٣,٠٢٠	٤,٣٠١,٤٠٥		إضافات خلال السنة
(٣,٥٧٦,٦٧٨)	-	(٣,٥٧٦,٦٧٨)		إستبعادات خلال السنة
١٦,٨٠٢,٢٧٦	١١,١١٥,٢٩٦	٥,٦٨٦,٩٨٠		الرصيد، في نهاية السنة
				الاستهلاك المتراكم
٣,٠٣٧,٧١٨	١,٢٠٢,٣٤٢	١,٨٣٥,٣٧٦		الرصيد، في بداية السنة
٢,٧١٦,٦٠٨	١,٨٠٤,١٧٠	٩١٢,٤٣٨		المحمل للسنة
(١,٥٥٩,٠٢٨)	-	(١,٥٥٩,٠٢٨)		إستبعادات خلال السنة
٤,١٩٥,٢٩٨	٣,٠٠٦,٥١٢	١,١٨٨,٧٨٦		الرصيد، في نهاية السنة
١٢,٦٠٦,٩٧٨	٨,١٠٨,٧٨٤	٤,٤٩٨,١٩٤		صافي القيمة الدفترية
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
				التكلفة
٤,٨٢٤,٧١٩	١,٣٤٤,٦٣٩	٣,٤٨٠,٠٨٠		الرصيد، في بداية السنة
٨,٧٤٦,٠٩٣	٦,٣٠٧,٦٣٧	٢,٤٣٨,٤٥٦		إضافات خلال السنة
(٩٥٦,٢٨٣)	-	(٩٥٦,٢٨٣)		إستبعادات خلال السنة
١٢,٦١٤,٥٢٩	٧,٦٥٢,٢٧٦	٤,٩٦٢,٢٥٣		الرصيد، في نهاية السنة
				الاستهلاك المتراكم
٢,٠٦٩,٢١٥	١٣٤,٤٦٤	١,٩٣٤,٧٥١		الرصيد، في بداية السنة
١,٧٢٦,٦٢٧	١,٠٦٧,٨٧٨	٦٥٨,٧٤٩		المحمل للسنة
(٧٥٨,١٢٤)	-	(٧٥٨,١٢٤)		إستبعادات خلال السنة
٣,٠٣٧,٧١٨	١,٢٠٢,٣٤٢	١,٨٣٥,٣٧٦		الرصيد، في نهاية السنة
٩,٥٧٦,٨١١	٦,٤٤٩,٩٣٤	٣,١٢٦,٨٧٧		صافي القيمة الدفترية

يتمثل حق استخدام الأصول في مستودعات الشركة الكائنة في مدينة السلي، والمقرات الإدارية في مدينة الرياض، وبعض السيارات التي تم الحصول عليها بموجب عقود إيجار تمويلي من شركة الأمتل للتمويل وشركة جي بي للتمويل والبنك السعودي الفرنسي.

- توزيع استهلاك حق استخدام الأصول على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	تكلفة الإيرادات
١,١٤٦,٦٧٧	١,٨٠٤,١٣٧	٢١	
٥٧٩,٩٥٠	٩١٢,٤٧١	٢٣	
١,٧٢٦,٦٢٧	٢,٧١٦,٦٠٨		مصاريف عمومية وإدارية

ب- الحركة على التزامات عقود الإيجار خلال السنة كانت على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٥٦٢,٠٩٦	٨,٣٠٣,٦٣٩	إضافات خلال السنة
٨,١٨١,٠٩٥	٧,٤٦٣,٢٩٠	تكاليف التمويل (إيضاح - ٢٥)
٦٨٧,٠٦٩	١,٠٤٢,٧٧٥	المسدد من التزامات عقود الإيجار خلال السنة
(٢,٧١٤,٥٨٥)	(٣,٩٣٤,٣٤٨)	المحول الى المصاريف المستحقة
(١٥٥,٧٧٦)	(٣٩٠,٥٧٤)	إستبعادات خلال السنة
(٢٥٦,٢٦٠)	(٢,٠٩٢,٧٤٣)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٨,٣٠٣,٦٣٩	١٠,٣٩٢,٠٣٩	تم تصنيف التزامات عقود الإيجار على النحو التالي:
		الجزء المتداول
٣,٢٤١,٥٥٦	٣,٥٤٩,٥٧٥	الجزء غير المتداول
٥,٠٦٢,٠٨٣	٦,٨٤٢,٤٦٤	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

## ٧ - الدفعات المقدمة لشراء أصول، بالصافي

يتضمن هذا البند من الدفعات المقدمة لشراء قطعتي الأرض رقم (١٣٩) و(١٤١)، والواقعة في مدينة الرياض حي الملقا المخطط رقم: ٨١/م (مشروع شمس الرياض) المملوكتين لشركة دار الأركان والبالغ قيمتهما ١,٥٩٠,٠٠٠ ريال سعودي، حيث تم سداد مبلغ ٦٦٧,٨٠٠ ريال سعودي من قيمة تلك القطع ولم يتم الانتهاء من الإجراءات النظامية لنقل الملكية حتى تاريخه حيث أنه تم تأخير تسليم قطعتي الأرض وذلك بسبب قرارات رسمية صادرة من الجهات المعنية وقامت الشركة بتكوين مخصص إنخفاض في قيمة تلك المبالغ المدفوعة بمبلغ ٦٦٧,٨٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وتم رد إجمالي مخصص إنخفاض في قيمة تلك المبالغ المدفوعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بعد رفع الحظر واستئناف الأعمال.

وكذلك الدفعات المقدمة لشراء وحدة عقارية (فيلا) على الخارطة والواقعة في مدينة الرياض حي مطار الملك خالد الدولي المملوكة لشركة اجدان للتطوير العقاري والبالغ قيمتها ٢,٦٧٧,٨٠٣ ريال سعودي غير شامل ضريبة التصرفات العقارية، حيث تم سداد مبلغ ٨٠٣,٣٥٥ ريال سعودي من قيمتها عند توقيع العقد.

أ- فيما يلي الحركة التي تمت على الدفعات المقدمة لشراء أصول:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٦٧,٨٠٠	٦٦٧,٨٠٠	الرصيد، في بداية السنة
-	٨٠٣,٣٥٥	إضافات خلال السنة
٦٦٧,٨٠٠	١,٤٧١,١٥٥	الإجمالي
(٦٦٧,٨٠٠)	-	يطرح: مخصص الإنخفاض في قيمة دفعات مقدمة لشراء أصول
-	١,٤٧١,١٥٥	الرصيد، في نهاية السنة

ب- فيما يلي حركة مخصص الإنخفاض في قيمة دفعات مقدمة لشراء أصول:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٣٣,٩٠٠	٦٦٧,٨٠٠	الرصيد، في بداية السنة
٣٣٣,٩٠٠	-	المخصص المكون خلال السنة
-	(٦٦٧,٨٠٠)	رد المخصص المكون خلال السنة
٦٦٧,٨٠٠	-	الرصيد، في نهاية السنة

## ٨ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أ- يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	محافظة الأسهم
٧٢٩,٩٤٢	٢,٣٦٣,٢٠٥	الرياض المالية
١,٤٥٧,٢٩٣	١,٣٩٠,٤٥٢	السعودي الفرنسي المالية
٩٨,٦٢٧	٨٩,٣٣٨	الأهلي السعودي المالية
٢,٢٨٥,٨٦٢	٣,٨٤٢,٩٩٥	المجموع

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرياض المالية	السعودي الفرنسي المالية	الأهلي السعودي المالية	المجموع
٧٢٩,٩٤٢	١,٤٥٧,٢٩٣	٩٨,٦٢٧	٢,٢٨٥,٨٦٢	الرصيد، في بداية السنة
٣,٠٦٧,٦٣٠	١٧٦,١١٩	٤,٤٧٨	٣,٢٤٨,٢٢٧	إضافات خلال السنة
(١,٤٣٤,٣٦٧)	(٢٤٢,٩٦٠)	(١٣,٧٦٧)	(١,٦٩١,٠٩٤)	خسائر غير محققة خلال السنة
٢,٣٦٣,٢٠٥	١,٣٩٠,٤٥٢	٨٩,٣٣٨	٣,٨٤٢,٩٩٥	الرصيد، في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرياض المالية	السعودي الفرنسي المالية	الأهلي السعودي المالية	المجموع
٥٥٧,٨٨٥	-	-	٥٥٧,٨٨٥	الرصيد، في بداية السنة
٤,٨٥٨	١,٣٢٨,٨١٤	١٠١,٧٦٣	١,٤٣٥,٤٣٥	إضافات خلال السنة
١٦٧,١٩٩	١٢٨,٤٧٩	(٣,١٣٦)	٢٩٢,٥٤٢	أرباح (خسائر) غير محققة
٧٢٩,٩٤٢	١,٤٥٧,٢٩٣	٩٨,٦٢٧	٢,٢٨٥,٨٦٢	الرصيد، في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

- ٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)
- تقاس القيمة العادلة للاستثمارات من الأسعار المعلنة للأسواق النشطة.
  - بلغت قيمة توزيعات الأرباح المستلمة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٢٣٣,٤٦٠ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٧,٢٦٨ ريال سعودي).
  - بلغت قيمة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لدى الرياض المالية والمرهونة لصالح بنك الرياض الوطني وذلك بموجب إتفاقية التسهيلات والمراحمات البنكية الممنوحة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٤٠٠,٠٤٠ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٧٢٥,٢٠٩ ريال سعودي) (إيضاح ١٦).
  - بلغت قيمة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لدى السعودي الفرنسي المالية والمرهونة بالكامل لصالح البنك السعودي الفرنسي وذلك بموجب إتفاقية التسهيلات والمراحمات البنكية الممنوحة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١,٣٩٠,٤٥٢ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١,٤٥٧,٢٩٣ ريال سعودي) (إيضاح ١٦).

ب- الدفعات المقدمة تحت حساب الإستثمار

تتمثل الدفعات المقدمة تحت حساب الإستثمار والبالغة لا شئ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٧٨,٣٧٢ ريال سعودي) في قيمة الاكتتاب في أسهم شركات خلال فترة طرحها في نشرة الإصدارات الأولية لحين إنهاء فترة الطرح وتخصيص الأسهم للمستثمرين.

٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الشركة الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أي معاملات تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث.

أ- تتمثل الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

الطرف ذو العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
شركة بوابة الأعمال	٣,٩٨٦,٨١٥	١,٣٨٩,٧٠٦
شركة المحترفون للحلول المتقدمة	٧٢٥,١٠٢	١٤,٠٦٧
مؤسسة بحث وتسويق للتجارة	١٢٢,٨٠٤	١٥٧,٨٩٠
شركة ركن الحلويات	-	٥٤,٨٨٩
	٤,٨٣٤,٧٢١	١,٦١٦,٥٥٢

ب- يتمثل الرصيد المستحق إلى طرف ذو علاقة فيما يلي:

الطرف ذو العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
سوسن عقيلان	١٨,٤٠٧	١٨,٤٠٧
	١٨,٤٠٧	١٨,٤٠٧

ج- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	حجم المعاملات	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مؤسسة بحث وتسويق للتجارة	جهة منتسبة *	مبيعات	٧٤,١٢٠	-
		تحصيلات	٣٥,٠٨٦	٩٩,١٢٠
شركة ركن حلويات	جهة منتسبة *	مبيعات	-	٧٠,٠٠٠
		تحصيلات	٥٤,٨٩٠	-
شركة بوابة الأعمال	جهة منتسبة *	تمويل	-	١,٣٨٩,٧٠٦
		مشتريات	٨,١٨٩,٥٩١	-
		مدفوعات	١٠,٧٨٦,٧١٧	-
شركة المحترفون للحلول المتقدمة	جهة منتسبة *	مشتريات	١,٦٠٦,٤٦٢	١,١٦٣,٣٥٤
		مدفوعات	٢,٣١٦,٧١١	١,١٧٧,٤٢١

\* الجهة المنتسبة هي الأطراف ذات علاقة التي يمتلك فيها المساهمين في الشركة أو أحدهم حصة في رأس مالها، أو هي تلك الأطراف ذات العلاقة التي يوجد لدى الشركة تمثيل في ادارتها، و تتمثل طبيعة المعاملات هنا في التعاملات التجارية.

د- تعويضات كبار موظفي الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٧٢٠,٠٧٣	٢,٤٤٣,٥٧١	مكافآت كبار موظفي الإدارة
١,٢٦٠,٠٠٠	١,٢٦٠,٠٠٠	رواتب كبار موظفي الإدارة
١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	منافع نهاية الخدمة لكبار موظفي الإدارة
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومصاريف ذات الصلة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

١٠ - الذمم المدينة وأوراق قبض، بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩٢,٨٩٦,٢٩٥	١٠٩,٤١٠,٠٣٢
-	٤,٩٨٢
(٧٦٩,٧٠٢)	(٧٩٢,٧٠٧)
٩٢,١٢٦,٥٩٣	١٠٨,٦٢٢,٣٠٧

ذمم مدينة

أوراق قبض

يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ب

ب- فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,١٢٠,٩٢٣	٧٦٩,٧٠٢
-	٢٣,٠٠٥
(٣٥١,٢٢١)	-
٧٦٩,٧٠٢	٧٩٢,٧٠٧

الرصيد، في بداية السنة

المكون خلال السنة

مخصص خسائر ائتمانية انتفى الغرض منها

الرصيد، في نهاية السنة

ج- فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة:

الخصائر الائتمانية المتوقعة	الرصيد الدفترى	معدل الخصائر الائتمانية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٠٧,٦٠١	٩٩,٧٦٧,٩٥٩	%٠,٤١	أقل من ٣٠ يوم
١٠٨,٤٧٧	٤,٦٤٩,٢٥٨	%٢,٣٣	٣٠ - ٩٠ يوم
١٩,٤٨١	١,٦٠٨,٤٦٩	%١,٢١	٩١ - ١٨٠ يوم
٦٦,٣٧٨	٢,٥٨٠,٦٢٩	%٢,٥٧	١٨١ - ٣٦٠ يوم
١٩٠,٧٧٠	٨٠٨,٦٩٩	%٢٣,٥٩	أكثر من ٣٦٠ يوم
٧٩٢,٧٠٧	١٠٩,٤١٥,٠١٤		

الخصائر الائتمانية المتوقعة	الرصيد الدفترى	معدل الخصائر الائتمانية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٣١,٤٤٤	٦٥,٦٦١,٨٠٩	%٠,٣٥	أقل من ٣٠ يوم
١٠٧,١٨٧	١٤,٥١٦,٧٧٤	%٠,٧٤	٣٠ - ٩٠ يوم
٩٧,٩٠٣	١١,٢٤٩,٥٦٩	%٠,٨٧	٩١ - ١٨٠ يوم
١٠٧,٦١٢	٦٩٢,٧٩٩	%١٥,٥٣	١٨١ - ٣٦٠ يوم
٢٢٥,٥٥٦	٧٧٥,٣٤٤	%٢٩,١٠	أكثر من ٣٦٠ يوم
٧٦٩,٧٠٢	٩٢,٨٩٦,٢٩٥		

١١ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٢٣٦,٩٠١	٢١,٦١٣,١٦٤	تأمينات خطابات ضمان
٥,١٣٥,٥٩٨	١٣,٨٧٤,٤٩٢	دفعات مقدمة للموردين
١٠,٥٢١,٦٩١	٣,٤٥٨,٣٨٨	أعمال تحت التنفيذ *
٨,٥٦١,٣٤٦	١,٤٤٩,٩٥٥	تأمينات اعتمادات مستندية
٤٥٩,٨٨٨	١,٠٤٦,٠٠٠	ذمم موظفين
٥٩٨,٦٣٢	٤٠١,٤٣١	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٢,١٩٦	١٢,١٩٦	تأمينات لدى الغير
٢٩,٥٢٦,٢٥٢	٤١,٨٥٥,٦٢٦	

\* تتمثل الأعمال تحت التنفيذ في أعمال تم تنفيذها لصالح العملاء إلا أنها لم تبلغ مراحل الاكتمال المحددة وفقاً لشروط العقود المبرمة مع العملاء ولم يتم الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بهذه المشاريع.

شركة أنماط التقنية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

١٢ - المخزون، بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٤,٨٠٣,١٢٠	١٤,٧٢٥,١٤٩
(١,٢١٩,٨٥٨)	(١,٢١٩,٨٥٨)
١٣,٥٨٣,٢٦٢	١٣,٥٠٥,٢٩١

مخزون تام

يخصم: مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

ب- فيما يلي حركة مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٠٥٢,٦٣٥	١,٢١٩,٨٥٨
١٦٧,٢٢٣	-
١,٢١٩,٨٥٨	١,٢١٩,٨٥٨

الرصيد، في بداية السنة  
المكون خلال السنة (إيضاح - ٢١)  
الرصيد، في نهاية السنة

١٣ - النقد وما في حكمه

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٤,٩٨٨,٧٧٥	٦,٣٣٧,٠٥٤
٣٤,٨٦٩	٥٧,٨١٢
٢٥,٠٢٣,٦٤٤	٦,٣٩٤,٨٦٦

نقد لدى البنوك  
نقد في الصندوق

ب- معلومات التدفقات النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، قامت الشركة بإدراج المعاملات غير النقدية التي لم يتم عرضها في قائمة التدفقات النقدية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨,١٨١,٠٩٥	٧,٤٦٣,٢٩٠
٢١٤,٨٨٥	٥٠٠,٠٠٠
١٥٥,٧٧٦	٣٩٠,٥٧٤
٤٥٧,١٠٣	٣٦٧,٥٦٢
-	٧٨,٣٧٢
٥٠,٠٠٠	-
١٦١,٥٨٢	-

معاملات غير نقدية

إضافات حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار  
المحول من الأعمال الرأسمالية قيد الانشاء الى الممتلكات  
المحول من التزامات عقود الإيجار الي ذمم دائنة ومصاريح  
خسائر من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة  
الدفعات المقدمة تحت حساب الإستثمار  
المحول من الإحتياطي النظامي الى الأرباح المبقاه  
تكاليف تمويل مستحقة

١٤ - الإحتياطي النظامي

- تماشياً مع متطلبات النظام الأساسي للشركة يكون للجمعية العامة العادية أن تقرر أي احتياطات وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على المساهمين، وللجمعية العامة العادية كذلك أن تقتطع من صافي الأرباح مبالغ لتحقيق أغراض اجتماعية لعاملي الشركة.

- بتاريخ ٨ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق: ١٢ أغسطس ٢٠٢٤ م) إجتمعت الجمعية العامة العادية للشركة وقررت تحويل قيمة الإحتياطي النظامي بالكامل و البالغ ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى الأرباح المبقاه.

١٥ - التزامات منافع الموظفين المحددة

أ- تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية لالتزامات قياس منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتواري مستقل لالتزامات منافع نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر، وقد تم إجراء تقييم إكتواري بطريقة الوحدة الاضافية المقدره بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥,٧%	٥,٣%
٥%	٥%

معدل الخصم

معدل زيادة الرواتب

ب- فيما يلي حركة التزامات خطة منافع الموظفين المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٧٣٩,٩٧٧	٣,٩٦٨,٠٦٤
٨١٨,٣٦٤	١,١٥٤,٧٤٢
١٢٣,٠٦٥	٢٠٧,٧١٤
٤٥٧,١٠٣	٣٦٧,٥٦٢
(١٧٠,٤٤٥)	(٥٠,٨٧٥)
٣,٩٦٨,٠٦٤	٥,٦٤٧,٢٠٧

الرصيد، في بداية السنة

المرجح ضمن بنود الربح أو الخسارة

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة

المرجح ضمن بنود الدخل الشامل الأخر

خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة  
المسدد خلال السنة

الرصيد، في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

## ١٥ - التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة)

## ج- تحليل الحساسية

تستند تحليلات الحساسية إلى التغيير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. من الناحية العملية، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغييرات في بعض الافتراضات مترابطة. وعند احتساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة التي تحسب بطريقة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند حساب التزامات منافع الموظفين كما هو موضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
زيادة ١%	نقص ١%	زيادة ١%	نقص ١%	
٥,١٥٦,٣٤٢	٦,٢٣٠,٤٧٢	٦,٢٣٠,٤٧٢	٥,١٥٦,٣٤٢	معدل الخصم
٤,٣٦١,٠٤٧	٣,٦٣٦,٧٦٢	٥,١٢٧,٢٥٧	٤,٣٧٩,٦٥٥	معدل نمو الرواتب في المستقبل
٣,٦١٥,٣٥١	٤,٣٧٩,٦٥٥			

د- الجدول التالي يوضح التدفقات النقدية غير المخصومة وذلك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٤٧,٩٠٢	٨٤٧,٤٤٥	السنة الأولى
٣٧٩,٦٦٧	٥٠٠,٠٤٢	السنة الثانية
٣١٤,٢٧٢	٤٠٣,٤٠١	السنة الثالثة
٢٥٨,٩٤٠	٣٦٢,٠٤٩	السنة الرابعة
٢٣٤,٦٣١	٣٢١,١٩٣	السنة الخامسة
٥,٧٧٠,٢٠٤	٨,٠٢٨,٩٣٩	السنة السادسة وما بعدها
٧,٦٠٥,٦١٦	١٠,٤٦٣,٠٦٩	

## ١٦ - التسهيلات البنكية

أ- فيما يلي تفاصيل التسهيلات البنكية قصيرة الأجل :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩,٨٧٨,٩٦٧	٢١,٦٦١,٣٢٤	بنك الرياض *
١٦١,٥٨٢	٧٤٠,٣٣٢	تكاليف تمويل مستحقة
١٠,٠٤٠,٥٤٩	٢٢,٤٠١,٦٥٦	

\* حصلت الشركة على تسهيلات ومراجعات إسلامية من بنك الرياض وذلك بموجب اتفاقية لتمويل الأنشطة التشغيلية للشركة وبلغ حد التسهيل من بنك الرياض مبلغ ٦٣,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مضمونة مقابل اقرار كفالة (سند لأمر) من المساهمين ورهن عقاري من المساهمين وضمان رهن محفظة الأسهم المملوكة للشركة في بنك الرياض. ويبلغ هامش الربح عن التسهيلات الممنوحة للشركة بنسبة السايبور+٣,٦% سنوياً، جميع التسهيلات المستخدمة من بنك الرياض تستحق السداد خلال فترة لا تزيد عن ٦ إلى ٩ أشهر.

حصلت الشركة على تسهيلات ومراجعات إسلامية من البنك السعودي الفرنسي قصيرة الأجل وذلك بموجب اتفاقيات لتغطية الأنشطة التشغيلية للشركة ويبلغ حد التسهيل مبلغ ٣٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مضمونة مقابل كفالة ضمان التمويل وقرار كفالة (سند لأمر) من المساهمين وضمان رهن محفظة الأسهم المملوكة للشركة في البنك السعودي الفرنسي. والتنازل لصالح البنك عن مستحقات المشاريع الحكومية التي تنفذها الشركة وتغطي كامل حدود التسهيلات. ويبلغ هامش الربح عن التسهيلات الممنوحة للشركة بنسبة السايبور+٣,٥% سنوياً، جميع التسهيلات المستخدمة من بنك السعودي الفرنسي تستحق السداد خلال فترة لا تزيد عن ١٢ شهراً.

ب- فيما يلي حركة التسهيلات البنكية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٤٤٤,٣٦٩	١٠,٠٤٠,٥٤٩	الرصيد، بداية السنة
٢٦,٦٥٨,٣٢٤	٥٠,٤٧٥,٠١٤	المحصل خلال السنة
١,١٦١,٤٨٤	١,٦٢٢,٦٢٦	تكاليف تمويل المحملة خلال السنة (إيضاح - ٢٥)
(٢٤,٢٢٣,٦٢٨)	(٣٩,٧٣٦,٥٣٣)	المسدد خلال السنة
١٠,٠٤٠,٥٤٩	٢٢,٤٠١,٦٥٦	الرصيد، نهاية السنة

- بلغت تكاليف التمويل المستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٧٤٠,٣٣٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٦١,٥٨٢ ريال سعودي).

شركة أنماط التقنية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

١٧ - الذمم الدائنة وأوراق الدفع  
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٧,٦٧٦,٧٧٠	٤١,٦٩٨,٠٩٢
١١,٦٩٨,١٨٧	٣,٨١٠,١٣٧
٦٩,٣٧٤,٩٥٧	٤٥,٥٠٨,٢٢٩

ذمم دائنة  
أوراق الدفع

١٨ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى  
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩,٨٦٦,٩٩٤	٥,٢٧٣,١٧٣
٤,٥٦٥,٢٩٠	١,٥٢٥,٣٠٤
٤٦٠,٥٩٥	٨٢١,٤٥٠
٥٩,٧١١	٤١٥,٤٠٣
٩٩٢,٩٨٤	٥٥,٦٣٧
٣٧٦,٩٢٦	-
١٦,٣٢٢,٥٠٠	٨,٠٩٠,٩٦٧

ضريبة القيمة المضافة  
عمولات مستحقة  
مصاريف مستحقة  
ذمم موظفين  
دفعات مقدمة من عملاء  
أخرى

١٩ - مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٤,٦٦٦,٤٥٧	٣٤,٦٢٧,٩٣١
١٠٤,٦٩٢,٢٦٤	١٨٣,٧٨٥,٦٣٥
(١٤,٧٦١,٣٤٢)	(٣٢,٤٣٧,٣١٩)
٨٩,٩٣٠,٩٢٢	١٥١,٣٤٨,٣١٦
٢,٣٢٤,٤٨٦	٣,٩٠١,٢٨١

ربح السنة المعدل  
عناصر الوعاء الموجبة  
عناصر الوعاء السالبة  
وعاء الزكاة  
الزكاة

ب- فيما يلي حركة مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٦٤٨,٩١٣	٢,٣٢٤,٩٢٢
٢,٣٢٤,٩٢٢	٣,٩٠١,٢٨١
(١,٦٤٨,٩١٣)	(٢,٣٢٤,٩٢٢)
٢,٣٢٤,٩٢٢	٣,٩٠١,٢٨١

الرصيد، بداية السنة  
المكون خلال السنة  
المسدد خلال السنة  
الرصيد، نهاية السنة

ج- الموقف الزكوي

- قدمت الشركة القرارات الزكوية لمصلحة الزكاة والضرائب والجمارك عن جميع السنوات السابقة منذ إنشائها وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وسددت المستحقات بموجب تلك القرارات، وحصلت على الشهادات المطلوبة.  
- أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠٢١ م، ولم يتم استلام أي ربوط زكوية عن الأعوام اللاحقة.

٢٠ - الإيرادات

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٣٨,١٤٥,٢٩٧	٢٢٥,١٤٤,٦٥٣
٢٤,١٩٥,٥٨٣	٦٤,٦٨٨,٣٢٨
٥,٩٩٧,٩٨١	٥,٢٣٩,٧٤٢
٢٦٨,٣٣٨,٨٦١	٢٩٥,٠٧٢,٧٢٣

إيرادات مشاريع تقنية المعلومات  
إيرادات الانشاء والتطوير  
إيرادات صناعية

ب- فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٦٢,٣٤٠,٨٨٠	٢٨٩,٨٣٢,٩٨١
٥,٩٩٧,٩٨١	٥,٢٣٩,٧٤٢
٢٦٨,٣٣٨,٨٦١	٢٩٥,٠٧٢,٧٢٣

على مدى فترة من الزمن  
عند نقطة زمنية معينة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

## ٢٠- الإيرادات (تتمة)

ج- الموجودات والمطلوبات الناشئة عن العقود مع العملاء

- اعترفت الشركة بالموجودات والمطلوبات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥١,٤٠٠,٦٠٦	٧٧,٥١٥,١٧٩
٥١,٤٠٠,٦٠٦	٧٧,٥١٥,١٧٩
٢٧,٠٨٩,١٧٨	٢٥,٦٥٣,٨٣٥
٢٧,٠٨٩,١٧٨	٢٥,٦٥٣,٨٣٥

موجودات العقود الجارية من العقود مع العملاء (ج - ١)  
إجمالي موجودات العقود المتداولة

مطلوبات العقود (ج - ٢)

إجمالي مطلوبات العقود المتداولة

ج - ١ فيما يلي الحركة التي تمت على الموجودات التعاقدية كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٦,٦٦٨,٦٤٤	٥١,٤٠٠,٦٠٦
٢٦٢,٣٤٠,٨٨٠	٢٨٩,٨٣٢,٩٨١
(٢٣٧,٦٠٨,٩١٨)	(٢٦٣,٧١٨,٤٠٨)
٥١,٤٠٠,٦٠٦	٧٧,٥١٥,١٧٩

الرصيد، في بداية السنة  
يضاف: إيرادات معترف بها خلال العام  
(يطرح): فواتير صادرة خلال العام  
الرصيد، في نهاية السنة

ج - ٢ فيما يلي الحركة التي تمت على المطلوبات التعاقدية كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩,٧٤٨,٠٢٨	٢٧,٠٨٩,١٧٨
(٩,٧٤٨,٠٢٨)	(٢٧,٠٨٩,١٧٨)
٢٧,٠٨٩,١٧٨	٢٥,٦٥٣,٨٣٥
٢٧,٠٨٩,١٧٨	٢٥,٦٥٣,٨٣٥

الرصيد، في بداية السنة  
(يطرح): إيرادات معترف بها خلال العام مرتبطة  
بالرصيد الافتتاحي للمطلوبات التعاقدية  
يضاف: فواتير صادرة بالزيادة عن الإيرادات المعترف بها خلال  
العام  
الرصيد، في نهاية السنة

## ٢١ - تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٩٤,٤٤٦,٣١٤	٢٠٢,٦٥٤,٩١٨
١٦,١٤٨,١٨٣	٢٨,٤٣٣,٥٥٨
١,١٤٦,٦٧٧	١,٨٠٤,١٣٧
٦٣٥,٨٨٥	١,٥٢٥,٦٠٥
٧١٦,١١٢	١,٠٤٤,٢٧٣
٨٣٨,٧٧٣	١,٠٠٣,٦٢٣
٥٩٣,٠٤٧	٨٤٦,٧٧٢
٣٦١,٩٣٨	٤٣٨,٧٥٧
١٣٤,٠٦٨	٢٠٥,٩٢١
٨٧,٠١٧	١١٤,٥٨٦
٢٠٩,٧٧٤	١,٥٠١,٦١٢
١٦٧,٢٢٣	-
٢١٥,٤٨٥,٠١١	٢٣٩,٥٧٣,٧٦٢

تكلفة المواد  
رواتب ومزايا موظفين  
استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح - ٦)  
مصاريف سيارات  
تأمين طبي  
إيجارات \*  
إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح - ٥)  
كهرباء ومياه  
ضيافة  
صيانة وإصلاح  
أخرى  
المكون من مخصص مخزون راكد ويطى الحركة (إيضاح - ١٢)

\* تتمثل قيمة الإيجارات في قيمة الإيجارات خلال السنة والمدفوعة لصالح عقود قصيرة المدة ومنخفضة القيمة.

## ٢٢ - المصاريف البيعية والتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٠٩٤,٥٥٧	٤,٣٨٥,٦٣١
٢,٧٥٦,٠٠٦	٦٨٧,٥٠٠
١٠٩,٧٤١	٤٢٠,٨٦٣
١١٨,٠٠٣	١٣١,٠٩٢
٥٧,٨٤٦	٦٨,٧٤٧
١٩,٤٩٥	١٨,٩٠٢
٦٠,٢٦١	٢١,٦٠٢
٦,٢١٥,٩٠٩	٥,٧٣٤,٣٣٧

رواتب ومزايا موظفين  
عمولات بيع  
مصاريف تسويقية  
تأمين  
إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح - ٥)  
مصاريف ضيافة  
أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

## ٢٣ - المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,١٨٢,٧٧٠	٤,٢٢٠,٠٨٤	رواتب ومزايا موظفين
١,٤٥٤,٣٧٧	٢,٢٠٦,٣٧٧	أتعاب مهنية واستشارات
٥٧٩,٩٥٠	٩١٢,٤٧١	استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح - ٦)
٤٩٣,٠٥٣	١٥٠,٨٩٩	مصاريف تعقيب ورسوم حكومية
٤٥٨,٦٧٣	١٤٤,٠٠٤	مصاريف بنكية
٣٦٤,٤٦٢	٢٤٨,٨٣١	بريد وهاتف وكهرباء
٩٧,٣٦٦	٢٠٣,٦٠٠	مصاريف ضيافة
٢٧٨,٢٥٨	١٧٢,٧٢٠	تأمين
١١٤,٣٩٣	١٣٥,٩٤٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح - ٥)
١٧٠,١٠٠	٥٧٥,١٩٥	أخرى
٨,١٩٣,٤٠٢	٨,٩٧٠,١٣٠	

## ٢٤ - الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٥٠,٣٨٣	٥٧٤,٣١٤	أرباح صندوق تنمية الموارد الإجتماعية
٥٨,١٠١	٧٥,٠٩٣	أرباح استبعاد أصول حق الاستخدام
٣٧,٧٥٩	٤٩,٥٢٢	أخرى
٣٤٦,٢٤٣	٦٩٨,٩٢٩	

## ٢٥ - تكاليف التمويل، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,١٦١,٤٨٤	١,٦٢٢,٦٢٦	تكاليف تمويل تسهيلات بنكية (إيضاح ١٦)
٦٨٧,٠٦٩	١,٠٤٢,٧٧٥	تكاليف التمويل من التزامات عقود الأيجار (إيضاح ٦)
٨١٣,٥٢٦	٣,٥٣٥,٤٢٤	تكاليف إصدار خطابات ضمان واعتمادات مستندية
(٢٠٠,٦٢٣)	(١٤٨,١٧٢)	فوائد دائنة
٢,٤٦١,٤٥٦	٦,٠٥٢,٦٥٣	

## ٢٦ - ربحية السهم الأساسي والمخفض

تم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة بتقسيم صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة والبالغ ٤٠,٧٩٤,٥٢١ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٤,٣٤١,٥٣٥	٣٠,٧٢٦,٦٥٠	صافي ربح السنة
٣٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٧٩٤,٥٢١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٩٠	٠,٧٥	نصيب السهم من صافي ربح السنة (ريال لكل سهم)

## ٢٧ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

بلغت الالتزامات المحتملة والارتباطات المالية بتاريخ قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٦,٩١٦,٧٢٤	٢٩,٧١٠,٢٩٢	التزامات مقابل إصدار خطابات ضمان
٦,١٢٠,٤٧٠	٢٥,٠٠٢,٢٠٠	التزامات مقابل إصدار اعتمادات مستندية
٩٢٢,٢٠٠	٢,٧٩٦,٦٤٨	ارتباطات رأسمالية تتعلق بشراء أصول ثابتة
٢٣,٩٥٩,٣٩٤	٥٧,٥٠٩,١٤٠	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م  
(بالريال السعودي)

٢٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد لدى البنك و الذمم المدينة وأوراق القبض و استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات الأخرى والتسهيلات بنكية والذمم الدائنة وأوراق الدفع والتزامات عقود الإيجار والمطلوبات الأخرى.

القيمة العادلة

هي المبالغ التي يتم مقابلها تبادل موجودات أو تسوية مطلوبات بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. إن الموجودات المالية للشركة تتكون من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذمم المدينة والموجودات الأخرى والنقد لدى البنوك، والمطلوبات المالية تتكون من التسهيلات البنكية والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى. الموجودات المالية والمطلوبات المالية لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة. تعتقد إدارة الشركة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القيمة العادلة			القيمة الدفترية		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	
<b>الموجودات المالية</b>					
-	-	٣,٨٤٢,٩٩٥	٣,٨٤٢,٩٩٥	-	٣,٨٤٢,٩٩٥
-	-	-	١٠٨,٦٢٢,٣٠٧	١٠٨,٦٢٢,٣٠٧	-
-	-	-	٢٤,١٢١,٣١٥	٢٤,١٢١,٣١٥	-
-	-	-	٤,٨٣٤,٧٢١	٤,٨٣٤,٧٢١	-
-	-	-	٦,٣٣٧,٠٥٤	٦,٣٣٧,٠٥٤	-
-	-	٣,٨٤٢,٩٩٥	١٤٧,٧٥٨,٣٩٢	١٤٣,٩١٥,٣٩٧	٣,٨٤٢,٩٩٥
<b>المطلوبات المالية</b>					
-	-	-	٢٢,٤٠١,٦٥٦	٢٢,٤٠١,٦٥٦	-
-	-	-	٤٥,٥٠٨,٢٢٩	٤٥,٥٠٨,٢٢٩	-
-	-	-	٢,٧٦٢,١٥٧	٢,٧٦٢,١٥٧	-
-	-	-	١٨,٤٠٧	١٨,٤٠٧	-
-	-	-	١٠,٣٩٢,٠٣٩	١٠,٣٩٢,٠٣٩	-
-	-	-	٨١,٠٨٢,٤٨٨	٨١,٠٨٢,٤٨٨	-

القيمة العادلة			القيمة الدفترية		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	
<b>الموجودات المالية</b>					
-	-	٢,٢٨٥,٨٦٢	٢,٢٨٥,٨٦٢	-	٢,٢٨٥,٨٦٢
-	-	-	٧٨,٣٧٢	٧٨,٣٧٢	-
-	-	-	٩٢,١٢٦,٥٩٣	٩٢,١٢٦,٥٩٣	-
-	-	-	١٣,٢٧٠,٣٣١	١٣,٢٧٠,٣٣١	-
-	-	-	١,٦١٦,٥٥٢	١,٦١٦,٥٥٢	-
-	-	-	٢٤,٩٨٨,٧٧٥	٢٤,٩٨٨,٧٧٥	-
-	-	٢,٢٨٥,٨٦٢	١٣٤,٣٦٦,٤٨٥	١٣٢,٠٨٠,٦٢٣	٢,٢٨٥,٨٦٢
<b>المطلوبات المالية</b>					
-	-	-	١٠,٠٤٠,٥٤٩	١٠,٠٤٠,٥٤٩	-
-	-	-	٦٩,٣٧٤,٩٥٧	٦٩,٣٧٤,٩٥٧	-
-	-	-	٥,٤٦٢,٥٢٢	٥,٤٦٢,٥٢٢	-
-	-	-	١٨,٤٠٧	١٨,٤٠٧	-
-	-	-	٨,٣٠٣,٦٣٩	٨,٣٠٣,٦٣٩	-
-	-	-	٩٣,٢٠٠,٠٧٤	٩٣,٢٠٠,٠٧٤	-

\* المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى لا تتضمن الدفعات المقدمة للموردين والمصاريف المدفوعة مقدماً ذات الطبيعة غير المالية كما لا تشمل المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى لا تتضمن العملاء دفعات مقدمة حيث إنها تمثل بنوداً غير مالية.

٢٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر سعر الفائدة

إن مخاطر التغير في أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق تتعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة عن المطلوبات التي تحمل فائدة متغيرة (تسهيلات بنكية). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشركة من خلال الحفاظ على مزيج ملائم من والتسهيلات البنكية ذات المعدلات المتغيرة.

يوضح الجدول التالي تحليل الحساسية للتغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار الفائدة مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة وحساسية ذلك على الربح أو الخسارة. إن حساسية ذلك على الربح أو الخسارة هي تأثير التغييرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج الشركة لسنة واحدة، بناء على موجوداتها والتزاماتها المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها كما في:

التأثير	الزيادة / النقص	
٢١٦,٦١٣	-%١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩٨,٧٩٠	-%١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مخاطر رأس المال

الهدف الأساسي من إدارة رأس مال الشركة هو ضمان احتفاظها بقاعدة رأسمالية قوية لدعم أعمالها والحفاظ على التطوير المستقبلي للشركة. تراقب الإدارة هيكل رأس المال وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء الظروف الاقتصادية. لا تخضع الشركة لأي متطلبات رأس المال المفروضة من الخارج. تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة مديونية، والتي يتم احتسابها على أنها صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. يتم حساب الدين كإجمالي التسهيلات والمراحمات البنكية والتزامات عقود الإيجار كما هو موضح في قائمة المركز المالي مطروحاً منها النقد والنقد وما في حكمه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠,٠٤٠,٥٤٩	٢٢,٤٠١,٦٥٦	تسهيلات بنكية
٨,٣٠٣,٦٣٩	١٠,٣٩٢,٠٣٩	التزامات عقود الإيجار
(٢٥,٠٢٣,٦٤٤)	(٦,٣٩٤,٨٦٦)	يطرح: النقد وما في حكمه
(٦,٦٧٩,٤٥٦)	٢٦,٣٩٨,٨٢٩	الصافي
٩٢,٩٦٠,٢٦٩	١٦٧,٣٩٤,٦٨٣	مجموع حقوق الملكية
٨٦,٢٨٠,٨١٣	١٩٣,٧٩٣,٥١٢	إجمالي رأس المال
-	%١٣,٦٢	نسبة المديونية %

مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات الشركة.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات محفظة المطلوبات المالية للشركة بناءً على الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من شهر إلى ١٢ شهراً	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٥,٥٠٨,٢٢٩	-	-	٤٥,٥٠٨,٢٢٩	٤٥,٥٠٨,٢٢٩	ذمم دائنة وأوراق الدفع
٨,٠٣٥,٣٣٠	-	-	٨,٠٣٥,٣٣٠	٨,٠٣٥,٣٣٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى *
٢٢,٤٠١,٦٥٦	-	-	٢٢,٤٠١,٦٥٦	٢٢,٤٠١,٦٥٦	تسهيلات بنكية
١٢,٢٩٥,٩٤٣	-	٧,٤٢٣,٣٣٧	٤,٨٧٢,٦٠٦	١٠,٣٩٢,٠٣٩	التزامات عقود الإيجار
١٠,٤٦٣,٠٦٩	٨,٠٢٨,٩٣٩	١,٥٨٦,٦٨٥	٨٤٧,٤٤٥	٥,٦٤٧,٢٠٧	التزامات منافع الموظفين المحددة
٩٨,٧٠٤,٢٢٧	٨,٠٢٨,٩٣٩	٩,٠١٠,٠٢٢	٨١,٦٦٥,٢٦٦	٩١,٩٨٤,٤٦١	الإجمالي

٢٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من شهر إلى ١٢ شهراً	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٩,٣٧٤,٩٥٧	-	-	٦٩,٣٧٤,٩٥٧	٦٩,٣٧٤,٩٥٧	نم دائنة وأوراق الدفع
١٥,٣٢٩,٥١٦	-	-	١٥,٣٢٩,٥١٦	١٥,٣٢٩,٥١٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى *
١٠,٣٠٣,٧١٨	-	-	١٠,٣٠٣,٧١٨	١٠,٠٤٠,٥٤٩	تسهيلات بنكية
٩,٦٦٢,٥٨٥	-	٥,٩٨٣,٨٤٥	٣,٦٧٨,٧٤٠	٨,٣٠٣,٦٣٩	التزامات عقود الإيجار
٧,٦٠٥,٦١٦	٥,٧٧٠,٢٠٤	١,١٨٧,٥١٠	٦٤٧,٩٠٢	٣,٩٦٨,٠٦٤	التزامات منافع الموظفين المحددة
١١٢,٢٧٦,٣٩٢	٥,٧٧٠,٢٠٤	٧,١٧١,٣٥٥	٩٩,٣٣٤,٨٣٣	١٠٧,٠١٦,٧٢٥	الإجمالي

\* المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى لا تتضمن العملاء دفعات مقدمة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخرى لخسارة مالية. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من العملاء عن طريق مراقبة السياسات والإجراءات المحددة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان التي تتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة بصورة مستمرة.

تخضع الشركة بشكل رئيسي لمخاطر ائتمان كما هو موضح بالجدول التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٢,٨٩٦,٢٩٥	١٠٩,٤١٥,٠١٤	الذمم المدينة وأوراق القبض
٢٤,٩٨٨,٧٧٥	٦,٣٣٧,٠٥٤	نقد لدى البنك
١,٦١٦,٥٥٢	٤,٨٣٤,٧٢١	مستحق من أطراف ذات علاقة
١١٩,٥٠١,٦٢٢	١٢٠,٥٨٦,٧٨٩	

٢٩ - القطاعات التشغيلية

قامت الإدارة بتقييم الأنشطة التشغيلية للشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٨) «القطاعات التشغيلية»، وخلصت إلى عدم الحاجة إلى عرض أنشطة منفصلة كقطاعات تشغيلية مستقلة. وقد استند هذا التقييم إلى تشابه الخصائص الاقتصادية بين أنشطة مشاريع تقنية المعلومات والانشاء والتطوير، حيث تعتمد تلك الأنشطة على تنفيذ العقود مع العملاء ويتم الاعتراف بالإيرادات وفقاً لنسبة الإنجاز بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). كما أن تلك الأنشطة تتأثر بالعوامل الاقتصادية ذاتها وتستهدف فئة متقاربة من العملاء وتعمل ضمن بيئة تشغيلية متشابهة.

كما تتشابه طبيعة الخدمات المقدمة من حيث العمليات التشغيلية الأساسية، حيث تعتمد تلك الأنشطة على تنفيذ عقود مع العملاء ومتابعة مراحل تنفيذ الأعمال وفق شروط تلك العقود حتى استيفاء الالتزامات التعاقدية. ويتم الاعتراف بالإيرادات مع تقدم العمل في تنفيذ تلك الالتزامات وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

وبناءً على ما سبق، خلصت الإدارة إلى أن أنشطة مشاريع تقنية المعلومات والانشاء والتطوير التي تمارسها الشركة تتسم بتشابه الخصائص الاقتصادية وطبيعة العمليات التشغيلية ومصادر الإيرادات، وبالتالي تم اعتبارها قطاعاً تشغيلياً واحداً وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٨) «القطاعات التشغيلية». وقد تم الإفصاح عن المعلومات المالية ذات الصلة ضمن الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية.

٣٠ - الأحداث اللاحقة

في مارس ٢٠٢٦، ازدادت حالة عدم الاستقرار الجيوسياسي في منطقة الشرق الأوسط، الأمر الذي قد يكون له تأثير على جميع دول المنطقة. تتابع إدارة الشركة عن كثب هذه التطورات الجيوسياسية، وقد خلصت إلى أن هذه الأحداث تمثل أحداثاً لاحقة لا تتطلب أي تعديلات على القوائم المالية. وعلى الرغم من أن المركز المالي للشركة لم يتأثر في الوقت الحالي، فإن الإدارة تواصل تقييم احتمالية وجود آثار مستقبلية محتملة على أعمالها.

وبخلاف ما ورد أعلاه، تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٣١ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٦ م).