

شركة انانظيم للتقنية
(شركة شخص واحد – ذات مسؤولية محدودة)
(سابقاً: شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)
الرياض – المملكة العربية السعودية

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

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السيد / مالك رأس المال المحترم
شركة اناطيم للتقنية
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)
(سابقاً: شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة اناطيم للتقنية (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة) (سابقاً: شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة")، والتي تتكون من 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، فإن 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢) المرفق في القوائم المالية، والذي يشير إلى أن الشركة قامت بالتحول، في إعداد قوائمها المالية، من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين إلى تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء 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 بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها التشغيلية، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي المديرون، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السيد / مالك رأس المال المحترم
شركة اناطيم للتقنية
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)
(سابقاً: شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- تحديد وتقييم 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.
 - تقويم 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 جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، 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 ظروفناً مستقبلية في توقف الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب المادة ٢٠ من نظام الشركات أن يُضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات أو النظام الأساس للشركة. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية للشركة فقد تبين لنا وقوع الشركة في مخالفات لأحكام نظام الشركات، ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية تمثلت فيما يلي:

بالإشارة الي الإيضاح رقم (٢٩)، لم يتم إعداد القوائم المالية للشركة خلال ستة أشهر من تاريخ انتهاء السنة المالية مما يعد مخالفة للمادة ١٧ من نظام الشركات.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



عبد الله بن أحمد الفداغي

ترخيص رقم ٧٠٦

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٢ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٨ يوليو ٢٠٢٤ م)

شركة انمايم للتقنية
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)
(سابقاً: شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)

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

١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٢٥)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٢٥)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٤٠٩,٦٢٦	٤١٤,٠٦٨	٣٢٥,٢٤٥	٥
١٢٩,٣٧٥	١١٥,٣٧٥	١٠١,٣٧٥	٦
-	٩٨٧,٤٢١	٨٤١,٣٢٩	٧
٥٣٩,٠٠١	١,٥١٦,٨٦٤	١,٢٦٧,٩٤٩	
الموجودات المتداولة			
٢,٨٨٢,١٨١	٢,٦٢٤,٣٣٦	١,٢١٤,٦٧٦	٨
١,٩٦٥,٠١٦	٢,٥٤٨,٠٥٠	٢,٩٤٠,١٢٩	٩
٣,٦٢١,٣٤٧	١٠,١٩٣,١٣١	٣,٣٤٦,٩٥٦	١٠
٤,٧٢٦,٥٥٢	١٢,٤٦٠,٦٨٥	٨,٨٧٩,٩١٤	١١
٤,٢٠٦,٠٢٤	٤,٨٧١,٩٩٧	٥,٥٥٠,٦٠٤	١٢
٦٢,٤٣٩	٦٢,٤٣٩	٦٢,٤٣٩	
٢,٢٨٢,٩٩٥	١,١٣٢,٦٣٠	١,٩٩٦,٨٥٧	
١٩,٧٤٦,٥٥٤	٣٣,٨٩٣,٢٦٨	٢٣,٩٩١,٥٧٥	
٢٠,٢٨٥,٥٥٥	٣٥,٤١٠,١٣٢	٢٥,٢٥٩,٥٢٤	
مجموع الموجودات غير المتداولة			
مجموع الموجودات المتداولة			
مجموع الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١
٢٠٩,٣٨٨	٢٠٩,٣٨٨	٢٠٣,٨٢٢	١٣
٣٦٤,٦٣٤	٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	١٤
٢,١٢٠,٨٠٢	٤,٥٩٠,٤٦٠	٢,٤٠٣,٨٨١	
٤,٣٩٤,٨٢٤	٧,٠٠٩,٨٤٨	٤,٨١٧,٧٠٣	
مجموع حقوق الملكية			
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
-	٨٤٤,٥٤٨	٧٠٦,١٩٥	٧
٣٢٥,٢٥٥	٥٨٩,٩٥٦	٦١٨,٨٧٠	١٥
-	-	٦٦١,١٢٨	١٦
٣٢٥,٢٥٥	١,٤٣٤,٥٠٤	١,٩٨٦,١٩٣	
مجموع المطلوبات غير المتداولة			
المطلوبات المتداولة			
-	١١٧,٤١٦	١٣٨,٣٥٣	٧
٣٥٥,٤٧٦	٣٣٩,٦٩٧	-	٩
-	١,٩٩٨,٥٠٦	٥,٢٥٤,٤٦٣	١٦
٢,١٣٠,٣٣٩	٣,٣١١,٤٨٦	٢,٤٨٠,٣٨٣	١٧
٤٠١,٣٤٠	٤,٧٣٩,٢٩٨	١,٩٠٤,١٢٧	١٨
١٢,٦٧٨,٣٢١	١٥,٧٠٠,١٥٢	٨,٦٧٨,٣٠٢	
-	٧٥٩,٢٢٥	-	
١٥,٥٦٥,٤٧٦	٢٦,٩٦٥,٧٨٠	١٨,٤٥٥,٦٢٨	١٩ - ج
١٥,٨٩٠,٧٣١	٢٨,٤٠٠,٢٨٤	٢٠,٤٤١,٨٢١	
٢٠,٢٨٥,٥٥٥	٣٥,٤١٠,١٣٢	٢٥,٢٥٩,٥٢٤	
مجموع المطلوبات المتداولة			
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة انماظيم للتقنية
(شركة شخص واحد – ذات مسؤولية محدودة)
(سابقاً: شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)

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

٢٠٢٢ م (معدلة – إيضاح ٢٥)	٢٠٢٣ م	إيضاح	
٤٥,٩٣٧,٨٧٢	٣٥,٨٨٧,٨٢٩	٢٠	الربح أو الخسارة
(٣٧,٣٣٣,٩٩٥)	(٣١,٥٧٤,٠٩٠)	٢١	مبيعات
٨,٦٠٣,٨٧٧	٤,٣١٣,٧٣٩		تكلفة المبيعات
(٤,٩١٤,٤٩٧)	(٥,٧٢٩,٥١٦)	٢٢	مجمل الربح
٣,٦٨٩,٣٨٠	(١,٤١٥,٧٧٧)		مصاريف عمومية وإدارية
٨,٩٣٠	-	٢٣	صافي (الخسارة)/ الربح من العمليات الرئيسية
(٩٥,٢١٩)	(٧٤٤,٩٠٢)	٢٤	إيرادات أخرى
٣,٦٠٣,٠٩١	(٢,١٦٠,٦٧٩)		تكاليف تمويل
(٧٥٩,٢٢٥)	-	١٩- ج	صافي (الخسارة)/ الربح قبل ضريبة الدخل
٢,٨٤٣,٨٦٦	(٢,١٦٠,٦٧٩)		ضريبة الدخل
			صافي (خسارة)/ ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(٢٢٨,٨٤٢)	(٢٥,٩٠٠)	١٥	بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
٢,٦١٥,٠٢٤	(٢,١٨٦,٥٧٩)		خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
			إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة انازيم للتقنية
(شركة شخص واحد – ذات مسؤولية محدودة)
(سابقاً: شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)

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

إيضاح	رأس المال	رأس المال الإضافي	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاه	المجموع
	١,٧٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٣٨٨	٣٦٤,٦٣٤	١,٨٢٦,٢٧٠	٤,١٠٠,٢٩٢
٥-٢٥	-	-	-	٢٩٤,٥٣٢	٢٩٤,٥٣٢
٥-٢٥	١,٧٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٣٨٨	٣٦٤,٦٣٤	٢,١٢٠,٨٠٢	٤,٣٩٤,٨٢٤
٣-٢٥	-	-	-	٢,٨٤٣,٨٦٦	٢,٨٤٣,٨٦٦
	-	-	-	(٢٢٨,٨٤٢)	(٢٢٨,٨٤٢)
	-	-	١٤٥,٣٦٦	(١٤٥,٣٦٦)	-
٤-٢٥	١,٧٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٣٨٨	٥١٠,٠٠٠	٤,٥٩٠,٤٦٠	٧,٠٠٩,٨٤٨
١٣	-	(٥,٥٦٦)	-	-	(٥,٥٦٦)
	-	-	-	(٢,١٦٠,٦٧٩)	(٢,١٦٠,٦٧٩)
	-	-	-	(٢٥,٩٠٠)	(٢٥,٩٠٠)
	١,٧٠٠,٠٠٠	٢٠٣,٨٢٢	٥١٠,٠٠٠	٢,٤٠٣,٨٨١	٤,٨١٧,٧٠٣

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م كما تم الإفصاح عنه سابقاً
أثر تطبيق التحول من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة
والمتوسطة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
صافي ربح السنة (المعدل)
الخسارة الشاملة الأخرى
المحول إلى الاحتياطي النظامي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
صافي الحركة على رأس المال الإضافي
صافي خسارة السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

٢٠٢٢ م (معدلة)	٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي (خسارة)/ ربح السنة
٢,٨٤٣,٨٦٦	(٢,١٦٠,٦٧٩)	تعديلات لتسوية صافي/ (خسارة) ربح السنة إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
١١٥,٣١١	١٠٦,٥٤٢	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٥,٦٢٣	١٤٦,٠٩٢	استهلاك حق استخدام الأصول
٩٥,٢١٩	٧٤٤,٩٠٢	تكاليف تمويل
٨٩,٣٠٦	١٨٥,٨٠٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	١٩,٨٩٤	مخصص هبوط في قيمة موجودات أخرى
-	٩٠,٥٨٣	مخصص هبوط في قيمة إيرادات غير مفوترة
١٧٥,٩٦١	١٣٣,٩٤٧	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٧٥٩,٢٢٥	-	المكون من مخصص الضريبة
٤,١٢٨,٥١١	(٧١٨,٩١٩)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٢٥٧,٨٤٥	١,٤٠٩,٦٦٠	مخزون
(٦٦٥,٩٧٣)	(٦٩٨,٥٠١)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات الأخرى
(٦,٥٧١,٧٨٤)	٦,٧٥٥,٥٩٢	إيرادات غير مفوترة
(٧,٨٢٣,٤٣٩)	٣,٣٩٤,٩٧١	ذمم مدينة
١,١٨١,١٤٧	(٨٣١,١٠٣)	إيرادات مقبوضة مقدماً
٤,٣٣٧,٩٥٨	(٢,٨٣٥,١٧١)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٠٢١,٨٣١	(٧,٠٢١,٨٥٠)	ذمم دائنة
(١٤٨,٨٨٩)	(١٦٢,٢٤٧)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
-	(٧٥٩,٢٢٥)	المسدد من مخصص الضريبة
(٢,٢٨٢,٧٩٣)	(١,٤٦٦,٧٩٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١٩,٧٥٣)	(١٧,٧١٩)	إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات
(١١٩,٧٥٣)	(١٧,٧١٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٩٨,٨١٣)	(٧٣١,٧٧٦)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٩٢٢,٥٦٥	١٢,٥٥٠,٠٠٠	المحصل من القروض طويلة الأجل
-	(٩,٣٠٥,٦٤٨)	المسدد من القروض طويلة الأجل
(٧١,٥٧١)	(١٥٨,٢٧١)	المسدد من التزامات التأجير
-	(٥,٥٦٦)	مسحوبات رأس المال الإضافي
١,٢٥٢,١٨١	٢,٣٤٨,٧٣٩	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
(١,١٥٠,٣٦٥)	٨٦٤,٢٢٧	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٢,٢٨٢,٩٩٥	١,١٣٢,٦٣٠	نقد لدى البنوك، بداية السنة
١,١٣٢,٦٣٠	١,٩٩٦,٨٥٧	نقد لدى البنوك، نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
٢٢٨,٨٤٢	٢٥,٩٠٠	إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١,٠٢٣,٠٤٤	-	إضافات إلى حق استخدام أصول والتزامات التأجير

١- التكوين والنشاط

أ- شركة انماظيم للتقنية هي شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة (سابقاً: شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة) مسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩١١٩٨ بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠١٠م).

يتمثل نشاط الشركة في إصلاح وصيانة محطات وأبراج الاتصالات السلكية واللاسلكية والرادار إنشاء وإقامة محطات الطاقة الكهربائية والمحولات إنشاء وإقامة محطات وأبراج الاتصالات السلكية واللاسلكية والرادار تمديد الاسلاك الكهربائية تمديد اسلاك الاتصالات تمديدات الشبكات تركيب وتمديد شبكات التلفزيون والستلايت تركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات تركيب أنظمة الإضاءة تصميم واجهة وتجربة المستخدم تقنيات الروبوت تقنية الطباعة ثلاثية الأبعاد تقنيات الواقع الافتراضي والمعزز تطوير التطبيقات تطوير الألعاب الإلكترونية تقنيات الذكاء الاصطناعي تركيب شبكات الطاقة الشمسية وصيانتها واصلاحها تركيب أنظمة التبريد وتكييف الهواء وصيانتها واصلاحها تركيب وإصلاح وصيانة الابواب الأوتوماتيكية الأمن السيبراني تحليل النظم إقامة البنية الأساسية لاستضافة المواقع على الشبكة وخدمات تجهيز البيانات والأنشطة المتصلة بذلك تقديم خدمات الاستشارات الإدارية العليا إدارة دورة الإيرادات البحث والتطوير في مجال الهندسة والتكنولوجيا إصلاح وصيانة الحواسيب الشخصية والمحمولة بجميع أنواعها إصلاح وصيانة الطابعات والمساحات الضوئية إصلاح وصيانة الشاشات لوحة المفاتيح الفأرة وغيرها من ملحقات مشابهة إصلاح وصيانة المحركات والأنظمة وأجهزة تخزين المعلومات الثابتة والمحمولة إصلاح وصيانة أجهزة الهواتف اللاسلكية إصلاح وصيانة أجهزة الهواتف المحمولة الجوال إصلاح وصيانة أجهزة الهاتف الثابت وأجهزة الفاكس إعادة تأهيل وهيكلة العمليات الإدارية والمالية والتشغيلية للمنشآت منح شهادات المطابقة لنظم الإدارة العلاقات العامة والاتصال تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة بالبرمجيات العسكرية إصلاح وصيانة أجهزة الاتصالات العسكرية تركيب وصيانة الأجهزة الأمنية التدريب الإلكتروني التسجيل لتقديم خدمات الحوسبة السحابية تقديم خدمات التصديق الرقمي تقنيات سلاسل الكتل البلوك تشين تقنيات البيانات الضخمة وعلم وتحليل البيانات نشر البرامج الجاهزة أنظمة التشغيل تقديم خدمة النظام الآلي لإدارة المركبات تقديم خدمة إدارة ومراقبة شبكات الاتصالات والمعلومات.

ب- الأحداث الهامة:

بتاريخ ١٤ ربيع اول ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣م)، اجتمع الشركاء وقرروا التنازل عن كامل حصصهم إلى الشريك الجديد/ شركة البوادل لتقنية المعلومات (شركة ذات مسؤولية محدودة من شخص واحد) بما لها من حقوق وما عليها من التزامات مع الاحتفاظ بنفس رقم وتاريخ السجل التجاري، وعلية تم تحويل الكيان القانوني من شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة لتصبح شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة وذلك بموجب عقد التأسيس. عليه، حدد رأس المال بمبلغ ١,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٥٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل منها ٣,٤٠٠ ريال سعودي مملوكة بالكامل لشركة البوادل لتقنية المعلومات - الإمارات العربية المتحدة.

ج- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

شركة انماظيم للتقنية
الرياض - طريق عثمان بن عفان
ص.ب: ٣٦١٥٣
المملكة العربية السعودية

٢- أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام

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

خلال السنة، قامت الشركة بالتحول من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية إلى تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، يبين الإيضاح رقم (٢٥) أثر التحول لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على تلك القوائم المالية.

إن هذه القوائم المالية هي القوائم المالية السنوية الأولى التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، يبين الإيضاح رقم (٢٥) أثر التحول لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على تلك القوائم المالية.

أسس القياس

تم عرض القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية الهامة المطبقة (إيضاح ٣).

السجلات المحاسبية

تحفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يذكر خلاف ذلك. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت الشركة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

أ- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

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

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة 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.

ب- المعايير الصادرة 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 جوهرية على القوائم المالية للشركة.

• 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.

• 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.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

• 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.

• 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.

تقوم الشركة بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية للشركة.

ج- فيما يلي ملخص لأهم 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 التشغيل العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة التشغيل العادية،
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتسوية سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتركمة للانخفاض في القيمة. تشمل التكلفة على المصاريف المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الممتلكات والآلات والمعدات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الممتلكات والآلات والمعدات المباعة أو المستبعدة واستهلاكاتها المتركمة يتم حذفها من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن نسبة الاستهلاك المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي كما يلي:

النسبة	البيان
٪٢٥	السيارات
٪١٥	العدد والآلات
٪١٠	أجهزة التكيف
٪١٠	الأثاث والمفروشات
٪١٥	الأجهزة المكتبية

المراجعة السنوية للقيم التخريدية والأعمار الإنتاجية

القيمة التخريدية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للشركة الحصول عليه عند استبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة للاستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعين في نهاية عمره الإنتاجي. تتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في نهاية كل فترة تقرير مالي. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغيير كتغير في التقديرات المحاسبية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة الموجودات. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الموجودات، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للموجودات أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للموجودات أيهما أعلى، ويحدد للموجودات المفردة إذا كانت الموجودات يتولد عنها تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد يتعين تخفيض قيمة الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الزكاة 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. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة.

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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الإعراف الأولى بالتكلفة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها أي إطفاء مترامك وأي خسائر هبوط في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب إطفاء الموجودات غير الملموسة المتمثلة في برامج الحاسب الآلي على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي والمقدر بنسبة ١٠٪.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات للشركة، ويتم قياس النفقات بشكل موثوق به.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعدل بأثر مستقبلي، عند الضرورة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى عمرها الإنتاجي وفقاً لطريقة القسط الثابت حسب نسبة الإطفاء المقدرة التالية:

النسبة

١٥٪

البيان

برامج الحاسب الآلي

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود تشمل إيجارات أراضي. 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 الالتزام 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 أولياً:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام 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 للالتزام عقد الإيجار.

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

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

يقاس التزام عقد الإيجار 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 الاستخدام 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 بمصروفات 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".

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على جميع تكاليف الشراء وتكاليف النقل والمناولة. تحدد صافي القيمة القابلة للتحقق بناءً على سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف المقدرة للضرورة للقيام بالبيع. يتم تكوين مخصص، عند الضرورة للمخزون بطيء الحركة. عند البيع، يتم إدراج تكلفة المخزون كمصروف وتدرج ضمن تكلفة المبيعات.

الإيرادات غير المفوترة

تمثل عن أعمال غير مفوترة تم إنجازها خلال السنة بناءً على العقود بين الشركة والعملاء نظير البضاعة أو الخدمات المسلمة ولكن لم يتم فوترتها حتى تاريخ التقرير، حيث يتم فوترتها تلك الأعمال خلال الفترة اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم 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.

الضريبة المؤجلة

تسجل الضريبة المؤجلة للاختلافات المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية والأساس الضريبي المستخدم في احتساب الربح الخاضع للضريبة، يتم تسجيل مطلوبات الضريبة المؤجلة للاختلافات المؤقتة الخاضعة للضريبة، ويتم تسجيل موجودات الضريبة المؤجلة للاختلافات المؤقتة القابلة للخصم للحد المحتمل والذي تكون فيه الأرباح الخاضعة للضريبة متوفرة مقابل استخدام الاختلافات المؤقتة القابلة للخصم، وتتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بنهاية كل فترة مالية ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يكون فيه من غير المحتمل وجود أرباح خاضعة للضريبة كافية للسماح باسترداد كل الأصل أو جزء منه.

منافع الموظفين

- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

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

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالشركة، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على الشركة، أو كان عضو في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة عضو في نفس المجموعة كشركة أم وشركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة تحويل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الشركة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر. وان أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للشركة بما فيهم المدير.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الإيرادات المقبوضة مقدماً

تتمثل الإيرادات المقبوضة مقدماً في الإيرادات التي يتم تحصيلها ولا تخص السنة المالية ويتم إثباتها كالتزامات على الشركة، على أن يتم إثباتها كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة عند الوفاء بالالتزام في الفترة اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية.

القروض

تُحتسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في قائمة الدخل على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للاقتراض إلى الحد الذي يكون عنده من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. عندما لا يتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة، كما يتم إطفائها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها.

يتم تسوية القروض من قائمة المركز المالي عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغاؤه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحتملة، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تعود بشكل مباشر على اقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل مؤهل لشروط رسملة تكلفة الاقتراض على أنها جزء من تكلفة ذلك الأصل، والأصول المؤهلة هي التي تتطلب - بالضرورة - وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام. ويتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى على أنها مصروف في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تكبدتها فيها.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات

يجب إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وأن يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب تدفقات خارجة لموارد لها منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها. عندما يكون من المتوقع أن يتم الاسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكد أنه سيتم استلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الالتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

مخصص الضريبة

- يتم إثبات مخصص الضريبة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.
- يتم تحميل مخصص الضريبة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة، كما يتم إثبات مطلوبات الضريبة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الضريبية على السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إظهار الربوط النهائية.

ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضريبة على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة لمالك رأس المال غير المقيم وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:
- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة، حيث يعترف بهذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.

- وعند إدراج الحسابات المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى السلطة الضريبية كجزء من الحسابات المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

تحقق المبيعات

- تعترف الشركة بالمبيعات 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 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 المجمعّة نيابة عن أطراف ثالثة.
 ٤. تخصيص سعر إلى 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 بالمبيعات عندما (كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

تحديد العقود مع العميل

تقوم الشركة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملائها لأن الإيراد يتحقق فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر (أو كلاهما) العقد بمثابة تعديلاً للعقد وتحدد الشركة ما إذا كان هذا التغيير سيُعتبر عقداً جديداً أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

تحديد التزامات الأداء

بمجرد أن تقوم الشركة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية والممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الخدمات المتفق عليها ضمن العقد وتحديد أي من تلك الخدمات المتفق عليها (أو مجموعة من الخدمات المتفق عليها) التي سيتم التعامل معها كالتزامات أداء منفصلة.

تحديد سعر المعاملة (الصفقة)

تحدد الشركة سعر المعاملة كمبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير القيمة الزمنية للنقد والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس هام وذلك عندما يتم حل حالات عدم التأكد المرتبطة بالتغيير.

تخصيص سعر المعاملة (الصفقة)

عند تحديد التزامات الأداء وسعر المعاملة، يتم تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء والذي يتم عادةً بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها (أي على أساس سعر البيع المستقل النسبي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، يتعين على الشركة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. إذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم الشركة باستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

الاعتراف بالمبيعات

يتم الاعتراف بالمبيعات فقط عند قيام الشركة باستيفاء التزام أداء عن طريق نقل السيطرة لخدمة متفق عليها إلى العميل. من الممكن تحويل السيطرة بمرور الوقت أو في وقت معين. وعند استيفاء التزام الأداء خلال مدة زمنية، تحدد الشركة مدى التقدم بموجب العقد بناءً على طريقة المدخلات أو المخرجات والتي تعمل على قياس أفضل للأداء المكتمل لتاريخه. يتم تطبيق الطريقة المحددة بشكل ثابت على التزامات الأداء المماثلة وفي الظروف المماثلة.

الإيرادات من مبيعات البضاعة

- يتم إثبات الإيرادات من مبيعات البضاعة على نقطة معينة من الزمن، والتي تتمثل في إصدار الفاتورة واستوفاء الشروط التالية:
- تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضاعة للمشتري.
 - عدم احتفاظ الشركة بحق التدخل الإداري والسيطرة الفعلية على البضاعة المباعة.
 - أن يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بمعاملة بيع البضاعة.
 - إمكانية قياس التكلفة التي تحملتها الشركة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المصاريف

تكلفة المبيعات

تمثل تكلفة المبيعات كافة المصاريف المتعلقة مباشرة بأنشطة التشغيل الرئيسية الخاصة بالشركة.

المصاريف العمومية والإدارية

تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية. يتم توزيع المصاريف العمومية والإدارية، عند الاقتضاء، على أساس معقول فيما يتعلق بطبيعة وظروف المصاريف المشتركة.

المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من قطاعات الشركة الأخرى. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متخذ القرارات التشغيلية لاتخاذ القرار حتى يتم اتخاذ قرارات وتقييم أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل منفصل.

لا توجد قطاعات تشغيلية لدى الشركة حيث أن جميع الإيرادات عن أنشطة الشركة تتم من خلال قطاع تشغيلي واحد وبالتالي فلا توجد قطاعات تشغيلية يتم الإفصاح عنها.

القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

لا توجد قطاعات جغرافية لدى الشركة حيث أن جميع الإيرادات عن أنشطة الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فلا توجد قطاعات جغرافية يتم الإفصاح عنها.

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.

المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٤ - استخدام الافتراضات والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الكاملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام الافتراضات والتقديرات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ السنة المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

يتم مراجعة الافتراضات والتقديرات المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة التي تنطوي على مخاطر جوهرية وينتج عنها تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات:

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 نيقن جوهرية قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو الإطفاء للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

٤- استخدام الافتراضات والتقديرات (تتمة)
الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الانخفاض في 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، وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض، وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد 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.

الارتباطات المحتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الارتباطات المحتملة الا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الارتباطات المحتملة ينطوي بشكل جوهري على ممارسة التقديرات الهامة للأحداث المستقبلية.

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 للتعقيدات التي يتضمنها 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.

الانخفاض في قيمة المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل عندما يكون المخزون قديماً أو متقادماً، ويتم 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 جوهري لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقادماً، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو القدم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

ضريبة الدخل

في احتساب ضريبة الدخل للسنة الحالية، قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لو عانها الضريبي لاحتساب مصروف ضريبة الدخل. قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات.

شركة انازيم للتقنية
(شركة شخص واحد – ذات مسؤولية محدودة)
(سابقاً: شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)

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

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	الأجهزة المكتبية	الأثاث والمفروشات	أجهزة التكييف	العدد والأدوات	السيارات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						التكلفة
١,٢٤٤,٥٦٥	٤٩٧,٠٥١	١٨٤,٣٩١	١٠١,٧٨٤	٢٣٦,٢٧٤	٢٢٥,٠٦٥	الرصيد، ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٧,٧١٩	١٧,٧١٩	-	-	-	-	إضافات
١,٢٦٢,٢٨٤	٥١٤,٧٧٠	١٨٤,٣٩١	١٠١,٧٨٤	٢٣٦,٢٧٤	٢٢٥,٠٦٥	الرصيد، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						الاستهلاك المتراكم
٨٣٠,٤٩٧	٣٠٧,٩٨٧	٩٣,٠٤٥	٩٨,٧٤٨	١٦٤,٠٦٩	١٦٦,٦٤٨	الرصيد، ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٠٦,٥٤٢	٤٥,٨٢٦	١٢,٢٧٧	٧٩٥	١٨,٨٦٩	٢٨,٧٧٥	المحمل للسنة
٩٣٧,٠٣٩	٣٥٣,٨١٣	١٠٥,٣٢٢	٩٩,٥٤٣	١٨٢,٩٣٨	١٩٥,٤٢٣	الرصيد، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						صافي القيمة الدفترية
٣٢٥,٢٤٥	١٦٠,٩٥٧	٧٩,٠٦٩	٢,٢٤١	٥٣,٣٣٦	٢٩,٦٤٢	الرصيد، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
						التكلفة
١,١٢٤,٨١٢	٤٠٣,٢٩٨	١٨٤,٣٩١	١٠١,٧٨٤	٢١٠,٢٧٤	٢٢٥,٠٦٥	الرصيد، ١ يناير ٢٠٢٢ م
١١٩,٧٥٣	٩٣,٧٥٣	-	-	٢٦,٠٠٠	-	إضافات
١,٢٤٤,٥٦٥	٤٩٧,٠٥١	١٨٤,٣٩١	١٠١,٧٨٤	٢٣٦,٢٧٤	٢٢٥,٠٦٥	الرصيد، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
						الاستهلاك المتراكم
٧١٥,١٨٦	٢٥٥,٨٥٨	٧٨,٣٠٢	٩٧,٩٥٣	١٤٥,٢٠٠	١٣٧,٨٧٣	الرصيد، ١ يناير ٢٠٢٢ م
١١٥,٣١١	٥٢,١٢٩	١٤,٧٤٣	٧٩٥	١٨,٨٦٩	٢٨,٧٧٥	المحمل للسنة
٨٣٠,٤٩٧	٣٠٧,٩٨٧	٩٣,٠٤٥	٩٨,٧٤٨	١٦٤,٠٦٩	١٦٦,٦٤٨	الرصيد، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
						صافي القيمة الدفترية
٤١٤,٠٦٨	١٨٩,٠٦٤	٩١,٣٤٦	٣,٠٣٦	٧٢,٢٠٥	٥٨,٤١٧	الرصيد، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٠٩,٦٢٦	١٤٧,٤٤٠	١٠٦,٠٨٩	٣,٨٣١	٦٥,٠٧٤	٨٧,١٩٢	الرصيد، ١ يناير ٢٠٢٢ م

ب- تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر، على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٤٧,٦٤٤	٤٧,٦٤٤
٦٧,٦٦٧	٥٨,٨٩٨
١١٥,٣١١	١٠٦,٥٤٢

تكلفة المبيعات (إيضاح ٢١ - ب)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)

شركة انماظيم للتقنية
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)
(سابقاً: شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٦- الموجودات غير الملموسة

برامج الحاسب الآلي			
١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	التكلفة
١٤٠,٠٠٠	-	-	الرصيد، بداية السنة
١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	إضافات
			الرصيد، نهاية السنة
الإطفاء المتراكم			
-	١٠,٦٢٥	٢٤,٦٢٥	الرصيد، بداية السنة
١٠,٦٢٥	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	المحمل للسنة - إيضاح ٢٢
١٠,٦٢٥	٢٤,٦٢٥	٣٨,٦٢٥	الرصيد، نهاية السنة
١٢٩,٣٧٥	١١٥,٣٧٥	١٠١,٣٧٥	صافي القيمة الدفترية

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

١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	-	١,٠٢٣,٠٤٤	التكلفة
-	١,٠٢٣,٠٤٤	-	الرصيد، بداية السنة
-	١,٠٢٣,٠٤٤	١,٠٢٣,٠٤٤	إضافات
			الرصيد، نهاية السنة
الاستهلاك المتراكم			
-	-	٣٥,٦٢٣	الرصيد، بداية السنة
-	٣٥,٦٢٣	١٤٦,٠٩٢	المحمل للسنة - إيضاح ٢٢
-	٣٥,٦٢٣	١٨١,٧١٥	الرصيد، نهاية السنة
-	٩٨٧,٤٢١	٨٤١,٣٢٩	صافي القيمة الدفترية
			الرصيد، نهاية السنة

إن بند حق استخدام الأصول يتمثل في إيجار المكتب الرئيسي للشركة.

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات التأجير:

١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	-	٩٦١,٩٦٤	الرصيد، بداية السنة
-	١,٠٢٣,٠٤٤	-	إضافات
-	١٠,٤٩١	٤٠,٨٥٥	تكلفة الفائدة - إيضاح ٢٤
-	(٧١,٥٧١)	(١٥٨,٢٧١)	المسدد
-	٩٦١,٩٦٤	٨٤٤,٥٤٨	الرصيد، نهاية السنة

ج- تم تصنيف التزامات التأجير في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١١٧,٤١٦	١٣٨,٣٥٣	التزامات تأجير - الجزء المتداول
-	٨٤٤,٥٤٨	٧٠٦,١٩٥	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول

شركة انماظيم للتقنية
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)
(سابقاً: شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)

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

٧- حق استخدام الأصول، بالصافي والتزامات التأجير (تتمة)

د- كانت مدفوعات الإيجار والمصاريف التمويلية المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
المتداول	غير المتداول	المتداول	غير المتداول
١٧٣,٤٠٠	٧٨٠,٣٠٠	١٥٨,٢٧١	٩٥٣,٧٠٠
(٣٥,٠٤٧)	(٧٤,١٠٥)	(٤٠,٨٥٥)	(١٠٩,١٥٢)
١٣٨,٣٥٣	٧٠٦,١٩٥	١١٧,٤١٦	٨٤٤,٥٤٨
صافي القيمة الحالية		صافي القيمة الحالية	
١٣٨,٣٥٣		٨٤٤,٥٤٨	
١٣٨,٣٥٣		٨٤٤,٥٤٨	
١٣٨,٣٥٣		٨٤٤,٥٤٨	

هد 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 الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر وذلك على أساس القسط الثابت.

٨- المخزون

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
١,٣٨٥,٤٧٤	٢,٧٩٥,١٣٤	٣,٠٥٢,٩٧٩
(١٧٠,٧٩٨)	(١٧٠,٧٩٨)	(١٧٠,٧٩٨)
١,٢١٤,٦٧٦	٢,٦٢٤,٣٣٦	٢,٨٨٢,١٨١
مخزون ناقصاً: مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة - ب		

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص المخزون الراكد والبطيء الحركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
١٧٠,٧٩٨	١٧٠,٧٩٨	١٣٣,٦٢١
-	-	٣٧,١٧٧
١٧٠,٧٩٨	١٧٠,٧٩٨	١٧٠,٧٩٨
الرصيد، بداية السنة		
المكون		
الرصيد، نهاية السنة		

٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الشركة الاعتيادية وبموافقة الإدارة، تقوم الشركة بإجراء معاملات مختلفة مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة أعمالها العادية. وتتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة من قبل إدارة الشركة خلال دورة الأعمال العادية. يتألف البند مما يلي:

أ- يمثل الرصيد المستحق من الطرف ذو العلاقة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
٢,٩٤٠,١٢٩	٢,٥٤٨,٠٥٠	١,٩٦٥,٠١٦
باسل محمد سليم الخصاونة		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
-	٢٢٩,٦٩٧	٢٤٥,٤٧٦
-	١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠
-	٣٣٩,٦٩٧	٣٥٥,٤٧٦
معن رفيق عبد الكريم برهم		
محمد سليم أحمد الخصاونة		

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

حجم المعاملات	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
١,١٦٧,١٢٥	مسحوبات	جهة منتسبة	باسل محمد سليم الخصاونة
٤٥٣,٣٥٠	سدادات	جهة منتسبة	باسل محمد سليم الخصاونة
٣٢١,٦٩٧	تسويات	شريك سابق	معن رفيق عبد الله الكريم برهم
١٨,٠٠٠	مسحوبات	شريك سابق	محمد سليم أحمد الخصاونة
٢١١,٦٩٧	تسويات	شريك سابق	محمد سليم أحمد الخصاونة
١١٠,٠٠٠	تسويات	شريك سابق	محمد سليم أحمد الخصاونة

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

١٠- الإيرادات غير المفوترة

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٦٢١,٣٤٧	١٠,١٩٣,١٣١	٣,٤٣٧,٥٣٩	إيرادات غير مفوترة
-	-	(٩٠,٥٨٣)	ناقصاً: مخصص هبوط في قيمة إيرادات غير مفوترة - ب
٣,٦٢١,٣٤٧	١٠,١٩٣,١٣١	٣,٣٤٦,٩٥٦	

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص هبوط في قيمة إيرادات غير مفوترة:

١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	-	-	الرصيد، بداية السنة
-	-	٩٠,٥٨٣	المكون - إيضاح ٢٢
-	-	٩٠,٥٨٣	الرصيد، نهاية السنة

ج- تتمثل الإيرادات غير المفوترة عن أعمال تم إنجازها خلال السنة بناءً على العقود بين الشركة والعملاء نظير البضاعة أو الخدمات المسلمة ولكن لم يتم فوترتها حتى تاريخ التقرير، حيث يتم فوترتها تلك الأعمال خلال الفترة اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية.

١١- الذمم المدينة

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٧٧٤,٦٧٩	١٢,٥٩٨,١١٨	٩,٢٠٣,١٤٧	ذمم مدينة - ب
(٤٨,١٢٧)	(١٣٧,٤٣٣)	(٣٢٣,٢٣٣)	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ج
٤,٧٢٦,٥٥٢	١٢,٤٦٠,٦٨٥	٨,٨٧٩,٩١٤	

ب- فيما يلي تفاصيل الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٥٣٥,٧٥٦	٧,٥١٠,١٦٨	١,٠٦٨,٠٤٦	ذمم مدينة - قطاع خاص
١,٢٣٨,٩٢٣	٥,٠٨٧,٩٥٠	٨,١٣٥,١٠١	ذمم مدينة - قطاع حكومي
٤,٧٧٤,٦٧٩	١٢,٥٩٨,١١٨	٩,٢٠٣,١٤٧	

ج- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٢٢,٦٠٤	٤٨,١٢٧	١٣٧,٤٣٣	الرصيد، بداية السنة
-	٨٩,٣٠٦	١٨٥,٨٠٠	المكون - إيضاح ٢٢
(١٧٤,٤٧٧)	-	-	عكس مخصص
٤٨,١٢٧	١٣٧,٤٣٣	٣٢٣,٢٣٣	

ح- فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة:

١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٢١٢,٧٦٩	١١,٠١١,٨٨٠	٥,٦٠٨,٤٨١	١ - ٩٠ يوم
١٠١,٠٦٩	٧٧,٢٣٠	٢,٠٧٨,٩٤٧	٩١ - ١٨٠ يوم
١٩٥,٩٠٧	١,١٤٥,٠٤٤	٢٧٣,٥٩٤	١٨١ - ٣٦٥ يوم
٢٦٤,٩٣٤	٣٦٣,٩٦٤	١,٢٤٢,١٢٥	أكثر من ٣٦٥ يوم
٤,٧٧٤,٦٧٩	١٢,٥٩٨,١١٨	٩,٢٠٣,١٤٧	

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

١٢ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٤٤٥,٦٥٦	١,٨٨٦,٥٤٦	٢,١٩٨,٨٣٨	تأمينات خطاب ضمان *
١,٧٩٧,٠٠٥	١,٧٩٧,٠٠٥	١,٧٩٧,٠٠٥	أرصدة مدينة أخرى - إيضاح ٢٦
٢١٣,٢٦٣	٦٩٨,٥٨٩	٩٣٧,٤٨٧	ذمم موظفين
٢٦٤,٦٠٦	٢٥٠,٢٩٦	٤٤٨,٧٨٧	دفعات مقدمة للموردين
٢٧٨,٤٠٧	٢٢٦,٠٦١	١٧٤,٨٨١	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٣,٥٠٠	١٣,٥٠٠	١٣,٥٠٠	تأمينات مستردة
١٩٣,٥٨٧	-	-	ضريبة القيمة المضافة
-	-	(١٩,٨٩٤)	ناقصاً: مخصص هبوط في قيمة المصاريف المدفوعة المقدمة والموجودات الأخرى - ب
٤,٢٠٦,٠٢٤	٤,٨٧١,٩٩٧	٥,٥٥٠,٦٠٤	

* تأمينات خطاب الضمان مغطاة بنسبة ١٠٠٪.

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الهبوط في قيمة المصاريف المدفوعة المقدمة والموجودات الأخرى:

١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	-	-	الرصيد، بداية السنة
-	-	١٩,٨٩٤	المكون - إيضاح ٢٢
-	-	١٩,٨٩٤	الرصيد، نهاية السنة

١٣ - رأس المال الإضافي

أ- بتاريخ ١ يناير ٢٠١٢ م، اجتمع الشركاء وقرروا تمويل الشركة دون تسجيل هذه الزيادة في رأس مالها النظامي ويمكن سحبه في أي وقت من قبل الشركاء بعد إخطار الشركة، ولا ينطبق عليه شروط رأس المال النظامي.

ب- إن رأس المال الإضافي موزع على الشركاء كما في ٣١ ديسمبر، على النحو التالي:

١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢٢,٩٥٤	١٢٢,٩٥٤	-	معن رفيق عبد الكريم برهم
٨٦,٤٣٤	٨٦,٤٣٤	-	محمد سليم أحمد الخصاونة
-	-	٢٠٣,٨٢٢	شركة البوازل لتقنية المعلومات (*)
٢٠٩,٣٨٨	٢٠٩,٣٨٨	٢٠٣,٨٢٢	

(*) - بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٣ م، قرر كلا من الشريك/ معن رفيق عبد الكريم برهم والشريك/ محمد سليم أحمد الخصاونة التنازل عن كامل رأس المال الإضافي إلى الشريك الجديد/ شركة البوازل لتقنية المعلومات.

ج- فيما يلي الحركة التي تمت على رأس المال الإضافي:

١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٨٤,٧١٤	٢٠٩,٣٨٨	٢٠٩,٣٨٨	الرصيد، بداية السنة
(٤٧٥,٣٢٦)	-	(٥,٥٦٦)	مسحوبات
٢٠٩,٣٨٨	٢٠٩,٣٨٨	٢٠٣,٨٢٢	الرصيد، نهاية السنة

١٤ - الاحتياطي النظامي

- تماشياً مع متطلبات نظام الشركات، يجوز أن ينص عقد تأسيس الشركة على تجنيد نسبة معينة من صافي الأرباح لتكوين احتياطي يخصص للأغراض التي يحددها عقد التأسيس. وحسب عقد تأسيس الشركة، تحدد الجمعية العامة النسبة التي يجب توزيعها على الشركاء من الأرباح الصافية بعد خصم الاحتياطيات (إن وجدت)، لم تقم الجمعية العامة بتحديد نسبة معينة لتجنيد منها من صافي ربح السنة لتكوين أية احتياطيات.

- كما لم تقم الجمعية العامة باتخاذ قرار فيما يخص الاحتياطي الحالي بعد موائمة عقد تأسيسها مع نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي م ١٣٢/ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (يشار إليه فيما بعد بـ "النظام") حيز التنفيذ بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م).

١٥- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	
٤,٦%	٤,٥%	٣,٤٠%	معدل الخصم
٤,٦%	١%	١%	الزيادة في الراتب
ب- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات خطة منافع الموظفين المحددة:			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	
٥٨٩,٩٥٦	٣٢٥,٢٥٥	٣٤٦,٧٥٨	الرصيد، بداية السنة
١٣٣,٩٤٧	١٧٥,٩٦١	٧٩,٥٨٤	المرج بقائمة الربح أو الخسارة
٣١,٣١٤	٨,٧٨٧	٦,٠٨٤	تكلفة الخدمة الحالية
			تكلفة الفائدة - إيضاح ٢٤
المرج بقائمة الدخل الشامل الآخر			
٢٥,٩٠٠	٢٢٨,٨٤٢	(٧٣,١٧١)	خسائر (أرباح) من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١٦٢,٢٤٧)	(١٤٨,٨٨٩)	(٣٤,٠٠٠)	الحركة على النقد
٦١٨,٨٧٠	٥٨٩,٩٥٦	٣٢٥,٢٥٥	المسدد
			الرصيد، نهاية السنة

ج- تحليل الحساسية في مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		١ يناير ٢٠٢٢ م		
زيادة ٠,٥%	ناقص ٠,٥%	زيادة ٠,٥%	ناقص ٠,٥%	زيادة ٠,٥%	ناقص ٠,٥%	
٦٠٠,٢١٤	٦٣٨,٦٥٦	٥٧١,٣٥٠	٦٠٩,٦٩٠	٣١٤,٦١٥	٣٣٦,٥٦٠	معدل الخصم
٦٤٠,٠٨٣	٥٩٨,٦٩٠	٦٠٨,١٤٣	٥٧٢,٦٣٢	٣٣٥,٦٨٤	٣١٥,٣٣٦	زيادة الراتب

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه على التغير في الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. من الناحية العلمية، فإن هذا غير وارد الحدوث وقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات مرتبطة مع بعضها البعض، وعند حساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراض إكتواري جوهري فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الانتمائية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند احتساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي.

١٦- القروض طويلة الأجل

أ- خلال عام ٢٠٢٢ م، حصلت الشركة على مزايا إسلامية من شركة منصة تعمد للتمويل الجماعي بالدين بإجمالي مبلغ ١,٩٢٢,٥٦٥ ريال سعودي. يستحق السداد دفعة واحدة في تاريخ ١٣ إبريل ٢٠٢٣ م يحمل هذا القرض عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة. خلال العام الحالي، على تمويل التعمد الحكومي من منصة تعمد للتمويل الجماعي بالدين على شكل قروض بإجمالي مبلغ ١١,٥٥٠,٠٠٠ ريال سعودي. تستحق السداد خلال سنة ٢٠٢٣ م وسنة ٢٠٢٤ م وتحمل هذا القروض عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة. إن تلك القروض مضمونة مقابل سند لأمر بقيمة ٧,٤٥٢,٦١٨ ريال سعودي.

ب- خلال العام الحالي، حصلت الشركة على تروق إسلامي من شركة عبد اللطيف جميل للتمويل بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وينسب فائدة متفق عليها. يتم سداد ذلك التمويل على أقساط شهرية على مدى فترة العقد وهي ثلاث سنوات من تاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٣ م. إن تلك القروض مضمونة مقابل ضمانات شخصية (كفالة غرم وأداء) من طرف ثالث بإجمالي الثمن وغير مشروط وغير قابل للنقض أو الإلغاء ومضمون بثلاث سندات لأمر بقيمة الدفعات.

ج- فيما يلي الحركة التي تمت على القروض طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	
١,٩٩٨,٥٠٦	-	-	الرصيد، بداية السنة
١٢,٥٥٠,٠٠٠	١,٩٢٢,٥٦٥	-	المستلم
٦٧٢,٧٣٣	٧٥,٩٤١	-	الفوائد المحملة - إيضاح ٢٤
(٩,٣٠٥,٦٤٨)	-	-	المسدد
٥,٩١٥,٥٩١	١,٩٩٨,٥٠٦	-	الرصيد، نهاية السنة
٦٦١,١٢٨	-	-	قروض - الجزء غير المتداول
٥,٢٥٤,٤٦٣	١,٩٩٨,٥٠٦	-	قروض - الجزء المتداول

١٧- الإيرادات المقبوضة مقدماً

تتمثل الإيرادات المقبوضة مقدماً في الإيرادات التي يتم تحصيلها ولا تخص السنة المالية ويتم إثباتها بالتزامات على الشركة، على أن يتم إثباتها كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة عند الوفاء بالالتزام في الفترة اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية. بلغت الإيرادات المقبوضة مقدماً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٢,٤٨٠,٣٨٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣,٣١١,٤٨٦ ريال سعودي) (١) يناير ٢٠٢٢ م: ٢,١٣٠,٣٣٩ ريال سعودي).

١٨- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
٩٣٩,٩٧٣	٤٥٨,٥٧٤	٣٠٦,٣٢٤
٦٦٢,٢٨٣	٣٢٦,٥٧٨	-
١٢٤,٨٥٥	٣,٨٩٨,٦٨٠	-
١٠٣,٢٤٠	-	-
٧٣,٧٧٦	٥٥,٤٦٦	٩٥,٠١٦
١,٩٠٤,١٢٧	٤,٧٣٩,٢٩٨	٤٠١,٣٤٠

١٩- مخصص الضريبة

أ- المحمل للسنة

إن الضريبة المحملة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر تتألف مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٧٥٩,٢٢٥	-
-	-
٧٥٩,٢٢٥	-

* لم ينتج ضريبة مؤجلة على الشركة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

ب- ضريبة الدخل

تخضع الشركة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها، والتي بموجبها يخضع صافي الربح المعدل للضريبة بنسبة ٢٠٪.

فيما يلي العناصر الرئيسية للوعاء الضريبي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢,١٦٠,٦٧٩)	٣,٧٢١,٣٢٢	(٢٧١,٨٣٢)
٣٨٢,١٧٥	٧٤,٨٠٣	٢٣٥,٩٢٥
(١,٧٧٨,٥٠٤)	٣,٧٩٦,١٢٥	(٣٥,٩٠٧)
-	٧٥٩,٢٢٥	-

ج- فيما يلي حركة التي تمت على مخصص ضريبة الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
٧٥٩,٢٢٥	-	٥٣٨,٥٥٦
-	٧٥٩,٢٢٥	-
-	-	٨٨,٨٩٧
(٧٥٩,٢٢٥)	-	(٦٢٧,٤٥٣)
-	٧٥٩,٢٢٥	-

١٩- ضريبة الدخل (تتمة)

د- الموقف الضريبي

قدمت الشركة إقرارها الضريبي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بموجب قوائم مالية إدارية وحصلت على الشهادات المطلوبة.

٢٠- المبيعات

إن مبيعات الشركة ناتجة عن عقود مع العملاء.

توقيت إثبات المبيعات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٤٥,٩٣٧,٨٧٢	٣٥,٨٨٧,٨٢٩

في نقطة معينة من الزمن

نوع العملاء

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٢٣,٧٩١,٩٦٤	٢٤,٤٢١,٩٣٠
٢٢,١٤٥,٩٠٨	١١,٤٦٥,٨٩٩
٤٥,٩٣٧,٨٧٢	٣٥,٨٨٧,٨٢٩

الجهات الحكومية والمنشآت التابعة لها
القطاع الخاص

٢١- تكلفة المبيعات

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٣,٠٥٢,٩٧٩	٢,٧٩٥,١٣٤
٣٣,٠٣٩,٧٩٨	٢٦,١٤٨,٠١٣
(٢,٧٩٥,١٣٤)	(١,٣٨٥,٤٧٤)
٣٣,٢٩٧,٦٤٣	٢٧,٥٥٧,٦٧٣
٤,٠٣٦,٣٥٢	٤,٠١٦,٤١٧
٣٧,٣٣٣,٩٩٥	٣١,٥٧٤,٠٩٠

مخزون، بداية السنة
المشتريات، بالصافي
مخزون، نهاية السنة
تكلفة البضاعة المباعة
تكاليف مباشرة أخرى - ب

ب- يتألف بند التكاليف المباشرة الأخرى مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١,٩٥١,٠٧٩	٢,٣٦٦,١٥٧
٣٥٠,١١٠	٤٧٣,٧٩١
٦٥٥,٠٨٣	٢١٢,٨٦٤
٢٠١,٥٥٠	١١٨,١٠٠
٢١٨,٥٠٥	١٩١,٠٩٨
٤٧,٦٤٤	٤٧,٦٤٤
٢٢٠,٤١١	٢٠,٥٣٣
٣٩١,٩٧٠	٥٨٦,٢٣٠
٤,٠٣٦,٣٥٢	٤,٠١٦,٤١٧

رواتب ومزايا موظفين
مقاولين من الباطن
مواد تشغيلية
رسوم مناقصات
غرامات مشاريع
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات - إيضاح ٥
عمالة مستأجرة
أخرى

٢٢ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٢٥٣,١٦٤	٢,٩٩١,٨٦٧	رواتب ومزايا موظفين
٥٢٥,٦١٥	٦٠٤,٤٧٥	رسوم حكومية واشتراكات
١٣٠,٨٩٠	٤٢٩,٧١٤	رسوم بنكية
١٠٦,٤٩١	٣١٤,٣٠٧	أتعاب مهنية واستشارات
٨٩,٣٠٦	١٨٥,٨٠٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - إيضاح ١١
٣٥,٦٢٣	١٤٦,٠٩٢	استهلاك حق استخدام أصول - إيضاح ٧
١٣١,٢٠٣	١٤٥,٧٤٤	تأمين طبي
١١٦,٢٩٢	١٢٤,١٣٩	تأمينات اجتماعية
-	٩٠,٥٨٣	مخصص هبوط في قيمة إيرادات مستحقة - إيضاح ١٠
٤٠,٣٢٧	٨٦,٧٣٢	مصاريف سيارات
٦٧,٦٦٧	٥٨,٨٩٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات - إيضاح ٥
٤٠,٦٠٨	٢٧,٧٥١	منافع وخدمات
١٢٥,٨١٩	٢٢,٥٨٨	إيجارات
-	١٩,٨٩٤	مخصص هبوط في قيمة موجودات أخرى - إيضاح ١٢
١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة - إيضاح ٦
١١,٠٣٧	٥,٨٩٦	قرطاسية ومطبوعات
٢٢٦,٤٥٥	٤٦١,٠٣٦	أخرى
٤,٩١٤,٤٩٧	٥,٧٢٩,٥١٦	

٢٣ - الإيرادات الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨,٩٣٠	-	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية

٢٤ - تكاليف التمويل

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧٥,٩٤١	٦٧٢,٧٣٣	فوائد على قروض طويلة الأجل - إيضاح ١٦
١٠,٤٩١	٤٠,٨٥٥	فوائد التزامات تأجير - إيضاح ٧
٨,٧٨٧	٣١,٣١٤	تكلفة فائدة التزامات خطة منافع الموظفين المحددة - إيضاح ١٥
٩٥,٢١٩	٧٤٤,٩٠٢	

٢٥ - التحول لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بدلاً من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة:

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢)، إن هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هي أول قوائم مالية يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. أما بالنسبة للسنوات وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، فقد قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية.

وعليه، قد قامت الشركة بإعداد القوائم المالية لتتفق مع المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، مع قائمة المركز المالي المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وكذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م. إن الإيضاحات من (٢٥-٦) حتى (٢٥-٦) توضح التعديلات التي أدخلتها الشركة لتعديل قوائمها المالية الصادرة سابقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وكذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م.

٢٥- التحول لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بدلاً من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (تتمة):

١-٢٥ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة تبويب	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٤١٤,٠٦٨	-	-	٤١٤,٠٦٨	ممتلكات وآلات ومعدات
١١٥,٣٧٥	-	-	١١٥,٣٧٥	موجودات غير ملموسة
٩٨٧,٤٢١	-	٩٨٧,٤٢١	-	حق استخدام أصول
١,٥١٦,٨٦٤	-	٩٨٧,٤٢١	٥٢٩,٤٤٣	مجموع الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٢,٦٢٤,٣٣٦	-	-	٢,٦٢٤,٣٣٦	مخزون
٢,٥٤٨,٠٥٠	٢,٥٤٨,٠٥٠	-	-	مستحق من طرف ذو علاقة
١٠,١٩٣,١٣١	-	-	١٠,١٩٣,١٣١	إيرادات غير موفرتة
١٢,٤٦٠,٦٨٥	-	٨٥,١٧١	١٢,٣٧٥,٥١٤	ذمم مدينة
٤,٨٧١,٩٩٧	(٢,٥٤٨,٠٥٠)	(٣٦,٣٧٩)	٧,٤٥٦,٤٢٦	مصاريق مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦٢,٤٣٩	-	-	٦٢,٤٣٩	موجودات ضريبية مؤجلة
١,١٣٢,٦٣٠	-	-	١,١٣٢,٦٣٠	نقد لدى البنوك
٣٣,٨٩٣,٢٦٨	-	٤٨,٧٩٢	٣٣,٨٤٤,٤٧٦	مجموع الموجودات المتداولة
٣٥,٤١٠,١٣٢	-	١,٠٣٦,٢١٣	٣٤,٣٧٣,٩١٩	مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
١,٧٠٠,٠٠٠	-	-	١,٧٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٠٩,٣٨٨	-	-	٢٠٩,٣٨٨	رأس المال الإضافي
٥١٠,٠٠٠	-	-	٥١٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٤,٥٩٠,٤٦٠	-	(٥٢,٥٤١)	٤,٦٤٣,٠٠١	أرباح مبقاه
٧,٠٠٩,٨٤٨	-	(٥٢,٥٤١)	٧,٠٦٢,٣٨٩	مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
٨٤٤,٥٤٨	-	٨٤٤,٥٤٨	-	التزامات تأجير - جزء غير متداول
٥٨٩,٩٥٦	-	١٢٦,٧٩٠	٤٦٣,١٦٦	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١,٤٣٤,٥٠٤	-	٩٧١,٣٣٨	٤٦٣,١٦٦	مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
١١٧,٤١٦	-	١١٧,٤١٦	-	التزامات تأجير - جزء متداول
٣٣٩,٦٩٧	-	-	٣٣٩,٦٩٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٩٩٨,٥٠٦	-	-	١,٩٩٨,٥٠٦	قروض طويلة الاجل - جزء متداول
٣,٣١١,٤٨٦	-	-	٣,٣١١,٤٨٦	إيرادات مقبوضة مقدماً
٤,٧٣٩,٢٩٨	-	-	٤,٧٣٩,٢٩٨	مصاريق مستحقة ومطلوبات أخرى
١٥,٧٠٠,١٥٢	-	-	١٥,٧٠٠,١٥٢	ذمم دائنة
٧٥٩,٢٢٥	-	-	٧٥٩,٢٢٥	مخصص ضريبية
٢٦,٩٦٥,٧٨٠	-	١١٧,٤١٦	٢٦,٨٤٨,٣٦٤	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٨,٤٠٠,٢٨٤	-	١,٠٨٨,٧٥٤	٢٧,٣١١,٥٣٠	مجموع المطلوبات
٣٥,٤١٠,١٣٢	-	١,٠٣٦,٢١٣	٣٤,٣٧٣,٩١٩	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

٢٥- التحول لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بدلاً من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (تتمة):

٢٥-٢ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م:

١ يناير ٢٠٢٢ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة تبويب	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٢ م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة	الموجودات
٤٠٩,٦٢٦	-	-	٤٠٩,٦٢٦	الموجودات غير المتداولة
١٢٩,٣٧٥	-	-	١٢٩,٣٧٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٣٩,٠٠١	-	-	٥٣٩,٠٠١	موجودات غير ملموسة
				مجموع الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٢,٨٨٢,١٨١	-	-	٢,٨٨٢,١٨١	مخزون
١,٩٦٥,٠١٦	١,٩٦٥,٠١٦	-	-	مستحق من طرف ذو علاقة
٣,٦٢١,٣٤٧	-	-	٣,٦٢١,٣٤٧	إيرادات غير موفترة
٤,٧٢٦,٥٥٢	-	١٧٤,٤٧٧	٤,٥٥٢,٠٧٥	ذمم مدينة
٤,٢٠٦,٠٢٤	(١,٩٦٥,٠١٦)	-	٦,١٧١,٠٤٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦٢,٤٣٩	-	-	٦٢,٤٣٩	موجودات ضريبية مؤجلة
٢,٢٨٢,٩٩٥	-	-	٢,٢٨٢,٩٩٥	نقد لدى البنوك
١٩,٧٤٦,٥٥٤	-	١٧٤,٤٧٧	١٩,٥٧٢,٠٧٧	مجموع الموجودات المتداولة
٢٠,٢٨٥,٥٥٥	-	١٧٤,٤٧٧	٢٠,١١١,٠٧٨	مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
١,٧٠٠,٠٠٠	-	-	١,٧٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٠٩,٣٨٨	-	-	٢٠٩,٣٨٨	رأس المال الإضافي
٣٦٤,٦٣٤	-	-	٣٦٤,٦٣٤	احتياطي نظامي
٢,١٢٠,٨٠٢	-	٢٩٤,٥٣٢	١,٨٢٦,٢٧٠	أرباح مبقاه
٤,٣٩٤,٨٢٤	-	٢٩٤,٥٣٢	٤,١٠٠,٢٩٢	مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
٣٢٥,٢٥٥	-	(١٢٠,٠٥٥)	٤٤٥,٣١٠	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٣٢٥,٢٥٥	-	(١٢٠,٠٥٥)	٤٤٥,٣١٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٣٥٥,٤٧٦	-	-	٣٥٥,٤٧٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,١٣٠,٣٣٩	-	-	٢,١٣٠,٣٣٩	إيرادات مقبوضة مقدماً
٤٠١,٣٤٠	-	-	٤٠١,٣٤٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢,٦٧٨,٣٢١	-	-	١٢,٦٧٨,٣٢١	ذمم دائنة
-	-	-	-	مخصص ضريبية
١٥,٥٦٥,٤٧٦	-	-	١٥,٥٦٥,٤٧٦	مجموع المطلوبات المتداولة
١٥,٨٩٠,٧٣١	-	(١٢٠,٠٥٥)	١٦,٠١٠,٧٨٦	مجموع المطلوبات
٢٠,٢٨٥,٥٥٥	-	١٧٤,٤٧٧	٢٠,١١١,٠٧٨	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

٢٥- التحول لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بدلاً من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (تتمة):
٢٥-٣ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة تبويب	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة	الربح أو الخسارة
٤٥,٩٣٧,٨٧٢	-	-	٤٥,٩٣٧,٨٧٢	مبيعات
(٣٧,٣٣٣,٩٩٥)	(٢٥٠,٢٢١)	-	(٣٧,٠٨٣,٧٧٤)	تكلفة المبيعات
٨,٦٠٣,٨٧٧	(٢٥٠,٢٢١)	-	٨,٨٥٤,٠٩٨	مجمول الربح
(٤,٩١٤,٤٩٧)	٢٥٩,٠٠٨	(١٠٧,٧٤٠)	(٥,٠٦٥,٧٦٥)	مصاريف عمومية وإدارية
٣,٦٨٩,٣٨٠	٨,٧٨٧	(١٠٧,٧٤٠)	٣,٧٨٨,٣٣٣	صافي الربح من الأعمال الرئيسية
٨,٩٣٠	-	-	٨,٩٣٠	إيرادات أخرى
(٩٥,٢١٩)	(٨,٧٨٧)	(١٠,٤٩١)	(٧٥,٩٤١)	تكاليف تمويل
٣,٦٠٣,٠٩١	-	(١١٨,٢٣١)	٣,٧٢١,٣٢٢	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٧٥٩,٢٢٥)	-	-	(٧٥٩,٢٢٥)	ضريبة الدخل
٢,٨٤٣,٨٦٦	-	(١١٨,٢٣١)	٢,٩٦٢,٠٩٧	صافي ربح السنة

الدخل الشامل الأخر

بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة

خسائر من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

(٢٢٨,٨٤٢)	-	(٢٢٨,٨٤٢)	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢,٦١٥,٠٢٤	-	(٣٤٧,٠٧٣)	٢,٩٦٢,٠٩٧	

٢٥-٤ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

المجموع	الأرباح المبقاه	النظامي	رأس المال الإضافي الاحتياطي	رأس المال ريبال سعودي	رأس المال ريبال سعودي
٧,٠٦٢,٣٨٩	٤,٦٤٣,٠٠١	٥١٠,٠٠٠	-	٢٠٩,٣٨٨	١,٧٠٠,٠٠٠
(١٠,٩٢٢)	(١٠,٩٢٢)	-	-	-	-
٨٥,١٧١	٨٥,١٧١	-	-	-	-
(١٢٦,٧٩٠)	(١٢٦,٧٩٠)	-	-	-	-
(٥٢,٥٤١)	(٥٢,٥٤١)	-	-	-	-

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كما تم الإفصاح عنه سابقاً

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم

أثر تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٩)

أثر تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)

إجمالي أثر تطبيق التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وفقاً

للمعايير الدولية للتقرير المالي

٢٥-٥ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠٢١ م:

المجموع	الأرباح المبقاه	النظامي	رأس المال الإضافي الاحتياطي	رأس المال ريبال سعودي	رأس المال ريبال سعودي
٤,١٠٠,٢٩٢	١,٨٢٦,٢٧٠	٣٦٤,٦٣٤	-	٢٠٩,٣٨٨	١,٧٠٠,٠٠٠
١٧٤,٤٧٧	١٧٤,٤٧٧	-	-	-	-
١٢٠,٠٥٥	١٢٠,٠٥٥	-	-	-	-
٢٩٤,٥٣٢	٢٩٤,٥٣٢	-	-	-	-
٤,٣٩٤,٨٢٤	٢,١٢٠,٨٠٢	٣٦٤,٦٣٤	-	٢٠٩,٣٨٨	١,٧٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م كما تم الإفصاح عنه سابقاً

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم

أثر تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)

إجمالي أثر تطبيق التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م وفقاً للمعايير

الدولية للتقرير المالي

٢٥- التحول لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بدلاً من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (تتمة):

٢٥-٦ إيضاحات حول التسويات

حق استخدام الأصول

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار، تم الاعتراف بحق استخدام أصول بمبلغ صافي قدره ٩٨٧,٤٢١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (١ يناير ٢٠٢٢ م: صفر ريال سعودي)، مما أدى إلى نشأة حساب يسمى حق استخدام أصول، بالصافي، مما أدى إلى تخفيض بند المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى بمبلغ ٣٦,٣٧٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (١ يناير ٢٠٢٢ م: صفر ريال سعودي). بالمقابل تم إثبات التزامات تأجير بمبلغ ١,٠٢٣,٠٤٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (١ يناير ٢٠٢٢ م: صفر ريال سعودي) ومصرف الفائدة بمبلغ ١٠,٤٩١ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

اختارت الشركة تطبيق المعيار بأثر رجعي لكل فترة تقرير سابقة معروضة وهي بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٢ م وفقاً للفترة رقم (ج ٥ أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" وبالتالي تم إعادة عرض معلومات المقارنة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية، فقد قامت الشركة بإثبات مخصص خسائر ائتمانية متوقعة كما في ١ يناير ٢٠٢١ م بمبلغ ٤٨,١٢٧ ريال سعودي وعليه عكس مخصص بمبلغ ١٧٤,٤٧٧ ريال سعودي وعليه تم زيادة الأرباح المبقاه بنفس المقدار، كما قامت الشركة بإثبات مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ ٨٩,٣٠٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وتخفيض المصاريف العمومية والإدارية بنفس المقدار.

التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

قامت الشركة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) بإثبات المطلوبات المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين كقيمة حالية للمنافع المكتسبة التي يستحقها الموظف. ومع ذلك، وكما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت الشركة بإعادة قياس التزامات المنافع المحددة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة، كما تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي.

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م، نتج عن التعديل المذكور أعلاه زيادة في التزامات منافع الموظفين بمبلغ ١٢٠,٠٥٥ ريال سعودي، وانخفاض في الأرباح المبقاه للشركة بنفس المقدار.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، نتج عن إعادة قياس التزامات المنافع المحددة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة زيادة في التزامات منافع الموظفين بمبلغ ١٢٦,٧٩٠ ريال سعودي وانخفاض في الأرباح المبقاه بنفس المقدار، وإثبات خسائر من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة ضمن الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٢٢٨,٨٤٢ ريال سعودي.

٢٦- القضايا القائمة

يوجد لدى الشركة دعوى قضائية تجارية خلال السنة حيث قامت الشركة برفع دعوى مطالبة مالية تطالب فيها شركة انازيم للمقاولات (شركة تابعة سابقاً) المتمثلة في كلا من اسعد صالح عبد الله باسودان و عمر محمد باسودان بمبلغ ٨٩٨,٦٩٨ ريال سعودي. ما زالت إجراءات التقاضي منظورة لدى المحكمة التجارية بالرياض ولم يصدر بها أي حكم نهائي، كما سوف تقوم الشركة برفع دعوى مستقلة بمبلغ ٨٩٨,٣٠٧ ريال سعودي على المدعى عليه بعد الإنتهاء من الدعوى المرفوعة حالياً. تعتقد إدارة الشركة بأن موقفها في القضية إيجابي وأن احتمالية تحصيل المبلغ عالية.

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك والذمم المدينة والايادات غير المفوترة والمخزون والمستحق من / إلى الأطراف ذات العلاقة والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

إدارة المخاطر

تقع على عاتق إدارة الشركة المسؤولية الكلية عن وضع أطر إدارة المخاطر للشركة والإشراف عليها. تم وضع سياسات إدارة المخاطر في الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. ومن خلال إجراءات ومعايير التدريب والإدارة الخاصة بها، فإن الشركة تهدف إلى وجود بيئة رقابية بناءة ومنتظمة يكون الموظفين فيها على علم بمسؤولياتهم والتزاماتهم.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تواجهها الشركة في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من النقد وما في حكمه والمبالغ المستحقة من العملاء والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية، وحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي، فترى الإدارة أن الشركة لا تتعرض لمخاطر جوهرية. تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل وحدة العمل الخاضعة لسياسات وإجراءات وضوابط الشركة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم وضع حدود ائتمان لكافة العملاء باستخدام معايير وضوابط تصنيف داخلية وخارجية. يتم تقييم جودة الائتمان المتعلقة بالعملاء وفق نظام تصنيف ائتماني. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام. المركز المالي مستقر للأطراف ذات العلاقة.

فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	
٢,٩٤٠,١٢٩	٢,٥٤٨,٠٥٠	١,٩٦٥,٠١٦	مستحق طرف ذو علاقة
٩,٢٠٣,١٤٧	١٢,٥٩٨,١١٨	٤,٧٧٤,٦٧٩	ذمم مدينة
٣,٤٣٧,٥٣٩	١٠,١٩٣,١٣١	٣,٦٢١,٣٤٧	إيرادات غير موفرة
٣,١٨٣,٢٧٩	٢,٧٤٥,٨٩٠	٢,٢٧٤,٨٧٤	دفعات مقدمة للموردين وموجودات أخرى
١,٩٩٦,٨٥٧	١,١٣٢,٦٣٠	٢,٢٨٢,٩٩٥	نقد لدى البنوك
٢٠,٧٦٠,٩٥١	٢٩,٢١٧,٨١٩	١٤,٩١٨,٩١١	

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر سعر الصرف الأجنبي: تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تهدف إدارة مخاطر العملات الأجنبية للشركة إلى حماية التدفقات النقدية المستقبلية بالريال السعودي. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات غير مؤثرة.

مخاطر أسعار العملات: تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وترى إدارة الشركة عدم وجود مخاطر أسعار العملات

مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال الشركة هو دعم أعمالها وزيادة العائد على المالك.

تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة مستخدمي القوائم المالية والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. تقوم الشركة بإدارة هيكلية رأسمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بالنتائج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أية تغيرات على طريقة الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة. لم تخضع الشركة لمتطلبات رأس مال مفروضة خارجياً.

فيما يلي تحليلاً بنسب دين الشركة إلى حقوق الملكية في نهاية السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	
٢٠,٤٤١,٨٢١	٢٨,٤٠٠,٢٨٤	١٥,٨٩٠,٧٣١	إجمالي المطلوبات
١,٩٩٦,٨٥٧	١,١٣٢,٦٣٠	٢,٢٨٢,٩٩٥	ناقصاً: النقد لدى البنوك
١٨,٤٤٤,٩٦٤	٢٧,٢٦٧,٦٥٤	١٣,٦٠٧,٧٣٦	صافي الدين
٤,٨١٧,٧٠٣	٧,٠٠٩,٨٤٨	٤,٣٩٤,٨٢٤	إجمالي حقوق الملكية
٣٨٣%	٣٨٩%	٣١٠%	نسبة الدين إلى حقوق الملكية

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 ربحية السنة الناتج بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة بأنه غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بمطلوباتها المالية. يتمثل نهج الشركة بإدارة مخاطر السيولة في الاحتفاظ بما يكفي من النقدية وشبه النقدية وضمان توافر التمويل من المالك.

تقوم الإدارة بمراقبة مخاطر النقص في السيولة باستخدام نماذج التوقعات لتحديد آثار الأنشطة التشغيلية على توفر السيولة بشكل كلي، وتحافظ على معدل سيولة نقدية متوفر مما يضمن سداد الديون عند استحقاقها.

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصصة:

القيمة الدفترية	من ١ إلى ١٢ شهراً من ١ إلى ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات غير محدد الأجل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
١,٩٠٤,١٢٧	-	-	١,٩٠٤,١٢٧	٤,٧٣٩,٢٩٨
٥,٩١٥,٥٩١	-	٦٦١,١٢٨	٥,٢٥٤,٤٦٣	١,٩٩٨,٥٠٦
٨,٦٧٨,٣٠٢	-	-	٨,٦٧٨,٣٠٢	٣٣٩,٦٩٧
٨٤٤,٥٤٨	-	٧٠٦,١٩٥	١٣٨,٣٥٣	١٥,٧٠٠,١٥٢
١٧,٣٤٢,٥٦٨	-	١,٣٦٧,٣٢٣	١٥,٩٧٥,٢٤٥	١١٧,٤١٦
٤,٧٣٩,٢٩٨	-	-	٤,٧٣٩,٢٩٨	٢٢,٨٩٥,٠٦٩
١,٩٩٨,٥٠٦	-	-	١,٩٩٨,٥٠٦	٣٥٥,٤٧٦
٣٣٩,٦٩٧	-	-	٣٣٩,٦٩٧	١٢,٦٧٨,٣٢١
١٥,٧٠٠,١٥٢	-	-	١٥,٧٠٠,١٥٢	١٣,٤٣٥,١٣٧
٩٦١,٩٦٤	-	٨٥,٧١٢	١١٧,٤١٦	-
٢٣,٧٣٩,٦١٧	-	٨٥,٧١٢	٢٢,٨٩٥,٠٦٩	-
٤٠١,٣٤٠	-	-	٤٠١,٣٤٠	-
٣٥٥,٤٧٦	-	-	٣٥٥,٤٧٦	-
١٢,٦٧٨,٣٢١	-	-	١٢,٦٧٨,٣٢١	-
١٣,٤٣٥,١٣٧	-	-	١٣,٤٣٥,١٣٧	-

٢٨- الأحداث اللاحقة

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

٢٩- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مالك رأس المال بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٨ يوليو ٢٠٢٤ م).