

شركة وسم الأعمال لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

صفحة

فهرس

٣-١

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٦

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

٧

قائمة التدفقات النقدية

٣٢- ٨

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة وسم الأعمال لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة وسم الأعمال لتقنية المعلومات (شركة مساهمة سعودية) "الشركة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تتضمن معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في تقريرنا بمزيد من التفصيل ضمن قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور:

الاعتراف بالإيرادات	
تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا المهني ما يلي:	خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت إجمالي إيرادات الشركة ٢٨,٠٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٠,٥٣ مليون ريال سعودي).
• تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) المعتمد في المملكة العربية السعودية "الإيرادات من العقود مع العملاء".	لقد حددنا الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي لأن الإيرادات هي أحد مؤشرات أداء الشركة التي ينشأ عنها مخاطر متصلة محتملة تتمثل في أن الإيرادات قد تكون عرضة لتسجيلها بصورة مبالغ فيها لتلبية الأهداف أو التوقعات.
• تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للشركة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة.	يرجى الرجوع للإيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية و إيضاح رقم (١٩) للإفصاح ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.
• إجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة.	
• إجراء اختبارات تفصيلية لمعاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت شهادات الانجاز الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات.	
• إجراء اختبارات لمدى صحة التكلفة التقديرية في إثبات الإيرادات المحققة بمرور الزمن.	
• تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية المرفقة.	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / مساهمي شركة وسم الأعمال لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٢ ذو القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠٢٣م).

المعلومات الأخرى

إن المسؤولين عن الحوكمة والمسؤولين عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجعتنا حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير. لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة هذه المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند قيامنا بذلك فإننا نأخذ بالاعتبار فيما إذا كانت تلك المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع معرفتنا التي تم اكتسابها خلال المراجعة أو يظهر عليها بخلاف ذلك أنها تحتوي على أخطاء جوهريّة. وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة، وفي حال تبين لنا أن هنالك أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة للمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى إدارة الشركة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / مساهمي شركة وسم الأعمال لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى- بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما نفيد المكلفين بالحوكمة بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن ضمن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. سنقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

محمد بن فهد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

٤ رمضان ١٤٤٥هـ

(١٤ مارس ٢٠٢٤)

شركة وسم الأعمال لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧١٥,٨٢٤	٦٨٧,٣٠٩	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٦٨٦,٤٠٧	١٢,٣٩٩,٤٤٢	٦	أصول غير ملموسة
٤٩٠,٣٩٩	٢,٨٢٥,٩٨٣	٧	أصول حق الاستخدام
١٩٩,٤٧٢	١,١٧٠,٦٧٨	١٠	أرصدة مدينة أخرى - الجزء غير المتداول
١١,٠٩٢,١٠٢	١٧,٠٨٣,٤١٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
-	٨٠٦,٦١٠	٨	موجودات عقود
٩,١٤٨,٠٢١	٨,٣٩٦,٢٦١	٩	ذمم مدينة تجارية
١,٢٠٧,١٢٢	٤,٦٠٠,٣٦٥	١٠	أرصدة مدينة أخرى - الجزء المتداول
١٠,٨٥٠,٢٦٣	١٣,٧٨٥,٧٩٢	١١	أرصدة لدي بنوك
٢١,٢٠٥,٤٠٦	٢٧,٥٨٩,٠٢٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٢,٢٩٧,٥٠٨	٤٤,٦٧٢,٤٤٠		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١٩,٥٠٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٩٢٠,٧٥٩	١,٤٨٦,٥٧٢	١٣	احتياطي نظامي
(٣١٢,٣٠٤)	(٥٣٢,٩٩٦)		احتياطي إعادة قياس المزايا المحددة للموظفين
٨,٥٤٦,٥٨٥	١٣,٦٣٨,٩٠٣		أرباح مبقاه
٢٨,٦٥٥,٠٤٠	٣٤,٠٩٢,٤٧٩		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٢٣٧,٨١٤	٢,٠٩٧,٣٥٨	٧	التزامات عقود الإيجار
٨٤٥,٥٧٩	١,٣٦٨,٩١٣	١٤	التزامات المزايا المحددة للموظفين
١,٠٨٣,٣٩٣	٣,٤٦٦,٢٧١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٣٠,٧٩٤	٨٦٢,٧٧١	٧	التزامات عقود الإيجار
١,٨١٣,٩٠٤	٤,٦٤٨,٤٩٠	١٥	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
-	١,٠٢١,٣٤٧	١٦	قرض قصير الأجل
٥١٤,٣٧٧	٥٨١,٠٨٢	١٧	مخصص الزكاة
٢,٥٥٩,٠٧٥	٧,١١٣,٦٩٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣,٦٤٢,٤٦٨	١٠,٥٧٩,٩٦١		إجمالي المطلوبات
٣٢,٢٩٧,٥٠٨	٤٤,٦٧٢,٤٤٠		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة وسم الأعمال لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
١٠,٥٣٠,٦٤٩	٢٨,٠٢٢,٠٤٣	١٩	إيرادات
(٣,٩٢٢,١٥٩)	(١٥,٤٩٧,١٥٠)	٢٠	تكلفة الإيرادات
٦,٦٠٨,٤٩٠	١٢,٥٢٤,٨٩٣		مجمل الربح
(٢,٧٢٧,٠٣٣)	(٥,١٩٨,٧١٦)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٦٠,٣٢٨)	(١,٨٤٨,١٠٥)	٢٢	مصروفات بيع وتوزيع
٣,٣٢١,١٢٩	٥,٤٧٨,٠٧٢		الربح من التشغيل
١,٣٤٠,٦٨٦	٨,٧٤٩	٢٣	إيرادات استثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر
١٣٦,٠٨٣	١,٠٩٩,٣١٥	٢٤	إيرادات أخرى
(٦٠,٨٦٣)	(٣٤٧,٠٢٨)		مصاريف تمويل
٤,٧٣٧,٠٣٥	٦,٢٣٩,١٠٨		الربح قبل الزكاة
(٥١٤,٢٧٢)	(٥٨٠,٩٧٧)	١٧	الزكاة
٤,٢٢٢,٧٦٣	٥,٦٥٨,١٣١		ربح السنة
(١١٧,٠٩١)	(٢٢٠,٦٩٢)	١٤	الدخل الشامل الآخر
٤,١٠٥,٦٧٢	٥,٤٣٧,٤٣٩		بنود لم يتم إعادة تصنيفها الى الأرباح أو الخسائر إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين - التقييم الاكتواري إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٧٠	٢,٨١	٢٥	ربحية السهم من التشغيل
٢,١٧	٢,٩٠	٢٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة وسم الأعمال لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أرباح مبقاه	احتياطي إعادة قياس المزايا المحددة للموظفين	احتياطي نظامي	رأس المال
٢٤,٥٤٩,٣٦٨	٤,٧٤٦,٠٩٨	(١٩٥,٢١٣)	٤٩٨,٤٨٣	١٩,٥٠٠,٠٠٠
٤,٢٢٢,٧٦٣	٤,٢٢٢,٧٦٣	-	-	-
(١١٧,٠٩١)	-	(١١٧,٠٩١)	-	-
٤,١٠٥,٦٧٢	٤,٢٢٢,٧٦٣	(١١٧,٠٩١)	-	-
-	(٤٢٢,٢٧٦)	-	٤٢٢,٢٧٦	-
٢٨,٦٥٥,٠٤٠	٨,٥٤٦,٥٨٥	(٣١٢,٣٠٤)	٩٢,٧٥٩	١٩,٥٠٠,٠٠٠
٢٨,٦٥٥,٠٤٠	٨,٥٤٦,٥٨٥	(٣١٢,٣٠٤)	٩٢,٧٥٩	١٩,٥٠٠,٠٠٠
٥,٦٥٨,١٣١	٥,٦٥٨,١٣١	-	-	-
(٢٢٠,٦٩٢)	-	(٢٢٠,٦٩٢)	-	-
٥,٤٣٧,٤٣٩	٥,٦٥٨,١٣١	(٢٢٠,٦٩٢)	-	-
-	(٥٦٥,٨١٣)	-	٥٦٥,٨١٣	-
٣٤,٠٩٢,٤٧٩	١٣,٦٣٨,٩٠٣	(٥٣٢,٩٩٦)	١,٤٨٦,٥٧٢	١٩,٥٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
ربح السنة
خسارة إعادة قياس المزايا المحددة للموظفين
إجمالي الدخل الشامل
المحول للاحتياطي النظامي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
ربح السنة
خسارة إعادة قياس المزايا المحددة للموظفين
إجمالي الدخل الشامل
المحول للاحتياطي النظامي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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



رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة وسم الأعمال لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح
٤,٧٣٧,٠٣٥	٦,٢٣٩,١٠٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٣٠٠,٠٢٠	٣٤٠,٩٤٤	٥ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٠٨,٠٦٦	٦ إطفاء أصول غير ملموسة
٢١٠,١٧١	٤٦٠,٨١٧	٧ استهلاك أصول حق الاستخدام
١٣٠,٢٢٥	٤٧٧,٨٧٧	٩ الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦٠,٨٦٣	٣٤٧,٠٢٨	تكاليف تمويل
٢٣١,٣٦٣	٣١٩,٦٧٦	١٤ التزامات المزايا المحددة للموظفين
٥,٦٦٩,٦٧٧	٨,٢٩٣,٥١٦	صافي الربح المعدل
		التغيرات في رأس المال العامل
(١,٧٥٨,٦٦٨)	٢٧٣,٨٨٣	ذمم مدينة تجارية
(٦٦٣,٦٣٢)	(٤,٣٦٤,٤٤٩)	أرصدة مدينة أخرى
-	(٨٠٦,٦١٠)	موجودات عقود
(٨١٠,٣٢٧)	٢,٨٣٤,٥٨٦	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٢,٤٣٧,٠٥٠	٦,٢٣٠,٩٢٦	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣,٣٠٥)	(٤٨,٥٦١)	١٤ المسدد من التزامات المزايا المحددة للموظفين
(٣٠٥,١٩٨)	(٥١٤,٢٧٢)	١٧ المسدد من الزكاة
-	٣٤,١١٤	المستلم من تسويات الموظفين
٢,١٢٨,٥٤٧	٥,٧٠٢,٢٠٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٠٩,٩٦٨)	(٣١٢,٤٢٩)	٥ إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٣٤٥,٠٣٣)	(٢,٨٢١,١٠١)	٦ إضافات أصول غير ملموسة تحت التجهيز
(٤,٥٥٥,٠٠١)	(٣,١٣٣,٥٣٠)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٤٢,٠٠٠)	(٤٥٤,٨٧٥)	٧ المسدد من التزامات عقود الأيجار
(٢٧,٣٧٨)	(١٧٨,٢٧٣)	المسدد من تكاليف التمويل
-	١,٠٠٠,٠٠٠	١٦ قروض قصيرة الأجل
(٢٦٩,٣٧٨)	٣٦٦,٨٥٢	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢,٦٩٥,٨٣٢)	٢,٩٣٥,٥٢٩	(النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٣,٥٤٦,٠٩٥	١٠,٨٥٠,٢٦٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٠,٨٥٠,٢٦٣	١٣,٧٨٥,٧٩٢	١١ النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية:
-	(٦,٤٨٣,٩٧٣)	المحول من برامج تحت التطوير
(١١٧,٠٩١)	(٢٢٠,٦٩٢)	خسائر إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين

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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي



١ - التأسيس والنشاط

- تأسست شركة وسم الأعمال لتقنية المعلومات كمؤسسة فردية لصاحبها الجوهرة محمد سيف القحطاني تحت اسم "مؤسسة وسم إصلاح التجارية" بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٥٠٩٢٧٧) الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٥/٢/١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٠١٤/١٢/٠٧ م)، وبرأس مال قدره (٢٥,٠٠٠) خمسة وعشرون ألف ريال سعودي مملوك بالكامل من قبل الجوهرة محمد سيف القحطاني.
- وبتاريخ ١٤٣٩/٠٣/٠١ هـ (الموافق ٢٠١٧/١١/١٩ م) وافق المالك الأنسة/ الجوهرة محمد سيف القحطاني بتحويل مؤسسة وسم إصلاح التجارية إلى شركة ذات مسؤولية محدودة تحت اسم "شركة وسم إصلاح التجارية" وإدخال كل من الأنسة/ العنود محمد سيف القحطاني والأنسة/ مضايي محمد سيف القحطاني كشركاء جدد في الشركة، وتم زيادة رأس المال ليصبح مائة ألف (١٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى مائة (١٠٠) حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة منها ألف (١,٠٠٠) ريال سعودي موزعة وفق التالي (١) عدد خمسة وأربعين (٤٥) حصة بقيمة إسمية تبلغ خمسة وأربعين ألف (٤٥,٠٠٠) ريال سعودي تمثل نسبة (٤٥%) من إجمالي ملكية الشركة لصالح الشريك / الجوهرة محمد سيف القحطاني، و(٢) عدد خمسة وثلاثين (٣٥) حصة بقيمة إسمية تبلغ خمسة وثلاثين ألف (٣٥,٠٠٠) ريال سعودي تمثل نسبة (٣٥%) من إجمالي ملكية الشركة لصالح الشريك / مضايي محمد سيف القحطاني، و(٣) عدد عشرين (٢٠) حصة بقيمة إسمية تبلغ عشرين ألف (٢٠,٠٠٠) ريال سعودي تمثل نسبة (٢٠%) من إجمالي ملكية الشركة لصالح الشريك / العنود محمد سيف القحطاني.
- وبتاريخ ١٤٤٠/٠٣/٢٧ هـ (الموافق ٢٠١٨/١٢/٠٥ م)، تم تعديل القيمة الإسمية للحصة ليصبح عشرة (١٠) ريالات سعودية بدلاً عن ألف (١,٠٠٠) ريال سعودي، كما تنازل الشريك/ الجوهرة محمد سيف القحطاني عن عدد ألف خمسمائة (١,٥٠٠) حصة نقدية تمثل نسبة خمسة عشر بالمائة (١٥%) من إجمالي ملكية الشركة لصالح الشريك/ العنود محمد سيف القحطاني، كما تنازل الشريك/ مضايي محمد سيف القحطاني عن عدد ألف خمسمائة (١,٥٠٠) حصة نقدية تمثل نسبة خمسة عشر بالمائة (١٥%) من إجمالي ملكية الشركة لصالح الشريك/ العنود محمد سيف القحطاني.
- وبتاريخ ١٤٤١/٠٦/٠٤ هـ (الموافق ٢٠٢٠/٠١/٢٩ م) تنازل الشريك/ الجوهرة محمد سيف القحطاني عن عدد ألف وخمسمائة (١,٥٠٠) حصة نقدية تمثل نسبة خمسة عشر بالمائة (١٥%) من إجمالي ملكية الشركة لصالح الشريك/ العنود محمد سيف القحطاني، كما تنازل الشريك/ مضايي محمد سيف القحطاني عن عدد ألف (١,٠٠٠) حصة نقدية تمثل نسبة عشرة بالمائة (١٠%) من إجمالي ملكية الشركة لصالح الشريك/ العنود محمد سيف القحطاني.
- وبتاريخ ١٤٤١/٠٧/١٠ هـ (الموافق ٢٠٢٠/٠٣/٠٥ م) تنازل الشريك/ العنود محمد سيف القحطاني عن عدد خمسمائة (٥٠٠) حصة نقدية تمثل نسبة خمسة بالمائة (٥%) من إجمالي ملكية الشركة لصالح الشريك الجديد/ هشام بن محمد بن عبدالله الحسون.
- وبتاريخ ١٤٤٢/٠٤/٣٠ هـ (الموافق ٢٠٢٠/١٢/١٥ م) تنازل الشريك / العنود محمد سيف القحطاني عن عدد ثلاثمائة (٣٠٠) حصة نقدية تمثل نسبة ثلاثة بالمائة (٣%) من إجمالي ملكية الشركة لصالح شركاء جدد، بواقع (١) عدد مائتين (٢٠٠) حصة نقدية تمثل نسبة اثنان بالمائة (٢%) من إجمالي ملكية الشركة لصالح الشريك الجديد/ خالد حمود سليمان اللحم وبواقع (٢) عدد مائة (١٠٠) حصة نقدية تمثل نسبة واحد بالمائة (١%) من إجمالي ملكية الشركة لصالح الشريك الجديد/ ثامر راشد عبدالعزيز بن رشود.
- وبتاريخ ١٤٤٢/١٢/٢٣ هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٨/٠٢ م) تنازل الشريك/ العنود محمد سيف القحطاني عن عدد ثلاثة آلاف وخمسمائة وعشرين (٣,٥٢٠) حصة نقدية تمثل نسبة (٣٥,٢٠%) من إجمالي ملكية الشركة والشريك / الجوهرة محمد سيف القحطاني عن عدد عشر ألف وعشرة (١٠,٠١٠) حصة نقدية تمثل نسبة (١٠,١٠%) من إجمالي ملكية الشركة والشريك/ مضايي محمد سيف القحطاني عن عدد خمسمائة وعشرة (٥١٠) حصة نقدية تمثل نسبة (٥,١٠%) لصالح كل من (١) الشريك/ خالد حمود سليمان اللحم بواقع مائة (١٠٠) حصة نقدية تمثل نسبة (١%) من إجمالي ملكية الشركة، و(٢) والشريك/ ثامر راشد عبدالعزيز بن رشود بواقع مئتان (٢٠٠) حصة نقدية تمثل نسبة (٢%) من إجمالي ملكية الشركة، و (٣) بواقع عدد خمسة آلاف وأربعون (٥,٠٤٠) حصة نقدية تمثل نسبة (٥٠,٤٠%) من إجمالي ملكية الشركة لصالح عدد اثنان وأربعون (٤٢) شريك جديد بدون سداد أي مقابل مادي، كما وافق الشركاء على زيادة رأس المال من مائة ألف (١٠٠,٠٠٠) ريال سعودي إلى ستة ملايين وخمسمائة ألف (٦,٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى ستمائة وخمسين ألف (٦٥٠,٠٠٠) حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة منها عشرة (١٠) ريال سعودي، وقد تم الإيفاء بقيمة الزيادة البالغة من خلال رسملة ماقبضته خمسة ملايين وستمائة وواحد وثلاثين ألف وثلاثمائة واثنان وعشرين (٥,٦٣١,٢٢٢) ريال سعودي من حساب الأرباح المبقة وماقبضته سبعمائة وثمانية وستين ألف وستمائة وثمانية وسبعين (٧٦٨,٦٧٨) ريال سعودي من حساب جاري الشركاء بموجب شهادة المحاسب القانوني، كما وافق الشركاء على تعديل اسم الشركة ليصبح "شركة وسم الأعمال لتقنية المعلومات".
- وبتاريخ ١٤٤٣/٠١/١٦ هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٨/٢٤ م) وافق الشركاء على زيادة رأس مال الشركة من ستة ملايين وخمسمائة ألف (٦,٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي إلى تسعة عشر مليون وخمسمائة ألف (١٩,٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى واحد مليون وتسعمائة وخمسين ألف حصة نقدية، قيمة كل حصة منها عشرة (١٠) ريال سعودي، وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة ثلاثة عشر مليون (١٣,٠٠٠,٠٠٠) نقداً من قبل الشركاء الحاليين.

١ - التأسيس والنشاط (تتمة)

- وبتاريخ ١٤٤٣/٠٢/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٩/٠٩ م) تنازل الشريك / العنود محمد سيف القحطاني عن عدد مائتان وثلاثين ألف وستمائة وخمسة وثمانين (٢٣٠,٦٨٥) حصة نقدية تمثل نسبة (١١,٨٣%) من إجمالي ملكية الشركة بدون سداد أي مقابل نقدي لصالح كل من (١) الشريك/ محمد ابراهيم عبدالرحمن القنيط بواقع تسعة عشر الف وخمسمائة (١٩,٥٠٠) حصة نقدية تمثل نسبة (١%) من إجمالي ملكية الشركة، و (٢) الشريك/ عبدالرحمن محمد عبدالله العيسى بواقع سبعة عشر الف وسبعمائة وخمسة واربعون (١٧,٧٤٥) حصة نقدية تمثل نسبة (٠,٩١%) من إجمالي ملكية الشركة، و (٣) الشريك/ ياسر فواز محمد الفواز بواقع سبعة الاف وثمانمائة (٧,٨٠٠) حصة نقدية تمثل نسبة (٠,٤٠%) من إجمالي ملكية الشركة، و (٤) الشريك/ يزيد عبدالله محمد المهيزع بواقع عدد أربعة الاف وثمانمائة وخمسة وسبعون (٤,٨٧٥) حصة نقدية تمثل نسبة (٠,٢٥%) من إجمالي ملكية الشركة، و (٥) عدد مائة وثمانون الف وسبعمائة وخمسة وستون (١٨٠,٧٦٥) حصة نقدية تمثل نسبة (٩,٢٧%) من إجمالي ملكية الشركة لصالح عدد اثنان وعشرين (٢٢) شريك جديد في الشركة، كما تنازل الشريك/ هشام محمد عبدالله الحصون عن تسعة عشر ألف وخمسمائة (١٩,٥٠٠) حصة نقدية تمثل نسبة (١%) من إجمالي ملكية الشركة لصالح الشريك/ العنود محمد سيف القحطاني. كما قرر الشركاء بالإجماع الموافقة على تحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة برأس مال يبلغ تسعة عشر مليون وخمسمائة ألف (١٩,٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى واحد مليون وتسعمائة وخمسين ألف (١,٩٥٠,٠٠٠) سهم، قيمة كل سهم منها عشرة (١٠) ريالات سعودية وجميعها أسهم عادية، وتم قيد الشركة بسجل الشركات المساهمة بموجب القرار الوزاري رقم (٥١٢) وتاريخ ١٤٤٣/٠٢/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٩/٠٩ م) والقرار رقم (٥٤٣) بتاريخ ١٤٤٣/٠٢/١٥ هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٩/٢٢ م)، وبموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٥٠٩٢٧٧) وتاريخ ١٤٣٦/٠٢/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٤/١٢/٠٧ م) الصادر من مدينة الرياض.
- صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية ("الهيئة") بتاريخ ١٤٤٥/٠٣/١٠ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٩/٢٥ م المتضمن الموافقة على طلب شركة وسم الأعمال لتقنية المعلومات ("الشركة") تسجيل أسهمها وطرح (٣٩٠,٠٠٠) سهماً تمثل (٢٠%) من أسهمها في السوق الموازية. وسيقتصر الطرح على فئات المستثمرين المؤهلين المنصوص عليهم في قائمة المصطلحات المستخدمة في لوائح هيئة السوق المالية وقواعدها، وسوف تنشر نشرة الإصدار قبل وقت كافٍ من موعد بداية الطرح.
- حصلت الشركة على موافقة السوق الصادرة بتاريخ ١٤٤٤-٠٧-٢٩ هـ (الموافق ٢٠٢٣-٠١-٢٢ م) على إدراج أسهم الشركة في السوق الموازية، وموافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٤٤٥-٠٣-١٠ هـ (الموافق ٢٠٢٣-٠٩-٢٥ م) على تسجيل وطرح أسهم الشركة للاكتتاب في السوق الموازية، وسيتم تحديد سعر الطرح النهائي لجميع المكتتبين بعد نهاية فترة بناء سجل الأوامر، مع الإشارة إلى أن فترة الطرح ستبدأ من يوم الخميس ١٣-٠٧-١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٠٢٤-٠١-٢٥ م) وتنتهي بنهاية يوم الخميس ٢٠-٠٧-١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٠٢٤-٠٢-٠١ م).
- لاحقاً لنهاية السنة، أعلنت تداول السعودية في يوم ٢٠٢٤/٠٢/١٩ أنه تم إدراج وبدء تداول أسهم شركة وسم الأعمال لتقنية المعلومات في نمو - السوق الموازية اعتباراً من يوم الأربعاء ١١/٠٨/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٢/٢١ م برمز تداول ٩٥٩٥ وبالرمز الدولي SA١٦٠GOKLTH وعلی أن تكون حدود التذبذب السعرية اليومية +/- ٣٠% مع تطبيق حدود ثابتة للتذبذب السعری عند +/- ١٠%

يتمثل نشاط الشركة في الأنشطة الآتية:

أنظمة التشغيل، تحليل النظم، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، أنشطة الخدمات الإدارية المتكاملة للمكاتب، أنشطة الاستشارات الإدارية، إعادة تأهيل وهيكلية العمليات الإدارية و المالية والتشغيلية للمنشآت، العلاقات العامة والاتصال، تقديم خدمات الاستشارات الإدارية العليا، البحث والتطوير في العلوم الاجتماعية، أبحاث السوق واستطلاعات الرأي، نشر البرامج الجاهزة، تصميم واجهه وتجربة المستخدم، تقنيات الواقع الافتراضي والمعزز، حلول التقنية المالية، البرمجيات العسكرية، أنشطة الاستشارات في مجال الحاسب الآلي، أنشطة الاستشارات في مجال الاتصالات وتقنية المعلومات، تقنيات البيانات الضخمة وعلم تحليل البيانات، إقامة البنية الأساسية لاستضافة المواقع على الشبكة وخدمات تجهيز البيانات والأنشطة المتصلة بذلك، التسجيل لتقديم خدمات الحوسبة السحابية

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١,٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. (يشار إليها هنا وفيما بعد بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢,٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية السنوية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا خطة المنافع الموظفين المحددة والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية).

٣,٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة، ويتم تقريب كافة القيم إلى أقرب (ريال سعودي) ما لم يذكر خلاف ذلك.

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.

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.

-تعديل 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 الإقرار الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم. ومن غير المتوقع أن يكون لهذا التعديل تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

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 يتم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري 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 التي 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 للقرارات 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 الإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أ) الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة) ، و
- والتي تقاس بالتكلفة المطفأة.

يعتمد القياس على نموذج الأعمال للمنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما أن يتم تسجيل المكاسب أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر . بالنسبة للاستثمار في أدوات حقوق المساهمين المقتناة لغير أغراض المتاجرة فإن هذا يعتمد ما إذا كانت الشركة قد قامت بعمل اختيار غير قابل للنقض عند الإثبات الأولي لتسجيل استثمار في أدوات حقوق المساهمين بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تنوي الإدارة بيعها خلال فترة ١٢ شهرًا من نهاية السنة المالية ، تم تصنيفها ضمن الأصول المتداولة.

تقوم الشركة مبدئيًا بالاعتراف بالموجودات المالية في تاريخ إصدارها. يتم في البداية الاعتراف بكافة الموجودات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة والذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع مخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المالي. يتم الاعتراف بأي ملكية في الأصل

المالي المحول الذي قامت الشركة بإنشائه أو الإبقاء عليه كأصل أو التزام منفصل.

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية و يُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الشركة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في وقت واحد.

لدى الشركة الموجودات المالية غير المشتقة التالية:

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والفائدة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءً من علاقة النحوظ في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل الفائدة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

ب) المطلوبات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولي بالمطلوبات المالية بتاريخ المتاجرة والذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم الشركة باستبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو إنتهاءها. يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الشركة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في وقت واحد.

تصنف الشركة المطلوبات المالية غير المشتقة إلى فئة المطلوبات المالية الأخرى. يتم الاعتراف الأولي بهذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملات مباشرة. وبعد الاعتراف الأولي، تقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتكون المطلوبات المالية غير المشتقة الخاصة بالشركة من قرض قصير الاجل ، ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الانخفاض في القيمة

المطلوبات المالية غير المشتقة

تقوم الشركة، بناءً على النظرة المستقبلية، بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لأدوات الدين الخاصة بها كجزء من موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق الشركة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الإعراف الأولي للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضًا معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

الموجودات المالية الأخرى مثل الأرصدة لدى البنوك لديها مخاطر ائتمانية منخفضة، وبالتالي فإن تأثير تطبيق خسارة الائتمان المتوقعة يكون غير جوهري.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة الموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي ظروف تشير إلى حدوث خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات لتحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم اختبار الوحدة المنتجة للنقد التي يتم تخصيص الشهرة لها للتأكد فيما إذا كانت تعرضت لانخفاض القيمة سنوياً أو بشكل متكرر عند وجود مؤشر أن الوحدة سوف تتعرض لانخفاض في القيمة.

وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات الفردية، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات المشتركة على الوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على الشركة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها. الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة المدة وكذلك الموجودات غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام بعد يتم فحصها للانخفاض في قيمتها سنوياً على الأقل وكلما كان هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة الموجودات.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى ما دون قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات (أو

الوحدة المنتجة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الدخل الشامل الأخر.

وعندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الدخل الشامل الأخر.

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 استفادها خلال دورة العمليات العادية،
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
 - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة 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 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، أو
- 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

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك متراكم وأي مجمع خسائر هبوط. لا يتم استهلاك الأراضي. تشمل التكلفة جميع المصاريف بشكل مباشر والتي تم تكبيدها في نقل الممتلكات والآلات والمعدات إلى موقعها الحالي وحتى تصبح جاهزة للاستخدام. تقوم الشركة بشكل دوري بمراجعة وإعادة تقييم العمر الإنتاجي المستقبلي المقدر والقيمة المتبقية، وبناءً على ذلك يجوز لها تغيير أو تعديل العمر الإنتاجي ونسب الاستهلاك. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. يتم احتساب الاستهلاك على أساس العمر الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت.

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 كتغيير في التقديرات المحاسبية. إن نسب الإهلاك العملية المقدرة لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي كالتالي:

البيان	نسب الإهلاك %
عدد وأدوات	٢٠ %
أجهزة كمبيوتر	٢٠ %
أثاث ومفروشات	٢٠ %
تحسينات على مباني مستأجرة	٢٥ % أو على حسب مدة عقد الإيجار

يتم إلغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع ان تنشأ أية منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد أو استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير 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 للبيد المباع في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصروفات التشغيل الأخرى.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجار

تقوم الشركة بالاعتراف بأصول والتزامات لعقود إيجارها التشغيلية. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 فترة عقد الإيجار، 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 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 حوافر إيجار مستلمة؛
 - أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة كمستأجر؛
 - تقدير للتكاليف التي ستكبدها الشركة كمستأجر لتفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية.
- يقاس أصل حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة معدل بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

كما يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له أو فترة الإيجار، أيهما أقل. 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.

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 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 بالإعتراف 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".

موجودات غير ملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المُستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة. بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها أي إطفاء متراكم وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية. تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الموجودات غير الملموسة بتغيير فترة الإطفاء أو طريقته، حسب ما هو ملائم، وتعالج كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئة المصاريف التي تتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. تتمثل الأصول غير الملموسة في الشركة في برامج حاسب آلي، وتطفاً الأصول غير الملموسة على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة على النحو التالي:

- برامج حاسب آلي ١٠ سنوات

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة طبقاً للقياس الأولي. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيزات الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتنته من أجله. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء إلى بند الممتلكات والألات والمعدات عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي تم اقتناؤها من أجله.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل 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، تخصص التدفقات النقدية المستقبلية المقدر إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد 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 والدخل الشامل الأخر 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 والدخل الشامل الأخر.

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 والدخل الشامل الأخر.

موجودات ومطلوبات العقود

عند قيام أحد طرفي العقد بالأداء، يتعين على المنشأة عرض العقد في قائمة المركز المالي كموجودات عقود أو مطلوبات عقود استناداً إلى العلاقة بين أداء المنشأة وقيام العميل بالسداد. تمثل موجودات العقود حق المنشأة في العوض مقابل الخدمات التي قامت المنشأة بتحويلها إلى العميل. وتمثل مطلوبات العقود التزام المنشأة بتحويل الخدمات إلى العميل، والتي استلمت المنشأة مقابلها العوض (أو أن العوض مستحق) من العميل.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

بالنسبة للخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة المقاسة بالتكلفة المطأة، تطبق الشركة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة ونوعية العملاء. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على الأرصدة لدى البنوك.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

- يكون الشخص أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص ذو علاقة بالشركة، إذا كان ذلك الشخص:
- أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة في الشركة، أو له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة، أو له تأثير مهم على الشركة.
 - يكون الموظف العامل في الشركة عضو من كبار موظفي الإدارة في الشركة إذا كان له صلاحيات اتخاذ القرارات الإدارية المؤثرة في الشركة.

تعتبر منشأة ما ذات علاقة بالشركة إذا انطبق أي من الشروط التالية:

- المنشأة والشركة أعضاء في الشركة نفسها.
- أن تكون منشأة زميلة أو مشروع مشترك مع الشركة.
- المنشأة والشركة مشروعات مشتركة للطرف الثالث نفسه.
- إحدى المنشأتين مشروع مشترك لمنشأة ثالثة والمنشأة الأخرى منشأة زميلة للمنشأة الثالثة.
- المنشأة بمثابة خطة منافع ما بعد انتهاء التوظيف لصالح الموظفين إما في الشركة أو في منشأة ذات علاقة بالشركة.
- كون الشركة تخضع للسيطرة أو للسيطرة المشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة أعلاه.
- المنشأة أو أي عضو في الشركة التي تعد جزءاً منها تقدم خدمات لموظفي الإدارة العليا للشركة.
- شخص محدد في الفقرة الأولى أعلاه يكون له تأثير مهم على الشركة أو أنه عضو من موظفي الإدارة العليا للشركة.

القروض

يتم تسجيل القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (ممثلة في العائدات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بهذه القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فروق بين العائدات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والمبلغ القابل للاسترداد كربح أو خسارة على مدة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة طالما أن الشركة ليس لديها حق مؤقت في تأخير تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المطلوب. وذلك عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للغرض الذي أنشأ من أجله، إن جميع تكاليف الاقتراض الأخرى يتم إثباتها كمصروف وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنفصلة عند حدوثها.

منافع الموظفين

- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم اكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي مع قيد أو خصم ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

- استحقاق التقاعد

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

- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزامات 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 أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وأن يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب تدفقات خارجة لمراد لها منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) المخصصات (تتمة)

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 والدخل الشامل الآخر وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

الالتزامات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية:

- عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو
- عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

مخصص 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 والدخل الشامل الآخر، كما يتم إثبات مطلوبات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية عن السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضريبة على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين 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 والجمارك، حيث يعترف بهذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.
- عند ادراج الحسابات المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الحسابات المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

التوزيعات المستحقة للمساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى المساهمين في الشركة كالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو تفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين في الشركة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي بموجب قرار من الجمعية العامة العادية ويجدد سنوياً، وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتدفقاتها النقدية، ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق المساهمين.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه استلام المبلغ. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بالاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم.

يتم تحقيق الإيراد في نقطة من الزمن من خلال نقل السيطرة إلى العميل بمجرد تسليمها إليه وإقراره بذلك، وأيضاً بمرور الزمن لبعض العقود التي تمتد لأكثر من فترة ويتم اثباتها بطريقة نسبة الاتمام للعمل المنجز طبقاً للعقد ويتم احتسابها من خلال التكاليف الإجمالية المقدرة للمشروع.

كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة المذكورة أدناه قبل إثبات الإيرادات.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

إثبات الإيرادات (تتمة)

الإيرادات من النشاط الرئيسي

- تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات بناء على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥:
- ✓ الخطوة رقم ١: تحديد العقد / العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.
 - ✓ الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات أداء العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.
 - ✓ الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
 - ✓ الخطوة رقم ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي تتوقع الشركة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.
 - ✓ الخطوة رقم ٥: إدراج الإيرادات عندما تستوفي الشركة التزام الأداء.
 - ✓ تستوفي الشركة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات مع مرور الوقت إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:
 - أن لا ينشأ عن أداء الشركة أصل ذو استخدام بديل للشركة ويكون لدى الشركة حق قانوني في دفعات الأداء المنجز حتى أن يصل أداء الشركة إلى إنشاء أو تعزيز أصل يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تعزيزه.
 - استلام واستهلاك العميل للمنافع التي يوفرها أداء الشركة في وقت متزامن عند قيام الشركة بأدائها.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء. لم تستوفي الشركة أي من الشروط المذكورة أعلاه لذلك فإن كل إيرادات الشركة يتم تسجيلها في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء. عندما تستوفي الشركة التزام الأداء عن طريق تقديم المنتجات أو الخدمات التي وعدت بها ينشأ عن ذلك أصل على أساس تعاقدي بمبلغ الاعتبار المتحصل عليه من الأداء، ينشأ التزام تعاقدي عندما تتجاوز قيمة اعتبارات الشراء المستلمة من العميل مبلغ الإيرادات المدرجة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لاعتبارات الشراء المستلمة أو المستحقة القبض بالأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الرسوم، وتقوم الشركة بتقييم اتفاقيات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة مورد رئيسي أو كوكيل. تعمل الشركة بصفة مورد رئيسي وليس كوكيل.

تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة إيرادات النشاط بشكل رئيسي على تكلفة التي تتعلق مباشرة بالبضاعة أو الخدمات المقدمة والتي تشمل على مصروفات التشغيل المباشرة المرتبطة ببيع الأعمال الإلكترونية بما فيها تكاليف الخدمات من مصادر خارجية (كالرواتب واستهلاك المعدات والآلات والمعدات والتأمين الطبي.... إلخ) ومصروف الكهرباء والمرافق الأخرى. أما مصروفات التشغيل الأخرى فتعتبر إما مصروفات عمومية وإدارية أو مصروفات تسويقية.

المصاريف البيعية والتسويقية

تتكون المصاريف البيعية والتسويقية بصورة رئيسية من التكاليف المتكبدة في التسويق لمنتجات الشركة وبيعها. يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

المصاريف العمومية والإدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المباشرة غير المتعلقة بتكلفة المبيعات. يجب أن يتم على أساس ثابت توزيع المصاريف بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات - متى كان ذلك ضرورياً. تتضمن تلك المصاريف بصورة رئيسية تكاليف الموظفين والمزايا الأخرى للموظفين والمكافآت والبدلات وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.

ربحية السهم

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

التقارير 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.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) التقارير القطاعية (تتمة)

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 الإعتراف بالموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

٤ - استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات وأحكام قد 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 التقديرات والافتراضات والأحكام المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الإعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

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.

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات والإطفاء للموجودات غير الملموسة
تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة أو التلف والتقدم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات والإطفاء 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.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد ما 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 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 قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم الإعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

خصم مدفوعات الإيجار

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الافتراضي لقياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الافتراضي هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة سداده لكي تقترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الافتراضي ما "يتعين على الشركة سداده" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الافتراضي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

٤ - استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام (تتمة)

خيارات التمديد والانتهاء في عقود الإيجار
يتم تضمين خيارات التمديد والانتهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، إن معظم خيارات التمديد والانتهاء المحتفظ بها قابلة للممارسة من قبل كل من الشركة والمؤجر.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الانهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الانهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنجائه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية و موجودات عقود
بالنسبة للخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة و موجودات عقود المقاسة بالتكلفة المطفأة، تطبق الشركة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الإقرار الأولي للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة ونوعية العملاء. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

منافع الموظفين
يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للتراكمات 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.

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

شركة وسم الأعمال لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	عدد وأدوات	أجهزة كمبيوتر	أثاث ومفروشات	تحسينات علي مباني مستأجرة* %	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٤,٤٩٥	٦٤١,١٣٥	٢١١,٤٥٠	٦٥١,٥٩٢	١,٥٢٨,٦٧٢
إضافات خلال السنة	-	٢٨١,٠٠٠	٣١,٤٢٩	-	٣١٢,٤٢٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٤,٤٩٥	٩٢٢,١٣٥	٢٤٢,٨٧٩	٦٥١,٥٩٢	١,٨٤١,١٠١
الاستهلاك المتراكم					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٢١,٦٢٤	٢٤٤,٧٠٨	٩٤,٥٣٠	٤٥١,٩٨٦	٨١٢,٨٤٨
محتمل خلال السنة	٢,٨٧١	١٦٠,٢٦٩	٤٤,٧٣٢	١٣٣,٠٧٢	٣٤٠,٩٤٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٤,٤٩٥	٤٠٤,٩٧٧	١٣٩,٢٦٢	٥٨٥,٠٥٨	١,١٥٣,٧٩٢
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٥١٧,١٥٨	١٠٣,٦١٧	٦٦,٥٣٤	٦٨٧,٣٠٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٨٧١	٣٩٦,٤٢٧	١١٦,٩٢٠	١٩٩,٦٠٦	٧١٥,٨٢٤
التكلفة	عدد وأدوات	أجهزة كمبيوتر	أثاث ومفروشات	تحسينات علي مباني مستأجرة	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٤,٤٩٥	٤٧٥,٣٥٦	١٦٧,٢٦١	٦٥١,٥٩٢	١,٣١٨,٧٠٤
إضافات خلال السنة	-	١٦٥,٧٧٩	٤٤,١٨٩	-	٢٠٩,٩٦٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٤,٤٩٥	٦٤١,١٣٥	٢١١,٤٥٠	٦٥١,٥٩٢	١,٥٢٨,٦٧٢
الاستهلاك المتراكم					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢	١٧,٤٥٤	١٢٧,٩٣٠	٥٧,١٧٣	٣١٠,٢٧١	٥١٢,٨٢٨
محتمل خلال السنة	٤,١٧٠	١١٦,٧٧٨	٣٧,٣٥٧	١٤١,٧١٥	٣٠٠,٠٢٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١,٦٢٤	٢٤٤,٧٠٨	٩٤,٥٣٠	٤٥١,٩٨٦	٨١٢,٨٤٨
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٨٧١	٣٩٦,٤٢٧	١١٦,٩٢٠	١٩٩,٦٠٦	٧١٥,٨٢٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٧,٠٤١	٣٤٧,٤٢٦	١١٠,٠٨٨	٣٤١,٣٢١	٨٠٥,٨٧٦

*تتمثل التحسينات على مباني مستأجرة في تحسينات قامت بها الشركة في مقرها الإداري المستأجر (إيضاح ٧).

تم تحميل مصروف الإستهلاك خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
٢٣٠,٧٨٥	٢٦٢,٢٦٤		
٦٩,٢٣٥	٧٨,٦٨٠		
٣٠٠,٠٢٠	٣٤٠,٩٤٤		

شركة وسم الأعمال لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ - أصول غير ملموسة
تتمثل البرامج تحت التطوير في المبالغ المدفوعة من رواتب الفنيين والخدمات الاستشارية واشتراكات وريخص وذلك بغرض إنتاج و تطوير برامج وتطبيقات داخلياً كأصول غير ملموسة يتوقع أن تكون متاحة للبيع ويتولد عنها منافع اقتصادية مستقبلية بعد سنتين من تاريخ القوائم المالية وهي على النحو التالي :

الإجمالي	برامج تحت التطوير	برامج حاسب آلي	التكلفة
٩,٦٨٦,٤٠٧	٩,٦٨٦,٤٠٧	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٩,٣٠٥,٠٧٤	٢,٨٢١,١٠١	٦,٤٨٣,٩٧٣	الإضافات
(٦,٤٨٣,٩٧٣)	(٦,٤٨٣,٩٧٣)	-	المحول خلال السنة
١٢,٥٠٧,٥٠٨	٦,٠٢٣,٥٣٥	٦,٤٨٣,٩٧٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	-	-	الإطفاء المتراكم
(١٠٨,٠٦٦)	-	(١٠٨,٠٦٦)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
(١٠٨,٠٦٦)	-	(١٠٨,٠٦٦)	الإطفاء خلال السنة
١٢,٣٩٩,٤٤٢	٦,٠٢٣,٥٣٥	٦,٣٧٥,٩٠٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩,٦٨٦,٤٠٧	٩,٦٨٦,٤٠٧	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الإجمالي	برامج تحت التطوير		التكلفة
٥,٣٤١,٣٧٤	٥,٣٤١,٣٧٤		الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٤,٣٤٥,٠٣٣	٤,٣٤٥,٠٣٣		الإضافات
٩,٦٨٦,٤٠٧	٩,٦٨٦,٤٠٧		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة وسم الأعمال لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
لدى الشركة عقد إيجار لمقرها الإداري لمدة ٥ سنوات قابلة للتجديد وفيما يلي القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام والحركة خلال السنة:

١,٧ أصول حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,١٢٠,٩١٢	١,١٢٠,٩١٢	التكلفة
-	٣,١٩٩,٢٢٧	الرصيد في ١ يناير
-	(١,١٢٠,٩١٢)	إضافات خلال السنة
١,١٢٠,٩١٢	٣,١٩٩,٢٢٧	استيعادات
٤٢٠,٣٤٢	٦٣٠,٥١٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢١٠,١٧١	٤٦٠,٨١٧	مجمع الإطفاء
-	(٧١٨,٠٨٦)	الرصيد في ١ يناير
٦٣٠,٥١٣	٣٧٣,٢٤٤	محصل خلال السنة
		استيعادات
٤٩٠,٣٩٩	٢,٨٢٥,٩٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

تم تحميل مصروف الإطفاء خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٦١,٦٧٠	٣٥٤,٤٧٢	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠)
٤٨,٥٠١	١٠٦,٣٤٥	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
٢١٠,١٧١	٤٦٠,٨١٧	

٢,٧ التزامات عقود الإيجار
فيما يلي القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٩٢,٥٨٩	٤٦٨,٦٠٨	القيمة الحالية للالتزام
-	٣,١٩٩,٢٢٧	الرصيد في ١ يناير
١٨,٠١٩	١٠٠,٣٦١	إضافات خلال السنة
-	(٣٥٣,١٩٢)	مصروف الفائدة خلال السنة
(٢٤٢,٠٠٠)	(٤٥٤,٨٧٥)	استيعادات
٤٦٨,٦٠٨	٢,٩٦٠,١٢٩	المسدد خلال السنة
٢٣٠,٧٩٤	٨٦٢,٧٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٣٧,٨١٤	٢,٠٩٧,٣٥٨	جزء متداول من التزامات عقود الإيجار
٤٦٨,٦٠٨	٢,٩٦٠,١٢٩	جزء غير متداول من التزامات عقود الإيجار

٨ - موجودات عقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٧,٣١٤,٧٢٠	الإيراد المستحق
-	(٦,٥٠٨,١١٠)	يخصم الفواتير الصادرة
-	٨٠٦,٦١٠	

شركة وسم الأعمال لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩ - ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ذمم مدينة تجارية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩,٤٠٦,٥٤٤	٩,١٣٢,٦٦١	
(٢٥٨,٥٢٣)	(٧٣٦,٤٠٠)	
٩,١٤٨,٠٢١	٨,٣٩٦,٢٦١	

الذمم المدينة التجارية لا تتحمل بفائدة. إيضاح إدارة المخاطر والأدوات المالية رقم (٢٧) حول القوائم المالية يوضح مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية التي تبين كيفية إدارة الشركة وقياس الجودة الائتمانية للذمم المدينة التجارية.

بلغت الذمم المدينة من الجهات الحكومية مبلغ ٨,٨٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٨,٩١ مليون ريال سعودي) بينما بلغت الذمم المدينة من الجهات غير الحكومية مبلغ ٢٥٩ الف ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤٩٣ الف ريال سعودي).

وكانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد في ١ يناير المحلل خلال السنة الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٢٨,٢٩٨	٢٥٨,٥٢٣	
١٣٠,٢٢٥	٤٧٧,٨٧٧	
٢٥٨,٥٢٣	٧٣٦,٤٠٠	

وكانت أعمار الذمم المدينة التجارية في ٣١ ديسمبر، كما يلي:

٣٦٠+ يوم	٣٦٠-٢٧١ يوما	٢٧٠-١٨١ يوما	١٨٠-٩١ يوما	٩٠-٠ يوما	إجمالي المدينين	السنة
٢,٢٦٥,٧٠٤	-	٢٥٦,٢٩٧	١١,٤٤٢	٦,٥٩٩,٢١٨	٩,١٣٢,٦٦١	٢٠٢٣
١,٣٤٧,٣٩١	-	٤٧٩,٥٥٠	١,٦٤٢,٨٤٦	٥,٩٣٦,٧٥٧	٩,٤٠٦,٥٤٤	٢٠٢٢

١٠ - أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	دفعات مقدمة للموردين غطاء خطابات ضمان سلف وعهد موظفين الإجمالي يخصم: الجزء الغير متداول من خطابات الضمان أرصدة مدينة أخرى - الجزء المتداول
٨٢٣,٥٣٤	٣,٣٣٦,١٥٠	
٤٥٧,٧٦٩	٢,٤٣٤,٨٩٣	
١٢٥,٢٩١	-	
١,٤٠٦,٥٩٤	٥,٧٧١,٠٤٣	
(١٩٩,٤٧٢)	(١,١٧٠,٦٧٨)	
١,٢٠٧,١٢٢	٤,٦٠٠,٣٦٥	

١١ - أرصدة لدي البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	حسابات جارية
١٠,٨٥٠,٢٦٣	١٣,٧٨٥,٧٩٢	

١٢ - رأس المال

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١٩,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١,٩٥٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٩,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١,٩٥٠,٠٠٠ سهم متساوية قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي).

شركة وسم الأعمال لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - احتياطي نظامي

تقوم الشركة بتكوين الاحتياطي النظامي بما يتماشى مع النظام الأساسي للشركة والذي ينص على ضرورة تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. قامت الشركة بتحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي بقيمة ٥٦٥,٨١٣ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤٢٢,٢٧٦ ريال سعودي).

١٤ - التزامات المزايا المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٨٤,٩٦٤	٨٤٥,٥٧٩	القيمة الحالية في ١ يناير
٢٣١,٣٦٣	٣١٩,٦٧٦	تكلفة الخدمة الحالية
١٥,٤٦٦	٣١,٥٢٧	تكلفة الفائدة
٢٤٦,٨٢٩	٣٥١,٢٠٣	
(٣,٣٠٥)	(٤٨,٥٦١)	المدفوع خلال السنة
١١٧,٠٩١	٢٢٠,٦٩٢	خسائر إكتوارية
٨٤٥,٥٧٩	١,٣٦٨,٩١٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تطبق الشركة خطة التزامات المزايا المحددة للموظفين لتتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدمتهم، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط التزامات نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها.

إن التفاصيل المتعلقة بالإفصاحات عن التقييم الإكتواري كما في ٣١ ديسمبر هي على النحو التالي:
- الافتراضات الرئيسية لأغراض التقييم الإكتواري كانت على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,٧١٪	٥,٢٥٪	معدل زيادة الرواتب
٤,٢١٪	٤,٧٥٪	معدل الخصم

- إن حساسية التزامات المزايا المحددة للموظفين للتغيرات في المتوسط المرجح للإفتراضات الرئيسية هي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تغيير في الإفتراض	عامل
٧٥٥,٥٥٤	١,٢٣١,٤١٢	٪١+	معدل الخصم
٩٥٧,١٢٢	١,٥٣٥,١٨٤	٪١-	
٩٥٦,٥٣٦	١,٥٣٥,١٨٤	٪١+	معدل زيادة الرواتب
٧٥٤,٣٨١	١,٢٢٩,٦٠٤	٪١-	

*تم احتساب حساسية التزامات المزايا المحددة للموظفين للعام الماضي على أساس التغير في الافتراضات بنسبة ٠,٥٪.

١٥ - ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٢٣٢,٧٠٤	٣,٨٥٣,٦٦٧	ضريبة القيمة المضافة
٥٢٠,٢٥٤	٧٠٢,٨٠٤	مصاريف مستحقة
٧,٥٠٠	٥٢,٩٥٥	ذمم دائنة تجارية
٥٣,٤٤٦	٣٩,٠٦٤	أخرى
١,٨١٣,٩٠٤	٤,٦٤٨,٤٩٠	

شركة وسم الأعمال لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - قرض قصير الأجل

أبرمت الشركة اتفاقية التمويل و الخدمات المصرفية في تاريخ ٨ مارس ٢٠٢١ مع مؤسسة مالية لغرض زيادة السيولة النقدية و في ١٥ أكتوبر ٢٠٢٣م، تم تجديد الاتفاقية بقرض جديد متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية وتنتهي في ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ وبلغ هذا القرض ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و سيتم سداد القرض لاحقاً بتاريخ ٢٩ ابريل ٢٠٢٤.

الضمانات:

- ١- كفالة برنامج ضمان التمويل للمنشآت الصغيرة و المتوسطة (منشآت - برنامج كفالة) ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تغطي حدود هيكلية التسهيلات.
- ٢- كفالة شخصية من العنود محمد سيف القحطاني بمبلغ ٣,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تغطي حدود هيكلية التسهيلات.
- ٣- كفالة برنامج ضمان التمويل للمنشآت الصغيرة و المتوسطة (منشآت - برنامج كفالة) ١,٢٦٠,٠٠٠ ريال سعودي تغطي حدود هيكلية التسهيلات.
- ٤- كفالة شخصية من خالد حمود سليمان اللاحم بمبلغ ٣,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تغطي حدود هيكلية التسهيلات.
- ٥- التنزل المؤيد لصالح الطرف الاوول عن مستحقات المشاريع الحكومية التي ينفذها الطرف الثاني تغطي حدود هيكلية التسهيلات.

بيان التسهيلات:

حصلت الشركة على تيسير تجاري أرباح تناقصيه سعر ثابت - تمويل فواتير-٢٦٦٨١٧ (حد دوار)، وذلك لغرض تمويل الفواتير و الفواتير المبدئية و عروض الأسعار و العقود و التعميدات المتعلقة بالنشاط بحد تمويل ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بهامش ربح سايبور الفترة + هامش بنسبه ٦% لمده ٦ اشهر تنتهي في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤ و قد حدد البنك طريقه سداد الأرباح و طريقه سداد الاصل دفعة واحدة بنهايه المدة.

فيما يلي القيمة الدفترية للقرض كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١,٠٠٠,٠٠٠	أصل القرض المستحق
-	٢١,٣٤٧	يضاف: الجزء المستحق من الفوائد
-	١,٠٢١,٣٤٧	صافي القرض المستحق

١٧ - مخصص الزكاة

تحتسب الزكاة المستحقة على الشركة بناءً على أفضل تقديرات للإدارة، وفيما يلي الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٧٣٧,٠٣٥	٦,٣٣٧,١٠٨	الربح الدفترية قبل الزكاة
٣٧٧,٠٥٤	٨٢٩,٠٨٠	مخصصات محتملة خلال السنة
٥,١١٤,٠٨٩	٧,١٦٦,١٨٨	الربح المعدل
٢٥,٨٨٣,٦٠١	٣٢,٦٧٠,٧١٠	إجمالي بنود مضافة
(١٠,٨٩٢,٦٣٠)	(١٧,٠٨٣,٤١٢)	إجمالي بنود مخصومة
٢٠,١٠٥,٠٦٠	٢٢,٧٥٣,٤٨٦	وعاء الزكاة التقديرية
٢٠,٥٧٠,٨٨١	٢٣,٢٣٩,٠٨٠	وعاء الزكاة التقديرية بعد تأثير تحويل السنة الميلادية إلى السنة الهجرية
٥١٤,٢٧٢	٥٨٠,٩٧٧	الزكاة التقديرية بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى

وكانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٠٥,٣٠٣	٥١٤,٣٧٧	في ١ يناير
٥١٤,٢٧٢	٥٨٠,٩٧٧	محصل خلال السنة
(٣٠٥,١٩٨)	(٥١٤,٢٧٢)	مسدد خلال السنة
٥١٤,٣٧٧	٥٨١,٠٨٢	في ٣١ ديسمبر

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى العام المالي ٢٠٢٢م وحصلت على شهادة من هيئة الزكاة والضريبة و الجمارك ولم يتم الربط النهائي من قبل الهيئة حتى تاريخه.

شركة وسم الأعمال لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في رواتب وبدلات ومكافآت كبار الموظفين التنفيذيين . يقصد بموظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين لديهم السلطة والصلاحيات لتخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٧٠٩,٠١٦	٢,٨٦٧,٢٤٠	رواتب ومكافآت موظفو الإدارة العليا
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥١,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء اللجان
٨٧,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
٢٤,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	بدل حضور جلسات اللجان بالشركة

١٩ - الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠,٥٣٠,٦٤٩	٢٠,٧٠٧,٣٢٣	إيرادات في نقطة من الزمن
-	٧,٣١٤,٧٢٠	إيرادات بمرور الزمن

يتم تحقيق الإيراد في نقطة من الزمن من خلال نقل السيطرة إلى العميل بمجرد تسليمها إليه وإقراره بذلك، وأيضاً بمرور الزمن لبعض العقود التي تمتد لأكثر من فترة ويتم اثباتها بطريقة نسبة الاتمام للعمل المنجز طبقاً للعقد ويتم احتسابها من خلال التكاليف الإجمالية المقدرة للمشروع.

يتم توزيع إيرادات تقنية معلومات واتصالات على عملاء القطاع الخاص والقطاع الحكومي علي النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠,٤٣٨,٥٠٦	٢٦,٩٩١,٨٤٣	إيرادات من القطاع الحكومي
٩٢,١٤٣	١,٠٣٠,٢٠٠	إيرادات من القطاع الخاص
١٠,٥٣٠,٦٤٩	٢٨,٠٢٢,٠٤٣	الإجمالي

٢٠ - تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٣٠٩,٥٣٣	١٠,٦٠٨,٣٤٩	رواتب وأجور وبدلات
١٢٩,٩٧٢	١,٣١٨,٣١٩	مصاريف تقنية
١٨٢,٥٥٦	٦٢٨,٦١٣	تأمينات اجتماعية
٢٠٩,٢٨٩	٥٥٥,٤٤٠	إقامات وتأشيرات
١٦١,٦٧٠	٣٥٤,٤٧٢	إطفاء حق استخدام الأصول (إيضاح ٧)
٥٣,٩٣٩	٣٤٩,٩٢١	مصاريف كشف طبي وعلاج
٩٣,٥٦٦	٣٣٨,١٢٢	أتعاب مهنية واستشارات
٢٣٠,٧٨٥	٢٦٢,٢٦٤	استهلاك آلات ومعدات (إيضاح ٥)
١٨٠,٠٩٨	٢٢٤,٣٠٩	التزامات المزايا المحددة للموظفين (إيضاح ١٤)
-	١٠٨,٠٦٦	مصاريف إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٦)
١٥٩,٨٢٧	٦١,٣٩٤	مصروفات حكومية
٢٠,١٢٦	٢١,٧٩٠	هاتف وبريد
-	١٨,١١٧	غرامات
١٩,١٠٠	١٦,٠١٠	مكافأة
١٥,٨٤٩	١٢,٣٩٦	كهرباء ومياه
١٥٥,٨٤٩	٦١٩,٥٦٨	أخرى
٣,٩٢٢,١٥٩	١٥,٤٩٧,١٥٠	

شركة وسم الأعمال لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٤٧٥,٧٦٨	٣,١٢٨,٢٩٣	رواتب وأجور وبدلات
١٣٠,٢٢٥	٤٧٧,٨٧٧	خسائر انتمائية متوقعة
٣١٢,٠٠٠	٣٣٤,١٨٧	مكافآت وبدلات
٨٧,٢٤٢	٢٦٠,٧١٦	تأمينات اجتماعية
٤٨,٥٠١	١٠٦,٣٤٥	إطفاء حق استخدام الأصول (إيضاح ٧)
٦٦,٥٠٠	٢٢٠,٩٦٧	أتعاب مهنية
٥,٨٧٣	١١٢,٩١٤	تأمين طبي وعلاج
٥١,٢٦٥	٩٥,٣٦٧	التزامات المزايا المحددة للموظفين (إيضاح ١٤)
٦٩,٢٣٥	٧٨,٦٨٠	استهلاك آلات ومعدات (إيضاح ٥)
٤١,٠٠٠	٧٧,٩٥٥	إقامات وتأشيرات
٥٥,١٨٧	٦٠,٠٤٨	مصروفات حكومية
١٠,٢٦٩	١٤,٨٥٧	بدل ضيافة
١,٣٧٨	٩,٩٩٦	رسوم بنكية
٤٣,٨٩٢	٩,٧٧٩	قرطاسية ومطبوعات
٥,٢٢٢	٨,٢١٢	كهرباء ومياه
٢٥٠,٠٠٠	-	مصاريف الإدرج
٧٣,٤٧٦	٢٠٢,٥٢٣	أخرى
٢,٧٢٧,٠٣٣	٥,١٩٨,٧١٦	

٢٢ - مصروفات بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٣٠,٠٨٣	١,٤٦٤,٣٥٨	رواتب وأجور وبدلات
٣٠,٢٤٥	٢٠١,٢٦٧	مصاريف تسويق
-	١٨٢,٤٨٠	أخرى
٥٦٠,٣٢٨	١,٨٤٨,١٠٥	

٢٣ - إيرادات استثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٦٤,٧٠٢	٨,٧٤٩	أرباح محققة من بيع استثمارات في السوق الرئيسي
-	-	خسائر محققة من بيع استثمارات في السوق الرئيسي
٥٩١,٩١٩	-	أرباح محققة من بيع استثمارات في سوق نمو (السوق الموازية)
(١٥,٩٣٥)	-	خسائر محققة من بيع استثمارات في سوق نمو (السوق الموازية)
١,٣٤٠,٦٨٦	٨,٧٤٩	

تتمثل إيرادات الاستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح المحققة من بيع استثمارات للشركة في السوق الرئيسي خلال عام ٢٠٢٣.

٢٤ - إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١٣,٥٠٠	٩٩٣,٨٦٨	وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٢٢,٥٨٣	١٠٥,٤٤٧	أخرى
١٣٦,٠٨٣	١,٠٩٩,٣١٥	

شركة وسم الأعمال لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥ - ربحية السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة في الأرباح بقسمة صافي أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٣٢١,١٢٩	٥,٤٧٨,٠٧٢	الربح من التشغيل
٤,٢٢٢,٧٦٣	٥,٦٥٨,١٣١	الربح العائد إلى مساهمي الشركة
١,٩٥٠,٠٠٠	١,٩٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
١,٧٠	٢,٨١	ربحية السهم من التشغيل
٢,١٧	٢,٩٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٦ - المعلومات القطاعية

٢٦-أ) القطاع التشغيلي

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تقديم استشارات تقنية وحلول رقمية للشركات وتمكن المؤسسات والكيانات والقطاعات من تطوير أعمالها وزيادة حجم الانتاجية فيها، وأيضاً تقوم الشركة بتطوير برامج داخلياً وذلك للاستفادة منها في تطوير الحلول وتقديمها للعملاء. ولذلك لا يوجد لدى الشركة قطاعات تشغيلية مختلفة يمكن الإفصاح عنها.

٢٦-ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي يرتبط بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية أخرى. لا توجد قطاعات جغرافية لدى الشركة حيث أن كل الإيرادات الناتجة عن أنشطة الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فلا توجد قطاعات جغرافية يتم الإفصاح عنها.

٢٧ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

تتكون الأصول المالية للشركة من ذمم مدينة تجارية وإيرادات بالزيادة عن الفواتير الصادرة وأرصدة مدينة أخرى ونقد وما في حكمه وتتكون المطلوبات المالية الرئيسية من التزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض. إن الغرض الرئيسي للمطلوبات المالية هو تمويل عمليات الشركة وتقديم الدعم المالي لأنشطتها وعملياتها التشغيلية.

تتعرض الشركة للعديد من المخاطر المالية والمتمثلة في: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تسعى إدارة الشركة إلى دعم مركز السيولة بالشركة عن طريق توليد التدفقات النقدية من الأرباح السنوية المحققة وتسعى لتقليل تأثير المتغيرات السوقية المحتملة والتي يمكن أن تؤثر على الأداء التشغيلي للشركة.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات معترف بها بعملة أخرى غير الريال السعودي، يقتصر تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على معاملات اليورو والدولار الأمريكي، تعتقد إدارة الشركة بأن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، يتم مراقبة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل مستمر.

تراقب الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد بأن الشركة ليست معرضة بشكل جوهري لتغيرات أسعار الصرف، ونظراً لأن تعاملات الشركة بالعملات الأجنبية محدود بصورة كبيرة وترى الإدارة أنها غير مؤثرة.

القيم العادلة للأدوات المالية

هو السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعة لتسوية التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تتكون الموجودات المالية للشركة من الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والإيرادات بالزيادة عن الفواتير الصادرة وبعض الموجودات الأخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل بفائدة والتي تتمثل بشكل رئيسي في تسهيلات بنكية وقروض. تقوم الإدارة بالحد من مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة تغيرات أسعار الفائدة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة للشركة غير جوهريّة.

شركة وسم الأعمال لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للشركة، والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) حيث لا تتغير القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. وبالتالي، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.
إن تعرض الشركة لمخاطر التغييرات في أسعار الفائدة هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١,٠٢١,٣٤٧	قرض بمعدلات فائدة ثابتة

• إن جميع اتفاقيات التسهيلات الائتمانية القائمة هي مبرمة مع بنوك تجارية محلية.

تحليل الحساسية

يوضح الجدول التالي حساسية الدخل للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة مع ثبات المتغيرات الأخرى، لا يوجد تأثير مباشر على حقوق المساهمين للشركة.

قائمة الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
تخفيض ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة	
-	-	(٢١,٣٤٧)	٢١,٣٤٧	قرض بمعدلات فائدة ثابتة
-	-	(٢١,٣٤٧)	٢١,٣٤٧	التغييرات في التدفقات النقدية

لا يوجد تأثير على قائمة حقوق المساهمين.

مخاطر الأسعار

تتمثل المخاطر في تعرض قيمة أداة مالية للتغير نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بكل أداة مالية على حدة أو على مصدرها أو نتيجة عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتاجر بها في السوق. ولا تتعرض الشركة لمخاطر الاسعار حيث انها لاتملك أدوات حقوق الملكية.

مخاطر الائتمان

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بسبب عدم قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته التعاقدية عند استحقاقها، فيما يتعلق بما يلي:

- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
- أرصدة لدى البنوك

عند مراقبة مخاطر الائتمان للعملاء، يتم تصنيف العملاء وفقا لخصائصهم الائتمانية ووجود صعوبات مالية سابقة.

تراقب الشركة البيئة الاقتصادية عن كثب في إتخاذ الإجراءات للحد من التعرض للعملاء الذين يعملون في قطاعات تعاني من تقلبات اقتصادية، تتم مراقبة حدود الشراء، إن جميع عملاء الشركة المتعاملين بالأجل (الذمم المدينة التجارية) داخل المملكة العربية السعودية، تلعب خبرة الشركة دور في مراقبة التقلبات الاقتصادية.

إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بتأثر بصورة رئيسية بالسماوات الفردية لكل عميل. إن الإدارة تراعي العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد للقطاع الذي يعمل به العملاء.

بالنسبة للذمم المدينة وضعت الشركة سياسة يتم بموجبها تحليل العملاء الذين يرغبون في التعامل بالأجل قبل عرض شروط وأحكام الدفع والتسليم الأساسية للشركة، وتشمل معلومات حول الأعمال وفي بعض الأحيان مراجع بنكية. يتم تحديد حدود ائتمان لكل عميل ويتم فحصها بشكل دوري. تحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال توفير مدد ائتمان لا تتجاوز عادة ثلاثة أشهر في المتوسط إلا في حالات محدودة.

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ المركز المالي في ٣١ ديسمبر وهي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩,١٤٨,٠٢١	٨,٣٩٦,٢٦١	ذمم مدينة تجارية
-	٨٠٦,٦١٠	إيرادات بالزيادة عن الفواتير الصادرة
٣٨٣,٥٨٨	١,٢٦٤,٢١٥	أرصدة مدينة أخرى - الجزء المتداول
١٠,٨٥٠,٢٦٣	١٣,٧٨٥,٧٩٢	أرصده لدي بنوك
٢٠,٣٨١,٨٧٢	٢٤,٢٥٢,٨٧٨	

٢٧ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)
مخاطر الائتمان (تتمة)

- الذمم المدينة قصيرة الأجل وعادة ما تكون أقل من ١٢ شهراً، ولذا فإنه يتم احتساب مخصص الخسارة الائتمانية بطريقة لا تختلف عن فترة ١٢ شهراً وهي العمر المتوقع للذمم.
- تطبق الشركة الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى أعمار الذمم المدينة.
- تستخدم الشركة الخبرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالاعتماد على أساس ٣٦ شهراً الماضية حيث يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة وهي عادة أعلى كلما زاد عمر الذمم المدينة.
- تحتفظ الشركة بالنقد وما في حكمه في البنوك والمؤسسات المالية ذات السمعة الجيدة وبالتالي فإن الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير جوهرية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: غير جوهرية).
وفيما يلي التصنيف الائتماني للبنوك التي تتعامل معها الشركة وأرصدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التصنيف الائتماني:
١,٩٨٥	١,٩٨٥	BBB
١٠,٨٤٨,٢٧٨	١٣,٧٨٣,٨٠٧	-A
١٠,٨٥٠,٢٦٣	١٣,٧٨٥,٧٩٢	

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة للتأكد من توفر السيولة الكافية من خلال التدفقات النقدية من الأنشطة الرئيسية للشركة لتلبية أي التزامات مستقبلية. يتمثل نهج الشركة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها دائماً قدر الإمكان، السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادية والاضطرارية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة.

يلخص الجدول أدناه تواريخ المطلوبات المالية للشركة استناداً إلى المدفوعات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	٢٠٢٣:
-	-	٤,٦٤٨,٤٩٠	٤,٦٤٨,٤٩٠	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
-	٢,٠٩٧,٣٥٨	٨٦٢,٧٧١	٢,٩٦٠,١٢٩	التزامات عقود الإيجار
-	-	٥٨٠,٩٤٦	٥٨٠,٩٤٦	مخصصات الزكاة
-	٢,٠٩٧,٣٥٨	٦,٠٩٢,٢٠٧	٨,١٨٩,٥٦٥	
أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	٢٠٢٢:
-	-	١,٨١٣,٩٠٤	١,٨١٣,٩٠٤	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
-	٣٤٩,١٠٩	١١٩,٤٩٩	٤٦٨,٦٠٨	التزامات عقود الإيجار
-	-	٥١٤,٣٧٧	٥١٤,٣٧٧	مخصصات الزكاة
-	٣٤٩,١٠٩	٢,٤٤٧,٧٨٠	٢,٧٩٦,٨٨٩	

إدارة مخاطر رأس المال

إن سياسة مجلس الإدارة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية وقوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين وتقوم بمراقبة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين. يتم احتساب صافي الدين كقروض ناقصا النقد وما في حكمه.

شركة وسم الأعمال لتقنية المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين للشركة في نهاية السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٦٤٢,٤٦٨	١٠,٥٧٩,٩٦١	إجمالي المطلوبات
(١٠,٨٥٠,٢٦٣)	(١٣,٧٨٥,٧٩٢)	يطرح: أرصدة لدى البنوك (إيضاح ١١)
-	-	صافي الدين
٢٨,٦٥٥,٠٤٠	٣٤,٠٩٢,٤٧٩	إجمالي حقوق المساهمين العائدة للمساهمين في الشركة
-	-	نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين العائدة للمساهمين في الشركة

٢٨ - الالتزامات المحتملة

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لدي الشركة خطابات ضمان قائمة من احد البنوك المحلية ضمن النشاط الاعتيادي للشركة بمبلغ ١,٩٠٠,٦٢٦ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤٣٤,١٢٠).

٢٩ - الارتباطات الرأسمالية

ليس لدى الشركة ارتباطات رأسمالية متعلقة بشراء أصول ثابتة او أصول طويلة الاجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٠ - أحداث لاحقة

تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أية أحداث لاحقة هامة أخرى منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية قد تتطلب تعديلات أو إفصاحات بالقوائم المالية فيما عدا ما تم ذكره في إيضاح رقم (١).

٣١ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي للقوائم المالية.

بعد التبويب	التبويب	كما سبق عرضها	
١٩٩,٤٧٢	١٩٩,٤٧٢	-	أرصدة مدينة أخرى - الجزء غير المتداول
١,٢٠٧,١٢٢	(١٩٩,٤٧٢)	١,٤٠٦,٥٩٤	أرصدة مدينة أخرى - الجزء المتداول
(٣,٩٢٢,١٥٩)	١١٧,٧٣٦	(٤,٠٣٩,٨٩٥)	تكلفة الإيرادات
(٢,٧٢٧,٠٣٣)	(١١٧,٧٣٦)	(٢,٦٠٩,٢٩٧)	مصروفات عمومية وإدارية

٣٢ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة واعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٤ م).