

شركة سمّية العربية المحدودة  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة سمّية العربية المحدودة  
شركة ذات مسؤولية محدودة

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صفحة	فهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى الشركاء في شركة سمتية العربية المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة سمتية العربية المحدودة - شركة ذات مسؤولية محدودة - ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

**تقرير مراجع الحسابات المستقل**  
**إلى الشركاء في شركة سمنية العربية المحدودة**  
**(شركة ذات مسؤولية محدودة) - تنمة**

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تنمة**

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم 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. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الشركة، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات الشركة. ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن شركة اليوسف والسعيد



*(Handwritten signature)*

ماجد عادل السعيد

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٢٠)

الرياض: ٢١ صفر ١٤٤٥ هـ  
(٦ سبتمبر ٢٠٢٣ م)

شركة سميتية العربية المحدودة  
شركة ذات مسئولية محدودة  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٢,٥٧٧,٥٠٢	٩,٦١٦,٠٤٨	٥	أرصده لدى البنوك ونقد في الصندوق
٨,٧٤١,١٥٩	٣٦,١٨٥,٠٢٨	٦	مدينون تجاريون
٥,٤٤٠,٣١٠	١٥,٤٨٨,٨٦٠	٧	المخزون
٣,٧٥٤,٩٣٥	٣,٠٨٥,٥٨٨	٨	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة اخرى
٥٠,٨٤٨	١٥٧,٥٨٢	٩	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠,٥٦٤,٧٥٤	٦٤,٥٣٣,١٠٦		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١١٥,٥٣٧,٣٣٥	١٣١,٦٦٩,٥٠٥	١٠	استثمارات في شركات زميلة
٣٨٩,٤٨٧	٥٥٤,٨٥٢	١١	الممتلكات والآلات والمعدات
١١٥,٩٢٦,٨٢٢	١٣٢,٢٢٤,٣٥٧		<b>إجمالي الموجودات غير متداولة</b>
١٣٦,٤٩١,٥٧٦	١٩٦,٧٥٧,٤٦٣		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٦,٨٢٩,٩٢١	١٤,٤٠١,٨٩٨	١٢	قروض قصيرة الأجل
٢,٣٩٦,٨٩٧	١٧,١٨٠,٤٥٤		دائنون تجاريون
٩,٠٩٩,٢٣٩	١٠,٥٦٠,٨٩٢	٩	المطلوب الى أطراف ذات علاقة
٢,٠١٩,٥٩٢	٩,٥٣٩,٨٤٥	١٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٥,١٢٢	٣٦٦,٣٧٦	١٤	مخصص الزكاة الشرعية
٢٠,٤٣٠,٧٧١	٥٢,٠٤٩,٤٦٥		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١,٤٢٧,٤١٠	١,٥٦٥,٢٣٤	١٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٤٢٧,٤١٠	١,٥٦٥,٢٣٤		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
٢١,٨٥٨,١٨١	٥٣,٦١٤,٦٩٩		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٧	احتياطي نظامي
٤٨٩,٨٥٦	١,٣٦٠,٠٣٨		إعادة قياس منافع الموظفين
١١٣,٣٩٣,٥٣٩	١٤١,٠٣٢,٧٢٦		أرباح مبقاة
١١٤,٦٣٣,٣٩٥	١٤٣,١٤٢,٧٦٤		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
١٣٦,٤٩١,٥٧٦	١٩٦,٧٥٧,٤٦٣		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سميتية العربية المحدودة  
شركة ذات مسئولية محدودة

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦٨,٠٨٥,١٥٣	١١٧,٢٤٨,١٠٣	١٨	إيرادات النشاط
(٥٣,٩٨٩,٩٧٨)	(٩٢,١٧٣,٦٤٩)	١٩	تكلفة الايرادات
١٤,٠٩٥,١٧٥	٢٥,٠٧٤,٤٥٤		إجمالي الربح
(٨,٨٦٧,٦١١)	(١١,٥٤٥,٨٥٠)	٢٠	مصاريف بيع وتسويق
(٢,٤١٩,٧٧٥)	(٢,٩٤٥,٣٢٢)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٨٠٧,٧٨٩	١٠,٥٨٣,٢٨٢		الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
٢١,٠٩٤,٣١٩	١٨,٤٩٣,٦٦١	١٠	الحصة من أرباح الاستثمارات
-	١٤١,٥٥٨	١٠	الاستحواد على أسهم إضافية في استثمار في شركة زميلة
(٦٢٩,٨٨٧)	(١,٢٤٣,٨٩٦)		تكلفة التمويل
٢٥٦,٨٦١	٢٣١,٣٩٦	٢٢	إيرادات ومصروفات أخرى
٢٣,٥٢٩,٠٨٢	٢٨,٢٠٦,٠٠١		صافي دخل السنة قبل الزكاة
(٨٥,١٢٢)	(٥٦٦,٨١٤)	١٤	الزكاة الشرعية
٢٣,٤٤٣,٩٦٠	٢٧,٦٣٩,١٨٧		صافي دخل السنة
			الدخل الشامل الآخر
(٢١٤,٤٦١)	٣٧٣,٢٢٩		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:
(٨٨,٦٦٠)	٤٩٦,٩٥٣		إعادة قياس منافع الموظفين
(٣٠٣,١٢١)	٨٧٠,١٨٢		إعادة قياس منافع الموظفين بشركة زميلة
٢٣,١٤٠,٨٣٩	٢٨,٥٠٩,٣٦٩		إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الدخل الشامل للسنة

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سميتية العربية المحدودة  
شركة ذات مسئولية محدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	إعادة القياس منافع الموظفين ريال سعودي	الإحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٩٣,٩٩٢,٥٥٦	٩٢,٤٤٩,٥٧٩	٧٩٢,٩٧٧	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٣,٤٤٣,٩٦٠	٢٣,٤٤٣,٩٦٠	-	-	-	صافي دخل السنة
(٣٠٣,١٢١)	-	(٣٠٣,١٢١)	-	-	الخسارة الشاملة الاخرى
٢٣,٣٥١,٥٧١	٢٣,٤٤٣,٩٦٠	(٣٠٣,١٢١)	-	-	اجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح
١١٤,٦٣٣,٣٩٥	١١٣,٣٩٣,٥٣٩	٤٨٩,٨٥٦	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٧,٦٣٩,١٨٧	٢٧,٦٣٩,١٨٧	-	-	-	صافي دخل السنة
٨٧٠,١٨٢	-	٨٧٠,١٨٢	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٨,٥٠٩,٣٦٩	٢٧,٦٣٩,١٨٧	٨٧٠,١٨٢	-	-	اجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
١٤٣,١٤٢,٧٦٤	١٤١,٠٣٢,٧٢٦	١,٣٦٠,٠٣٨	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سميتية العربية المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٥٢٩,٠٨٢	٢٨,٢٠٦,٠٠١	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٢١١,٩٢٨	٢٠٥,٩٢٣	صافي دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
٢٩٣,٤٣٥	٧٠,٣٢٦	تعديلات لتسوية صافي دخل السنة قبل الزكاة الشرعية:
٣١٨,٨٨١	٧٦٣,٤١٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢١,٠٩٤,٣١٩)	(١٨,٤٩٣,٦٦١)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - المستخدم
-	(١٤١,٥٥٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧,٣١٠	٢١,٨٥٩	الحصة من ارباح الاستثمارات
٣,٢٦٦,٣١٧	١٠,٦٣٢,٣٠٢	فروقات وتعديلات زكوية
		الخسارة من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
١,٢٧٣,٩٨٥	(٢٧,٥١٤,١٩٥)	مدينون تجاريون
(٢,٧٢٣,٤٨٨)	(١٠,٠٤٨,٥٥٠)	المخزون
(١,٧٨٨,٢٣١)	٦٦٩,٣٤٧	المصاريف المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة اخرى
(٥٠,٨٤٨)	(١٠٦,٧٣٤)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٦١١,٧٧٤	١٤,٧٨٣,٥٥٧	دائنون تجاريون
(١,٢٥٢,٨٣٢)	١,٤٦١,٦٥٣	المطلوب الى أطراف ذات علاقة
٥٧٧,٥٣٣	٧,٥٢٠,٢٥٣	المصاريف المستحقة وأرصدة دائنة اخرى
(٨٥,٧٩٠)	(٢,٦٠٢,٣٦٧)	<b>العجز من العمليات</b>
(٤١٤,٢٦٩)	(٢٥٢,٣٥٧)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٢٣,٩٢١)	(٢٨٥,٥٦٠)	الزكاة الشرعية المدفوعة
(٥٢٣,٩٨٠)	(٣,١٤٠,٢٨٤)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>
-	(٢٢٣,٥٠٠)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
٥,٨٢٨	٣,١٣٠	إضافات في استثمارات في شركات زميلة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٢٣,٥٠٠	المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٢٠,٣٤٠)	(٣٩٦,٢٧٧)	توزيعات ارباح إستثمارات مقبوضة
٣,٧٨٥,٤٨٨	٢,٦٠٦,٨٥٣	(شراء) ممتلكات وآلات ومعدات
		<b>صافي النقد المحصل من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(٤,٩٧٣,٢٤٤)	٧,٥٧١,٩٧٧	أرباح موزعة
(٧,٤٧٣,٢٤٤)	٧,٥٧١,٩٧٧	قروض قصيرة الأجل
(٤,٢١١,٧٣٦)	٧,٠٣٨,٥٤٦	<b>صافي النقد المحصل من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</b>
٦,٧٨٩,٢٣٨	٢,٥٧٧,٥٠٢	<b>صافي الزيادة (النقص) في أرصده لدى البنوك ونقد في الصندوق</b>
٢,٥٧٧,٥٠٢	٩,٦١٦,٠٤٨	أرصده لدى البنوك ونقد في الصندوق بداية السنة
		أرصده لدى البنوك ونقد في الصندوق نهاية السنة
		<b>معاملات غير نقدية</b>
(٢١٤,٤٦١)	٣٧٣,٢٢٩	إعادة قياس إلتزامات منافع موظفين نهاية الخدمة
(٨٨,٦٦٠)	٤٦٠,٧٩٢	إعادة قياس إلتزامات منافع موظفين بشركة زميلة

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## ١- معلومات عن الشركة

شركة سميتية العربية المحدودة (الشركة) هي شركة ذات مسؤولية محدودة تعمل في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٣٨٨٥ الصادر من الرياض بتاريخ ١٨/١٠/١٤٢١ هـ الموافق ١٣/٠١/٢٠٠١ م. ويتمثل نشاط الشركة في تمديد وتركيب شبكات الكمبيوتر والاتصالات، البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها، ويشمل (بيع الطابعات وأحبارها)، البيع بالجملة للبرمجيات ويشمل الاستيراد، بيع معدات وأجهزة سلكية ولاسلكية. تمارس الشركة نشاطها من خلال السجل التجاري الرئيسي والفروع التالية:

الفرع	رقم السجل	التاريخ	المقر
فرع شركة سميتية العربية المحدودة	٢٠٥١٢٢٨٠٦٥	١٤٣٩/٢/٢٠ هـ	الخبر
فرع شركة سميتية العربية المحدودة	٤٠٣٠٢٩٧٥٨٩	١٤٤١/٠٢/٢٤ هـ	جده

## ٢- أسس الإعداد

## - بيان الالتزام

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم كما ورد بالمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمتطلبات السارية المفعول للأنظمة والتشريعات في المملكة العربية السعودية.

## - الاساس المحاسبي

أعدت القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية. تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

## ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

اعتمدت الشركة السياسات المحاسبية وطرق الحساب التالية عند اعداد القوائم المالية:

## - الادوات المالية

يتم اثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفا في الترتيبات التعاقدية للادوات المالية

## - تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

- عندما يتوقع تحققها أو بنوى بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها 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 كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتنائها 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 الشركة كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

## ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

## - أولاً: الأصول المالية - الاعتراف والقياس

تتكون الأصول المالية المسجلة في قائمة المركز المالي من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق مدينون تجاريون والمصاريف المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى. عند الاعتراف الأولي، يتم اثبات جميع الأصول المالية بسعر المعاملة والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة. بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية.

## - ثانياً: الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل دائنون تجاريون ومصاريف مستحقة الدفع والقروض. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، لاحقاً للإثبات الأولي يتم اثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناء على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدي عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر، يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

## - انخفاض قيمة الأصول المالية

في نهاية الفترة المالية، يتم إجراء تقييم للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي تم قياسه بالتكلفة أو بالتكلفة المطفأة، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل على انخفاض القيمة، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر لتلك الفترة، يحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلي:

- بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أية خسائر للانخفاض في القيمة تم اثباتها سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس سعر العمولة الفعلي الأصلي.

## - أرصده لدى البنوك ونقد في الصندوق

تتكون الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق من النقد في الصندوق ولدى البنوك واستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، وتستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

## - المدينون التجاريون

يتم إثبات الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاخرة. وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها. وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

## - المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصاريف المتكبدة لاقتناء المخزون، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون للموقع في حالته الراهنة.

صافي القيمة المتحققة هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصاريف الإكمال والبيع.

## ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تمة

- **الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع**  
يتم اثبات الدائنون التجاريون لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

- **الاستثمارات في شركات تابعة وزميلة**  
الشركة التابعة هي الشركة التي تمتلك فيها الشركة استثمار طويل الأجل لا يقل عن ٥٠ % من رأس المال الذي يحق له التصويت وتمارس فيها الشركة سيطرة فعلية.  
الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمارس عليها الشركة تأثيراً هاماً وليس سيطرة وتمتلك عادة فيها حصة تتراوح ما بين ٢٠% و ٥٠% من حقوق التصويت. تقوم الشركة المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية او طريقة التكلفة او نموذج القيمة العادلة.  
عندما تتجاوز حصة الشركة في الخسائر ملكيتها في أي شركة زميلة يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة الشركة الى الصفر ويتم إيقاف تحمل أي خسائر اخرى باستثناء الحالات التي تتكبد فيها الشركة التزامات قانونية أو ضمنية أو القيم بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. تظهر قائمة الدخل الشامل حصة الشركة في نتائج عمليات الشركات الزميلة.

- **الممتلكات والآلات والمعدات**  
تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت علي مدي الأعمار الانتاجية المتوقعة لها باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

السيارات	٢٥%	حاسب الى وبرامج	٢٥%
اثاث ومفروشات	١٥%		

ويتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف الي عدم امكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، تخفض قيمة الموجودات الي القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدره لذلك الاصل.

يحدد الربح أو الخسارة الناجمة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الاصول على اساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الارباح أو الخسائر. تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت علي مدي العمر الانتاجي للتحسينات أو فترة الاجار أيهما أقصر.

تحمل مصاريف الاصلاح والصيانة على الدخل، يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصوره جوهريه من قيمة أو عمر الاصل المعني. يتم مراجعة القيم المتبقية واعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

- **الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية**  
يتم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة الموجودات غير المالية، للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدره القابلة للاسترداد، ويتم اثبات خسارة الانخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

- **تكاليف الاقتراض**  
جميع تكاليف الاقتراض يتم اثباتها كمصروف وتحمل على قائمة الارباح أو الخسائر في الفترة التي حدثت فيها.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الشركة بتشغيل برنامج منافع محددة لموظفيها طبقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. يتم إثبات الالتزامات في قائمة المركز المالي بتاريخ إعداد القوائم المالية.

تمثل التزامات المنافع المحددة القيمة الحالية للالتزامات المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تحدد تكلفة تقديم المنافع طبقاً لبرنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم اثبات المكاسب والخسائر الاكتوارية بالكامل خلال الفترة التي تحدث فيها في الدخل الشامل الآخر أو في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

- تكاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات الي خطط منافع التقاعد المداره من الحكومة كدفعات الي خطط مساهمة محددة حيث ان التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات الي خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.

- الزكاة الشرعية

تخضع الشركة لنظام الزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ويتم احتساب الزكاة الشرعية المستحقة وتحملها على قائمة الدخل الشامل. يتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة الدفع، إن وجدت، عند الانتهاء من الاقرار النهائي وتحديد هذه المبالغ.

- ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، باستثناء إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق، وعند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

- إثبات الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق للتحويل وتظهر بالصافي بعد طرح الخصومات، التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وضرائب القيمة المضافة وأية مبالغ مستلمة نيابة عن أطراف ثالثة، بصورة عامة تعترف الشركة بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة ومن المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة، ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها أو ستتحملها الشركة بصورة موثوقة وعند تحقق شروط الإعتراف الخاصة بكل نوع من الإيرادات كما يلي:

- انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة، عند تحويلها والتي يعتبر حدوثها عند انتقال الملكية إلى العميل.
  - عدم الاحتفاظ بعلاقة إدارية مستمرة بالقدر الذي يتعلق عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
  - إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به.
  - احتمال تدفق المنافع الإقتصادية المصاحبة للبيع إلى الشركة.
  - إمكانية قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بشأن عملية البيع بشكل موثوق به.
- تقديم الخدمات يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس مرحلة الإنجاز في نهاية فترة التقرير شريطة أنه يمكن قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف المتعلقة به بصورة موثوقة وأنه من المحتمل تدفق المنافع الإقتصادية المرتبطة بالمعاملة للشركة.

## ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

## - المصروفات

تتمثل المصروفات بشكل رئيسي بالتكاليف المنفقة كتكاليف الإيرادات. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية. تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف المبيعات وفقاً للمعايير والمحاسبة المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتوزيع على أساس ثابت.

## - قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض ان المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث أما:

في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات أو في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو ببند المطلوبات، على افتراض ان المشاركين في السوق يتصرفون على اساس مصلحتهم الاقتصادية.

أن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه الي مشارك في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

ان جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الافصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً الي الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١- اسعار السوق المتداولة (غير معدله) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى ٢- اساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣- اساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن تستند الي بيانات السوق الملحوظة. بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على اساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً الي الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فتره لإعداد التقارير المال.

## ٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

عند اعداد القوائم المالية يتم استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والافصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير بالرغم من ان هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدي الادارة بشأن العمليات والاحداث الجارية، فان النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في المستقبل. استخدمت الشركة الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

## ٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تمة

## - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشتمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخل إلى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة بالملاحظة، إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن تغيير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

## - انخفاض الذمم المدينة التجارية

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد.

## - المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

## ٥- أرصده لدى البنوك ونقد في الصندوق

تتضمن أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٧٧,٥٠٢	٩,٦١٦,٠٤٨	أرصدة لدى البنوك
٢,٥٧٧,٥٠٢	٩,٦١٦,٠٤٨	

## ٦- مدينون تجاريون، صافي

يتضمن المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٩٢٥,٠٥٢	٣٦,٤٣٩,٢٤٧	مدينون تجاريون
(١٨٣,٨٩٣)	(٢٥٤,٢١٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨,٧٤١,١٥٩	٣٦,١٨٥,٠٢٨	

حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,١٠١	١٨٣,٨٩٣	رصيد بداية السنة
١٨١,٨٢٩	٧٠,٣٢٦	المكون خلال السنة
(١١,٠٣٧)	-	المستخدم من المخصص خلال السنة
(١٨٣,٨٩٣)	٢٥٤,٢١٩	رصيد نهاية السنة

شركة سميتية العربية المحدودة

شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- مدينون تجاريون، صافي - تنمة  
فيما يلي تحليل أعمار المدينون التجاريون:

متقادم وغير منخفض القيمة		٣١ إلى ١٨٠		أكثر من ١٨١		أكثر من ٣٦٥	
		يوم		يوم		يوم	
		ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي	
الإجمالي		ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٧,٨٤٢,٠٢٦	٨,٠٨٢,٣١٥	٩٠,٨٤٧	١٦٩,٨٤٠	٣٦,١٨٥,٠٢٨		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٥٩٩,١٣٤	٤,٤٤٠,٣١٥	٩٠,٨٩٢	٧٩٢,٧٨٧	٨,٧٤١,١٥٩		

٧- المخزون  
يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٥٤٣,٥٠٣	١٥,٥٩٢,٠٥٣	مخزون مواد جاهزة للبيع
(١٠٣,١٩٣)	(١٠٣,١٩٣)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٥,٤٤٠,٣١٠	١٥,٤٨٨,٨٦٠	

٨- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى  
تتكون المصاريف المدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩,٨٨٥	٩٠,٨٩٨	إيرادات مستحقة
١٤٢,٨٢٣	١٦٩,١٦٢	مصروفات مدفوعة مقدما
٢٧٥,٦٧٨	٢٢٤,٩٨٨	ذمم الموظفين
١,٩٨٤,٣٨١	٢,١٢٩,٨٢٨	موردين دفعات مقدمة
١,٣٧١,٧٧٤	٥٨٠,٣١٨	خطابات الضمان
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	ذمم مدينة أخرى
(١١١,٦٠٦)	(١١١,٦٠٦)	مخصص موردين دفعات مقدمة
٣,٧٥٤,٩٣٥	٣,٠٨٥,٥٨٨	

٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

فيما يلي مبلغ المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٦,١٣٧,٤٩٠	١٠,٣٢٠,٨٤١	مشتريات	شركة زميلة	شركة حاسبات العرب
٢,٩٢٤,٥١٣	٣٠,٩٥٥,٠٩١	مشتريات	شركة زميلة	شركة عقلانيات للتقنية
١١,٠٩٨	-	مبيعات	شركة زميلة	الشركة المتحدة للأعمال التقنية
٣٩,٧٥٠	-	مصاريف	شركة شقيقة	شركة سميتية العربية للحلول الرقمية
٢,٣٧٥,٠٠٠	-	توزيعات	شريك	السيد / عبد العزيز المهنا
-	٦,٥٠٠,٠٠٠	تمويلي		
١٢٥,٠٠٠	-	توزيعات	شريك	السيدة / نورة البازعي

إن التعاملات مع الأطراف ذات علاقة معظمها تجارية ويتم تسجيلها لأسعار وشروط السوق.

شركة سميتية العربية المحدودة

شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تنمة  
فيما يلي أرصدة من/إلى جهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
-	١٥٧,٥٨٢
٣٩,٧٥٠	-
١١,٠٩٨	-
٥٠,٨٤٨	١٥٧,٥٨٢
٦,١٣٧,٤٩٠	٣,١٣٥,٩٢٧
٢,٩٢٤,٥١٣	٤,٩٦٩,٩٢٥
٣٧,٢٣٦	٢,٤٥٥,٠٤٠
٩,٠٩٩,٢٣٩	١٠,٥٦٠,٨٩٢

أرصدة من جهات ذات علاقة:

شركة العرب للكمبيوتر والصيانة  
شركة سميتية العربية للحلول الرقمية  
الشركة المتحدة للأعمال التقنية

أرصدة إلى جهات ذات علاقة:

شركة حاسبات العرب  
شركة عقلانيات للتقنية  
السيد / عبد العزيز المهنا

١٠- الاستثمارات في شركات زميلة

تتكون الاستثمارات في شركات زميلة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١	نسبة الملكية	٢٠٢٢	نسبة الملكية
ريال سعودي		ريال سعودي	
٢١,٥٧٦,٠٩٢	%٢٠	٣٢,٢٣٢,٢٤٠	%٢٠
٧٢,٦٠٣,٥٣١	%٢٠	٧٧,٨٣٣,١٨٦	%٢٠
٤,٨٩٧,٢٧٢	%٢٠	٤,٧٠٠,٦٧٧	%٢٠
١٦,٤٦٠,٤٤٠	%٢٩,٨	١٦,٩٠٣,٤٠٢	%٣٠,٤٧
-	%٢٥	-	%٢٥
١١٥,٥٣٧,٣٣٥		١٣١,٦٦٩,٥٠	

\*يتمثل الاستثمار في شركة المتقدمة لتوزيع الحاسبات والإلكترونيات عن حصة ملكية بنسبة ٢٥٪ وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بالمملكة العربية السعودية. وتمارس نشاط استيراد وتصدير وتقنية المعلومات وتجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الحاسب الآلي وما يتعلق بها. وقد سبق أن قرر الشركاء في الشركة بتصفية الشركة ولاتزال الإجراءات الرسمية للتصفية قيد التنفيذ.

أ/١٠ شركة عقلانيات للتقنية

يتمثل الاستثمار في شركة عقلانيات للتقنية عن حصة ملكية بنسبة ٢٠٪، وهي شركة مساهمة مقفلة مختلطة مسجلة بالمملكة العربية السعودية، وتمارس الشركة نشاط رئيسي في نشاط الجملة والتجزئة في أجهزة ولوازم الحاسب وقطع غيارها وانظمتها وتركيبها وصيانتها وصيانة وتشغيل شبكات الحاسب الأعلى.

الشركة مسجلة برأسمال قدره ٢٧ مليون ريال سعودي، واستثمرت الشركة مبلغ بقيمة ٥,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن حصة ملكيتها لعدد ٥٤٠,٠٠٠ حصة قيمة الحصة الواحدة ١٠ ريال سعودي. وقد كانت الحركة على هذا الاستثمار كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥,٦٥٤,١٠١	٢١,٥٧٦,٠٩٢
٥,٩٥٢,٦١١	١٠,٤٨٧,٢٠٨
(٣٠,٦٢٠)	١٦٨,٩٤٠
٢١,٥٧٦,٠٩٢	٣٢,٢٣٢,٢٤٠

رصيد الاستثمار في بداية السنة  
حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة المستثمر بها  
حصة الشركة في الدخل (الخسارة) الشامل الآخر  
رصيد الاستثمار في نهاية السنة

## ١٠- الاستثمارات في شركات زميلة - تنمة

## ١٠/ب شركة حاسبات العرب

يتمثل الاستثمار في شركة حاسبات العرب عن حصة ملكية بنسبة ٢٠٪، وهي شركة مساهمة مقفلة مختلطة مسجلة بالمملكة العربية السعودية، وتمارس الشركة نشاط رئيسي في تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الحاسب الالى بترخيص الهيئة العامة للاستثمار.

وهذه الشركة مسجلة برأسمال قدره ٢٧ مليون ريال سعودي، واستثمرت الشركة مبلغ بقيمة ٥,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن حصة ملكيتها لعدد ٥٤٠,٠٠٠ حصة قيمة الحصة الواحدة ١٠ ريال سعودي. وقد كانت الحركة على هذا الاستثمار كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١,٠٧٠,٠٦٠	٧٢,٦٠٣,٥٣١	رصيد الاستثمار في بداية السنة
١٥,٥٧٧,٧١١	٨,١٣٩,٧٩٣	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة المستثمر بها
(٤٤,٢٤٠)	٨٩,٨٦٢	حصة الشركة في الدخل (الخسارة) الشامل الاخر
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
٧٢,٦٠٣,٥٣١	٧٧,٨٣٣,١٨٦	رصيد الاستثمار في نهاية السنة

## ١٠/ج شركة حاسبات العرب للصيانة

يتمثل الاستثمار في شركة حاسبات العرب للصيانة عن حصة ملكية بنسبة ٢٠٪، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة مسجلة بالمملكة العربية السعودية، وتمارس الشركة نشاط رئيسي في نشاط البيع بالجملة ومستلزماتها، ويشمل (بيع الطابعات واحبارها).

وهذه الشركة مسجلة برأسمال قدره ٢٧ مليون ريال سعودي، واستثمرت الشركة مبلغ بقيمة ٥,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن حصة ملكيتها لعدد ١٠٠ حصة قيمة الحصة الواحدة ٥٤,٠٠٠ ريال سعودي. وخلال سنة ٢٠٢١ تعدل اسم الشركة وزيادة رأسمالها بموجب عقد التأسيس المعدل وتم التأثير في قيمة الاستثمار بهذه التعديلات. وقد كانت الحركة على هذا الاستثمار كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٣٧٨,٠٦٧	٤,٨٩٧,٢٧٢	رصيد الاستثمار في بداية السنة
(٤٨٠,٧٩٥)	(٢٢٨,٢١٤)	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة المستثمر بها
-	٣١,٦١٩	حصة الشركة في الدخل الشامل الاخر
٤,٨٩٧,٢٧٢	٤,٧٠٠,٦٧٧	رصيد الاستثمار في نهاية السنة

## ١٠/د الشركة المتحدة للأعمال التقنية

يتمثل الاستثمار في الشركة المتحدة للأعمال التقنية عن حصة ملكية بنسبة ٢٩,٨٪، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بالمملكة العربية السعودية، وتمارس الشركة نشاط رئيسي في نشاط أعمال المباني والاعمال الالكترونية والكهربائية والصناعية والميكانيكية وحلول التقنية في مجال الاتصالات وتقنية المعلومات

وهذه الشركة مسجلة برأسمال قدره ٨,٥ مليون ريال سعودي، واستثمرت الشركة مبلغ بقيمة ٢,٥٣٣,٠٠٠ ريال سعودي عن حصة ملكيتها لعدد ٢٥٣٣ حصة قيمة الحصة الواحدة ١٠٠٠ ريال سعودي. وقد كانت الحركة على هذا الاستثمار كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٤٢٩,٤٤٨	١٦,٤٦٠,٤٤٠	رصيد الاستثمار في بداية السنة
٤٤,٧٩٢	٩٤,٨٧٤	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة المستثمر بها
(١٣,٨٠٠)	٢٠٦,٥٣٢	حصة الشركة في الدخل (الخسارة) الشامل الاخر
-	٢٢٣,٥٠٠	إضافات خلال السنة
-	١٤١,٥٥٦	أرباح محققة من الاستحواذ على الحصة الجديدة
-	(٢٢٣,٥٠٠)	توزيعات أرباح
١٦,٤٦٠,٤٤٠	١٦,٩٠٣,٤٠٢	رصيد الاستثمار في نهاية السنة

شركة سميتية العربية المحدودة  
شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ - الممتلكات والآلات والمعدات

تتكون الممتلكات والآلات والمعدات واستهلاكاتها كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

سيارات	الأثاث والمفروشات	حاسب ألي وبرامج	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤٦,٩٥٤	٩٥٢,٢٥٠	١,٠٦٩,٤٦٠	٢,٣٦٨,٦٦٤	التكلفة:
-	٨٥,٤٨٤	٣١٠,٧٩٣	٣٩٦,٢٧٧	في بداية السنة
-	-	(١٣٢,٢٢٦)	(١٣٢,٢٢٦)	إضافات
٣٤٦,٩٥٤	١,٠٣٧,٧٣٤	١,٢٤٨,٠٢٧	٢,٦٣٢,٧١٥	إستبعادات
				في نهاية السنة
(٣٣٨,٠٦٩)	(٨٦٧,٠٢٩)	(٧٧٤,٠٧٩)	(١,٩٧٩,١٧٧)	الاستهلاك المتراكم:
(٨,٨٨٥)	(٤٨,٥٩٢)	(١٤٨,٤٤٦)	(٢٠٥,٩٢٣)	في بداية السنة
-	-	١٠٧,٢٣٧	١٠٧,٢٣٧	استهلاك السنة
(٣٤٦,٩٥٤)	(٩١٥,٦٢١)	(٨١٥,٢٨٨)	(٢,٠٧٧,٨٦٣)	استبعادات
				في نهاية السنة
-	١٢٢,١١٣	٤٣٢,٧٣٩	٥٥٤,٨٥٢	صافي القيمة الدفترية:
٨,٨٨٥	٨٥,٢٢١	٢٩٥,٣٨١	٣٨٩,٤٨٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

## ١٢ - قروض قصيرة الأجل

حصلت الشركة على تسهيلات إئتمانية في شكل قروض قصيرة الأجل عن طريق اعتمادات مستندية وخطابات ضمان من بعض البنوك المحلية، وذلك من أجل تمويل مشاريع ومتطلبات رأس المال العامل، وهذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر لصالح تلك البنوك وبعض التعهدات، كما تخضع هذه التسهيلات لأسعار العمولة السائدة بين البنوك (سايبير) مضافا إليها هامش ربح. وهذه التسهيلات مضمونة بكفالات أحد الشركاء بالإضافة الى تنازل الشركة عن إيرادات المشاريع الممولة والمصدر لها ضمانات نهائية وتأييد التنازل من جهة الاسناد. وقد بلغ رصيد القروض قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر والحركة على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٨٠٣,١٦٥	٦,٨٢٩,٩٢١	رصيد بداية السنة
٢٠,١١٨,٩٣٥	٤٢,٢٩٩,١٣٤	تسهيلات ممنوحة خلال السنة
(٢٥,٠٩٢,١٧٩)	(٣٤,٧٢٧,١٥٧)	المسدد خلال السنة
٦,٨٢٩,٩٢١	١٤,٤٠١,٨٩٨	رصيد نهاية السنة

## ١٣ - مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى

تتضمن المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٨٦,٥٨٠	٣,٣٥٨,٧١٢	مصاريف مستحقة
١٧٨,٧٢٨	٢,٨١١,١٧٩	عملاء دفعات مقدمة
٢٥٤,٢٨٤	٣,٣٦٩,٩٥٤	ضريبة القيمة المضافة
٢,٠١٩,٥٩٢	٩,٥٣٩,٨٤٥	

## ١٤ - مخصص الزكاة الشرعية

فيما يلي ملخصاً لوعاء الزكاة الشرعية كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٢,٨٩٩,٠٤١	١١٤,١٤٣,٥٣٩	حقوق الشركاء أول المدة
٣,٣٣١,٩٨٠	١٠,٥٤٦,٠٧٦	صافي الربح المعدل
٢,٠٩٢,٨٤٠	٢,٩٣٣,٧٨٣	إضافات أخرى
(٩٤,٩٢١,١٦٣)	(١١٣,٠٩٢,١٨٧)	موجودات غير متداولة
٣,٤٠٢,٦٩٨	١٤,٥٣١,٢١١	الوعاء الزكوي
٣,٤٠٤,٨٨٠	١٤,٦٥٥,٠٤٠	الوعاء الزكوي المعدل
٨٥,١٢٢	٣٦٦,٣٧٦	الزكاة الشرعية
		حركة مخصص الزكاة الشرعية:
٢٣,٩٢١	٨٥,١٢٢	الرصيد بداية السنة
٨٥,١٢٢	٣٦٦,٣٧٦	المكون خلال السنة
(٢٣,٩٢١)	(٢٨٥,٥٦٠)	المدفوع خلال السنة
-	٢٠٠,٤٣٨	تعديلات/ فروقات زكوية *
٨٥,١٢٢	٣٦٦,٣٧٦	الرصيد نهاية السنة

قدمت الشركة الاقرارات الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") للسنوات حتى ٢٠٢١ وسددت الزكاة المستحقة وفقاً لذلك وقد استلمت الشركة ربط زكوي عن عام ٢٠٢٠م بمبلغ ٢٠٠,٤٣٨ ريال وقد تم سداده

شركة سميتية العربية المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

حركة مخصص مكافأة نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٠٨,٣٣٧	١,٤٢٧,٤١٠	رصيد بداية السنة
٣١٨,٨٨١	٧٦٣,٤١٠	المكون خلال السنة
(٤١٤,٢٦٩)	(٢٥٢,٣٥٧)	المسدد خلال السنة
٢١٤,٤٦١	(٣٧٣,٢٢٩)	إعادة قياس منافع الموظفين
١,٤٢٧,٤١٠	١,٥٦٥,٢٣٤	رصيد نهاية السنة

فيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٥%	٤,٥%	معدل الفائدة (الخصم)
١%	١%	معدل زيادة الرواتب في المستقبل
٦٠ سنة	٦٠ سنة	العمر المتوقع للتقاعد

١٦ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من (٥٠٠) حصة متساوية القيمة، قيمة كل حصة (١,٠٠٠) ريال سعودي، وتم توزيع حصص رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على النحو التالي:

النسبة المئوية	إجمالي ريال سعودي	قيمة الحصة	عدد الحصص	الشريك
٩٥%	٤٧٥,٠٠٠	١,٠٠٠	٤٧٥	السيد/ عبد العزيز عبد الله سليمان المهنا
٥%	٢٥,٠٠٠	١,٠٠٠	٢٥	السيدة/ نورة سلطان عبد الرحمن البازعي
١٠٠%	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٥٠٠	

١٧ - الاحتياطي النظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة أن يحول ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء.

١٨ - إيرادات النشاط

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦,٩٧٩,٥١١	١١٥,٩٩٦,٨٣٦	إيرادات المشاريع
١,١٠٥,٦٤٢	١,٢٥١,٢٦٧	إيرادات المعارض
٦٨,٠٨٥,١٥٣	١١٧,٢٤٨,١٠٣	

١٩ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨٢٠,٠١٥	٥,٥٤٣,٥٠٣	بضاعة أول السنة
٥٦,٧١٣,٤٦٦	١٠٢,٢٢٢,١٩٩	المشتريات خلال السنة
(٥,٥٤٣,٥٠٣)	(١٥,٥٩٢,٠٥٣)	بضاعة آخر السنة
٥٣,٩٨٩,٩٧٨	٩٢,١٧٣,٦٤٩	

شركة سميتية العربية المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة

ايضاحات حول القوائم المالية - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠ - مصروفات بيع وتسويق

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٥٥٦,١٥١	٥,٧٧١,١٨٦	رواتب وأجور ومزايا أخرى
١,٢١٨,٣٩٨	٢,٤٧٦,٤٠٦	مكافأة وعمولات
٢٣٧,٢٨١	٦٢٨,٦٨٢	مكافأة نهاية الخدمة
٣٢٩,٠٩٨	٤٤٦,٠١٤	إيجارات وبدل سكن
٢١٥,٩٣٤	٣٣٩,٣٩١	رسوم حكومية
١٣,٦٥٢	٣١٠,١٠١	غرامات
٢٩٢,٩٤٥	٢٦٠,٨٢٨	مصارييف شحن وجمارك
١٢٨,٣٧٢	١٦٦,٢٦٧	تأمينات اجتماعية
١٧٧,٢١٥	٩٤,٨٦٠	مصارييف تسويق
٧٠,٧٦٠	٧٦,٧٠٩	إيجارات سيارات
٢٩٣,٤٣٥	٧٠,٣٢٦	ديون معدومة
١٩٠,٠٤٣	٥٤,٣٩٨	ضريبة استقطاع واخرى
٨٩,٦٧٦	٤٤,٤١٨	اتعاب واستشارات قانونية
١٠,٣٥٤	٤٠,٩٩٤	نقل وتوزيع
٢٣,٧٠٠	٢٦,٢٠٠	مصارييف مناقصات
١٠,٦٤٧	١٦,١٨١	صيانة عامة
١,٠٠٩,٩٥٠	٧٢٢,٨٨٩	اخرى
٨,٨٦٧,٦١١	١١,٥٤٥,٨٥٠	

٢١ - مصروفات عمومية وادارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٦٤,٨٠٢	١,٦٥٧,٥٤٨	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٢١١,٩٢٩	٢٠٥,٩٢٣	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٨١,٤٤٢	١٩٩,٥٨٤	تأمين
٢٥٢,٨٠٧	١٥٥,٢٣١	رسوم حكومية واشتراكات
٨١,٦٠٠	١٣٤,٧٢٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠٧,٦٨٥	١٢٧,٣٦٠	إيجارات وبدل سكن
٧٦,٢١٨	٩٢,٩٩٤	صيانة عامة
٣٠,٢٨١	٨٦,١٢٦	منافع عامة
٩٠,٤٥٠	٧٠,٠١٠	تأمينات اجتماعية
٣٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	اتعاب مهنية
١٩٢,٥٦١	١٨٠,٩١٨	اخرى
٢,٤١٩,٧٧٥	٢,٩٤٥,٣٢٢	

٢٢ - إيرادات ومصروفات اخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٧,٣١٠)	(٢١,٨٥٩)	الخسارة من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٢٦٤,١٧١	٢٥٣,٢٥٥	إيرادات ومصروفات اخرى
٢٥٦,٨٦١	٢٣١,٣٩٦	

**٢٣ - الالتزامات المحتملة**

تتمثل الالتزامات المحتملة لدى الشركة في قيمة خطابات ضمان الابتدائية والنهائية القائمة باسم الشركة كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ١,٧٨٦,٩١٥ ريال سعودي (٢٠٢١: ١,١٢٩,١٦٩ ريال سعودي). بشأن تنفيذ عقود في سياق الأعمال التشغيلية للشركة.

**٢٤ - القيمة العادلة للأدوات المالية**

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للشركة من المدينين التجاريين والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وشيكات برسم التحصيل والنقد وما في حكمه، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائنون تجاريون ومصروفات مستحقة. ان القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، الا إذا أشير الي غير ذلك.

**مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الي تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

**مخاطر أسعار العمولات الخاصة**

تتعلق مخاطر أسعار العمولات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العمولات السائد في السوق، وتخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولات خاصة المتمثلة بودائع المرابحة والتسهيلات الائتمانية.

**مخاطر السيولة**

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعه بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدي البنوك والتأكد من امكانية الحصول على التسهيلات الكافية اذا تطلب الأمر تغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر. تتضمن شروط تحصيل قيمة الإيرادات فتره من ٣٠ الي ٦٠ يوما من تاريخ تسليم الخدمة وأن يتم تسديد قيمة المشتريات.

**مخاطر العملات**

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية، لم تقم الشركة بأية معاملات هامه بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال السنة.

**٢٥ - الأحداث اللاحقة لفترة التقرير**

بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٣م اتفق الشركاء على تعديل عقد التأسيس ودخول شركاء جدد على ان يكون هيكل الشركاء كما يلي في الفترة اللاحقة لفترة التقرير وقبل اصدار القوائم المالية:

النسبة المئوية	إجمالي ريال سعودي	قيمة الحصة	عدد الحصص	الشريك
٪٢٠	٢٠٠,٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠	عبد الله عبد العزيز عبد الله المهنا
٪٢٠	٢٠٠,٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠	لمياء عبدالعزيز عبدالله المهنا
٪٦٠	٣٠٠,٠٠٠	١٠٠٠	٣٠٠	نورة سلطان عبد الرحمن البازعي
٪١٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠٠	٥٠٠	

**٢٦ - اعتماد القوائم المالية**

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بتاريخ ٢١ صفر ١٤٤٥هـ (الموافق: ٦ سبتمبر ٢٠٢٣م)