

شركة تام التتموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة	الفهرس
١ - ٤	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩ - ٤٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م



KPMG Professional Services

Roshn Front, Airport Road
P.O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة روشن، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة تام التنمية (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة تام التنمية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، والتغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المصدرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) (الميثاق) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر المراجعة الرئيسي

أمر المراجعة الرئيسي هو ذلك الأمر الذي اعتبرناه، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في ذلك الأمر.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة تام التنمية (شركة مساهمة سعودية مدرجة) (يتبع)

أمر المراجعة الرئيسي (يتبع)

إثبات الإيرادات

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣-م) للسياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات من العقود مع العملاء وكذلك الإيضاح رقم (٢١) والخاص بالإفصاح عن الإيرادات.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة السياسة المحاسبية المتعلقة بالإعتراف بالإيرادات وكذلك مدى الإلتزام بمتطلبات المعايير المحاسبية المرتبطة بها. تقييم التصميم والتنفيذ واختبار إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش. على أساس العينة قمنا بتقييم مدى ملائمة نسبة إكمال العقود عن طريق إعادة احتساب نسبة الإنجاز، وذلك بالرجوع إلى التكاليف المتكبدة حتى تاريخه مقارنة بالتكلفة الإجمالية المقدرة، حيث يتم الوفاء بالتزام الأداء بمرور الوقت للتحقق من الإيرادات، أرصدة موجودات أو التزامات العقود، الذمم المدينة التجارية. على أساس العينة قمنا بتقييم دقة توقعات المجموعة المتعلقة بتقدير تكلفة إكمال العقود والتي ترتبط بشكل أساسي بتحديد نسبة الإنجاز، مع الأخذ بعين الاعتبار التغير في الظروف ذات الصلة بين الحدث وتاريخ القياس والذي قد يؤثر على ملائمة أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها في هذا الشأن. على أساس العينة قمنا بفحص معاملات الإيرادات المعترف بها عند نقطة من الزمن مع المستندات المؤيدة لها. على أساس العينة قمنا بفحص معاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة. استعلمنا من ممثلي الإدارة بشأن معرفتهم بمخاطر الغش وما إذا كانت هناك حالات غش فعلية. تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. 	<p>تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء.</p> <p>بلغت إيرادات المجموعة ١٢٨,٤٠٣,١٢٨ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (١٤٧,٠٧٣,٤٨٣ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م).</p> <p>لقد اعتبرنا إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي لأن الإيرادات هي أحد مؤشرات أداء المجموعة التي ينشأ منها مخاطر متصلة تتمثل في أن الإيرادات قد تكون عرضة لتسجيلها بأكثر من قيمتها الفعلية لتلبية الأهداف والتوقعات.</p> <p>يتم اثبات الإيرادات عند تقديم خدمات للزبائن على مدى زمني / عند نقطة من الزمن.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة تام التنموية (شركة مساهمة سعودية مدرجة) (يتبع)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يعطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المُصدرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس إدارة المجموعة، هو المسؤول عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة 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 إجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة تام التنمية (شركة مساهمة سعودية مدرجة) (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة تام التنمية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") شركة مساهمة سعودية مدرجة.

كما زدنا المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



هاني بن حمزة بن أحمد بديري
رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ٢٧ مارس ٢٠٢٤م
الموافق: ١٧ رمضان ١٤٤٥هـ

شركة تام التنمية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٢٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٧٠٠,٩١٤	١,٦٠٢,٤١٧	(٤)	ممتلكات ومعدات
٤,٢٧٣,٣٤١	٩,٩٢٥,٢٦٠	(٥)	موجودات غير ملموسة
١,٣٧٣,٠١٤	٤٩٦,٩٦٤	(٦)	حق استخدام موجودات
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٧)	وديعة بنكية
١٢,٣٤٧,٢٦٩	١٧,٠٢٤,٦٤١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٦,٩٥١,٢٠٧	٦٦,٩١٤,٥١١	(٨)	ذمم تجارية مدينة
١٤,٢٨٩,٨٢٩	١١,٣١٤,١٨٩	(٩)	موجودات متداولة أخرى
٢٧,٢٠١,٤٨٣	٤١,١٥٦,٨٤٤	(١٠)	موجودات العقود
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	(٧)	وديعة بنكية
٦١,٣٨٧,٨٤٥	٤٦,٣٦٧,٣٣١	(١١)	نقد وما في حكمه
١١٩,٨٣٠,٣٦٤	١٧١,٧٥٢,٨٧٥		إجمالي الموجودات المتداولة
١٣٢,١٧٧,٦٣٣	١٨٨,٧٧٧,٥١٦		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٦,٥٩٩,٩٧٠	٣٦,٥٩٩,٩٧٠	(١٢)	راس المال
٦,٣٢٠,٢٣٨	٦,٣٢٠,٢٣٨		إحتياطي نظامي
(٣,٦٥٩,٩٧٠)	(٣,٦٥٩,٩٧٠)	(١٣)	اسهم خزينة
٣,٠٧٨,٠٠٠	٣,٠٧٨,٠٠٠		إحتياطي آخر
٣,٦٥٩,٩٧٠	٣,٩٠٥,٢١٨		مساهمات إضافية من المساهمين
٢٥,٦٢٢,٨١٦	٦٣,٥١٥,٦٧٠		ارباح مبقاة
٧١,٦٢١,٠٢٤	١٠٩,٧٥٩,١٢٦		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤,١٨٨,٥٨٥	٥,٤٢٣,١٢٨	(١٥)	التزامات منافع الموظفين
٤,١٨٨,٥٨٥	٥,٤٢٣,١٢٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢٥,٩٤٧,٨٧٧	٢٩,٩٢٥,٨٨٢	(١٦)	ذمم تجارية دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٤,٥٧٣,١٨٥	٤٠,٢١٣,٣٢٢	(١٧)	مطلوبات العقود
٢,٨٤٨,٦٤٣	-	(١٨)	تسهيلات ائتمانية
٩٠٦,٦٦١	-	(٦)	مطلوبات عقود الإيجار
٢,٠٩١,٦٥٨	٣,٤٥٦,٠٥٨	(٢٠)	مخصص الزكاة
٥٦,٣٦٨,٠٢٤	٧٣,٥٩٥,٢٦٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٠,٥٥٦,٦٠٩	٧٩,٠١٨,٣٩٠		إجمالي المطلوبات
١٣٢,١٧٧,٦٣٣	١٨٨,٧٧٧,٥١٦		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢١ مارس ٢٠٢٤ م تم توقيعها من قبل:

عبدالله بن أنور بن محمد يوسف اندجاني
العضو المنتدب - الرئيس التنفيذي

أياد نمران مصباح الرملاوي
الرئيس التنفيذي للاستثمار والمالية

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

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٤٧,٠٧٣,٤٨٣	١٨٨,٤٠٣,١٢٨	(٢١)	الإيرادات
(٩٢,٢٤٩,٠٧٤)	(٩٨,٦٤١,١٠٠)	(٢٢)	تكلفة الإيرادات
٥٤,٨٢٤,٤٠٩	٨٩,٧٦٢,٠٢٨		مجمل الربح
(٢٤,٨٧٨,٠٣٣)	(٤٣,٤٩٥,٤٧٤)	(٢٣)	مصاريف عمومية وإدارية
١٤١,٥١٦	(٣٧١,١٨٣)	(٨)	(مخصص) / رد الإنخفاض في ذمم تجارية مدينة
-	(٣٧٥,٧٥٠)	(٩)	مخصص الإنخفاض في موجودات متداولة أخرى
(٣٦,٨٤٤)	(٢,٢١٤,٦٧٧)	(١٠)	مخصص الإنخفاض في موجودات عقود
-	٨٣٣,٥٧٧		إيرادات أخرى
٣٠,٠٥١,٠٤٨	٤٤,١٣٨,٥٢١		الربح التشغيلي
١٠٣,٨١٩	٥٠٣,٤٦٦		عوائد بنكية
(١٣٥,٢٧٣)	(٥٤٩,٨٦٨)		مصاريف تمويلية
٣٠,٠١٩,٥٩٤	٤٤,٠٩٢,١١٩		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٢,٠٩١,٦٥٨)	(٣,٤٩٠,١٥٨)	(٢٠)	الزكاة
٢٧,٩٢٧,٩٣٦	٤٠,٦٠١,٩٦١		صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة			
٤٦٧,٦٩٤	٩٠,٧٩٣	(١٥)	أرباح اكتوارية ناتجة من إعادة قياس التزامات منافع للموظفين
٤٦٧,٦٩٤	٩٠,٧٩٣		إجمالي الدخل الشامل الآخر
٢٨,٣٩٥,٦٣٠	٤٠,٦٩٢,٧٥٤		إجمالي الدخل الشامل
٧,٨٠	١٢,٣٣	(٢٥)	ربحية السهم (معدلة - إيضاح ٢٩): ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢١ مارس ٢٠٢٤ م وتم توقيعها من قبل:

عبدالله بن انور بن محمد يوسف اندجاني
العضو المنتدب - الرئيس التنفيذي

ايداد نمران مصباح الرملاوي
الرئيس التنفيذي للاستثمار والمالية

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

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	مساهمات إضافية من المساهمين	إحتياطي اخر	أسهم خزينة	إحتياطي نظامي	رأس المال
٧١,٦٢١,٠٢٤	٢٥,٦٢٢,٨١٦	٣,٦٥٩,٩٧٠	٣,٠٧٨,٠٠٠	(٣,٦٥٩,٩٧٠)	٦,٣٢٠,٢٣٨	٣٦,٥٩٩,٩٧٠
٤٠,٦٠١,٩٦١	٤٠,٦٠١,٩٦١	-	-	-	-	-
٩٠,٧٩٣	٩٠,٧٩٣	-	-	-	-	-
٤٠,٦٩٢,٧٥٤	٤٠,٦٩٢,٧٥٤	-	-	-	-	-
(٢,٧٩٩,٩٠٠)	(٢,٧٩٩,٩٠٠)	-	-	-	-	-
٢٤٥,٢٤٨	-	٢٤٥,٢٤٨	-	-	-	-
١٠٩,٧٥٩,١٢٦	٦٣,٥١٥,٦٧٠	٣,٩٠٥,٢١٨	٣,٠٧٨,٠٠٠	(٣,٦٥٩,٩٧٠)	٦,٣٢٠,٢٣٨	٣٦,٥٩٩,٩٧٠
٤٤,٨٣٨,١٥٧	٤,٧٥٧,٥١٢	-	-	-	٣,٤٨٠,٦٧٥	٣٦,٥٩٩,٩٧٠
٢٧,٩٢٧,٩٣٦	٢٧,٩٢٧,٩٣٦	-	-	-	-	-
٤٦٧,٦٩٤	٤٦٧,٦٩٤	-	-	-	-	-
٢٨,٣٩٥,٦٣٠	٢٨,٣٩٥,٦٣٠	-	-	-	-	-
(١,٦١٢,٧٦٣)	(١,٦١٢,٧٦٣)	-	-	-	-	-
(٣,٦٥٩,٩٧٠)	-	-	-	(٣,٦٥٩,٩٧٠)	-	-
٣,٦٥٩,٩٧٠	-	٣,٦٥٩,٩٧٠	-	-	-	-
-	(٣,٠٧٨,٠٠٠)	-	٣,٠٧٨,٠٠٠	-	-	-
-	(٢,٨٣٩,٥٦٣)	-	-	-	٢,٨٣٩,٥٦٣	-
٧١,٦٢١,٠٢٤	٢٥,٦٢٢,٨١٦	٣,٦٥٩,٩٧٠	٣,٠٧٨,٠٠٠	(٣,٦٥٩,٩٧٠)	٦,٣٢٠,٢٣٨	٣٦,٥٩٩,٩٧٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
صافي الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)
مساهمات إضافية من المساهمين
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
صافي الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)
أسهم خزينة (معدلة - إيضاح ٢٩)
مساهمات إضافية من المساهمين
(معدلة - إيضاح ٢٩)
المحول إلى إحتياطي آخر
المحول إلى إحتياطي نظامي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(معدلة - إيضاح ٢٩)

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢١ مارس ٢٠٢٤ م وتم توقيعها من قبل:

عبدالله بن انور بن محمد يوسف اندجاني
العضو المنتدب - الرئيس التنفيذي

اياد نمران مصباح الرملاوي
الرئيس التنفيذي للاستثمار والمالية

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

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٠,٠١٩,٥٩٤	٤٤,٠٩٢,١١٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تسويات لمطابقة صافي ربح السنة مع التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
٢٨٧,١٩٣	١,١٢٢,٠٦٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٨١٦,١٧٨	٢,٣٠٨,٤٨٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٤١,٥١٦)	٣٧١,١٨٣	مخصص / (رد) الإنخفاض في ذمم تجارية مدينة
-	٣٧٥,٧٥٠	مخصص الإنخفاض في موجودات متداولة أخرى
٣٦,٨٤٤	٢,٢١٤,٦٧٧	مخصص الإنخفاض في موجودات عقود
١,٣٧١,٤٣١	١,٦٤٠,٥٧٦	مخصص التزامات منافع الموظفين
٥٦٤,٧٠٦	٨٧٦,٠٥٠	استهلاك حق استخدام الموجودات
١٣٥,٢٧٣	٢٨٧,٠٩٨	تكاليف تمويلية
(١٠٣,٨١٩)	(٥٠٣,٤٦٦)	عوائد بنكية
٣٣,٩٨٥,٨٨٤	٥٢,٧٨٤,٥٢٩	
		التغيير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٣٣٠,٦٥٦)	(٥٠,٣٣٤,٤٨٧)	ذمم تجارية مدينة
٥,٣٥٥,٩٧٧	٢,٧١٨,٧٤٠	موجودات متداولة أخرى
(٢٠,٩٩٨,٣٧٢)	(١٦,١٧٠,٠٣٨)	موجودات العقود
٣,٦٧٤,٥٦١	٣,٩٧٧,٥٣٥	ذمم تجارية دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
١٦,٨٢٧,١٣٠	١٥,٦٤٠,١٣٧	مطلوبات العقود
(٤٥١,٢٤٨)	(٥٥٧,٣١٧)	منافع الموظفين المدفوعة
(١,٣١١,٧٤٨)	(٢,١٢٥,٧٥٨)	الزكاة المدفوعة
٣٥,٧٥١,٥٢٨	٥,٩٣٣,٣٤١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٣٥٠,٣٨٧)	(١,٠٢٣,٥٦٣)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(٢,٢٦٠,٤٦٠)	(٧,٩٦٠,٤٠١)	مدفوعات لشراء وتطوير موجودات غير ملموسة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	ودائع بنكية
٧٤,١١١	٣٨٤,٦١٦	عوائد بنكية مقبوضة
(٨,٥٣٦,٧٣٦)	(١٤,٥٩٩,٣٤٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٣٩٣,٨٢٢)	(٢,٨٤٨,٦٤٣)	مدفوعات تسهيلات ائتمانية
-	٢٤٥,٢٤٨	مساهمات إضافية من المساهمين
(١,٦١٢,٧٦٣)	(٢,٧٩٩,٤٣٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٠١٠,٤٨٢)	(٩٥١,٦٨٢)	المدفوع من مطلوبات عقود الإيجار
(٤,٠١٧,٠٦٧)	(٦,٣٥٤,٥٠٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٣,١٩٧,٧٢٥	(١٥,٠٢٠,٥١٤)	صافي التغيير في النقد وما في حكمه
٣٨,١٩٠,١٢٠	٦١,٣٨٧,٨٤٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦١,٣٨٧,٨٤٥	٤٦,٣٦٧,٣٣١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
٣,٠٧٨,٠٠٠	-	المحول إلى إحتياطي آخر
٢,٨٣٩,٥٦٣	-	المحول إلى إحتياطي نظامي
(٤٦٧,٦٩٤)	(٩٠,٧٩٣)	(أرباح) اكتوارية من إعادة قياس التزام منافع الموظفين
-	٧,٠٣٢,٠٥٨	المحول من موجودات غير ملموسة تحت الإنشاء الى موجودات غير ملموسة
(١,٨٢٥,١٠٥)	-	حق استخدام موجودات و مطلوبات عقود الإيجار

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢١ مارس ٢٠٢٤م وتم توقيعها من قبل:

عبدالله بن انور بن محمد يوسف اندجاني
العضو المنتدب - الرئيس التنفيذي

اياد نمران مصباح الرملاوي
الرئيس التنفيذي للاستثمار والمالية

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

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١. معلومات عن الشركة

شركة تام التنموية (شركة مساهمة سعودية مدرجة) ("الشركة" أو "الشركة الأم") تم تأسيسها بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٢٥٥٧٦ بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢م الموافق ٢ جمادى الأولى ١٤٣٣هـ بمدينة جدة وتم تحويل المقر الرئيسي للشركة من مدينة جدة إلى مدينة الرياض سجل تجاري رقم ١٠١٠٥٢٤٠٠٠ الصادر بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٩م الموافق ٧ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ بمدينة الرياض.

بناءً على اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢١م الموافق ١٦ رمضان ١٤٤٢هـ قرر تغيير الشكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة، وقد تم تعديل السجل التجاري للشركة لتصبح شركة مساهمة سعودية مقفلة بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢١م الموافق ٥ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ.

بناءً على اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣م الموافق ١١ صفر ١٤٤٥هـ قرر تغيير الشكل القانوني للشركة من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة سعودية مدرجة، وقد تم تعديل السجل التجاري للشركة لتصبح شركة مساهمة سعودية مدرجة بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٣م الموافق ٨ ربيع الآخر ١٤٤٥هـ.

حصلت الشركة الأم على الموافقة بتسجيل وطرح أسهمها في السوق الموازية "نمو" بناءً على قرار مجلس هيئة سوق المال بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م الموافق ٤ جمادى الآخر ١٤٤٤هـ وتم ادراج الشركة في السوق الموازية "نمو" بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢٣م الموافق ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٤هـ.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم في نشاط الدعاية والإعلان، العلاقات العامة والاتصال، أنشطة حاضنات ومسرعات الأعمال، خدمات التسويق للغير وأبحاث السوق واستطلاعات الرأي وتقديم خدمات الاستشارات الإدارية العليا، بالتراخيص التالية:

نوع الترخيص	رقم الترخيص	بداية فترة الترخيص	نهاية فترة الترخيص
إعلامي	٧٥٨٤١	١٢ أبريل ٢٠٢١ م	١٠ مارس ٢٠٢٤ م
علاقات عامة واتصال	٨٠٥٣١	٢٠ ديسمبر ٢٠٢١ م	الموافق ٢٩ شعبان ١٤٤٥ هـ
ترخيص حاضنة أعمال	٧٥٦	٢١ فبراير ٢٠٢٤ م	الموافق ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ
		الموافق ١١ شعبان ١٤٤٥ هـ	٧ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		الموافق ٦ جمادى الآخر ١٤٤٦ هـ	الموافق ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ

يوجد للشركة الأم الفروع التالية:

المدينة	رقم السجل	تاريخ الإصدار
جدة	٤٠٣٠٢٢٥٥٧٦	١٤ أبريل ٢٠١٤ م الموافق ٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٣ هـ
الدمام	٢٠٥٠١٠٦٢٢٣	١٣ فبراير ٢٠١٩ م الموافق ٧ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في العنوان التالي:

مدينة الرياض- حي المحمدية - طريق الملك فهد - رقم المبني ٨٤٢٨ - الرمز البريدي ١٢٣٦٣ - الرقم الفرعي ٤٢٥٠ المملكة العربية السعودية.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة والشركات التابعة لها التالية التي تمتلك المجموعة %١٠٠ من رأس المال بشكل مباشر (يشار إليهم بـ "المجموعة") :

شركة تام التنمية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١. معلومات عن الشركة (يتبع)

نسبة الملكية (%)		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة خبراء المجتمع المحدودة

شركة خبراء المجتمع المحدودة وهي شركة ذات مسؤولية محدودة (شركة شخص واحد) ("الشركة التابعة") مسجلة بموجب سجل تجاري أُصدر في مدينة جدة، وتم تحويل المقر الرئيسي للشركة من مدينة جدة إلى مدينة الرياض بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٢١ م الموافق ١٤ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ:

المدينة	رقم السجل	تاريخ الإصدار
الرياض	١٠١٠٧٤٩٣٩٩	٤ أكتوبر ٢٠٢١ م الموافق ٢٧ صفر ١٤٤٣ هـ
جدة	٤٠٣٠٥٩٣٠٧٥	٢١ أغسطس ٢٠١٧ م الموافق ٢٩ ذوالقعدة ١٤٣٨ هـ
الرياض	١٠١٠٧٦٩٤٣٨	٢ يناير ٢٠٢٢ م الموافق ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة التابعة في تقديم خدمات الاستشارات الادارية العليا و تقديم خدمات تسويقية نيابة عن الغير و ابحاث السوق و استطلاعات الرأي و تصميم و برمجة البرمجيات الخاصة و تطوير التطبيقات.

٢. أسس الإعداد

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المُصدرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك ، وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية والعرض

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض والعملة الوظيفية للمجموعة.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٤ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

- المعايير الجديدة أو التعديلات سارية المفعول

فيما يلي المعايير أو التفسيرات أو التعديلات سارية المفعول اعتباراً من السنة الحالية ويتم تطبيقها من قبل المجموعة وليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان الإلزامي
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)	تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية على نحو أكثر نفعاً. تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	الفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)	تتطلب هذه التعديلات من المنشآت الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.	الفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م.
تعديل على معيار المحاسبة الدولي (١٢) الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة		الفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م.

- المعايير الصادرة، ولكنها غير سارية المفعول بعد

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان الإلزامي
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار.	تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لتوضيح طريقة محاسبة المنشآت 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. توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على المنشآت الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها المنشآت فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	الفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة	ترتيبات تمويل الموردين	الفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٧)	عدم إمكانية التحويل	الفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٧)	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة	الفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م.
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المطلوبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"	هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	الفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م.
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"		الفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٥-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم اثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

تستند المجموعة في تقديراتها إلى المعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إن الافتراضات والظروف الحالية قد تتغير عن التطورات المستقبلية بسبب التغييرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة، يتم عكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة و موجوات العقود

تستخدم المجموعة نموذج لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية أو إنخفضت قيمتها الائتمانية بناءً على التغيير في مخاطر الائتمان المرتبطة بالأداة المالية.

ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم التجارية المدينة و موجودات العقود على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي استحققت فيها. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية وفقاً لمؤشرات النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة.

تكلفة إنجاز المشاريع

كجزء من تطبيق طريقة نسبة الانجاز على محاسبة العقود، يتم تقدير تكلفة إنجاز المشاريع. وتتضمن هذه التقديرات (من بين بنود أخرى) تكلفة المشروع والتي يتم تقديرها من إدارة المجموعة وذلك وفقاً لمتطلبات المشروع. تتم مراجعة هذه التقديرات على فترات منتظمة. أية تغييرات لاحقة في التكلفة المقدرة للإنجاز قد تؤثر على نتائج الفترات اللاحقة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعداتنا لاحتساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف. تعتقد الإدارة أن القيم المتبقية قد لا يكون لها تأثيراً جوهرياً على تكلفة الاستهلاك والقيمة الدفترية للموجودات. وبناءً عليه، يتم افتراض القيمة المتبقية بصفر. تعتقد الإدارة أيضاً أن استهلاك القسط الثابت يعكس نموذج استهلاك المنافع الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك في المستقبل متى ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية تختلف عن التقديرات السابقة.

العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد لاحتساب الإطفاء. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو أي تقادم تقني. تعتقد الإدارة أن إطفاء القسط الثابت يعكس نموذج استهلاك المنافع الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة سنوياً ويتم تعديل تكلفة الإطفاء المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي يختلف عن التقديرات السابقة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة فيما عدا ما تم توضيحه بالايضاح رقم (٤-٢). 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. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الهامة" بدلاً من السياسات المحاسبية الجوهرية". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

أ) أسس التوحيد

أ-١ تجميع الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة إلى المجموعة. وعادة ما يتم قياس المقابل المحول عند الاستحواذ بالقيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها. يتم مراجعة أي شهرة ناتجة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في القيمة من عدمه. ويتم إثبات أي أرباح ناتجة عن صفقة الشراء في الأرباح أو الخسائر فوراً. يتم اعتبار تكاليف المعاملة كمصروفات عند تكبدها، باستثناء إذا كانت مرتبطة بإصدار أدوات الدين أو حقوق ملكية.

لا يتضمن المقابل المحول مبالغ تتعلق بتسوية العلاقات التي كانت قائمة سابقاً. وتفيد هذه المبالغ عادةً في الربح أو الخسارة.

يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف الالتزام بدفع المقابل المحتمل الذي يستوفي تعريف الأداة المالية كحقوق ملكية، عندها لن يتم إعادة قياسه ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. وبخلاف ذلك، يتم إعادة قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير وإثبات التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

أ-٢ الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تتعرض أو يكون لها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها مع المنشأة وتكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال سلطتها على تلك المنشأة. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ توقفها.

أ-٣ الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة مبدئياً بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ. يتم المحاسبة عن التغير في حصة المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على أنها معاملات حقوق ملكية.

أ-٤ فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تتوقف المجموعة عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصة غير مسيطرة ذات علاقة ومكونات حقوق الملكية الأخرى ويتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم قياس أي حصة محتفظ بها لدى الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح أو الخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركة المجموعة. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركة التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة لشركة تام التنموية وشركتها التابعة شركة خبراء المجتمع وتمتلك الشركة الأم ١٠٠٪ من أسهم الشركة التابعة

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) الممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات ومعدات بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات ومعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الآلات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم المجموعة بإستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات ومعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم احتساب الإستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للممتلكات ومعدات كالتالي:

نسب الإهلاك	ممتلكات ومعدات
٪١٠	الأثاث والتركيبات
٪٢٥	أدوات ومعدات
٪٢٥	أجهزة الحاسب
٪٢٠ او مدة العقد ايهما اقل	تجديدات مكتبية

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات ومعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة التي يتم التوقف عن الإثبات فيها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

(ج) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي إقتناؤها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الإثبات الأولى لها. وبعد الإثبات الأولى لها، تُقَدِّد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسملة لا يتم رسملتها ويتم إدراج المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك المصروفات.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل المحدد الذي ترتبط به. يتم إثبات كافة النفقات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

- تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل. تتكون الموجودات غير الملموسة من مواقع إلكترونية وتطبيقات إلكترونية و برامج الحاسب الالي التي يتم إطفانها على مدى الأعمار الإنتاجية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ج) الموجودات غير الملموسة (يتبع)

- تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التطوير المتعلقة بتطوير موجودات غير ملموسة بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة، إن وجدت، ولا يتم إطفاءها إلى أن يتم جعل الأصل متاحاً للاستخدام.
- يحمل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع التكاليف على الموجودات المعنية.

يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للأصول غير الملموسة كالتالي:

الموجودات غير الملموسة	نسب الإطفاء
التطبيقات الالكترونية	٢٠-٣٣٪
برامج الحاسب الالي	٢٥٪
الموقع الالكتروني	٢٠٪

(د) الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان الترتيب، ينطوي أو لا ينطوي على عقد إيجار على جوهر الترتيب في تاريخ إنشائه. يتم تقييم الترتيب لتحديد ما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد وأن الترتيب ينقل حق استخدام الأصل أو الأصول حتى لو لم يكن هذا الحق محدد صراحة في الترتيب.

المجموعة كمستأجر

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يحتوي على عقد إيجار. يمثل العقد أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمان نظير مقابل مالي. ولتقييم نقل حق السيطرة تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العميل يتمتع طوال فترة الاستخدام بكل مما يلي:

- أ. حق الحصول على ما يقارب كافة المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد بدرجة كبيرة
- ب. حق توجيه السيطرة على استخدام الأصل المحدد

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصل في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام) وكذلك التزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس حق استخدام الأصل مبدئياً بالتكلفة، مطروحاً منه الاستهلاك المتراكم.

وخسائر انخفاض القيمة ويتم تسويته لأي عملية إعادة قياس لمطلوبات الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصول على المبلغ الأولي لمطلوبات الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، وأي تكاليف مباشرة أولية منكبة وتقدير التكاليف التي سيتم تكبدها في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد وإعادة الموقع أو الأصل إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم تحديد العمر الانتاجي المقدر لحق استخدام الأصول استناداً إلى مدة العقد.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً في تاريخ بداية عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. تقوم المجموعة بخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب على المجموعة استخدام معدل الاقتراض الإضافي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

د) الإيجارات (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يجب على المستأجر قياس التزام عقد الإيجار بما يلي:

- أ. زيادة المبلغ الدفترى ليعكس معدل الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
- ب. تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار؛ و
- ج. إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو المعدلة والتي يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل أو إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية أو إذا غيرت المجموعة تقييمها فيما إذا كانت ستختار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

يتم تسوية أي عملية إعادة قياس في التزام الإيجار مقابل القيمة الدفترية لحق استخدام الأصل أو تحميله على قائمة الدخل إذا كانت القيمة الدفترية للأصل ذي العلاقة صفراً.

عقود إيجار قصيرة الأجل

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بحق استخدام أصول ومطلوبات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

خيارات التمديد

في حالة عقود الإيجار التي توفر خياراً للتمديد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد عند بدء عقد الإيجار. تعيد المجموعة تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير كبير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

هـ) الأدوات المالية

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(٥) الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية،
- و
- تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذم مدينة دون عنصر مالي جوهري مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الإنخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والإنخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والإنخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتركمة في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.	الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة.	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ) الأدوات المالية (يتبع)

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

تتكون الموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة من الذمم التجارية المدينة والنقد وما في حكمه والودائع للشركات المالية والأرصدة المدينة الأخرى.

يتم قياس مخصصات الخسائر على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسائر الائتمانية التي تنتج من جميع أحداث التعثر المحتمل عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر.

ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني المستنير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافة النقص في القيمة (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

بالنسبة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود، تقوم المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة.

عرض الإنخفاض في القيمة

الموجودات المالية المنخفضة قيمتها

تقوم المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منخفضة القيمة. يتم تقييم الأصل المالي على أنه منخفض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي.

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية من القيمة الدفترية للموجودات.

تعرض خسائر الإنخفاض المرتبطة بالذمم التجارية المدينة حال وجودها في بند مستقل ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مفاضة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت مصنفة على أنها مقتناة بغرض المتاجرة أو كانت مشتقة أو مصنفة كذلك عند الإثبات الأولي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر بما فيها أي مصروفات فوائد، ضمن الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر عند التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ) الأدوات المالية (يتبع)

الإستبعاد

الموجودات المالية

يتم إستبعاد الأصل المالي (أو جزء من مجموعة أصول مالية متماثلة) بشكل أساسي (أي يتم استبعادها من قائمة المركز المالي) في الحالات التالية:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل؛
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها لتلقي التدفقات النقدية من الأصل أو تحملها التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ و (أ) قيام المجموعة بنقل جميع مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري، أو (ب) قامت بنقل السيطرة على الأصل ولم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الأصل المالي.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء اثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالمطلوبات التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم المجموعة أيضاً بإلغاء اثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزام المعدل بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إثبات التزام مالي جديد مبني على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد المطلوبات المالية، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المستنفذة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات تم تحملها) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

لا يوجد لدى المجموعة استثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

و) انخفاض الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر أن الأصل قد تنخفض قيمته. في حالة وجود أي مؤشر أو عندما يتطلب إجراء إختبار إنخفاض سنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمه قيد الاستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد لقيمتها القابلة للاسترداد يتم إعتبار الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة قيد الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. يتم الأخذ في الإعتبار عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد معاملات السوق الأخيرة. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات فيتم استخدام نموذج التقييم المناسب، يتم إختبار الشهرة سنوياً للإنخفاض ولا يتم عكس أي خسائر إنخفاض للشهرة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

و) انخفاض الموجودات غير المالية (يتبع)

تستند المجموعة في إحتسابها للإنخفاض على موازنات تفصيلية وخطط تشغيلية والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد للمجموعة التي تتوزع عليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والخطط التشغيلية بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم إحتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الإعتراف بخسائر إنخفاض العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة في فئات المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل المنخفض.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان مؤشر على أن خسائر الإنخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد إنخفضت. عند وجود مثل هذه المؤشر تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ويتم رد خسائر الإنخفاض بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد خصم الاستهلاك في حالة عدم الإعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الإعتراف بهذا الرد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ز) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتاحة للشركة دون أي قيود.

ح) المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات، أما الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المحددة بالعملة الأجنبية فيتم تحويلها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، وتدرج خسائر أو أرباح فروقات أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للفترة الجارية.

ط) منافع الموظفين

منافع قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم إثبات الالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي لدفع مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة موثوقة.

منافع ما بعد انتهاء التوظيف

تقدم المجموعة خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية. يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإلتئمان المتوقعة. إن خطط التزامات منافع الموظفين غير ممولة. وبناء على ذلك، يقوم خبراء اكتواريون مستقلون بتقييم الإلتزامات بموجب هذه الخطط استناداً إلى طريقة وحدة الإلتئمان المخططة ويتم تسجيل الإلتزام على أساس تقييم اكتواري.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ط) منافع الموظفين (يتبع)

منافع ما بعد انتهاء التوظيف (يتبع)

إن الالتزام الذي تم إثباته في قائمة المركز المالي الموحدة المتعلق بخطط منافع التقاعد المحددة يمثل القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة بشكل سنوي من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة للسندات الحكومية عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط للاستحقاق تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة بالمعاش. يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة على الفور في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

ويتم احتساب تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على رصيد التزامات المنافع المحددة. ويتم إدراج هذه التكلفة في مصروف منفعة الموظف في قائمة الدخل الموحدة. إن الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية يتم تحميلها أو إضافتها في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

ي) أسهم الخزينة

يتم يتم إثبات الأسهم المعاد شراؤها (أسهم الخزينة) بالتكلفة ويتم إدراجها كخصم من حقوق المساهمين، لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء هذه الأسهم مع إثبات أي فروقات بين القيمة الدفترية لهذه الأسهم والعوض في حالة إعادة الإصدار ضمن بند احتياطي آخر في حقوق المساهمين.

ك) احتياطي نظامي

توافقاً مع نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي السابقين للشركة، يتعين تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الإحتياطي النظامي ويجوز للشركة أن تقرر التوقف عن هذا التحويل عندما يبلغ إجمالي الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كإرباح ولاحقاً تم تعديل النظام الأساسي بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ في ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وبناءً على ذلك لم يتم تحويل اية مبالغ خلال السنة الحالية.

ل) إحتياطي آخر

توافقاً مع نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يحق للشركة تكوين إحتياطيات أخرى بعد الحصول على موافقة الجمعية العامة العادية.

م) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي نتيجة لحدث سابق ويترتب عليه احتمال تدفق الموارد التي تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام.

عندما تتوقع المجموعة تسديد بعض أو جميع المخصصات (على سبيل المثال، عقود التأمين أو شروط التعويض أو ضمانات الموردين)، يتم الاعتراف بالسداد على أنه أصل منفصل. وعندما يكون السداد شبه مؤكد، يتم عرض المصاريف المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، بعد خصم أي تعويض.

في حالة كون تأثير القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية، يتم تحديد قيمة المخصصات بواسطة خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل ما قبل خصم الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزامات. يتم إثبات تخفيض الخصم كتكلفة تمويل.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ن) تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق. يتم تخفيض الإيرادات بالمرتجعات المتوقعة من العملاء والحسومات الأخرى.

تعترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالية:

- الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل
يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء
التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة
سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة
بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات
تحقق المجموعة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل بموجب العقد.

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

تعتقد المجموعة أنها تفي بالتزامات الأداء في عقودها مع العملاء بمرور الوقت، ومن ثم فإنها تحقق الإيرادات عندما تفي بالتزاماتها بموجب عقود مع العملاء.

تقوم المجموعة بتوليد مصادر الإيرادات التالية والتي تكون بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

- أ) لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً له استخدام بديل للشركة، وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- ب) أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.
- ج) يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء

بالنسبة لالتزامات الأداء، فانه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ن) تحقق الإيرادات (يتبع)

فيما يلي طريقة إثبات الإيرادات لكل أنواع الخدمات:

الخدمات الاستشارية وإدارة المشاريع: يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني.

الحلول الرقمية: يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني وعند نقطة من الزمن بناءً على طبيعة التزام الأداء المحدد في العقد.

في حالة وفاء المجموعة بالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء، وفي حالة زيادة العوض الذي تم استلامه من العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

(س) موجودات العقود ومطلوبات العقود

يظهر إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء عن جميع العقود تحت التنفيذ والتي تزيد فيها التكلفة مع الأرباح أو الخسائر المحققة عن الفواتير المقدمة ضمن الموجودات المتداولة "كموجودات عقود". كما يظهر إجمالي المبالغ المستحقة إلى العملاء لجميع العقود تحت التنفيذ والتي تزيد فيها الفواتير المقدمة عن التكاليف المتكبدة مع الأرباح أو الخسائر المحققة ضمن المطلوبات المتداولة "كمطلوبات عقود".

(ع) المصروفات

يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة الإيرادات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

يتم رسملة تكاليف التمويل المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة الأصل. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها.

(ف) الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. ويُدْرَج المخصص الناتج ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات مطلوبات الزكاة الإضافية عن السنوات السابقة إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية عن سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

(ص) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الإلتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ص) قياس القيمة العادلة (يتبع)

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الإقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الإعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو ببيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى و أفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة. ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناءً على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة.

المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولهذا التحليل تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في إحتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو إلتزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

ق) المطلوبات المحتملة

هي مطلوبات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للمجموعة، أو التزم حالي لا يتم قيده لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الإلتزام. في حال عدم القدرة على قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية فإنها لا تدرج المطلوبات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية الموحدة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ر) توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في المجموعة.

ش) ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة بخضم الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة مخصوماً منها الأسهم المملوكة المحتفظ بها لتأثير كافة الأسهم العادية المخففة المحتملة والتي تتكون من أدوات الدين القابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للموظفين، إن وجدت.

ت) التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو جزء من أنشطة أعمال المجموعة والتي يمكن من خلاله إثبات الإيرادات وتكبد المصروفات ويتضمن الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى. تتم مراجعة جميع النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية من قبل صانع القرار التشغيلي وذلك لاتخاذ القرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها، والتي توفر لها معلومات مالية منفصلة.

ث) تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة / غير متداولة.

تصنف الموجودات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي 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 المجموعة كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تصنف المطلوبات كمتداولة 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 المجموعة كافة المطلوبات إلى كمطلوبات غير متداولة.

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٤. ممتلكات ومعدات

التكلفة	الاثاث والتركيبيات	أدوت ومعدات	أجهزة الحاسب	تجديدات مكتبية	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٥٧٣,٤٥٢	١٠٨,٩٠٤	١,٤٦٩,٦٦١	١,٩٣٣,٥٧٦	٤,٠٨٥,٥٩٣
إضافات	٢٢,٢٧٤	٢٠,٧١٧	٧٨٨,٧٠٨	١٩١,٨٦٤	١,٠٢٣,٥٦٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٩٥,٧٢٦	١٢٩,٦٢١	٢,٢٥٨,٣٦٩	٢,١٢٥,٤٤٠	٥,١٠٩,١٥٦
مجمع الاستهلاك					
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٦٦,٤١١	١٠٣,١٣٩	٩٥٢,٨٧٥	١,٠٦٢,٢٥٤	٢,٣٨٤,٦٧٩
محمل على السنة	٩٦,٣٨٣	٢,٤٦٣	٢٥٧,٣٦٠	٧٦٥,٨٥٤	١,١٢٢,٠٦٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٦٢,٧٩٤	١٠٥,٦٠٢	١,٢١٠,٢٣٥	١,٨٢٨,١٠٨	٣,٥٠٦,٧٣٩
صافي القيمة الدفترية					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٣٢,٩٣٢	٢٤,٠١٩	١,٠٤٨,١٣٤	٢٩٧,٣٣٢	١,٦٠٢,٤١٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠٧,٠٤١	٥,٧٦٥	٥١٦,٧٨٦	٨٧١,٣٢٢	١,٧٠٠,٩١٤
التكلفة	الاثاث والتركيبيات	أدوت ومعدات	أجهزة الحاسب	تجديدات مكتبية	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٤٥١,٧٥٥	١٠٤,٠٨٢	١,٠٢٦,٠٢٢	١,١٥٣,٣٤٧	٢,٧٣٥,٢٠٦
إضافات	١٢١,٦٩٧	٤,٨٢٢	٤٤٣,٦٣٩	٧٨٠,٢٢٩	١,٣٥٠,٣٨٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥٧٣,٤٥٢	١٠٨,٩٠٤	١,٤٦٩,٦٦١	١,٩٣٣,٥٧٦	٤,٠٨٥,٥٩٣
مجمع الاستهلاك					
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٢١٦,٨٠٧	١٠١,٩١٥	٨٤٨,٨٢٧	٩٢٩,٩٣٧	٢,٠٩٧,٤٨٦
محمل على السنة	٤٩,٦٠٤	١,٢٢٤	١٠٤,٠٤٨	١٣٢,٣١٧	٢٨٧,١٩٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٦٦,٤١١	١٠٣,١٣٩	٩٥٢,٨٧٥	١,٠٦٢,٢٥٤	٢,٣٨٤,٦٧٩
صافي القيمة الدفترية					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠٧,٠٤١	٥,٧٦٥	٥١٦,٧٨٦	٨٧١,٣٢٢	١,٧٠٠,٩١٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٣٤,٩٤٨	٢,١٦٧	١٧٧,١٩٥	٢٢٣,٤١٠	٦٣٧,٧٢٠

تم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٢٨٧,١٩٣	١,١٢٢,٠٦٠
٢٨٧,١٩٣	١,١٢٢,٠٦٠

مصاريف عمومية وإدارية

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٥. موجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في الموقع الإلكتروني للشركة والمواقع والتطبيقات الإلكترونية التي يتم تطويرها داخليا.

الاجمالي	موجودات غير ملموسة تحت التطوير	التطبيقات الإلكترونية	الموقع الإلكتروني	برامج الحاسب الآلي	
١٤,٨٦٩,٥٤٢	١,٥٨٤,٥٥٠	٨,٩٦٤,٣١٢	٤,٢٩٧,٧٠٥	٢٢,٩٧٥	التكلفة:
٧,٩٦٠,٤٠١	٥,٥٧٨,٨٣٢	٢,٣٨١,٥٦٩	-	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	(٧,٠٣٢,٠٥٨)	٧,٠٣٢,٠٥٨	-	-	إضافات
٢٢,٨٢٩,٩٤٣	١٣١,٣٢٤	١٨,٣٧٧,٩٣٩	٤,٢٩٧,٧٠٥	٢٢,٩٧٥	محول من تحت التطوير إلى تطبيقات إلكترونية
١٠,٥٩٦,٢٠١	-	٦,٣٨٣,٧٢٧	٤,١٨٩,٤٩٩	٢٢,٩٧٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٣٠٨,٤٨٢	-	٢,٢٩٢,٦٨٨	١٥,٧٩٤	-	مجمع الاطفاء:
١٢,٩٠٤,٦٨٣	-	٨,٦٧٦,٤١٥	٤,٢٠٥,٢٩٣	٢٢,٩٧٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٩,٩٢٥,٢٦٠	١٣١,٣٢٤	٩,٧٠١,٥٢٤	٩٢,٤١٢	-	محمل خلال السنة
٤,٢٧٣,٣٤١	١,٥٨٤,٥٥٠	٢,٥٨٠,٥٨٥	١٠٨,٢٠٦	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
					صافي القيمة الدفترية:
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الاجمالي	موجودات غير ملموسة تحت الانشاء	التطبيقات الإلكترونية	الموقع الإلكتروني	برامج الحاسب الآلي	
١٢,٦٠٩,٠٨٢	-	٨,٤٠١,٢١٥	٤,١٨٤,٨٩٢	٢٢,٩٧٥	التكلفة:
٢,٢٦٠,٤٦٠	١,٥٨٤,٥٥٠	٥٦٣,٠٩٧	١١٢,٨١٣	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٤,٨٦٩,٥٤٢	١,٥٨٤,٥٥٠	٨,٩٦٤,٣١٢	٤,٢٩٧,٧٠٥	٢٢,٩٧٥	إضافات
٨,٧٨٠,٠٢٣	-	٤,٥٧٢,١٥٦	٤,١٨٤,٨٩٢	٢٢,٩٧٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٨١٦,١٧٨	-	١,٨١١,٥٧١	٤,٦٠٧	-	مجمع الاطفاء:
١٠,٥٩٦,٢٠١	-	٦,٣٨٣,٧٢٧	٤,١٨٩,٤٩٩	٢٢,٩٧٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٤,٢٧٣,٣٤١	١,٥٨٤,٥٥٠	٢,٥٨٠,٥٨٥	١٠٨,٢٠٦	-	محمل خلال السنة
٣,٨٢٩,٠٥٩	-	٣,٨٢٩,٠٥٩	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
					صافي القيمة الدفترية:
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تمثل التطبيقات الإلكترونية هي منتجات رقمية تم بناؤها داخليا متخصصة في بناء وتصميم المنصات الرقمية وجمع وفرز البيانات وإدارة العمليات المالية للمساعدة في أتمته وتسيير المشاريع.

تم توزيع الإطفاء للسنة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٨١١,٥٧١	٢,٢٩٢,٦٨٨	تكلفة الايرادات
٤,٦٠٧	١٥,٧٩٤	مصاريف عمومية وإدارية
١,٨١٦,١٧٨	٢,٣٠٨,٤٨٢	

شركة تام التنمية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٦. الإيجارات

١-٦ حق استخدام الموجودات

يتمثل حق استخدام الموجودات في قيمة عقدي إيجار مكتب مدينة الرياض ومكتب مدينة جدة.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	حق استخدام الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٢,٦١٥	١,٣٧٣,٠١٤	الرصيد كما في ١ يناير
١,٨٢٥,١٠٥	-	إضافات حق استخدام الموجودات
(٥٦٤,٧٠٦)	(٨٧٦,٠٥٠)	الاستهلاك المحمل للسنة
١,٣٧٣,٠١٤	٤٩٦,٩٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢-٦ مطلوبات عقود الإيجار

كانت مطلوبات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧,٩١٩	٩٠٦,٦٦١	الرصيد كما في ١ يناير
١,٨٢٥,١٠٥	-	عقود إيجارات جديدة أبرمت خلال السنة
(١,٠١٠,٤٨٢)	(٩٥١,٦٨٢)	مدفوعات خلال السنة
٣٤,١١٩	٤٥,٠٢١	مصروف الفائدة المحمل خلال السنة
٩٠٦,٦٦١	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مطلوبات عقود الإيجار
٩٠٦,٦٦١	-	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٩٠٦,٦٦١	-	إجمالي مطلوبات عقود الإيجار

إن مجموع مصروف الفائدة من مطلوبات عقود الإيجار المحملة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هو ٤٥,٠٢١ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٤,١١٩ ريال سعودي).

شركة تام التنمية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٧. ودائع بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	وديعة بنكية غير متداولة *
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	وديعة بنكية متداولة
٥,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	

* تمثل وديعة مع بنك محلي مقابل الحصول على تسهيلات بنكية، مدة الاستحقاق الاصيلي هي ثلاث سنوات بمعدل مرابحة من ٢,٩ % الي ٣,٣ % تنتهي بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٥.

٨. ذمم تجارية مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٦,٩٦١,٥٢٠	٦٧,٠٢٨,٧٦٧	ذمم تجارية مدينة *
١٨٧,٤٨٣	٤٥٤,٧٢٣	تأمينات محتجرة
١٧,١٤٩,٠٠٣	٦٧,٤٨٣,٤٩٠	اجمالي الذمم التجارية المدينة
(١٩٧,٧٩٦)	(٥٦٨,٩٧٩)	ناقصاً: مخصص الإنخفاض في ذمم تجارية مدينة
١٦,٩٥١,٢٠٧	٦٦,٩١٤,٥١١	صافي الذمم التجارية المدينة

* جميع الذمم التجارية المدينة داخل المملكة العربية السعودية.

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الإنخفاض في ذمم تجارية مدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٣٩,٣١٢	١٩٧,٧٩٦	الرصيد كما في ١ يناير
(١٤١,٥١٦)	٣٧١,١٨٣	مخصص / (رد) الإنخفاض في ذمم تجارية مدينة خلال السنة
١٩٧,٧٩٦	٥٦٨,٩٧٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة تام التنمية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٩. موجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١,٢٥٣,٨٨٩	٦,٣٤٧,٠٥٤	تأمينات خطابات ضمان
٨٩٧,٢٧٥	٦٨٣,٧٣٨	مصروفات مدفوعة مقدما
٧٩,٦٤٢	٧٧,٩٥٩	ذمم موظفين
١,٠٦٦,٨٢١	١,٠٣٠,٤٩٤	ضريبة القيمة المضافة
٤٨٧,٤٤٤	٩٤٥,٢١٣	دفعات مقدمة لموردين
١٥٠,٦٩٤	٩١١,٢٤٨	تأمينات مستردة
٢٩,٧٠٨	١٤٨,٥٥٨	مراوحة ودائع بنكية مستحقة
١٨٧,٨٢٥	٥٦٣,٦٧٥	دفعات مقدمة للإستثمار في شركات
١٣٦,٥٣١	٩٨٢,٠٠٠	أخرى
١٤,٢٨٩,٨٢٩	١١,٦٨٩,٩٣٩	اجمالي الموجودات متداولة اخرى
-	(٣٧٥,٧٥٠)	ناقصاً: مخصص الإنخفاض في موجودات متداولة اخرى
١٤,٢٨٩,٨٢٩	١١,٣١٤,١٨٩	صافي الموجودات متداولة اخرى

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الإنخفاض في موجودات متداولة اخرى خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	-	الرصيد كما في ١ يناير
-	٣٧٥,٧٥٠	مخصص الإنخفاض في موجودات متداولة اخرى خلال السنة
-	٣٧٥,٧٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٠. موجودات العقود

فيما يلي بيانات إيرادات العقود المستمرة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٤,٤٦٨,٥٥٢	٦٢,٠٦٣,٦٩٩	مجمل التكاليف المحملة
		يُضاف:
٣٥,٥٩٣,٨٥٨	٥١,٧٦١,٦٢٢	مجمل الأرباح المحققة
٨٠,٠٦٢,٤١٠	١١٣,٨٢٥,٣٢١	الإيرادات - طبقاً لنسبة الإنجاز
		ي طرح:
(٥٢,٨٢٤,٠٨٣)	(٧١,٧١٥,٠٤٤)	مستخلصات الأعمال المنجزة
(٣٦,٨٤٤)	(٩٥٣,٤٣٣)	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة قبل الشطب
٢٧,٢٠١,٤٨٣	٤١,١٥٦,٨٤٤	

شركة تام التتموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١٠. موجودات العقود (يتبع)

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الإنخفاض في موجودات العقود خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٣٦,٨٤٤	الرصيد كما في ١ يناير
٣٦,٨٤٤	٢,٢١٤,٦٧٧	مخصص الإنخفاض في موجودات العقود خلال السنة
	(١,٢٩٨,٠٨٨)	شطب خلال السنة
٣٦,٨٤٤	٩٥٣,٤٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١١. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦١,٣٨٧,٨٤٥	٣٦,٣٦٧,٣٣١	نقد لدى البنوك
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مربحة قصيرة الأجل *
٦١,٣٨٧,٨٤٥	٤٦,٣٦٧,٣٣١	

* تحمل الودائع قصيرة الأجل معدل مربحة ٦٪ وتاريخ استحقاق اقل من ثلاثة أشهر.

١٢. رأس المال (معدلة – ايضاح ٢٩)

- بلغ رأس مال المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٣٦,٥٩٩,٩٧٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٦,٥٩٩,٩٧٠ ريال سعودي) مقسمة على ٣,٦٥٩,٩٩٧ سهم وتبلغ القيمة الاسمية للسهم الواحد ١٠ ريال سعودي.

وفيما يلي بيان بالمساهمين كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م:

عدد الأسهم المخفضة	عدد الأسهم العادية	نسبة الملكية	المساهمون الكبار
-	٧٣٢,٣٨١	٢٠,٠١٪	عبدالله انور محمد يوسف اندجاني
-	٤٣٠,٢٨٠	١١,٧٥٪	سالم صلاح سالم بامخرمه
٣٦٥,٩٩٧	-	١٠,٠٠٪	شركة تام التتموية- شركة مساهمة سعودية مدرجة (أسهم خزينة)
-	٢٧٠,٨٤٣	٧,٤٠٪	شركة فيصل الأعمال التجارية شركة شخص واحد
-	٦٠٤,١٥١	١٦,٥٠٪	شركة عين التتموية للاستثمار شركة شخص واحد
-	٤٢٠,٥١٣	١١,٤٨٪	شركة معالم الماسة العقارية شركة شخص واحد

وفيما يلي بيان بالأسهم القائمة حسب نوعها:

عدد الأسهم المصدرة	أسهم الخزينة	عدد الأسهم العادية القائمة
٣,٦٥٩,٩٩٧	٣٦٥,٩٩٧	٣,٢٩٤,٠٠٠

شركة تام التنمية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١٣. أسهم خزينة (معدلة- إيضاح ٢٩)

قرر المساهمين في اجتماع الجمعية العامة الغير عادية المنعقد في ١٠ أكتوبر ٢٠٢٢ م الموافق ١٤ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ تخصيص ٣٦٥,٩٩٧ سهمًا من أسهمهم العادية البالغة ٣,٦٥٩,٩٩٧ سهمًا، وذلك من خلال تنازل المساهمين عن نسبة ١٠٪ من رأس المال لصالح الشركة، بواقع ١٠ ريال سعودي للسهم بإجمالي قيمة ٣,٦٥٩,٩٧٠ ريال سعودي والاحتفاظ بها كأسهم خزينة، وذلك لتخصيصها للعاملين في الشركة ضمن برنامج أسهم العاملين، علما بأن هذا البرنامج لم يتم تفعيله بعد. تم تنازل المساهمين بنسبة وتتاسب من أسهم كل مساهم بالتساوي بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠٢٢ م الموافق ٢٠ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ.

١٤. توزيعات أرباح

قرر مجلس إدارة المجموعة في الاجتماع المنعقد في ١١ يوليو عام ٢٠٢٣ م الموافق ٢٣ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ توزيع أرباح للشركاء بمقدار ٨٥. ريال للسهم بإجمالي مبلغ ٢,٧٩٩,٩٠٠ و عدد الاسهم المستحقة للارباح ٣,٢٩٤,٠٠٠ سهم ووافقت الجمعية العامة غير العادية على قرار مجلس الادارة بالاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣ م الموافق ١١ صفر ١٤٤٥ هـ.

قرر مجلس إدارة المجموعة في الاجتماع المنعقد في ٦ أبريل عام ٢٠٢٢ م الموافق ٤ رمضان ١٤٤٣ هـ توزيع أرباح للشركاء بنسبة ١٠٪ من أرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بمبلغ ١,٦١٢,٧٦٣ ريال سعودي (٠,٤٤ ريال سعودي/ للسهم الواحد). ووافقت الجمعية العامة غير العادية على قرار مجلس الادارة بالاجتماع المنعقد بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢٢ م الموافق ١٤ ربيع أول ١٤٤٤ هـ.

١٥. التزامات منافع الموظفين

لدى المجموعة خطة منافع محددة لما بعد انتهاء التوظيف، إن المنافع مطلوبة بواسطة نظام العمل السعودي. تعتمد هذه المنافع على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية. يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصروف المنافع المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة والمبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة.

أ) التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

حركة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	
١,٣٧١,٤٣١	١,٦٤٠,٥٧٦	تكلفة الخدمة الحالية
١٠١,١٥٤	٢٤٢,٠٧٧	تكلفة الفائدة
١,٤٧٢,٥٨٥	١,٨٨٢,٦٥٣	اجمالي مصروفات المنافع
٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	
٣,٦٣٤,٩٤٢	٤,١٨٨,٥٨٥	الرصيد في ١ يناير
١٠١,١٥٤	٢٤٢,٠٧٧	تكلفة الفائدة
١,٣٧١,٤٣١	١,٦٤٠,٥٧٦	تكلفة الخدمة الحالية
(٤٦٧,٦٩٤)	(٩٠,٧٩٣)	أرباح إكتوارية ناتجة من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٤٥١,٢٤٨)	(٥٥٧,٣١٧)	منافع مدفوعة
٤,١٨٨,٥٨٥	٥,٤٢٣,١٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١٥. التزامات منافع الموظفين (يتبع)

(ب) تحليل الحساسية

تتضمن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة لما بعد انتهاء التوظيف ما يلي:

٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	
٥,٢٥%	٤,٦٥%	معدل الخصم
٦,٠٠%	٥,٤٠%	معدل زيادة الرواتب المستقبلية

يعرض الجدول أدناه تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الجوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

معدل الخصم		
نقص بنسبة ١%	زيادة بنسبة ١%	
١,٦٣٠,٦٦١	٨٨٦,٧٤٦	التزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٠٨,٢٥٢	(٣٣١,٥٠٩)	التزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
معدل الزيادة في الرواتب		
نقص بنسبة ١%	زيادة بنسبة ١%	
٨٨٥,٩٦٥	١,٦٢٣,٧٠٦	التزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٣٣٢,١٦٥)	٣٠٢,٢٠٤	التزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

استند تحليل الحساسية أعلاه على أساس طريقة تستنبط الأثر على التزامات المنافع المحددة نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي حدثت في نهاية فترة التقرير. يستند تحليل الحساسية إلى التغير في افتراض جوهري مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يمثل التغير الفعلي في التزامات المنافع المحددة حيث إنه من غير المحتمل حدوث تغييرات في الفرضيات بمعزل عن بعضها البعض.

١٦. ذمم تجارية دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	
١٠,٤١٠,٨٢٦	٥٧٠,٦٤٥	مستحقات عقود مشروعات وزارة الثقافة
١٠,١٠٣,٥٨٦	١٨,٦٣٤,٧٧٦	مصروفات مستحقة ومستحقات موظفين
٣٠,٨٠١	١٧٣,٦٧٦	ذمم موظفين
٤,٣١٨,١٠٢	٩,٦٢٧,٥٦٣	ذمم تجارية دائنة
٦٨٧,٠٦٢	٣٠٤,٢٢٢	ضريبة استقطاع
٣٩٧,٥٠٠	٦١٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ولجانته
٢٥,٩٤٧,٨٧٧	٢٩,٩٢٥,٨٨٢	

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١٧. مطلوبات العقود

فيما يلي بيانات إيرادات العقود المستمرة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٨,٩٩٣,٢٣١	٤٧,٠١٦,٦٢٨	مجمل التكاليف المحملة
		يضاف:
١٢,٢٧٠,٥١١	٣٣,٣٠١,٩٤٦	مجمل الأرباح المحققة
٤١,٢٦٣,٧٤٢	٨٠,٣١٨,٥٧٤	الإيرادات - طبقاً لنسبة الإنجاز
		يطرح:
(٦٥,٨٣٦,٩٢٧)	(١٢٠,٥٣١,٨٩٦)	مستخلصات الأعمال المنجزة
(٢٤,٥٧٣,١٨٥)	(٤٠,٢١٣,٣٢٢)	

١٨. تسهيلات ائتمانية

تتمثل التسهيلات الائتمانية الممنوحة من بنك محلي عن تمويل لـ ١٠% من إجمالي قيمة عقد، بهامش ربح ٨,٩٦% ومدة المرابحة هي ثلاث سنوات تنتهي في ١٣ فبراير ٢٠٢٥ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٨٤٨,٦٤٣	-	تسهيلات ائتمانية
٢,٨٤٨,٦٤٣	-	

- بتاريخ ٢٠٢٣/٠١/١٥ تقدمت المجموعة بطلب سداد مبكر لمبلغ التمويل، ووافق البنك على الطلب وتم تسوية المبلغ المستحق حتى تاريخ تقديم الطلب بتاريخ ٢٠٢٣/٠١/١٦.

- بلغت إجمالي التسهيلات الائتمانية مع البنوك المحلية مبلغ ٤٥,٨٥٨,٠٠٠ ريال سعودي مكونة من : مبلغ ٣٠,٨٥٨,٠٠٠ ريال سعودي تمويل خطابات ضمان، ومبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ تمويل نقدي غير مستخدم بعد وبلغت المصاريف تمويلية مبلغ ٢٦٢,٧٧٠ ريال سعودي.

١٩. الارتباطات والمطلوبات المحتملة

كما لدى المجموعة مطلوبات محتملة تتمثل في خطابات ضمان خلال السياق الاعتيادي للأعمال بقيمة ٢١,٤ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦,١ مليون ريال).

٢٠. مخصص الزكاة

(أ) الموقف الزكوي

قدمت المجموعة إقرارات الزكاة وضريبة الاستقطاع مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" بالمملكة العربية السعودية عن جميع السنوات المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت على الشهادة المؤقتة للزكاة.
خلال السنة حصلت الشركة على ربط زكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بمبلغ ٣٤,١٠١ ريال سعودي.
تقوم المجموعة بتقديم الإقرارات الزكوية لكل شركة من شركات المجموعة على حدى ولا تقوم بتقديم إقرار مجمع.

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٢٠. مخصص الزكاة (يتبع)

(ب) وعاء الزكاة

تم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة الموضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٠,٠١٩,٥٩٤	٤٤,٠٩٢,١٢٠	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٢,٦٨٥,٨٠٨	٣,٥٤٦,١٧٥	المخصصات خلال السنة
٢٢٨,٤٨٩	١,٥٨٥,١٢١	مصروفات غير مرتبطة بالنشاط
-	١,٢٩٨,٠٨٨	شطب في قيمة موجودات عقود
٢٣	١٠٣	الغرامات المسددة خلال السنة
٣٢,٩٣٣,٩١٤	٥٠,٥٢١,٦٠٧	صافي ربح السنة المعدل
٣,٩٧٢,٧١٣	٢٧,٢٥٠,٨٩٢	حقوق الشركاء كما في بداية السنة
٤,٠٥١,٩٥٤	٣,٨٦٥,٩٠٨	المخصصات كما في بداية السنة
٣,٤٨٣,٦٧٥	٩,٤٠١,٢٣٨	الإحتياطيات كما في بداية السنة
٣٦,٦٠٩,٩٧٠	٣٦,٦٠٩,٩٧٠	رأس المال
-	٩٧,٩٢٠	مساهمات إضافية من المساهمين
٧,٧٤٦,٠٥٥	٢٤,٣١٦,٣٢٧	مطلوبات العقود
-	(٢,٧٩٩,٩٠٠)	توزيعات أرباح
-	٤٦٩	مستحقات توزيعات ارباح
١٥٤,٣٠٨	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١,٧٠٠,٩١٤)	(١,٦٠٢,٤١٧)	صافي الممتلكات والآلات ومعدات
(٤,٢٧٣,٣٤١)	(٩,٩٢٥,٢٦٠)	صافي موجودات غير ملموسة
-	(٤٩٦,٩٦٤)	حق إستخدام موجودات
(٨٤٠,٩٦٤)	(١,٦٤١,٠٧٦)	استثمارات في شركة تابعة
١,٥٢٨,٩٢١	٢,٦٤٣,٦٣٩	تسويات على الوعاء الزكوي
٨٣,٦٦٦,٢٩١	١٣٨,٢٤٢,٣٥٣	المجموع
٨٣,٦٦٦,٢٩١	١٣٨,٢٤٢,٣٥٣	وعاء الزكاة
٢,٠٩١,٦٥٨	٣,٤٥٦,٠٥٨	الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥٪

(ج) الحركة في مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٣١١,٧٤٨	٢,٠٩١,٦٥٨	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٠٩١,٦٥٨	٣,٤٩٠,١٥٨	الزكاة المحملة خلال السنة (*)
(١,٣١١,٧٤٨)	(٢,١٢٥,٧٥٨)	الزكاة المدفوعة
٢,٠٩١,٦٥٨	٣,٤٥٦,٠٥٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٢,٠٩١,٦٥٨	٣,٤٥٦,٠٥٨	زكاة عن السنة الحالية
-	٣٤,١٠٠	مصروف سنوات سابقة
٢,٠٩١,٦٥٨	٣,٤٩٠,١٥٨	

(*) تتألف الزكاة المحملة خلال السنة مما يلي:

شركة تام التنمية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٢١. الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً للمقابل المحدد في العقد المبرم مع العميل. يتم إثبات الإيرادات مع مرور الوقت أو في وقت محدد عندما يتم تقديم الخدمات. يتم تقدير مرحلة الإنجاز بغرض تحديد مبلغ الإيرادات التي يتم تقييمها استناداً للدراسات الاستقصائية للعمل المنجز. تستند فوترة الإيرادات إلى شروط إصدار الفواتير وفقاً للعقود.

١-٢١ الإيرادات حسب الخدمة المقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢٦,٤٥١,٥٢٧	١٦٥,٣٠١,٤٨٨	الخدمات الاستشارية
٢٠,٦٢١,٩٥٦	٢٣,١٠١,٦٤٠	الحلول التقنية
١٤٧,٠٧٣,٤٨٣	١٨٨,٤٠٣,١٢٨	

٢-٢١ الإيرادات حسب قطاع العميل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣٢,٥٥٦,٩٣٥	١٧٣,٧٥٢,٣٣٨	الحكومي وشبه الحكومي
١٤,٥١٦,٥٤٨	١٤,٦٥٠,٧٩٠	شركات القطاع الخاص
١٤٧,٠٧٣,٤٨٣	١٨٨,٤٠٣,١٢٨	

٣-٢١ توقيت إثبات الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣١,١٨٥,٨٢٣	١٧١,٢١٣,٢٧٧	على مدى زمني
١٥,٨٨٧,٦٦٠	١٧,١٨٩,٨٥١	عند نقطة من الزمن
١٤٧,٠٧٣,٤٨٣	١٨٨,٤٠٣,١٢٨	

٢٢. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٤,٨٣٩,٦٨٥	٨٧,٠٩٧,٧٦٨	الخدمات الاستشارية
٧,٤٠٩,٣٨٩	١١,٥٤٣,٣٣٢	الحلول التقنية
٩٢,٢٤٩,٠٧٤	٩٨,٦٤١,١٠٠	

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٢٣. مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	
٩,٢٩٤,٢٨٧	١٥,٩٥٤,٢٧٦	رواتب وبدلات اخرى
٨,١٧٩,٢٧٧	١٤,٣٣٣,٢٦٤	مصاريف الموظفين
٢,٤٣٨,٥٢٦	٤,٤٨٤,٧٣١	مصاريف مكتبية وإدارية
١,٣٤٠,٧٥٦	٢,٢٣٢,٢٦٠	مصاريف استشارية وقانونية
٧٢٩,٥٥٣	١,٣٣٨,٩٥٥	مصاريف حكومية
٥٦٤,٧٠٦	٨٧٦,٠٥٠	مصروف استهلاك حق استخدام موجودات
٣٩٧,٥٠٠	٦٧٤,٠٠٠	مكافآت مجلس الادارة ولجانه
٣٠٢,٢٢٢	١,٢٥٥,٣٨٩	مصاريف اشتراكات
٢٩١,٧٩٩	١,١٣٧,٨٥٤	مصاريف اهلاك وإطفاء
١,٣٣٩,٤٠٧	١,٢٠٨,٦٩٥	اخرى
٢٤,٨٧٨,٠٣٣	٤٣,٤٩٥,٤٧٤	

٢٤. المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالمجموعة من المساهمين والشركات التابعة والمديرين وموظفي الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. وفقاً للظروف الاعتيادية للتعاملات، تقوم المجموعة بإجراء معاملات مع أطراف ذات علاقة، يوضح الجدول التالي الأرصدة والمعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	الأطراف ذات العلاقة
١,٠٩٧,٥٤٩	١,٨٥٧,٥٠٥	عقد تأمين صحي	شركة بوبا العربية (شركة شقيقة)*
٨,٣٤٧	٣٠٥,١٧١	خدمة مواصلات	شركة مواصلات كريم لتقنية المعلومات (شركة شقيقة)**

* بلغ رصيد المستحق من الأطراف ذات العلاقة مبلغ ٥٧,٦٢٨ ريال سعودي ضمن أرصدة ذمم تجارية مدينة وموجودات متداولة اخرى (٢٠٢٢: ٢,٩٨١ ريال سعودي)

** بلغ رصيد المستحق لأطراف ذات العلاقة مبلغ ١٦٨,٦٠٥ ريال سعودي ضمن أرصدة ذمم تجارية دائنة ومطلوبات متداولة اخرى (٢٠٢٢: ٥,٨٨٥ ريال سعودي).

مزايا وتعويضات موظفي الإدارة العليا

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	
٤,٦١٠,٠٠٠	٦,٧٣٠,٠٠٠	رواتب وبدلات
١,٤١١,١٥٩	١,٨١٠,١٧٣	مخصص نهاية الخدمة
٢,٥٧٥,٦٢٢	٧,٤٩٢,١٢٤	مكافآت وبدلات وعمولات
٨,٥٩٦,٧٨١	١٦,٠٣٢,٢٩٧	المجموع

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٢٤. المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمصروفات المتعلقة بها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٩٧,٥٠٠	٦٧٤,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة ولجانته
٣٩٧,٥٠٠	٦٧٤,٠٠٠	

معاملات مع المساهمين

تم توضيح معاملات أسهم الخزينة مع المساهمين في إيضاح ١٣.

٢٥. ربحية السهم (معدلة - إيضاح ٢٩)

طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٣ يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح العائد إلى المساهمين في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة بافتراض تحويل جميع الأسهم المخفضة إلى أسهم عادية.

إن الربحية المخفضة للسهم مساوية للربحية الأساسية للسهم للسنة المنتهية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م لعدم وجود أدوات مالية ذات تأثير مخفض لعائد السهم.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٧,٩٢٧,٩٣٦	٤٠,٦٠١,٩٦١	صافي الربح للسنة
٣,٥٧٧,٧٧٣	٣,٢٩٤,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٧,٨٠	١٢,٣٣	ربحية السهم (الأساسية و المخفضة)

فيما يلي تفصيل المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٦٥٩,٩٩٧	٣,٦٥٩,٩٩٧	عدد الأسهم العادية
(٨٢,٢٢٤)	(٣٦٥,٩٩٧)	اثر اسهم الخزينة
٣,٥٧٧,٧٧٣	٣,٢٩٤,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

٢٦. التقارير القطاعية

تماشياً مع إعداد التقارير الداخلية، اعتمدت الإدارة قطاعيين أساسيين لمتابعة وإعداد التقارير المالية كما يلي:

اسم القطاع	وصف أنشطة القطاع
الخدمات الاستشارية	<ul style="list-style-type: none"> تطوير الاستراتيجيات وتصميم المبادرات وذلك من أجل رفع جودة تجربة المواطن والمستفيد من الخدمات الحكومية وشبه الحكومية والخاصة باستخدام أحدث منهجيات الابتكار والتصميم. إدارة تنفيذ البرامج والمبادرات الحكومية وشبه الحكومية والخاصة وفق الاستراتيجيات المعتمدة، والتي تسهم في تحقيق مؤشرات نجاح خطط التحول الخاصة بالجهات المختلفة.
الحلول التقنية	<ul style="list-style-type: none"> تصميم وتنفيذ وإدارة تشغيل برامج ومنتجات رقمية تمكن القطاعات الحكومية وشبه الحكومية المختلفة من التحول الرقمي ومن أتمتة التواصل وإشراك المجتمع، واكتشاف وتطوير المواهب، وعمليات إدارة الدعم الحكومي المادي وغير المادي والخدمات المقدمة لمختلف شرائح المجتمع.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإيرادات	الخدمات الاستشارية	الحلول التقنية	الإجمالي
١٦٥,٣٠١,٤٨٨	٢٣,١٠١,٦٤٠	١٨٨,٤٠٣,١٢٨	
(٨٧,٠٩٧,٧٦٨)	(١١,٥٤٣,٣٣٢)	(٩٨,٦٤١,١٠٠)	
٧٨,٢٠٣,٧٢٠	١١,٥٥٨,٣٠٨	٨٩,٧٦٢,٠٢٨	
مجمول الربح			

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإيرادات	الخدمات الاستشارية	الحلول التقنية	الإجمالي
١٢٦,٤٥١,٥٢٧	٢٠,٦٢١,٩٥٦	١٤٧,٠٧٣,٤٨٣	
(٨٤,٨٣٩,٦٨٥)	(٧,٤٠٩,٣٨٩)	(٩٢,٢٤٩,٠٧٤)	
٤١,٦١١,٨٤٢	١٣,٢١٢,٥٦٧	٥٤,٨٢٤,٤٠٩	
مجمول الربح			

تتم مراجعة كافة نتائج القطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل إدارة المجموعة من أجل إتخاذ القرارات بشأن الموارد المحملة لكل قطاع وتقييم أدائه، والتأكد من توفر معلومات مالية محددة حول كل قطاع.

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي ربح المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إجمالي الربح من القطاعات
٥٤,٨٢٤,٤٠٩	٨٩,٧٦٢,٠٢٨	مصرفات عمومية وإدارية
(٢٤,٨٧٨,٠٣٣)	(٤٣,٤٩٥,٤٧٤)	(مخصص) / رد الإنخفاض في ذمم تجارية مدينة
١٤١,٥١٦	(٣٧١,١٨٣)	مخصص الإنخفاض في موجودات متداولة أخرى
-	(٣٧٥,٧٥٠)	مخصص الإنخفاض في موجودات عقود
(٣٦,٨٤٤)	(٢,٢١٤,٦٧٧)	إيرادات أخرى
-	٨٣٣,٥٧٧	عوائد بنكية
١٠٣,٨١٩	٥٠٣,٤٦٦	مصاريف تمويلية
(١٣٥,٢٧٣)	(٥٤٩,٨٦٨)	إجمالي المبلغ غير الموزع
(٢٤,٨٠٤,٨١٥)	(٤٥,٦٦٩,٩٠٩)	ربح السنة قبل الزكاة
٣٠,٠١٩,٥٩٤	٤٤,٠٩٢,١١٩	

٢٧. الأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم إستلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في السوق الأكثر ملائمة للموجودات أو المطلوبات عند غياب السوق الرئيسي.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحاً للشركة.

تقاس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام افتراضات يستعملها المتعاملون لتسعير أصل أو التزام وذلك على فرضية أن المتعاملين يسعون لأفضل منفعة اقتصادية.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال إستخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة طرق التقييم الملائمة للظروف والتي تم توفير معطيات كافية لها لقياس القيمة العادلة وتعظيم إستخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل إستخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. والمبين كما يلي، إستناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: أسعار السوق المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى الأول الذي يمكن ملاحظته إما بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى ٣: تقنيات تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، باستخدام المؤشرات الخاصة بالمستويين ١ و ٢، تقوم المجموعة بتحديد إذا ما كان قد حدث تحويل بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقدير التصنيف (بناءً على أدنى مستوى معطيات جوهري لقياس القيمة العادلة بشكل عام) في تاريخ نهاية كل فترة تقرير.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات إستناداً إلى طبيعة وسمات ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

يعرض الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المتدرج للقيمة العادلة. ولا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

شركة تام التنمية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٢٧. الأدوات المالية (يتبع)

التصنيف المحاسبي والقيم العادلة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

القيمة العادلة

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	الموجودات المالية
						من خلال الدخل	
						الشامل الأخر	
٦٦,٩١٤,٥١١	-	-	-	٦٦,٩١٤,٥١١	٦٦,٩١٤,٥١١	-	ذمم تجارية مدينة
٤١,١٥٦,٨٤٤	-	-	-	٤١,١٥٦,٨٤٤	٤١,١٥٦,٨٤٤	-	موجودات عقود
٤٦,٣٦٧,٣٣١	-	-	-	٤٦,٣٦٧,٣٣١	٤٦,٣٦٧,٣٣١	-	نقد وما في حكمه
١١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١١,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع بنكية
١٦٥,٤٣٨,٦٨٦	-	-	-	١٦٥,٤٣٨,٦٨٦	١٦٥,٤٣٨,٦٨٦	-	الإجمالي
							المطلوبات المالية
١٠,١٩٨,٢٠٨	-	-	-	١٠,١٩٨,٢٠٨	١٠,١٩٨,٢٠٨	-	ذمم تجارية دائنة ومطلوبات
							متداولة أخرى
٤٠,٢١٣,٣٢٢	-	-	-	٤٠,٢١٣,٣٢٢	٤٠,٢١٣,٣٢٢	-	مطلوبات عقود
-	-	-	-	-	-	-	تسهيلات ائتمانية
٥٠,٤١١,٥٣٠	-	-	-	٥٠,٤١١,٥٣٠	٥٠,٤١١,٥٣٠	-	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

القيمة العادلة

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	الموجودات المالية
						من خلال الدخل	
						الشامل الأخر	
١٦,٩٥١,٢٠٧	-	-	-	١٦,٩٥١,٢٠٧	١٦,٩٥١,٢٠٧	-	ذمم تجارية مدينة
٢٧,٢٠١,٤٨٣	-	-	-	٢٧,٢٠١,٤٨٣	٢٧,٢٠١,٤٨٣	-	موجودات عقود
٦١,٣٨٧,٨٤٥	-	-	-	٦١,٣٨٧,٨٤٥	٦١,٣٨٧,٨٤٥	-	نقد وما في حكمه
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع بنكية
١١٠,٥٤٠,٥٣٥	-	-	-	١١٠,٥٤٠,٥٣٥	١١٠,٥٤٠,٥٣٥	-	الإجمالي
							المطلوبات المالية
١٤,٧٢٨,٩٢٨	-	-	-	١٤,٧٢٨,٩٢٨	١٤,٧٢٨,٩٢٨	-	ذمم تجارية دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٤,٥٧٣,١٨٥	-	-	-	٢٤,٥٧٣,١٨٥	٢٤,٥٧٣,١٨٥	-	مطلوبات عقود
٢,٨٤٨,٦٤٣	-	-	-	٢,٨٤٨,٦٤٣	٢,٨٤٨,٦٤٣	-	تسهيلات ائتمانية
٤٢,١٥٠,٧٥٦	-	-	-	٤٢,١٥٠,٧٥٦	٤٢,١٥٠,٧٥٦	-	الإجمالي

٢٨. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من خلال إستخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم المخاطر المالية عندما يكون ملائماً من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للشركة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل عن الوفاء بمطلوباته التعاقدية، وتنشأ بصورة أساسية من مستحقات المجموعة من العملاء. القيمة العادلة للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة العملاء، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل والدول التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم.

قام مجلس الإدارة بإنشاء سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة للتحقق من قدرته الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام السداد المعيارية الخاصة بالمجموعة. تشمل مراجعة المجموعة على التصنيفات الخارجية في حال توفرها وفي بعض حالات المرجعيات البنكية.

قامت المجموعة بتكوين مخصص للانخفاض في القيمة يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة المتوقعة، يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
المتوسط المرجح لمعدل الخسائر الائتمانية	مخصص الإنخفاض في ذمم تجارية مدينة	إجمالي القيمة الدفترية
٠,١%	٧٠,٣٤٨	٥١,٦٦٢,٠٩٥
٠,٥%	٧١,٣٨٧	١٣,٠١٤,٧٦٩
٠,٣%	٧,٢٤٤	٢,١٧٢,١٤٥
٣,٩%	١,٧١٣	٤٣,٩٩٨
٧٠,٨%	٤١٨,٢٨٧	٥٩٠,٤٨٣
	٥٦٨,٩٧٩	٦٧,٤٨٣,٤٩٠
الإجمالي		
أقل من ٩٠ يوم		
من ٩١ إلى ١٨٠ يوم		
من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوم		
من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوم		
أكثر من ٣٦٥ يوم		
الإجمالي		
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
المتوسط المرجح لمعدل الخسائر الائتمانية	مخصص الإنخفاض في ذمم تجارية مدينة	إجمالي القيمة الدفترية
٠,٢%	٣١,٢٨٨	١٦,٦٧٧,٧٠٨
٠,٠%	-	-
٠,٠%	-	٦٨,٢٩٥
٠,٠%	-	-
٤١,٣%	١٦٦,٥٠٨	٤٠٣,٠٠٠
	١٩٧,٧٩٦	١٧,١٤٩,٠٠٣
الإجمالي		
أقل من ٩٠ يوم		
من ٩١ إلى ١٨٠ يوم		
من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوم		
من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوم		
أكثر من ٣٦٥ يوم		
الإجمالي		

• خلال الفترة اللاحقة حصلت المجموعة مبلغ ٢٩,٤٤٨,٤٤٩ ريال سعودي من إجمالي ذمم تجارية مدينة.

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٢٨. إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. تتمثل طريقة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة، وذلك بالتأكد، قدر المستطاع، بأن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها حال إستحقاقها خلال الظروف العادية وغير العادية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر تضر بسمعة المجموعة.

فيما يلي تحليلاً للاستحقاقات التعاقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر.

القيمة الدفترية	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩,٦٢٧,٥٦٣	٩,٦٢٧,٥٦٣	-	-	٩,٦٢٧,٥٦٣	ذمم تجارية دائنة
١٨,٨٠٨,٤٥٢	١٨,٨٠٨,٤٥٢	-	-	١٨,٨٠٨,٤٥٢	مصروفات مستحقة
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٣١٨,١٠٢	٤,٣١٨,١٠٢	-	-	٤,٣١٨,١٠٢	ذمم تجارية دائنة
١٠,١٣٤,٣٨٧	١٠,١٣٤,٣٨٧	-	-	١٠,١٣٤,٣٨٧	مصروفات مستحقة
٢,٨٤٨,٦٤٣	٢,٨٤٨,٦٤٣	-	-	٢,٨٤٨,٦٤٣	تسهيلات ائتمانية
٩٠٦,٦٦١	٩٠٦,٦٦١	-	-	٩٠٦,٦٦١	مطلوبات عقود إيجار

مخاطر السوق

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، مما يؤثر على ربح المجموعة أو قيمة موجوداتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وإبقاء التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر هي: مخاطر العملات، مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية ما للتقلب بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة غير معرضة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية خلال السياق الاعتيادي للأعمال، نظراً لأن تعاملات المجموعة الجوهرية خلال الفترة مدرجة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، فإنه ليس هناك أي مخاطر هامة مرتبطة بالمعاملات والأرصدة المدرجة بالدولار الأمريكي.

٢٨. إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر أسعار الفائدة

وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للشركة من الديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة. وتخضع جميع الديون لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وتراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة وبرأيها أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهرية بالنسبة للشركة.

إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. تراقب المجموعة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين. يتم إحتساب صافي الدين كقروض ناقصاً النقد وما في حكمه.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٥,٩٤٧,٨٧٧	٢٩,٩٢٥,٨٨٢	ذمم تجارية دائنة ومطلوبات متداولة اخرى
٢,٨٤٨,٦٤٣	-	تسهيلات ائتمانية
٩٠٦,٦٦١	-	مطلوبات عقود إيجار
(٦١,٣٨٧,٨٤٥)	(٤٦,٣٦٧,٣٣١)	ي طرح: نقد لدى البنوك
(٣١,٦٨٤,٦٦٤)	(١٦,٤٤١,٤٤٩)	صافي الدين
٧١,٦٢١,٠٢٤	١٠٩,٧٦٣,٨٢٣	إجمالي حقوق المساهمين
%-	%-	نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين

٢٩. تصحيح خطأ

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، اكتشفت المجموعة أنه لم يتم احتساب أسهم الخزينة عن طريق الخطأ في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وقد تم تصحيح هذا الخطأ من خلال تعديل البنود المتأثرة في القوائم المالية للفترة السابقة. لا يوجد أي تأثير على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

يلخص الجدول التالي التأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٢٩. تصحيح خطأ (يتبع)

تسويات قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م معدلة	تعديلات	الأرصدة المذكورة سابقاً	إيضاح	حقوق المساهمين والمطلوبات
٣٦,٥٩٩,٩٧٠	-	٣٦,٥٩٩,٩٧٠		حقوق المساهمين
(٣,٦٥٩,٩٧٠)	(٣,٦٥٩,٩٧٠)	-	١٣	رأس المال
٦,٣٢٠,٢٣٨	-	٦,٣٢٠,٢٣٨		أسهم خزينة
٣,٠٧٨,٠٠٠	-	٣,٠٧٨,٠٠٠		إحتياطي نظامي
٣,٦٥٩,٩٧٠	٣,٦٥٩,٩٧٠	-		إحتياطي آخر
٢٥,٦٢٢,٨١٦	-	٢٥,٦٢٢,٨١٦		مساهمات اضافية من المساهمين
٧١,٦٢١,٠٢٤	-	٧١,٦٢١,٠٢٤		أرباح مبقاة
				إجمالي حقوق المساهمين

ونتيجة لتصحيح هذا الخطأ ارتفعت ربحية السهم الأساسية والمنخفضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من ٧,٦٣ الى ٧,٨٠.

٣٠. إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتناسب مع عرض السنة الحالية، وليس لإعادة التصنيف أي تأثير على إجمالي حقوق المساهمين أو ربح السنة، كما هو مبين أدناه:

الأرصدة بعد التصنيف (مدین) / دائن	أثر إعادة التصنيف	الأرصدة قبل التصنيف (مدین) / دائن	البنود
١٠٣,٨١٩	١٠٣,٨١٩	-	عوائد بنكية
-	(١٠٣,٨١٩)	١٠٣,٨١٩	إيرادات أخرى
(١٤,٢٨٩,٨٢٩)	٢٠١,١١٣	(١٤,٤٩٠,٩٤٢)	موجودات متداولة أخرى
٢٥,٩٤٧,٨٧٧	(٢٠١,١١٣)	٢٦,١٤٨,٩٩٠	ذمم تجارية دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١. أحداث لاحقة

- لم يتم تحديد أي أحداث لاحقة لفترة التقرير تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٢. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة من قبل مجلس الإدارة في ٢١ مارس ٢٠٢٤ م (الموافق ١١ رمضان ١٤٤٥ هـ).