



# RSM

شركة إرس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية  
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة أنماط التقنية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية غير مدرجة)  
الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة أنماط التقنية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية غير مدرجة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧ - ٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٩ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

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

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أنماط التقنية للتجارة - شركة مساهمة سعودية غير مدرجة ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك، المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير واضحة 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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

#### 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 لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح حسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة باستمرارية الشركة، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار 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 الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى التأكيد المرتفع، ولكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً 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 الجوهرية 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.
  - تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها إدارة الشركة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام إدارة الشركة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية 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 جوهرية، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. استنتاجاتنا تستند على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية في توقف الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقديم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٨ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٦ مايو ٢٠٢٤ م).

شركة أنماط التقنية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية غير مدرجة)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<b>موجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
١,٤٦٨,٧٥٧	١,٨٩٢,٣٣٥	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١,٢٧١,٣٧٠	٢,٧٥٥,٥٠٤	٦	حق استخدام الأصول، بالصافي
٦٦٧,٨٠٠	٣٣٣,٩٠٠	٧	دفعات مقدمة لشراء أراضي، بالصافي
٣,٤٠٧,٩٢٧	٤,٩٨١,٧٣٩		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>موجودات متداولة</b>
٣٦٠,٢٦٩	٥٥٧,٨٨٥	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣١,٥٦٧	٣٤٦,٤٥٦	٩- أ	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢,٤٠٣,٢٨٨	٦٣,٤١٥,٧٦٢	١٠	ذمم مدينة، بالصافي
١٠,٩٥٨,٢٧٩	١٠,٩٨٥,٨١٩	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٨,٩٤٢,٢٩٤	٢٦,٦٦٨,٦٤٤	١٢	موجودات تعاقدية
٦,٧٩٦,٩١٨	١١,٩٩٨,٥٣٤	١٣	مخزون، بالصافي
٤٣,٨٧٣,٧١٨	١,٧٥١,٥٠٧	١٤	نقد وما في حكمة
٩٣,٥٦٦,٣٣٣	١١٥,٧٢٤,٦٠٧		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٩٦,٩٧٤,٢٦٠	١٢٠,٧٠٦,٣٤٦		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١٠٠,٠٠٠	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٥	إحتياطي نظامي
٣٨,٦٨٠,٦٤٢	٢١,٠٢٥,٨٣٧		أرباح مبقاه
٣٨,٨٣٠,٦٤٢	٥٩,٠٧٥,٨٣٧		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>مطلوبات</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٧٦٨,٧٨٤	١,٥٧١,٠٤٤	٦- ب	التزامات عقود التأجير - جزء غير متداول
١,٩٨٥,٥٤٩	٢,٧٣٩,٩٧٧	١٦	إلتزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢,٧٥٤,٣٣٣	٤,٣١١,٠٢١		<b>مجموع المطلوبات غير متداولة</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
-	٦,٤٤٤,٣٦٩	١٧	تسهيلات ومرابحات بنكية
٤٩٥,٩٠٣	٩٩١,٠٥٢	٦- ب	التزامات عقود التأجير - جزء متداول
٣٨,٦٦٨,٨٥١	٢٩,٨١١,٨٢٠		ذمم دائنة
١٥,١٠٤,٦٥٢	١٨,٤٢٣,٣٣٤	١٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١١٨,٤٠٧	-	٩- ب	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٠٠١,٤٧٢	١,٦٤٨,٩١٣	١٩	مخصص الزكاة
٥٥,٣٨٩,٢٨٥	٥٧,٣١٩,٤٨٨		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٥٨,١٤٣,٦١٨	٦١,٦٣٠,٥٠٩		<b>مجموع المطلوبات</b>
٩٦,٩٧٤,٢٦٠	١٢٠,٧٠٦,٣٤٦		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أنماط التقنية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية غير مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال سعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<b>الربح أو الخسارة</b>
١٣٧,١٦٨,٦٥٧	١٨٨,٧٥٣,٦٠٣	٢٠	الإيرادات، بالصافي
(١١٢,٢٦٥,٨١٧)	(١٥٤,٨٩٨,١٣٠)	٢١	تكلفة الإيرادات
٢٤,٩٠٢,٨٤٠	٣٣,٨٥٥,٤٧٣		<b>مجمّل ربح السنة</b>
(٢,٠٩٧,٣٩١)	(٤,٣٧٧,٩١٧)	٢٢	مصاريّف بيعيه وتسويقية
(٣,٨٠٧,٤٧٥)	(٥,٥٣٥,١١٩)	٢٣	مصاريّف عمومية وإدارية
(٤٠٠,٧٠٧)	(١,١١١,٨٢٤)	١٠	مخصّص خسائر ائتمانية متوقّعة
١٨,٥٩٧,٢٦٧	٢٢,٨٣٠,٦١٣		<b>صافي ربح السنة من الأعمال الرئيسية</b>
١٠٥,٤٦٧	١٩٢,٥٧٢	٨	أرباح غير محقّقة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٢٤	-	٨	أرباح محقّقة من إستبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤,٤٣١	٨	أرباح موزعة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٣٤,٩٩٠	٢٦٩,٠٣٣	٢٤	إيرادات أخرى، بالصافي
(١,٣٤٤,٩٩٤)	(١,٠٨٧,٧٤٢)	٢٥	تكاليف تمويل
١٧,٧٩٣,٦٥٤	٢٢,٢٠٨,٩٠٧		<b>صافي ربح السنة قبل الزكاة</b>
(١,٠٠١,٤٧٢)	(١,٦٤٨,٩١٣)	١٩	الزكاة
١٦,٧٩٢,١٨٢	٢٠,٥٥٩,٩٩٤		<b>صافي ربح السنة</b>
			<b>الدخل الشامل الآخر</b>
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة (خسائر) أرباح من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٧٤,٣٨٢	(٣١٤,٧٩٩)	١٦	
١٦,٨٦٦,٥٦٤	٢٠,٢٤٥,١٩٥		<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>
			<b>ربحية السهم</b>
٠,٤٤	٠,٥٤	٢٧	نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أنماط التقنية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية غير مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال سعودي)

إيضاح	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاه	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٢,٠١٤,٠٧٨	٢٢,١٦٤,٠٧٨
صافي ربح السنة	-	-	١٦,٧٩٢,١٨٢	١٦,٧٩٢,١٨٢
الدخل الشامل الآخر	-	-	٧٤,٣٨٢	٧٤,٣٨٢
توزيعات أرباح	-	-	(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٣٨,٦٨٠,٦٤٢	٣٨,٨٣٠,٦٤٢
صافي ربح السنة	-	-	٢٠,٥٥٩,٩٩٤	٢٠,٥٥٩,٩٩٤
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	(٣١٤,٧٩٩)	(٣١٤,٧٩٩)
المحول من الأرباح المبقاه الى زيادة رأس المال	٣٧,٩٠٠,٠٠٠	-	(٣٧,٩٠٠,٠٠٠)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢١,٠٢٥,٨٣٧	٥٩,٠٧٥,٨٣٧

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أنماط التقنية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية غير مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال سعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
١٧,٧٩٣,٦٥٤	٢٢,٢٠٨,٩٠٧	صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي النقد (المستخدم في)
		المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٢٩١,٢٨٠	٥٣٧,٩٦٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٦٠,٤٦٩	٧٩٦,٥٨٠	استهلاك حق استخدام أصول
٤,٢٠١	(٦٦,٤٣٦)	(أرباح) خسائر من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠٥,٤٦٧)	(١٩٢,٥٧٢)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩٢٤)	-	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٤,٤٣١)	أرباح موزعة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٩,٦٣٦	٧٩٨,٠٦٨	المكون من مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة
-	٣٣٣,٩٠٠	المكون من مخصص الإنخفاض في قيمة الدفعات المقدمة لشراء أراضي
-	(٢٤٨,٥٩٦)	المشطوب من مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة
٤٠٠,٧٠٧	١,١١١,٨٢٤	المكون من الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٧٠٧,٣٢٩)	(٤٣١,٥٦٢)	المشطوب من الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٣٤٤,٩٩٤	١,٠٨٧,٧٤٢	تكاليف تمويل
٥٩٩,٦٩١	٦٣٨,٠٧١	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٠,٢٠٠,٩١٢	٢٦,٥٦٩,٤٥٥	
		<b>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
٥٨٩,٩٩٩	(٢٣٣,٢٩٦)	صافي التغير في الأطراف ذات العلاقة
(٣,٤٢٢,٤٤١)	(٥١,٦٩٢,٧٣٦)	ذمم مدينة
(٢,٣٠٠,٨٥٢)	(٢٧,٥٤٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١٠,٤٥٧,٠١٨)	(٧,٧٢٦,٣٥٠)	موجودات تعاقدية
(٢,٢٦٨,٤٥٣)	(٥,٧٥١,٠٨٨)	مخزون
٢٧,٦٥٢,٧٣٣	(٨,٨٥٧,٠٣١)	ذمم دائنة
١٠,٨٩٥,٠٤٢	٣,٢٧١,١٨٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٦٧٢,٦٦٨)	(١,٠٠١,٤٧٢)	المسدد من الزكاة
(٧٠٢,١٦٥)	(١٩٨,٤٤٢)	المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
٣٩,٥١٥,٠٨٩	(٤٥,٦٤٧,٣١٨)	<b>صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٩٧٥,١٦٢)	(٩٦٩,٨٨٣)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٩٠,٣٥٢)	إضافات إلى حق استخدام أصول
(١,٠٠١,٥٠٠)	(٥,٠٤٤)	إضافات إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٦٠	٧٤,٧٨١	المحصل من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
-	٤,٤٣١	المحصل من توزيعات أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٠١,١٠٤	-	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩٧٤,٥٩٨)	(٩٨٦,٠٦٧)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أنماط التقنية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية غير مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال سعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(٤٧٧,٢٨٨)	(٨٤٥,٤٥٣)	المسدد من التزامات التأجير
(١,٣٤٤,٩٩٤)	(١,٠٨٧,٧٤٢)	المسدد من تكاليف التمويل
-	٢٠,٢١٢,٥٤٣	المحصل من التسهيلات والمرابحات البنكية
-	(١٣,٧٦٨,١٧٤)	المسدد من التسهيلات والمرابحات البنكية
(٢٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح
(٢,٠٢٢,٢٨٢)	٤,٥١١,١٧٤	<b>صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</b>
٣٦,٥١٨,٢٠٩	(٤٢,١٢٢,٢١١)	<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>
٧,٣٥٥,٥٠٩	٤٣,٨٧٣,٧١٨	النقد وما في حكمه، بداية السنة
٤٣,٨٧٣,٧١٨	١,٧٥١,٥٠٧	<b>النقد وما في حكمه، نهاية السنة</b>
		<b>معاملات غير نقدية</b>
٨٣٩,٥٠٦	(٢,١٩٠,٣٦٢)	إضافات حق استخدام أصول والتزامات التأجير
-	(٤٧,٥٠٠)	المحول من التزامات التأجير الي ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٣٧,٩٠٠,٠٠٠	المحول من الأرباح المبقة الى زيادة رأس المال
٧٤,٣٨٢	(٣١٤,٧٩٩)	(خسائر) أرباح من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ - التكوين والنشاط

أ- شركة أنماط التقنية للتجارة شركة مساهمة سعودية غير مدرجة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٦٤٩٨ بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٠٨) الصادر من الرياض. ساري حتى ٢٩ شعبان ١٤٤٧هـ (الموافق: ١٧ فبراير ٢٠٢٦م).

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

إنشاء 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 اسلاك الاتصالات تمديدات الشبكات تركيب وتمديد شبكات التلفزيون والسلايت تركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات تركيب أنظمة 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 تشغيل 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 كبنان 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	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

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

د- التغيير في رأس المال:

- بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٤هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠٢٣م)، تم تعديل عقد تأسيس الشركة وزيادة رأس المال من ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٣٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ٣٨,٠٠٠,٠٠٠ حصة متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١ ريال سعودي، وذلك عن طريق تحويل مبلغ ٣٧,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الأرباح المبقاه إلى رأس المال وتم توزيعها بين الشركاء كالتالي:

- فيما يلي هيكل ملكية الحصص قبل التعديل:

نسبة الملكية	عدد الحصص	قيمة الحصة	المجموع
%	حصة	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٥ %	١,١٠٠	٥٠	٥٥,٠٠٠
٤٥ %	٩٠٠	٥٠	٤٥,٠٠٠
	٢,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠

- فيما يلي هيكل ملكية الحصص بعد التعديل:

نسبة الملكية	عدد الحصص	قيمة الحصة	المجموع
%	حصة	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٥ %	٢,٠٩٠,٠٠٠	١	٢,٠٩٠,٠٠٠
٤٥ %	١٧,١٠٠,٠٠٠	١	١٧,١٠٠,٠٠٠
	٣٨,٠٠٠,٠٠٠		٣٨,٠٠٠,٠٠٠

## ١ - التكوين والنشاط (تتمة)

هـ- التحول من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية غير مدرجة بتاريخ ٢٧ شوال ١٤٤٤هـ (الموافق ١٧ مايو ٢٠٢٣م)، اجتمع المساهمين وقرروا تغيير الكيان القانوني للشركة من (شركة ذات مسؤولية محدودة) إلى (شركة مساهمة سعودية غير مدرجة) وتم اعتماد ذلك لدى وزارة التجارة والاستثمار بموجب القرار رقم ١٠٠٠٤٩٤٦١ بتاريخ ٢ ربيع الأول ١٤٤٥هـ (الموافق: ١٧ سبتمبر ٢٠٢٣م). بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وعمالة وتصنيف وتراخيص وجميع عناصرها المالية والفنية والإدارية مع الاحتفاظ بنفس اسم ورقم وتاريخ السجل التجاري للشركة بموجب النظام الأساسي.

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.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م١٣٢/١٢٢/١هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (بشار إليه فيما بعد بـ "النظام") حيز التنفيذ بتاريخ ٦/٢٦/١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). بالنسبة لبعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في التطبيق في موعد لا يتجاوز عامين من ٦/٢٦/١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). قامت الإدارة بتقييم تأثير نظام الشركات الجديد حيث قامت بتعديل نظامها الأساسي لمواءمة النظام الأساسي مع أحكام نظام الشركات.

### 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 والموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث تم قياسهما بالقيمة العادلة والاعتراف بمزايا الموظفين المثبتة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة باستخدام التقييم الاكتواري. 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 إلى 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 إلى 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:

### مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

### الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو الإطفاء للممتلكات والألات والمعدات وحق استخدام الأصول

تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديري والقيم المتبقية للممتلكات والألات والمعدات وحق استخدام الأصول. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والألات والمعدات أو التلف والتقدم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو الإطفاء للممتلكات والألات والمعدات وحق استخدام الأصول سنوياً حيث يتم تعديل الاستهلاك أو الإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

## ٢ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة) استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات (تتمة)

### انخفاض الموجودات غير المالية

ترجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتل أي خسارة انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم إدارة الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنفد التي تنتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمته القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بالانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة.

### تصنيف الأدوات المالية

تحدد الشركة عند الاعتراف الأولي التصنيف المتعلق بالموجودات المالية والمطلوبات المالية استناداً إلى حكمها.

### قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة، وتشتمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات، يمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

### الانخفاض في قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، عندما يكون المخزون قديماً أو متقدماً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس معقول. يتم تقييم المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهرية لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقدم، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقدم أو القدم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

### الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم عمل تقدير للمبالغ الممكن تحصيلها من الذمم المدينة وذلك عندما يكون من غير الممكن تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم عمل هذا التقدير بإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة ويتم تقييم المبالغ الغير جوهرية بشكل فردي والتي تجاوزت موعد استحقاقها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية لها وفقاً لطول فترة تجاوز استحقاقها.

### منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية اتخاذ افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً للتعديلات التي ينضمها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. كما ويتم مراجعة كافة الافتراضات في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية

### الزكاة

في احتساب الزكاة للسنة الحالية قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لو عائها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات.

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

### ٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المطبقة من الشركة :

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م:

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨).	وتهدف التعديلات إلى تحسين الكشف عن البيانات المتعلقة بالسياسات المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٢) الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة	تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة (تتمة)

٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها بعد:

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة.	توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٧) - ترتيبات تمويل الموردين	تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات ترتيبات تمويل الموردين	تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار.	تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.	تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم إمكانية التحويل	فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.	تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.	تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"	هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م

٤ - ملخص السياسات المحاسبية ذات أهمية نسبية

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.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية ذات أهمية نسبية (تتمة)

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.

تقاس 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 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 اثباتها 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

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 للبنود الرئيسية للممتلكات والآلات والمعدات هي على النحو الآتي:

البيان	العمر الإنتاجي (بالسنوات)
السيارات	٤
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 للبعد المباع في قائمة الربح أو الخسارة والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصروفات التشغيل الأخرى.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية ذات أهمية نسبية (تتمة)

**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.

**حق استخدام الأصول والتزامات التأجير**

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 إستهلاك 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 للإلتزام 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 حوافز 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 للإلتزام عقد الإيجار.

تستهلك الشركة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

التزام عقد الإيجار يتم إثباته أولاً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

**التزام عقد الإيجار يقاس لاحقاً كما يلي:**

- زيادة المبلغ الدفترية ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
  - تخفيض المبلغ الدفترية ليعكس دفعات الإيجار؛
  - إعادة قياس المبلغ الدفترية 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) وهي نفس الطريقة التي كان يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار".

٤ - ملخص السياسات المحاسبية ذات أهمية نسبية (تتمة)

**الأدوات المالية**

**الإثبات وإلغاء 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 إلغاؤه 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 (وليست مخصصة بقيمة 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.

**الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

الموجودات المالية التي يُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال مختلف عدا عن "الاحتفاظ للتحصيل" أو "الاحتفاظ للتحصيل 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 الأخر**

تقوم الشركة باحتساب الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا كانت الموجودات تستوفي الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الحفظ 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 الأخر 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 المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالموجودات المالية إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية ذات أهمية نسبية (تتمة)

**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 كفاء 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.

**الذمم المدينة**

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

**الموجودات التعاقدية**

الموجودات التعاقدية تمثل الإيرادات المحققة والتي لم يتم فوترتها بعد، حيث يتم الاعتراف بالإيراد على أساس نسبة الإنجاز.

**المخزون**

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، يتم قيد مخصص المخزون الراكد وبطء 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 - ملخص السياسات المحاسبية ذات أهمية نسبية (تتمة)

##### منافع الموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة مع إجراء تقييم مع قيد أي خصم أو ائتمان ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تحدث فيها.

##### - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد المطلوبات المتعلقة بخطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع التقييمات الإكتوارية التي تم إجراؤها في نهاية فترة التقرير السنوي. وتشمل الطريقة عمل افتراضات حول معدلات الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية ومعدل الرفيات، ونظراً لطبيعة هذه المنافع طويلة الأجل فإن تلك التقديرات تخضع لبعض حالات عدم التأكد. والافتراضات الهامة المستخدمة لإجراء التقييم الإكتواري.

##### - استحقاق التقاعد

يتم إظهار المساهمة في خطة مساهمات التقاعد المحدد للموظفين كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة عند تكديدها وفقاً لقواعد برنامج التأمينات السعودي.

##### - منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل في المملكة العربية السعودية عن فترة خدمتهم حتى نهاية الفترة. ويتم 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 ٢٠١٨م (الموافق ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في 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

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بسعر المعاملة (أي القيمة الحالية لمبالغ النقدية المستحقة لجهات التمويل، بما في ذلك تكاليف المعاملة). يتم قياس القروض بالتكلفة المطفأة.

##### تكاليف الاقتراض

تضاف تكاليف الاقتراض العائدة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة، وهي أصول تتطلب فترة زمنية طويلة لتكون جاهزة للاستخدام أو البيع المتوقع، إلى تكلفة تلك الأصول. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف.

#### ٤ - ملخص السياسات المحاسبية ذات أهمية نسبية (تتمة)

##### الإيرادات

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

- ١- تحديد العقد مع العميل: يعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقاً 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) يفى 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 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، ويتحقق إيراد الخدمات عند الوفاء بالتزامات الأداء وتقديم الخدمة للعميل. تقدم الشركة خدماتها بشكل مباشر ولا تعتبر وكيلاً لأي أطراف أخرى.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

##### 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. يتم توزيع المصاريف المشتركة وفقاً للأسس ثابتة.

##### ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة. كما يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من الأعمال الرئيسية بقسمة صافي الربح من الأعمال الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

##### 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 وتتوي الشركة التسوية على أساس صافي هذه المبالغ أو الاعتراف بالموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

##### الالتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما يكون لدي 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 للالتزام قانوني أو ضمني حالي ناشئ عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية 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.

##### توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بإثبات توزيعات نقدية وغير نقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الأساس في المملكة العربية السعودية يتم اعتماد التوزيع حال الموافقة على ذلك من قبل الجمعية العمومية العادية. يتم تسجيل مبلغ التوزيع مباشرة ضمن حقوق الملكية.

شركة أنماط التقنية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية غير مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي  
أ- يتألف هذا البند فيما يلي:

المجموع	الأعمال الرأسمالية قيود الإنشاء	التحسينات علي المباني مستأجرة	الآلات والمعدات	الأجهزة الكهربائية والحاسبات الآلي	الآثاث والمفروشات	السيارات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
							<b>التكلفة</b>
٦,٠١٢,٣٥٧	-	٣٣٧,٤٥٣	٢,٤٧١,١٥٧	٨٥٦,٦٧١	٧٥٨,٧٥٣	١,٥٨٨,٣٢٣	الرصيد، بداية السنة
٩٦٩,٨٨٣	١٤٣,٠٢٥	٥٩,٣٥٧	٦,٥٠٠	٥١٨,٠٩٠	٧,٨٥٤	٢٣٥,٠٥٧	إضافات
(٢٣٨,٦٢١)	-	-	-	-	-	(٢٣٨,٦٢١)	إستبعادات
٦,٧٤٣,٦١٩	١٤٣,٠٢٥	٣٩٦,٨١٠	٢,٤٧٧,٦٥٧	١,٣٧٤,٧٦١	٧٦٦,٦٠٧	١,٥٨٤,٧٥٩	الرصيد، نهاية السنة
							<b>الاستهلاك المتراكم</b>
٤,٥٤٣,٦٠٠	-	١٨٤,٩٨٦	٢,١٥٢,٠٣٤	٦١٢,٣٨٩	٤٤٣,٠٤٥	١,١٥١,١٤٦	الرصيد، بداية السنة
٥٣٧,٩٦٠	-	٣٦,٠٥٥	١٣٤,٤١٩	١٢٧,٩٧٤	٨٣,٥٣٦	١٥٥,٩٧٦	المحمل للسنة
(٢٣٠,٢٧٦)	-	-	-	-	-	(٢٣٠,٢٧٦)	إستبعادات
٤,٨٥١,٢٨٤	-	٢٢١,٠٤١	٢,٢٨٦,٤٥٣	٧٤٠,٣٦٣	٥٢٦,٥٨١	١,٠٧٦,٨٤٦	الرصيد، نهاية السنة
١,٨٩٢,٣٣٥	١٤٣,٠٢٥	١٧٥,٧٦٩	١٩١,٢٠٤	٦٣٤,٣٩٨	٢٤٠,٠٢٦	٥٠٧,٩١٣	<b>صافي القيمة الدفترية</b>
							<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</b>
							<b>التكلفة</b>
٥,٠٤٣,٢٠٥	-	١٧٦,٩٦٤	٢,٣٤٦,٩٠١	٧٣١,٠٦٨	٤٤٢,٣٣١	١,٣٤٥,٩٤١	الرصيد، بداية السنة
٩٧٥,١٦٢	-	١٦٠,٤٨٩	١٢٤,٢٥٦	١٣١,٦١٣	٣١٦,٤٢٢	٢٤٢,٣٨٢	إضافات
(٦,٠١٠)	-	-	-	(٦,٠١٠)	-	-	إستبعادات
٦,٠١٢,٣٥٧	-	٣٣٧,٤٥٣	٢,٤٧١,١٥٧	٨٥٦,٦٧١	٧٥٨,٧٥٣	١,٥٨٨,٣٢٣	الرصيد، نهاية السنة
							<b>الاستهلاك المتراكم</b>
٤,٢٥٣,١٦٩	-	١٦٣,٤٦٤	٢,٠٥٢,٣٩٨	٥٩٨,٤٩٩	٣٨٥,٨٢٥	١,٠٥٢,٩٨٣	الرصيد، بداية السنة
٢٩١,٢٨٠	-	٢١,٥٢٢	٩٩,٦٣٦	١٤,٧٣٩	٥٧,٢٢٠	٩٨,١٦٣	المحمل للسنة
(٨٤٩)	-	-	-	(٨٤٩)	-	-	إستبعادات
٤,٥٤٣,٦٠٠	-	١٨٤,٩٨٦	٢,١٥٢,٠٣٤	٦١٢,٣٨٩	٤٤٣,٠٤٥	١,١٥١,١٤٦	الرصيد، نهاية السنة
١,٤٦٨,٧٥٧	-	١٥٢,٤٦٧	٣١٩,١٢٣	٢٤٤,٢٨٢	٣١٥,٧٠٨	٤٣٧,١٧٧	<b>صافي القيمة الدفترية</b>

- إن الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء والبالغ تكلفتها ١٤٣,٠٢٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: صفر ريال سعودي) عبارة عن تجهيزات تخص المقر الإداري الجديد للشركة وتم تحويلها بالكامل إلى التحسينات على المباني المستأجرة خلال بداية عام ٢٠٢٤ م.

- تم توزيع استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تكلفة الإيرادات	٢١	٢٢٣,٩٤٩
مصاريف عمومية وإدارية	٢٣	٥٢,٩٦٩
مصاريف بيعية وتسويقية	٢٢	١٤,٣٦٢
		٢٩١,٢٨٠
	٥٣٧,٩٦٠	

٦ - حق استخدام الأصول، بالصافي والتزامات التأجير  
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة
٢,٢٦٨,٧٩٧	٢,٥٤٤,٠٠٥	الرصيد، بداية السنة
٨٣٩,٥٠٦	٢,٢٨٠,٧١٤	إضافات خلال السنة
(٥٦٤,٢٩٨)	-	إستبعادات خلال السنة
٢,٥٤٤,٠٠٥	٤,٨٢٤,٧١٩	الرصيد، نهاية السنة
١,٠٧٩,٤٠١	١,٢٧٢,٦٣٥	الاستهلاك المتراكم
٤٦٠,٤٦٩	٧٩٦,٥٨٠	الرصيد، بداية السنة
(٢٦٧,٢٣٥)	-	المحمل للسنة
١,٢٧٢,٦٣٥	٢,٠٦٩,٢١٥	إستبعادات خلال السنة
١,٢٧١,٣٧٠	٢,٧٥٥,٥٠٤	الرصيد، نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

- يتمثل حق استخدام الأصول في المستودع والمصنع الخاص بالشركة في مدينة السلي، والمقرات الإدارية في مدينة الرياض وبعض السيارات التي تم الحصول عليه بموجب عقد إيجار تمويلي من شركة الأمثل للتمويل.

- توزيع استهلاك حق استخدام الأصول على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٢٢٩,٩٩٦	٥٠٠,١٣٩	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
٢٣٠,٤٧٣	٢٩٦,٤٤١	٢١	تكلفة الإيرادات
٤٦٠,٤٦٩	٧٩٦,٥٨٠		

ب- تم تصنيف التزامات التأجير على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,١٩٩,٥٣٢	١,٢٦٤,٦٨٧	الرصيد كما في ١ يناير
٨٣٩,٥٠٦	٢,١٩٠,٣٦٢	إضافات خلال السنة
(٤٤٨,٠٥٠)	(٩٩٧,٧٣٥)	المسدد من التزامات عقد التأجير خلال السنة
(٧٥,٠٠٠)	(٤٧,٥٠٠)	المحول الى المصاريف المستحقة
٤٥,٧٦٢	١٥٢,٢٨٢	تكاليف التمويل (إيضاح - ٢٥)
(٢٩٧,٠٦٣)	-	إستبعادات خلال السنة
١,٢٦٤,٦٨٧	٢,٥٦٢,٠٩٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٤٩٥,٩٠٣	٩٩١,٠٥٢	الجزء المتداول
٧٦٨,٧٨٤	١,٥٧١,٠٤٤	الجزء غير المتداول

ج- قامت الشركة باتباع سياسة تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار باستخدام معدل الفائدة الفعالة كما تم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الانتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر وذلك على أساس القسط الثابت.

٧ - الدفعات المقدمة لشراء الأراضي، بالصافي

يتمثل هذا البند من الدفعات المقدمة لشراء قطعتي الأرض رقم (١٣٩) و(١٤١)، الواقعة في مدينة الرياض حي الملقى المخطط رقم: ٨/١ م (مشروع شمس الرياض) المملوكتين لشركة دار الأركان والبالغ قيمتهما ١,٥٩٠,٠٠٠ ريال سعودي، حيث تم سداد مبلغ ٣٦٥,٧٠٠ ريال سعودي من قيمة تلك القطع عند توقيع العقد. وخلال عام ٢٠٢١ م تم سداد مبلغ ٣٠٢,١٠٠ ريال سعودي، ولم يتم الانتهاء من الإجراءات النظامية لنقل الملكية حتى تاريخه حيث أنه تم تأخير تسليم قطعتي الأرض وذلك بسبب القوة القاهرة والصعوبات التي يمر بها المشروع والتي هي جزء من قرارات رسمية صادرة من الجهات المعنية من وقت لآخر وذلك لرسم رؤية جديدة لمنطقة تطوير المشروع وقامت الشركة بتكوين مخصص إنخفاض في قيمة تلك المبالغ المدفوعة بمبلغ ٣٣٣,٩٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٦٧,٨٠٠	٦٦٧,٨٠٠	الرصيد، بداية السنة
-	(٣٣٣,٩٠٠)	ي طرح: الإنخفاض في قيمة دفعات مقدمة لشراء الأراضي
٦٦٧,٨٠٠	٣٣٣,٩٠٠	الرصيد، نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٧ - الدفعات المقدمة لشراء الأراضي، بالصافي (تتمة)  
ب- فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة دفعات مقدمة لشراء الأراضي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المكون خلال السنة (إيضاح - ٢٣)
-	٣٣٣,٩٠٠	الرصيد، نهاية السنة
-	٣٣٣,٩٠٠	

٨ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
- يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			محافظة الأسهم
القيمة العادلة	الأرباح غير المحققة	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	الرياض المالية
٣٦٠,٢٦٩	١٩٢,٥٧٢	٥٥٧,٨٨٥	٣٦٥,٣١٣	المجموع
٣٦٠,٢٦٩	١٩٢,٥٧٢	٥٥٧,٨٨٥	٣٦٥,٣١٣	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد، بداية السنة
٢٥٣,٤٨٢	٣٦٠,٢٦٩	إضافات استثمارات
١,٠٠١,٥٠٠	٥,٠٤٤	ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٥,٤٦٧	١٩٢,٥٧٢	استيعادات خلال السنة
(١,٠٠٠,١٨٠)	-	الرصيد، نهاية السنة
٣٦٠,٢٦٩	٥٥٧,٨٨٥	

- تقاس القيمة العادلة للاستثمارات من الأسعار المعلنة للأسواق النشطة.

- بلغت قيمة الأرباح المحققة من استيعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ صفر ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩٢٤ ريال سعودي).

- بلغت قيمة توزيعات الأرباح المستلمة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٤,٤٣١ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: صفر ريال سعودي).

- إن إجمالي قيمة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والبالغة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٥٥٧,٨٨٥ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٦٠,٢٦٩ ريال سعودي). مرهونة بالكامل لصالح بنك الرياض الوطني وذلك بموجب إتفاقية التسهيلات والمرابحات البنكية الممنوحة للشركة (إيضاح - ١٧).

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الطرف ذو العلاقة
١٩٢,٨٩٠	١٨٢,٨٨٩	مؤسسة بحث وتسويق للتجارة
-	١٢٤,٨٩٠	شركة ركن الحلويات
٣٨,٦٧٧	٣٨,٦٧٧	شركة حقوق الامتياز لخدمات الإعاشة
٢٣١,٥٦٧	٣٤٦,٤٥٦	

ب- تتمثل الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الطرف ذو العلاقة
١٠٠,٠٠٠	-	ديمة عقيلان
١٨,٤٠٧	-	سوسن عقيلان
١١٨,٤٠٧	-	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

ج- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع أطراف ذات علاقة:

حجم المعاملات		نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
(٥,٥٣٥,٠٠٠)	(٥,٧٦١,٠٦٥)	مصاريف بالإئابة	شريك	السيدة / ديمة عقيلان
٥,٥٢٥,٠٠٠	٥,٦٦١,٠٦٥	تمويل		
(١١٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح		
٤٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	تمويل	شريك	السيدة / سوسن عقيلان
-	١٨١,٥٩٣	مصاريف بالإئابة		
(٩٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح		
-	١٨٢,٨٩٠	مبيعات	جهة منتسبة	مؤسسة بحث وتسويق للتجارة
-	٢٣٩,٨٩٠	مبيعات	جهة منتسبة	شركة ركن حلويات

١٠ - الذمم المدينة، بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢,٨٤٣,٩٤٩	٦٤,٥٣٦,٦٨٥	ذمم مدينة
(٤٤٠,٦٦١)	(١,١٢٠,٩٢٣)	خسائر ائتمانية متوقعة - ب
١٢,٤٠٣,٢٨٨	٦٣,٤١٥,٧٦٢	

ب- فيما يلي حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٤٧,٢٨٣	٤٤٠,٦٦١	الرصيد، بداية السنة
٤٠٠,٧٠٧	١,١١١,٨٢٤	المكون خلال السنة
(٧٠٧,٣٢٩)	(٤٣١,٥٦٢)	المشطوب خلال السنة
٤٤٠,٦٦١	١,١٢٠,٩٢٣	الرصيد، نهاية السنة

ج- فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة:

المجموع	أكثر من ٣٦٥ يوم	٩١ - ٣٦٥ يوم	٩٠ - ٣١ يوم	٣٠ - ١ يوم	
٦٤,٥٣٦,٦٨٥	٦٨٤,٧٤٥	٥,٣١٣,٥٣٠	٤٦,٨٧٩,٠٧٨	١١,٦٥٩,٣٣٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢,٨٤٣,٩٤٩	٢,٠١٩,٤٥٥	٣,١٦٧	٦,١٢٨,٠٠٠	٤,٦٩٣,٣٢٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١١ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٥,١٨٦,٨٩٧	تأمينات اعتمادات مستندية
٤,٧٦٧,٣٩٦	٢,٨٩٣,٣٤٦	تأمينات خطابات ضمان
٥,٠٨٤,٣٦٤	٢,٣٧٤,٣٥٠	دفعات مقدمة للموردين
٧٥٧,٨٧٨	٤٤٨,١٤١	ذمم موظفين
٣٣٦,٤٤٥	٧٠,٨٨٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٢,١٩٦	١٢,١٩٦	تأمينات لدى الغير
١٠,٩٥٨,٢٧٩	١٠,٩٨٥,٨١٩	

١٢ - الموجودات التعاقدية

الموجودات التعاقدية تمثل الإيرادات المحققة والتي لم يتم فوترتها بعد، حيث يتم الاعتراف بالإيراد على أساس نسبة الإنجاز. يتم فوتره تلك الإيرادات في الفترات المالية اللاحقة. بلغت قيمة الإيرادات الغير مفوترة والبالغ رصيدها ٢٦,٦٦٨,٦٤٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٨,٩٤٢,٢٩٤ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١٣ - المخزون، بالصافي  
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧,٠٥١,٤٨٥	١٣,٠٥١,١٦٩	بضاعة تامة الصنع
٢٤٨,٥٩٦	-	أخرى
٧,٣٠٠,٠٨١	١٣,٠٥١,١٦٩	
(٥٠٣,١٦٣)	(١,٠٥٢,٦٣٥)	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
٦,٧٩٦,٩١٨	١١,٩٩٨,٥٣٤	

ب- فيما يلي حركة مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٨٣,٥٢٧	٥٠٣,١٦٣	الرصيد، بداية السنة
١١٩,٦٣٦	٧٩٨,٠٦٨	المكون خلال السنة (إيضاح - ٢١)
-	(٢٤٨,٥٩٦)	المشطوب خلال السنة
٥٠٣,١٦٣	١,٠٥٢,٦٣٥	الرصيد، نهاية السنة

١٤ - النقد وما في حكمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٣,٨٣٨,٩٠٣	١,٧١٩,٣٣٧	نقد لدى البنوك
٣٤,٨١٥	٣٢,١٧٠	نقد في الصندوق
٤٣,٨٧٣,٧١٨	١,٧٥١,٥٠٧	

١٥ - الاحتياطي النظامي

- تماشياً مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة يكون للجمعية العامة العادية أن تقرر تكوين احتياطي نظامي أو أي احتياطات أخرى 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.

١٦ - التزامات منافع الموظفين المحددة

أ- تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات بقياس منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة الوحدة الإضافية المقدرية بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥%	٤,٩%	معدل الخصم
٥%	٥%	معدل زيادة الرواتب

ب- فيما يلي حركة التزامات خطة منافع الموظفين المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,١٦٢,٤٠٥	١,٩٨٥,٥٤٩	الرصيد، في بداية السنة
٥٥١,٦٩١	٥٤٣,٧٥٥	<u>المدرج بقائمة الربح أو الخسارة</u>
٤٨,٠٠٠	٩٤,٣١٦	تكلفة الخدمة الحالية
(٧٤,٣٨٢)	٣١٤,٧٩٩	تكلفة الفائدة
(٧٠٢,١٦٥)	(١٩٨,٤٤٢)	<u>المدرج بقائمة الدخل الشامل الأخر</u>
١,٩٨٥,٥٤٩	٢,٧٣٩,٩٧٧	خسائر (أرباح) إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
		المسدد خلال السنة
		الرصيد، في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١٦ - التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة)

ج- تحليل الحساسية  
قد تؤثر التغييرات المحتملة المعقولة في تاريخ التقرير في واحدة من الإفتراضات الإكتوارية ذات الصلة مع ثبات الإفتراضات الأخرى على التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما هو موضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الالتزام
١,٩٨٥,٥٤٩	٢,٧٣٩,٩٧٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
نقص ١٪	زيادة ١٪	نقص ١٪	زيادة ١٪	
٢,١٧٤,٢٧٦	١,٨٢٥,٨٧٨	٣,٠١٤,٠٢٩	٢,٥٠٧,٨٧٢	معدل الخصم
١,٨١٦,٣٥٨	٢,١٨٢,٠٦٢	٢,٤٩٤,٨٠٩	٣,٠٢٤,٤٩٩	معدل نمو الرواتب في المستقبل

١٧ - التسهيلات والمرابحات البنكية

أ- فيما يلي تفاصيل التسهيلات والمرابحات البنكية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	البنك الأهلي السعودي *
-	٦,٤٤٤,٣٦٩	
-	٦,٤٤٤,٣٦٩	الإجمالي

\*- لدى الشركة اتفاقيات تسهيلات ومرابحات إسلامية مع البنك الأهلي السعودي قصيرة الأجل وذلك لتغطية الأنشطة التشغيلية للشركة ويبلغ حد التسهيل مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مضمونة مقابل كفالة ضمان التمويل بمبلغ ٩,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وقرار كفالة (سند لأمر) بمبلغ ١١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من المساهمين والتنازل لصالح البنك عن مستحقات المشاريع الحكومية التي تنفذها الشركة وتغطي كامل حدود التسهيلات. وبلغت التسهيلات (المرابحات) الغير مستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٣,٥٥٥,٦٣١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: صفر ريال سعودي).

\*\* - لدى الشركة اتفاقية تسهيلات ومرابحات إسلامية مع بنك الرياض وذلك لتمويل الأنشطة التشغيلية للشركة وبلغ حد التسهيل من بنك الرياض مبلغ ٢٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مضمونة مقابل اقرار كفالة (سند لأمر) بمبلغ يمثل ٩٠٪ من إجمالي التسهيلات الدوارة ورهن عقاري من المساهمين وضمن رهن محفظه الأسهم المملوكة للشركة في بنك الرياض.

ب- فيما يلي حركة التسهيلات والمرابحات البنكية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحصل خلال السنة **
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٢١٢,٥٤٣	المسدد خلال السنة **
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣,٧٦٨,١٧٤)	الرصيد، نهاية السنة
-	٦,٤٤٤,٣٦٩	

١٨ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,١٤٢,٩٢١	٩,٧٤٨,٠٢٨	مطلوبات تعاقدية
٨,٥٢٠,٠٢٨	٧,٠٠٢,١٩٥	ضريبة القيمة المضافة
-	١,٠٠٠,٠٠٠	عمولات مستحقة
٣٦٣,١٩٥	٣٦٦,٥٩٥	مصاريف مستحقة
٥٣,٥٨٢	٢٩٧,٨٩٢	دفعات مقدمة من عملاء
٢٤,٩٢٦	٨,٦٢٤	ذمم موظفين
١٥,١٠٤,٦٥٢	١٨,٤٢٣,٣٣٤	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١٩ - مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٩,٢٤٩,٧٢٣	٢٥,٠٩٨,٧٧٦	ربح السنة المعدل
١٠٠,٠٠٠	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٣,٤٨٩,٩٥٧	٤,١٨٩,٤٣٣	عناصر الوعاء الموجبة
(٣,٤٠٧,٩٢٧)	(٢,٥٦٣,٠٢٨)	عناصر الوعاء السالبة
٣٩,٤٣١,٧٥٣	٦٤,٧٢٥,١٨١	وعاء الزكاة
١,٠٠١,٤٧٢	١,٦٤٨,٩١٣	الزكاة

ب- فيما يلي حركة مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٧٢,٦٦٨	١,٠٠١,٤٧٢	الرصيد، في بداية السنة
١,٠٠١,٤٧٢	١,٦٤٨,٩١٣	المكون خلال السنة
(٦٧٢,٦٦٨)	(١,٠٠١,٤٧٢)	المسدد خلال السنة
١,٠٠١,٤٧٢	١,٦٤٨,٩١٣	الرصيد، في نهاية السنة

ج- الموقف الزكوي

- قدمت الشركة الإقرارات الزكوية لمصلحة الزكاة والضرائب والجمارك عن جميع السنوات السابقة منذ إنشائها وحتى العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، وسددت المستحقات بموجب تلك الإقرارات ، وحصلت على الشهادات المطلوبة.
- أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠٢١ م، ولم يتم استلام أي ربطات زكوية عن عام ٢٠٢٢ م.

٢٠ - الإيرادات، بالصافي

أ- يتكون النشاط الرئيسي للشركة في قطاع المبيعات (تجاري ومقاولات وصناعي) وكافة المبيعات في المملكة العربية السعودية، وفيما يلي بعض البيانات المالية لتلك القطاعات الجغرافية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١٣,٦٨٢,٧٤٥	١٦١,٣٥٠,٥٤٤	إيرادات مشاريع التقنية
٢٠,٢٩٢,٦٩٦	٢٣,٠٩٢,٧٣٧	إيرادات الإنشاء والتطوير
٣,١٩٣,٢١٦	٤,٣١٠,٣٢٢	إيرادات صناعية
١٣٧,١٦٨,٦٥٧	١٨٨,٧٥٣,٦٠٣	

ب- فيما يلي توقيت الإعراف بالإيرادات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣١,٨٩٥,٤٦٤	١٦٠,٨٥١,٥٧٧	عند نقطة معينة من الزمن
٥,٢٧٣,١٩٣	٢٧,٩٠٢,٠٢٦	على مدى من الزمن
١٣٧,١٦٨,٦٥٧	١٨٨,٧٥٣,٦٠٣	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٢١ - تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠٠,٤٨٨,٠٠١	١٤٠,٠٩٣,١٩٨	تكلفة المواد
٩,٠٦٥,٩٠٨	١١,٢٢٤,١٩٩	رواتب ومزايا موظفين
١١٩,٦٣٦	٧٩٨,٠٦٨	المكون من مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة (إيضاح - ١٣)
٥٤٢,٩١٨	٦٩٢,٧٩٤	إيجارات
٢٢٣,٩٤٩	٤٠٣,٧١٤	إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح - ٥)
٢٦٠,٤٠٦	٣٤٧,٦١٦	تأمين طبي
٢٣٠,٤٧٣	٢٩٦,٤٤١	إستهلاك حق إستخدام أصول (إيضاح - ٦)
٢٤٥,٦٤٥	٢٦٨,٥٤٢	كهرباء ومياه
١٧٩,٠٩٠	٢٦٨,٤٦١	مصاريف سيارات
٩٢,٩٣٥	١١٥,٨٣٣	ضيافة
٧٣٧,٣٩٩	٤٦,٠٥٨	صيانة وإصلاح
٧٩,٤٥٧	٣٤٣,٢٠٦	أخرى
١١٢,٢٦٥,٨١٧	١٥٤,٨٩٨,١٣٠	

٢٢ - المصاريف البيعية والتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٥١٧,٤٠٢	٢,٧٦٩,٨١٢	رواتب ومزايا موظفين
٢٨٦,٩٦٩	١,٢٤٥,٤٢٣	عمولات بيع
١٣٣,٣٥٦	١٤٣,٨٩٨	مصاريف تسويقية
٨١,٦٣٠	١٢٨,٢٤٧	تأمين
١٤,٣٦٢	٣١,٤١٩	إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح - ٥)
٢٥,٩١٠	١٢,٥٢١	مصاريف ضيافة
٣٧,٧٦٢	٤٦,٥٩٧	أخرى
٢,٠٩٧,٣٩١	٤,٣٧٧,٩١٧	

٢٣ - المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,١٧٨,٩٠٢	٢,٦٠٦,٤٧٠	رواتب ومزايا موظفين
٢٢٩,٩٩٦	٥٠٠,١٣٩	إستهلاك حق إستخدام أصول (إيضاح - ٦)
١٤٠,٣٤٥	٥٣١,٠٩٠	أتعاب مهنية واستشارات
٥٤١,٦٣٧	٣٧١,٨٠٩	مصاريف بنكية
-	٣٣٣,٩٠٠	المكون من مخصص الإنخفاض في قيمة الدفعات المقدمة لشراء الأراضي (إيضاح - ٧)
١٤٢,٥٣٥	٢٢٣,٣٨٥	بريد وهاتف وكهرباء
١٩١,٧٧٤	١٩٠,٣٨٩	تأمين
١٥٩,١٢٥	١٦٨,٧٠٧	مصاريف تعقيب ورسوم حكومية
٥٢,٩٦٩	١٠٢,٨٢٧	إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح - ٥)
٦٣,٩٨١	٦٦,٢٣٤	مصاريف ضيافة
١٠٦,٢١١	٤٤٠,١٦٩	أخرى
٣,٨٠٧,٤٧٥	٥,٥٣٥,١١٩	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٢٤ - الإيرادات الأخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٦٩,٩٥٣	١٦٤,٣١٤	أرباح صندوق تنمية الموارد الاجتماعية
(٤,٢٠١)	٦٦,٤٣٦	أرباح (خسائر) استبعاد ممتلكات والآت ومعدات
٦٩,٢٣٨	٣٨,٢٨٣	أخرى
٤٣٤,٩٩٠	٢٦٩,٠٣٣	

٢٥ - تكاليف التمويل

- يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٥,٧٦٢	١٥٢,٢٨٢	تكاليف التمويل من التزامات التأجير
٢٨١,٦١٥	٢٣٦,٩٨٣	تكاليف إصدار إعمادات مستندية
١,٠١٧,٦١٧	٦٩٨,٤٧٧	تكاليف تمويل تسهيلات بنكية
١,٣٤٤,٩٩٤	١,٠٨٧,٧٤٢	

٢٦ - توزيعات الأرباح

قرر الشركاء في إجتماعهم المنعقد بتاريخ ٧ جمادى الآخر ١٤٤٤هـ ( الموافق: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م) توزيع أرباح بقيمة ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على الشركاء بنسبة مشاركة كلا منهم في رأس المال.

٢٧ - ربحية السهم

١-٢٧ - ربحية السهم الأساسية

تم احتساب ربح السهم من صافي ربح السنة بتقسيم صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة والبالغ ٣٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٦,٧٩٢,١٨٢	٢٠,٥٥٩,٩٩٤	صافي ربح السنة
٣٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٤٤	٠,٥٤	نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة

١-٢٧ - ٢ - عدد الأسهم

يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة تبعاً للتغير التناسبي في عدد الأسهم العادية القائمة كما لو أن الحدث كان قد وقع في بداية أسبق فترة معروضة.

٢ - ٢٧ - ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب ربحية السهم العادي المخفضة بناءً على صافي الربح العائد إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل تأثير جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة، لم يكن هناك أسهم مخفضة محتملة قائمة في أي وقت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢٨ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٠٩,٨٣٧	٨,٥٠٨,٠٥٢	التزامات مقابل إصدار خطابات ضمان
-	٤,١٤٦,٨٢٧	التزامات مقابل إصدار اعتمادات مستندية
٤١٧,٩٦٢	٣,٣٩٠,٨٧٨	التزامات مقابل إصدار شيكات الى الذمم الدائنة
٩٢٢,٢٠٠	٩٢٢,٢٠٠	ارتباطات رأسمالية تتعلق بشراء أصول ثابتة (أراضي)
٢,١٤٩,٩٩٩	١٦,٩٦٧,٩٥٧	

٢٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد لدى البنك والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والمصاريف المستحقة 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 والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى و النقد لدى البنوك ، والمطلوبات المالية تتكون من التسهيلات والمرابحات البنكية والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى. الموجودات المالية والمطلوبات المالية لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة

القيمة العادلة			القيمة الدفترية			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	
<b>موجودات مالية</b>						
٥٥٧,٨٨	٥	-	٥٥٧,٨٨٥	٥٥٧,٨٨٥	-	٥٥٧,٨٨٥
-	-	-	-	٦٣,٤١٥,٧٦٢	٦٣,٤١٥,٧٦٢	-
-	-	-	-	١٠,٩٨٥,٨١٩	١٠,٩٨٥,٨١٩	-
-	-	-	-	١,٧١٩,٣٣٧	١,٧١٩,٣٣٧	-
٥٥٧,٨٨	٥	-	٥٥٧,٨٨٥	٧٦,٦٧٨,٨٠٣	٧٦,١٢٠,٩١٨	٥٥٧,٨٨٥
<b>مطلوبات مالية</b>						
-	-	-	-	٦,٤٤٤,٣٦٩	٦,٤٤٤,٣٦٩	-
-	-	-	-	٢٩,٨١١,٨٢٠	٢٩,٨١١,٨٢٠	-
-	-	-	-	٣٦,٢٥٦,١٨٩	٣٦,٢٥٦,١٨٩	-
القيمة العادلة			القيمة الدفترية			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	
٣٦٠,٢٦٩	-	-	٣٦٠,٢٦٩	٣٦٠,٢٦٩	-	٣٦٠,٢٦٩
-	-	-	-	١٢,٤٠٣,٢٨٨	١٢,٤٠٣,٢٨٨	-
-	-	-	-	١٠,٩٥٨,٢٧٩	١٠,٩٥٨,٢٧٩	-
-	-	-	-	٤٣,٨٣٨,٩٠٣	٤٣,٨٣٨,٩٠٣	-
٣٦٠,٢٦٩	-	-	٣٦٠,٢٦٩	٦٧,٥٦٠,٧٣٩	٦٧,٢٠٠,٤٧٠	٣٦٠,٢٦٩
<b>مطلوبات مالية</b>						
-	-	-	-	٣٨,٦٦٨,٨٥١	٣٨,٦٦٨,٨٥١	-
-	-	-	-	٣٨,٦٦٨,٨٥١	٣٨,٦٦٨,٨٥١	-

## ٢٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

### القيمة العادلة (تتمة)

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل التزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى فائدة ممكنة.

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

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

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

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

تعتقد إدارة الشركة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية باستثناء الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والنقد لدى البنك ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى.

### مخاطر سعر الفائدة

تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة، ليس لدى الشركة أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة، كما قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة الناتج بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة بأنه غير جوهري.

### 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 والمراوبات البنكية كما هو موضح في قائمة المركز المالي مطروحاً منها النقد والنقد المعادل. يتم حساب إجمالي رأس المال على أنه "حقوق ملكية" كما هو موضح في قائمة المركز المالي مضافاً إليه صافي الدين.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦,٤٤٤,٣٦٩
(١,٧٥١,٥٠٧)
٤,٦٩٢,٨٦٢
٥٩,٠٧٥,٨٣٧
٦٣,٧٦٨,٦٩٩
٪ ٧,٣٦

تسهيلات ومراوبات بنكية
يطرح: النقد وما في حكمة
الصافي
حقوق الملكية
إجمالي رأس المال
نسبة المديونية ٪

### مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي تتعرض الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لقيامها بمعاملات بعملات أجنبية خلال السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

## ٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من العملاء عن طريق المراقبة وفق للسياسات والاجراءات 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 على مخاطر ائتمان كما هو موضح بالجدول التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢,٤٠٣,٢٨٨	٦٣,٤١٥,٧٦٢	ذمم مدينة، بالصافي
١٠,٩٥٨,٢٧٩	١٠,٩٨٥,٨١٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤٣,٨٧٣,٧١٨	١,٧٥١,٥٠٧	نقد وما في حكمة
٢٣١,٥٦٧	٣٤٦,٤٥٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٧,٤٦٦,٨٥٢	٧٦,٤٩٩,٥٤٤	

### مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي من الملكية. 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 ٢٠٢٣ م
٢٩,٨١١,٨٢	-	-	٢٩,٨١١,٨٢	٢٩,٨١١,٨٢٠	ذمم دائنة
١٨,٤٢٣,٣٣	-	-	١٨,٤٢٣,٣٣	١٨,٤٢٣,٣٣٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤	-	-	٤	٦,٤٤٤,٣٦٩	تسهيلات ومرابحات بنكية
٦,٥٢٩,٥٦٩	-	١,٧٣٤,١٩	٦,٥٢٩,٥٦٩	٢,٥٦٢,٠٩٦	التزامات عقود التأجير
٢,٨٢٩,٤٤٣	-	١,٧٣٤,١٩	١,٠٩٥,٢٤٧	٥٥,٨٥٩,٩٧	
٥٧,٥٩٤,١٦	-	١,٧٣٤,١٩	٥٥,٨٥٩,٩٧	٥٧,٢٤١,٦١٩	
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من شهر إلى ١٢ شهراً	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٨,٦٦٨,٨٥١	-	-	٣٨,٦٦٨,٨٥١	٣٨,٦٦٨,٨٥٠	ذمم دائنة
١٥,١٠٤,٦٥٢	-	-	١٥,١٠٤,٦٥٢	١٥,١٠٤,٦٥٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٣٦١,٠٥٠	-	٨١٩,٥٠٠	٥٤١,٥٥٠	١,٢٦٤,٦٨٧	التزامات عقود التأجير
١١٨,٤٠٧	-	-	١١٨,٤٠٧	١١٨,٤٠٧	المستحق لأطراف ذات العلاقة
٥٥,٢٥٢,٩٦٠	-	٨١٩,٥٠٠	٥٤,٤٣٣,٤٦٠	٥٥,١٥٦,٥٩	

### ٣٠- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

### ٣١- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم المالية تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

### ٣٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٦ مايو ٢٠٢٤ م).