

شركة تام التتموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٤
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة
٦-٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
٣٢-٧	الإيضاحات المتممة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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 عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة تام التنمية (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة المرفقة لشركة تام التنمية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م والقوائم الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية الأولية ("القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة"). إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م المرفقة لشركة تام التنمية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية


هاني بن حمزة بن أحمد بديري
رقم الترخيص: ٤٦٠



الرياض في: ١ سبتمبر ٢٠٢٤م
الموافق: ٢٨ صفر ١٤٤٦هـ

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
١,٦٠٢,٤١٧	١,٥٩١,٥٧٥	(٤)	ممتلكات ومعدات
٩,٩٢٥,٢٦٠	٩,٨٩٤,٤٧٦	(٥)	موجودات غير ملموسة
٤٩٦,٩٦٤	١٦,١٨٣,٢٣٩	(٦)	حق استخدام موجودات
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(٧)	وديعة بنكية
١٧,٠٢٤,٦٤١	٢٧,٦٦٩,٢٩٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة			
٦٦,٩١٤,٥١١	٧٩,٧٥٨,٢٧٦	(٨)	ذمم تجارية مدينة
١١,٣١٤,١٨٩	١٣,٥٥٢,٢٥٢	(٩)	موجودات متداولة أخرى
٤١,١٥٦,٨٤٤	٥٩,٨١٢,٠٩٠	(١٠)	موجودات العقود
٦,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٧)	وديعة بنكية
٤٦,٣٦٧,٣٣١	٢٧,١٠٥,٤٣٨	(١١)	نقد وما في حكمه
١٧١,٧٥٢,٨٧٥	١٨٥,٢٢٨,٠٥٦		إجمالي الموجودات المتداولة
١٨٨,٧٧٧,٥١٦	٢١٢,٨٩٧,٣٤٦		إجمالي الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
٣٦,٥٩٩,٩٧٠	٣٦,٥٩٩,٩٧٠	(١٢)	رأس المال
٦,٣٢٠,٢٣٨	-	(١٥)	إحتياطي نظامي
(٣,٦٥٩,٩٧٠)	(٣,٦٥٩,٩٧٠)	(١٣)	أسهم خزينة
٣,٠٧٨,٠٠٠	-	(١٥)	إحتياطي آخر
٣,٩٠٥,٢١٨	٣,٩٠٥,٢١٨		مساهمات إضافية من المساهمين
٦٣,٥١٥,٦٧٠	٨٠,٨٦٨,٣٣٢		أرباح مبقاة
١٠٩,٧٥٩,١٢٦	١١٧,٧١٣,٥٥٠		إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
٥,٤٢٣,١٢٨	٥,٥٤٣,٠٨٧	(١٦)	التزامات منافع الموظفين
-	١١,٥٤٨,٤٦٦	(٦)	مطلوبات عقود الإيجار
٥,٤٢٣,١٢٨	١٧,٠٩١,٥٥٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
مطلوبات متداولة			
٢٩,٩٢٥,٨٨٢	٤١,٢٥٦,٦٦٧	(١٧)	ذمم تجارية دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٠,٢١٣,٣٢٢	٣١,٨٠٣,٧٥٣	(١٨)	مطلوبات العقود
-	٣,٧٤٠,٣٨٩	(٦)	مطلوبات عقود الإيجار
٣,٤٥٦,٠٥٨	١,٢٩١,٤٣٤	(٢٠)	مخصص الزكاة
٧٣,٥٩٥,٢٦٢	٧٨,٠٩٢,٢٤٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٩,٠١٨,٣٩٠	٩٥,١٨٣,٧٩٦		إجمالي المطلوبات
١٨٨,٧٧٧,٥١٦	٢١٢,٨٩٧,٣٤٦		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ أغسطس ٢٠٢٤ م وتم توقيعها من قبل:

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

أياد نمران محيى الرامدوي
الرئيس التنفيذي للاستثمار والمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٦٢,٨١٠,٥١٤	١٢٠,٧٠٠,٩٢٩	٢١	الإيرادات
(٣٨,٣٧٦,١٦٠)	(٨٢,٩٥٣,١٨٣)	٢٢	تكلفة الإيرادات
٢٤,٤٣٤,٣٥٤	٣٧,٧٤٧,٧٤٦		مجمّل الربح
(١٧,٣٦٣,٩٠٨)	(٢٥,٦٠٥,٨٨٥)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
(٩٥,٧٥٩)	(٧٦,٩٧٨)	٨	خسارة الإنخفاض في ذمم تجارية مدينة
(٢٨٨,٣٤٩)	٢٥٩,٣٥٩	١٠	رد / (خسارة) الإنخفاض في موجودات عقود
٤,٠٢٦	١٠٤,٠٠٠		إيرادات أخرى
٦,٦٩٠,٣٦٤	١٢,٤٢٨,٢٤٢		الربح التشغيلي للفترة
٨٢,٥٢٨	٥٠٣,٢٤٩		عوائد بنكية
(١٥٦,٨٥٨)	(٨٧٢,٨٨٦)		مصاريف تمويلية
(٧٤,٣٣٠)	(٣٦٩,٦٣٧)		صافي المصاريف التمويلية
٦,٦١٦,٠٣٤	١٢,٠٥٨,٦٠٥		ربح الفترة قبل الزكاة
(١,٨٥٢,١٢١)	(٦٢٨,٦٨١)	٢٠	مصروف الزكاة
٤,٧٦٣,٩١٣	١١,٤٢٩,٩٢٤		صافي ربح الفترة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
٢٦٠,٩٧٠	٥٧٦,١٢٠	١٦	أرباح اكتوارية ناتجة من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٢٦٠,٩٧٠	٥٧٦,١٢٠		إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
٥,٠٢٤,٨٨٣	١٢,٠٠٦,٠٤٤		إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم:
١,٤٥	٣,٤٧	٢٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ أغسطس ٢٠٢٤ م وتم توقيعها من قبل:

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

ايباد نمران مصباح الرملاوي
الرئيس التنفيذي للاستثمار والمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	مساهمات إضافية من المساهمين		احتياطي آخر	أسهم خزينة	احتياطي نظامي	رأس المال	
		إضافية من المساهمين	احتياطي آخر					
١٠٩,٧٥٩,١٢٦	٦٣,٥١٥,٦٧٠	٣,٩٠٥,٢١٨	٣,٠٧٨,٠٠٠	(٣,٦٥٩,٩٧٠)	٦,٣٢٠,٢٣٨	٣٦,٥٩٩,٩٧٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
١١,٤٢٩,٩٢٤	١١,٤٢٩,٩٢٤	-	-	-	-	-	صافي ربح للفترة	
٥٧٦,١٢٠	٥٧٦,١٢٠	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة	
١٢,٠٠٦,٠٤٤	١٢,٠٠٦,٠٤٤	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة	
(٤,٠٥١,٦٢٠)	(٤,٠٥١,٦٢٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)	
-	٦,٣٢٠,٢٣٨	-	-	-	(٦,٣٢٠,٢٣٨)	-	المحول من احتياطي نظامي الى أرباح مبقاة	
-	٣,٠٧٨,٠٠٠	-	(٣,٠٧٨,٠٠٠)	-	-	-	المحول من احتياطي آخر الى أرباح مبقاة	
١١٧,٧١٣,٥٥٠	٨٠,٨٦٨,٣٣٢	٣,٩٠٥,٢١٨	-	(٣,٦٥٩,٩٧٠)	-	٣٦,٥٩٩,٩٧٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
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 (مراجعة)	
٤,٧٦٣,٩١٣	٤,٧٦٣,٩١٣	-	-	-	-	-	صافي ربح للفترة	
٢٦٠,٩٧٠	٢٦٠,٩٧٠	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة	
٥,٠٢٤,٨٨٣	٥,٠٢٤,٨٨٣	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة	
٢٤٥,٢٤٨	-	٢٤٥,٢٤٨	-	-	-	-	مساهمات إضافية من المساهمين	
٧٦,٨٩١,١٥٥	٣٠,٦٤٧,٦٩٩	٣,٩٠٥,٢١٨	٣,٠٧٨,٠٠٠	(٣,٦٥٩,٩٧٠)	٦,٣٢٠,٢٣٨	٣٦,٥٩٩,٩٧٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ أغسطس ٢٠٢٤ م وتم توقيعها من قبل:

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

ايدان نمران مصباح الرملوي
الرئيس التنفيذي للاستثمار والمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٦,٦١٦,٠٣٤	١٢,٠٥٨,٦٠٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات:
٨٣٥,٢٦٢	٢,٢٢٦,٠٥٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٨٢٠,٢٨٨	٩٧٢,٩٨١	مخصص منافع الموظفين
٥٠٣,٠٠٥	٥٣٣,٩٧٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٣٨,٠٢٥	١,٠٧٧,٧٥٤	استهلاك حق استخدام الموجودات
٩٥,٧٥٩	٧٦,٩٧٨	مخصص الإنخفاض في ذمم تجارية مدينة
٢٨٨,٣٤٩	(٢٥٩,٣٥٩)	(رد)/ مخصص الإنخفاض في موجودات عقود
١٥٦,٨٥٨	٣٩٧,٧٨٦	تكاليف تمويلية
(٨٢,٥٢٨)	(٥٠٣,٢٤٩)	عوائد بنكية
٩,٦٧١,٠٥٢	١٦,٥٨١,٥٢٩	
		التغير في المطلوبات والموجودات التشغيلية
(٣٠,٩٥٧,٨٩٥)	(١٢,٩٢٠,٧٤٣)	ذمم مدينة تجارية
١,٣٠٣,١٦٠	(٢,٢٨٩,٤٤٨)	موجودات متداولة أخرى
١٢,٨٣٤,٧٧٨	(١٨,٣٩٥,٨٨٧)	موجودات العقود
(٥,٨١٠,٧٦٣)	١١,٣٣٠,٣٥١	ذمم تجارية دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
(٦,٢٩٥,٤١٥)	(٨,٤٠٩,٥٦٩)	مطلوبات العقود
(٣٩٥,٦٣٩)	(٣٩٠,٠٦٢)	منافع الموظفين المدفوعة
(٢,١٢٥,٧٥٩)	(٢,٧٩٣,٣٠٥)	الزكاة المدفوعة
(٢١,٧٧٦,٤٨١)	(١٧,٢٨٧,١٣٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٧٨,٩٢٥)	(٥٢٣,١٣٥)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(٣,٧٩٩,٢٩٣)	(٢,١٩٥,٢٧٢)	مدفوعات لشراء وتطوير موجودات غير ملموسة
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	وديعة بنكية
٨٢,٩٥٩	٥٥٤,٦٣٤	عوائد بنكية مقبوضة
(٤,٢٩٥,٢٥٩)	٣,٨٣٦,٢٢٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢,٨٤٨,٦٤٣)	-	مدفوعات تسهيلات ائتمانية
٢٤٥,٢٤٨	-	مساهمات إضافية من المساهمين
	(٤,٠٥١,١٨٦)	توزيعات أرباح
(٥٢١,٦٨٢)	(١,٧٥٩,٨٠٠)	المدفوع من مطلوبات عقود الإيجار
(٣,١٢٥,٠٧٧)	(٥,٨١٠,٩٨٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢٩,١٩٦,٨١٧)	(١٩,٢٦١,٨٩٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٦١,٣٨٧,٨٤٥	٤٦,٣٦٧,٣٣١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٢,١٩١,٠٢٨	٢٧,١٠٥,٤٣٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) (يتبع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

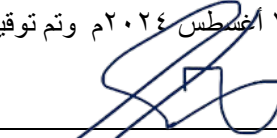
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
------------------------------------	------------------------------------

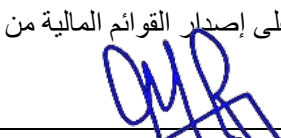
(٢٦٠,٩٧٠)	(٥٧٦,١٢٠)
-	(٦,٣٢٠,٢٣٨)
-	(٣,٠٧٨,٠٠٠)
-	١٦,٧٦٤,٠٢٩

معاملات غير نقدية

أرباح اكتوارية من إعادة قياس التزام منافع الموظفين
المحول من احتياطي نظامي الي أرباح مبقاة
المحول من احتياطي اخر الي أرباح مبقاة
إضافة حق استخدام موجودات ومطلوبات عقود الايجار

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ أغسطس ٢٠٢٤ م وتم توقيعها من قبل:


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


ايد نمران مصباح الملاوي
الرئيس التنفيذي للاستثمار والمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة تام التنمية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

١. معلومات عن الشركة

شركة تام التنمية (شركة مساهمة سعودية مدرجة) ("الشركة" أو "الشركة الأم") تم تأسيسها بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٢٥٥٧٦ بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢م الموافق ٢ جمادى الأولى ١٤٣٣ هـ 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 ١٤٤٠ هـ بمدينة الرياض.

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

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

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

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	٦ فبراير ٢٠٢٧ م
علاقات عامة واتصال	٨٠٥٣١	٢٠ ديسمبر ٢٠٢١ م	الموافق ٢٩ شعبان ١٤٤٨ هـ
ترخيص حاضنة أعمال	٧٥٦	الموافق ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ	١٧ نوفمبر ٢٠٢٤ م
		٢١ فبراير ٢٠٢٤ م	٧ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		الموافق ١١ شعبان ١٤٤٥ هـ	الموافق ٦ جمادى الآخر 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 الأولية الموحدة المختصرة حسابات الشركة والشركات التابعة لها التالية التي تمتلك المجموعة ١٠٠% من رأس المال بشكل مباشر (يشار إليهم بـ "المجموعة"):

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١. معلومات عن الشركة (يتبع)

نسبة الملكية (%)		نسبة الملكية (%)	نسبة الملكية (%)	نسبة الملكية (%)	نسبة الملكية (%)	نسبة الملكية (%)	نسبة الملكية (%)
٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر						
٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	(غير مراجعة)	(مراجعة)	١٠٠	١٠٠
		المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية				
		شركة خبراء المجتمع المحدودة	شركة خبراء المجتمع المحدودة				

شركة خبراء المجتمع المحدودة وهي شركة ذات مسؤولية محدودة (شركة شخص واحد) ("الشركة التابعة") مسجلة بموجب سجل تجاري أصدر 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 وتقديم خدمات تسويقية نيابة عن الغير وابحاث السوق واستطلاعات الرأي وتصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة وتطوير التطبيقات.

٢. أسس الإعداد

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ويجب أن تتم قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد المجموعة الكاملة من القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. إلا أنه قد تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعد جوهرية لفهم التغيرات في المركز والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

لا تمثل نتائج الفترة مؤشراً دقيقاً على النتائج السنوية للمجموعة.

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ العملة الوظيفية والعرض

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة 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 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.	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	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 (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٧)	ترتيبات تمويل الموردين	الفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٧)	عدم إمكانية التحويل	الفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المطلوبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة	الفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"	هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	الفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م

- المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت، ولكن لم تطبق بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت، ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة، عندما تصبح سارية المفعول. المختصرة. وتعترم المجموعة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك ممكناً

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان الإلزامي
معيار المحاسبة الدولي (٢١)	عدم قابلية التبادل - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢)	١ يناير ٢٠٢٥ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨))	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

المعايير التفسيرات والتعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م لن يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة، أما بالنسبة للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه، تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر المترتبة على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة عند التطبيق.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٥-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة المختصرة 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 وموجودات العقود

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

ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم التجارية المدينة وموجودات 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 المقدره للإنجاز قد تؤثر على نتائج الفترات اللاحقة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره 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 ذات الأهمية النسبية

أ) أسس التوحيد

١-أ) 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 لصادفي 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 التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

٢-أ) 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.

٣-أ) 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 التغيير في حصة المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على أنها معاملات حقوق ملكية.

٤-أ) 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 اثبات 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 ذات الأهمية النسبية (يتبع).

ب) 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.

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 مصالحهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو ببيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل 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 المختصرة 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.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع).

(ج) 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 الفترة. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة بخصم 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.

(د) 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.

(هـ) 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 التتموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٤. ممتلكات ومعدات

التكلفة	الأثاث والتركيبات	أدوت ومعدات	أجهزة الحاسب	تجديدات مكتبية	تجديدات مكتبية تحت الانشاء	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٥٩٥,٧٢٦	١٢٩,٦٢١	٢,٢٥٨,٣٦٩	٢,١٢٥,٤٤٠	-	٥,١٠٩,١٥٦
إضافات	-	-	٣٣١,٨٨٥	-	١٩١,٢٥٠	٥٢٣,١٣٥
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٥٩٥,٧٢٦	١٢٩,٦٢١	٢,٥٩٠,٢٥٤	٢,١٢٥,٤٤٠	١٩١,٢٥٠	٥,٦٣٢,٢٩١
مجمع الاستهلاك	٣٦٢,٧٩٤	١٠٥,٦٠٢	١,٢١٠,٢٣٥	١,٨٢٨,١٠٨	-	٣,٥٠٦,٧٣٩
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٤٩,١٧٦	٣,١٢٠	١٨٤,٣٤٩	٢٩٧,٣٣٢	-	٥٣٣,٩٧٧
محمل على الفترة	٤١١,٩٧٠	١٠٨,٧٢٢	١,٣٩٤,٥٨٤	٢,١٢٥,٤٤٠	-	٤,٠٤٠,٧١٦
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	١٨٣,٧٥٦	٢٠,٨٩٩	١,١٩٥,٦٧٠	-	١٩١,٢٥٠	١,٥٩١,٥٧٥
صافي القيمة الدفترية	٢٣٢,٩٣٢	٢٤,٠١٩	١,٠٤٨,١٣٤	٢٩٧,٣٣٢	-	١,٦٠٢,٤١٧
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)						
التكلفة	الأثاث والتركيبات	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	٢٦٦,٤١١	١٠٣,١٣٩	٩٥٢,٨٧٥	١,٠٦٢,٢٥٤	٢,٣٨٤,٦٧٩	
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٩٦,٣٨٣	٢,٤٦٣	٢٥٧,٣٦٠	٧٦٥,٨٥٤	١,١٢٢,٠٦٠	
محمل على السنة	٣٦٢,٧٩٤	١٠٥,٦٠٢	١,٢١٠,٢٣٥	١,٨٢٨,١٠٨	٣,٥٠٦,٧٣٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٣٢,٩٣٢	٢٤,٠١٩	١,٠٤٨,١٣٤	٢٩٧,٣٣٢	١,٦٠٢,٤١٧	
صافي القيمة الدفترية	٣٠٧,٠٤١	٥,٧٦٥	٥١٦,٧٨٦	٨٧١,٣٢٢	١,٧٠٠,٩١٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)						

تم توزيع الاستهلاك للفترة /السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
١,١٢٢,٠٦٠	٥٣٣,٩٧٧

مصارييف عمومية وإدارية

شركة تام التنمية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٥. موجودات غير الملموسة

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

موجودات غير ملموسة تحت التطوير	التطبيقات الإلكترونية	الموقع الإلكتروني	برامج الحاسب الآلي	الاجمالي	
التكلفة:					
٢٢,٨٢٩,٩٤٣	١٨,٣٧٧,٩٣٩	٤,٢٩٧,٧٠٥	٢٢,٩٧٥	٢٢,٨٢٩,٩٤٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢,١٩٥,٢٧٢	٢,٠٠٤,٤٣٢	-	-	٢,١٩٥,٢٧٢	إضافات
-	-	-	-	-	محول من تحت التطوير إلى تطبيقات إلكترونية
٢٥,٠٢٥,٢١٥	٢٠,٣٨٢,٣٧١	٤,٢٩٧,٧٠٥	٢٢,٩٧٥	٢٥,٠٢٥,٢١٥	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
مجمع الاطفاء:					
١٢,٩٠٤,٦٨٣	٨,٦٧٦,٤١٥	٤,٢٠٥,٢٩٣	٢٢,٩٧٥	١٢,٩٠٤,٦٨٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢,٢٢٦,٠٥٦	٢,٢١٨,١٥٩	٧,٨٩٧	-	٢,٢٢٦,٠٥٦	محمل خلال الفترة
١٥,١٣٠,٧٣٩	١٠,٨٩٤,٥٧٤	٤,٢١٣,١٩٠	٢٢,٩٧٥	١٥,١٣٠,٧٣٩	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
صافي القيمة الدفترية:					
٩,٨٩٤,٤٧٦	٩,٤٨٧,٧٩٧	٨٤,٥١٥	-	٩,٨٩٤,٤٧٦	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
٩,٩٢٥,٢٦٠	٩,٧٠١,٥٢٤	٩٢,٤١٢	-	٩,٩٢٥,٢٦٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
موجودات غير ملموسة تحت التطوير					
موجودات غير ملموسة تحت التطوير	التطبيقات الإلكترونية	الموقع الإلكتروني	برامج الحاسب الآلي	الاجمالي	
التكلفة:					
١٤,٨٦٩,٥٤٢	٨,٩٦٤,٣١٢	٤,٢٩٧,٧٠٥	٢٢,٩٧٥	١٤,٨٦٩,٥٤٢	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٧,٩٦٠,٤٠١	٢,٣٨١,٥٦٩	-	-	٧,٩٦٠,٤٠١	إضافات
-	٧,٠٣٢,٠٥٨	-	-	(٧,٠٣٢,٠٥٨)	محول من تحت التطوير إلى تطبيقات إلكترونية
٢٢,٨٢٩,٩٤٣	١٨,٣٧٧,٩٣٩	٤,٢٩٧,٧٠٥	٢٢,٩٧٥	٢٢,٨٢٩,٩٤٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مجمع الاطفاء:					
١٠,٥٩٦,٢٠١	٦,٣٨٣,٧٢٧	٤,١٨٩,٤٩٩	٢٢,٩٧٥	١٠,٥٩٦,٢٠١	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢,٣٠٨,٤٨٢	٢,٢٩٢,٦٨٨	١٥,٧٩٤	-	٢,٣٠٨,٤٨٢	محمل خلال السنة
١٢,٩٠٤,٦٨٣	٨,٦٧٦,٤١٥	٤,٢٠٥,٢٩٣	٢٢,٩٧٥	١٢,٩٠٤,٦٨٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الدفترية:					
٩,٩٢٥,٢٦٠	٩,٧٠١,٥٢٤	٩٢,٤١٢	-	٩,٩٢٥,٢٦٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٤,٢٧٣,٣٤١	٢,٥٨٠,٥٨٥	١٠٨,٢٠٦	-	٤,٢٧٣,٣٤١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

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.

شركة تام التنمية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

٥. موجودات غير الملموسة (يتبع)

تم توزيع الإطفاء للفترة /السنة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
٢,٢١٨,١٥٩	٢,٢٩٢,٦٨٨	تكلفة الإيرادات
٧,٨٩٧	١٥,٧٩٤	مصاريف عمومية وإدارية
<u>٢,٢٢٦,٠٥٦</u>	<u>٢,٣٠٨,٤٨٢</u>	

٦. الإيجارات

١-٦ حق استخدام الموجودات

يتمثل حق استخدام الموجودات في قيمة عقد إيجار جديد مع شركة رادة حطين العقارية لفرعها الرئيسي بمدينة الرياض بالإضافة إلى إيجار مكتب مدينة جدة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
٤٩٦,٩٦٤	١,٣٧٣,٠١٤	الرصيد في بداية الفترة/السنة
١٦,٧٦٤,٠٢٩	-	إضافات حق استخدام الموجودات خلال الفترة/ السنة
(١,٠٧٧,٧٥٤)	(٨٧٦,٠٥٠)	الاستهلاك المحمل للفترة/السنة
<u>١٦,١٨٣,٢٣٩</u>	<u>٤٩٦,٩٦٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

٢-٦ مطلوبات عقود الإيجار

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
-	٩٠٦,٦٦١	الرصيد في بداية الفترة/السنة
١٦,٧٦٤,٠٢٩	-	عقود إيجارات جديدة أبرمت خلال الفترة /السنة
(١,٧٥٩,٨٠٠)	(٩٥١,٦٨٢)	مدفوعات خلال الفترة/ السنة
٢٨٤,٦٢٦	٤٥,٠٢١	مصروف الفائدة المحمل خلال الفترة /السنة
<u>١٥,٢٨٨,٨٥٥</u>	<u>-</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٦. الإيجارات (يتبع)

٦-٢ مطلوبات عقود الإيجار (يتبع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
٣,٧٤٠,٣٨٩	-	مطلوبات عقود الإيجار
١١,٥٤٨,٤٦٦	-	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
١٥,٢٨٨,٨٥٥	-	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
		اجمالي التزامات عقود الإيجار

- في ١٩ يناير ٢٠٢٤، وقعت الشركة الأم عقد إيجار تمويلي جديد مع شركة رادة حطين العقارية لفرعها الرئيسي بمدينة الرياض لمدة ٥ سنوات، بقيمة ٢٣,٨٥١,٥٧٥ ريال سعودي.
- ان مجموع مصروف الفائدة من مطلوبات عقود الإيجار المحملة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ هو ٢٨٤,٦٢٦ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤٥,٠٢١ ريال سعودي)

٧. ودائع بنكية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	وديعة بنكية غير متداولة *
٥,٠٠٠,٠٠٠	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 تم تصنيفها كوديعة بنكية متداولة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، نظراً لأن فترة استحقاقها أصبحت أقل من سنة.

٨. ذمم تجارية مدينة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
٧٩,٧٢٩,١٩٤	٦٧,٠٢٨,٧٦٧	ذمم تجارية مدينة *
٦٧٥,٠٣٩	٤٥٤,٧٢٣	تأمينات محتجزة
٨٠,٤٠٤,٢٣٣	٦٧,٤٨٣,٤٩٠	اجمالي الذمم التجارية المدينة
(٦٤٥,٩٥٧)	(٥٦٨,٩٧٩)	ناقصاً: مخصص الإنخفاض في ذمم تجارية مدينة
٧٩,٧٥٨,٢٧٦	٦٦,٩١٤,٥١١	صافي الذمم التجارية المدينة

- * جميع الذمم التجارية المدينة داخل المملكة العربية السعودية.

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

٨. ذمم تجارية مدينة (بتبع)

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الإنخفاض في ذمم تجارية مدينة خال الفترة/السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
١٩٧,٧٩٦	٥٦٨,٩٧٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٧١,١٨٣	٧٦,٩٧٨	خسارة الانخفاض في ذمم تجارية مدينة خلال الفترة / السنة
٥٦٨,٩٧٩	٦٤٥,٩٥٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٩. موجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٦,٣٤٧,٠٥٤	٣,٨٩٣,٢٧٧	تأمينات خطابات ضمان
٦٨٣,٧٣٨	١,٩٨٩,٤٢٧	مصروفات مدفوعة مقدما
٧٧,٩٥٩	٢٥٦,١١٣	ذمم موظفين
١,٠٣٠,٤٩٤	٥٨,٥٢٩	ضريبة القيمة المضافة
٩٤٥,٢١٣	٥,٤٣٢,٦٨٤	دفعات مقدمة لموردين
٩١١,٢٤٨	١,١٩١,٩٠٦	تأمينات مستردة
١٤٨,٥٥٨	٩٧,١٧٣	مراوحة ودائع بنكية مستحقة
٥٦٣,٦٧٥	٥٦٣,٦٧٥	دفعات مقدمة للإستثمار في شركات
٩٨٢,٠٠٠	٤٤٥,٢١٨	اخرى
١١,٦٨٩,٩٣٩	١٣,٩٢٨,٠٠٢	اجمالي الموجودات متداولة اخرى
(٣٧٥,٧٥٠)	(٣٧٥,٧٥٠)	ناقصاً: مخصص الإنخفاض في موجودات متداولة اخرى
١١,٣١٤,١٨٩	١٣,٥٥٢,٢٥٢	صافي الموجودات متداولة اخرى

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
-	٣٧٥,٧٥٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٧٥,٧٥٠	-	خسارة الإنخفاض في موجودات متداولة اخرى خلال الفترة / السنة
٣٧٥,٧٥٠	٣٧٥,٧٥٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

١٠. موجودات العقود

فيما يلي بيانات موجودات العقود المستمرة في نهاية الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٦٢,٠٦٣,٦٩٩	١١٤,٩٥٠,٨٥٩	مجمل التكاليف المحملة يُضاف:
٥١,٧٦١,٦٢٢	٨٧,٩١٩,٧٣٣	مجمل الأرباح المحققة
١١٣,٨٢٥,٣٢١	٢٠٢,٨٧٠,٥٩٢	الإيرادات - طبقاً لنسبة الإنجاز ي طرح:
(٧١,٧١٥,٠٤٤)	(١٤٢,٣٦٤,٤٢٨)	مستخلصات الأعمال المنجزة
(٩٥٣,٤٣٣)	(٦٩٤,٠٧٤)	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة قبل الشطب
٤١,١٥٦,٨٤٤	٥٩,٨١٢,٠٩٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٣٦,٨٤٤	٩٥٣,٤٣٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٢١٤,٦٧٧	(٢٥٩,٣٥٩)	(رد) / خسارة الإنخفاض في موجودات العقود خلال الفترة/السنة
(١,٢٩٨,٠٨٨)	-	شطب خلال الفترة/ السنة
٩٥٣,٤٣٣	٦٩٤,٠٧٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١١. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٣٦,٣٦٧,٣٣١	١١,١٠٥,٤٣٨	نقد لدى البنوك والمؤسسات المالية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحة قصيرة الأجل *
٤٦,٣٦٧,٣٣١	٢٧,١٠٥,٤٣٨	

* تحمل الودائع قصيرة الأجل معدلات مرابحة ٥,٨٥% و ٥,٩٠% وتاريخ استحقاق اقل من ثلاثة أشهر.

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

١٢. رأس المال

- بلغ رأس مال المجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م مبلغ ٣٦,٥٩٩,٩٧٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م:

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

١٣. أسهم خزينة

قرر المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية 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 وتناسب 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 ٢١ مايو ٢٠٢٤ م الموافق ١٣ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ توزيع أرباح على المساهمين بمقدار ١,٢٣ ريال للسهم بإجمالي مبلغ ٤,٠٥١,٦٢٠ ريال وعدد الاسهم المستحقة للأرباح ٣,٢٩٤,٠٠٠ سهم وتم التصويت من خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٤ م الموافق ٥ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ على إقرار توزيعات الأرباح.

١٥. الاحتياطي النظامي والاحتياطي الاخر

قرر مجلس إدارة المجموعة في الاجتماع المنعقد في ٢١ مايو ٢٠٢٤ م الموافق ١٣ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ بتحويل رصيد الاحتياطي النظامي مبلغ ٦,٣٢٠,٢٣٨ ريال سعودي والاحتياطي الاخر مبلغ ٣,٠٧٨,٠٠٠ ريال سعودي كاملين الى رصيد الأرباح المبقاه وتم التصويت من خلال اجتماع الجمعية العامة الغير عادية المنعقد بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٤ م الموافق ٥ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ على إقرار التحويل.

١٦. 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) التغييرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

حركة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٨٢٠,٢٨٨	٩٧٢,٩٨١	تكلفة الخدمة الحالية
١٢١,٠٣٨	١١٣,١٦٠	تكلفة الفائدة
<u>٩٤١,٣٢٦</u>	<u>١,٠٨٦,١٤١</u>	اجمالي مصروفات المنافع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٤,١٨٨,٥٨٥	٥,٤٢٣,١٢٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٤٢,٠٧٧	١١٣,١٦٠	تكلفة الفائدة
١,٦٤٠,٥٧٦	٩٧٢,٩٨١	تكلفة الخدمة الحالية
(٩٠,٧٩٣)	(٥٧٦,١٢٠)	أرباح إكتوارية ناتجة من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٥٥٧,٣١٧)	(٣٩٠,٠٦٢)	منافع مدفوعة
<u>٥,٤٢٣,١٢٨</u>	<u>٥,٥٤٣,٠٨٧</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(ب) تحليل الحساسية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
%٤,٦٥	%٦,٠٠	معدل الخصم
%٥,٤٠	%٤,٠٠	معدل زيادة الرواتب المستقبلية

شركة تام التنمية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

١٦. التزامات منافع الموظفين (يتبع)

يعرض الجدول أدناه تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الجوهرية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

معدل الخصم		
زيادة بنسبة ١٪	نقص بنسبة ١٪	
٣٧٧,٩١٠	٤٣٠,٨٠٥	التزامات المنافع المحددة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
٨٨٦,٧٤٦	١,٦٣٠,٦٦١	التزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
معدل الزيادة في الرواتب		
زيادة بنسبة ١٪	نقص بنسبة ١٪	
٤٠٩,٣٨٩	(٣٦٥,٢٠١)	التزامات المنافع المحددة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
١,٦٢٣,٧٠٦	٨٨٥,٩٦٥	التزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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.

١٧. نم تجارية دائنة ومطلوبات متداولة اخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
٤٢٠,٥٤١	٥٧٠,٦٤٥	مستحقات عقود مشروعات وزارة الثقافة
١٩,٣٤٥,٩٤٣	١٨,٦٣٤,٧٧٦	مصروفات مستحقة ومستحقات موظفين
١٣٣,٥٣٣	١٧٣,٦٧٦	ذمم موظفين
٢٠,٣٥٩,٤٥٥	٩,٦٢٧,٥٦٣	ذمم تجارية دائنة
١١٢,١٩٥	٣٠٤,٢٢٢	ضريبة استقطاع
٨٨٥,٠٠٠	٦١٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ولجانه
٤١,٢٥٦,٦٦٧	٢٩,٩٢٥,٨٨٢	

١٨. مطلوبات العقود

فيما يلي بيانات مطلوبات العقود المستمرة كما في نهاية الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
٣٨,٩٨٠,٤٩٢	٤٧,٠١٦,٦٢٨	مجمل التكاليف المحملة
١٥,٧٣٨,٦٨٩	٣٣,٣٠١,٩٤٦	يضاف:
٥٤,٧١٩,١٨١	٨٠,٣١٨,٥٧٤	مجمل الأرباح المحققة
(٨٦,٥٢٢,٩٣٤)	(١٢٠,٥٣١,٨٩٦)	الإيرادات - طبقاً لنسبة الإنجاز
(٣١,٨٠٣,٧٥٣)	(٤٠,٢١٣,٣٢٢)	يطرح:
		مستخلصات الأعمال المنجزة

١٩. الارتباطات والمطلوبات المحتملة

كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة تتمثل في خطابات ضمان خلال السياق الاعتيادي للأعمال بقيمة ١٩,٧ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢١,٤ مليون ريال).

٢٠. مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٢,٠٩١,٦٥٨	٣,٤٥٦,٠٥٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣,٤٩٠,١٥٨	٦٢٨,٦٨١	الزكاة المحملة خلال الفترة/ السنة (*)
(٢,١٢٥,٧٥٨)	(٢,٧٩٣,٣٠٥)	الزكاة المدفوعة
٣,٤٥٦,٠٥٨	١,٢٩١,٤٣٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(*) تتألف الزكاة المحملة خلال الفترة/ السنة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٣,٤٥٦,٠٥٨	٦٢٨,٦٨١	زكاة عن الفترة/ السنة الحالية
٣٤,١٠٠	-	مصروف سنوات سابقة
٣,٤٩٠,١٥٨	٦٢٨,٦٨١	

الموقف الزكوي

قدمت المجموعة إقرارات الزكاة وضريبة الاستقطاع مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" بالمملكة العربية السعودية عن جميع السنوات المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على الشهادة المؤقتة للزكاة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حصلت الشركة على ربط زكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بمبلغ ٣٤,١٠٠ ريال سعودي.

تقوم المجموعة بتقديم الإقرارات الزكوية لكل شركة من شركات المجموعة على حدى ولا تقوم بتقديم إقرار مجمع.

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.

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٢١. الإيرادات (يتبع)

١-٢١ الإيرادات حسب الخدمة المقدمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٥٥,٩١٧,٤٢٨	١٠٤,٤٣٩,٢٩٧	الخدمات الاستشارية
٦,٨٩٣,٠٨٦	١٦,٢٦١,٦٣٢	الحلول التقنية
٦٢,٨١٠,٥١٤	١٢٠,٧٠٠,٩٢٩	

٢-٢١ الإيرادات حسب قطاع العميل

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٥١,٨٣١,٢٧٥	١١٤,١٥٠,١١٠	الحكومي وشبه الحكومي
١٠,٩٧٩,٢٣٩	٦,٥٥٠,٨١٩	شركات القطاع الخاص
٦٢,٨١٠,٥١٤	١٢٠,٧٠٠,٩٢٩	

٣-٢١ توقيت إثبات الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٥٨,٤٧١,٦١٤	١١٨,٦٢٣,٨٢٩	على مدى زمني
٤,٣٣٨,٩٠٠	٢,٠٧٧,١٠٠	عند نقطة من الزمن
٦٢,٨١٠,٥١٤	١٢٠,٧٠٠,٩٢٩	

٢٢. تكلفة الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٣٤,٩٠٩,١٥٢	٧١,٦٧٣,٨٠٨	الخدمات الاستشارية
٣,٤٦٧,٠٠٨	١١,٢٧٩,٣٧٥	الحلول التقنية
٣٨,٣٧٦,١٦٠	٨٢,٩٥٣,١٨٣	

- لا تتضمن تكلفة الإيرادات تكلفة الموظفين غير المحملة على المشاريع وقد تم تضمينها في المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٣).

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٢٣. مصاريف عمومية وإدارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٨,٧٩٧,٢٨٧	١٣,٣٩٢,٧٣٨	رواتب وبدلات أخرى
٣,٤٩٥,٩٥٨	٥,١٣٦,٩١٢	مصاريف الموظفين
١,٨١٨,٢٨٠	١,٣١٣,٢٩٧	مصاريف مكتبية وإدارية
٣٨٥,٢١٩	١,٥٩٤,٣٣٢	مصاريف استشارية وقانونية
٥١٠,٩٠٠	٥٤١,٨٧٤	مصاريف اهلاك وإطفاء
٥٣٩,٥٣٨	٩٦٥,٤٨٥	مصاريف حكومية
٥٩,٠٠٠	٣٤٥,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة ولجانته
٦٤٥,٢٧٥	٧٠٠,٨٩١	مصاريف اشتراكات
٤٣٨,٠٢٥	١,٠٧٧,٧٥٤	مصروف استهلاك حق استخدام موجودات
٦٧٤,٤٢٦	٥٣٧,٦٠٢	أخرى
١٧,٣٦٣,٩٠٨	٢٥,٦٠٥,٨٨٥	

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 للمعاملات، تقوم المجموعة بإجراء معاملات مع أطراف ذات علاقة، يوضح الجدول التالي الأرصدة والمعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة/السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملة	الأطراف ذات العلاقة
٨٠٣,٤١٦	١,١١٤,٨٢٤	عقد تأمين صحي	شركة بوبا العربية (شركة شقيقة) *
٩٤,٢٩٩	١٩٦,٣٥٩	خدمة مواصلات	شركة مواصلات كريم لتقنية المعلومات (شركة شقيقة) **

* بلغ رصيد المستحق من الأطراف ذات العلاقة كما في نهاية الفترة/السنة مبلغ ١٧,٧٣٤ ريال سعودي ضمن أرصدة ذمم تجارية مدينة وموجودات متداولة أخرى (٢٠٢٣: ٥٧,٦٢٨ ريال سعودي)
** بلغ رصيد المستحق لأطراف ذات العلاقة كما في نهاية الفترة/السنة مبلغ ٦٩٧,٩١٥ ريال سعودي ضمن أرصدة ذمم تجارية دائنة ومطلوبات متداولة أخرى (٢٠٢٣: ١٦٨,٦٠٥ ريال سعودي).

مزايا وتعويضات موظفي الإدارة العليا

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١,٣٨٠,٠٠٠	٣,٦١٦,٠٠٠	رواتب وبدلات
١,٣٩٥,٦١٠	١,٤٠٠,٦٨١	مخصص نهاية الخدمة
٢,٧٧٥,٦١٠	٥,٠١٦,٦٨١	المجموع

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمصروفات المتعلقة بها.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٥٩,٠٠٠	٣٤٥,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة ولجانته
٥٩,٠٠٠	٣٤٥,٠٠٠	

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

٢٥. ربحية السهم

طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٣ يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح العائد إلى المساهمين في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.

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 للفترة المنتهية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م لعدم وجود أدوات مالية ذات تأثير مخفض لعائد السهم.

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤,٧٦٣,٩١٣	١١,٤٢٩,٩٢٤	صافي الربح للفترة
٣,٢٩٤,٠٠٠	٣,٢٩٤,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (إيضاح ١٢)
١,٤٥	٣,٤٧	ربحية السهم (الأساسية والمخفضة)

فيما يلي تفصيل المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣,٦٥٩,٩٩٧	٣,٦٥٩,٩٩٧	عدد الأسهم العادية
(٣٦٥,٩٩٧)	(٣٦٥,٩٩٧)	أثر أسهم الخزينة
٣,٢٩٤,٠٠٠	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 أحد 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.

٢٦. التقارير القطاعية (يتبع)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

الإجمالي	الحلول التقنية	الخدمات الاستشارية	
١٢٠,٧٠٠,٩٢٩	١٦,٢٦١,٦٣٢	١٠٤,٤٣٩,٢٩٧	الإيرادات
(٨٢,٩٥٣,١٨٣)	(١١,٢٧٩,٣٧٥)	(٧١,٦٧٣,٨٠٨)	تكلفة الإيرادات
٣٧,٧٤٧,٧٤٦	٤,٩٨٢,٢٥٧	٣٢,٧٦٥,٤٨٩	مجمل الربح

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

الإجمالي	الحلول التقنية	الخدمات الاستشارية	
٦٢,٨١٠,٥١٤	٦,٨٩٣,٠٨٦	٥٥,٩١٧,٤٢٨	الإيرادات
(٣٨,٣٧٦,١٦٠)	(٣,٤٦٧,٠٠٨)	(٣٤,٩٠٩,١٥٢)	تكلفة الإيرادات
٢٤,٤٣٤,٣٥٤	٣,٤٢٦,٠٧٨	٢١,٠٠٨,٢٧٦	مجمل الربح

تتم مراجعة كافة نتائج القطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل إدارة المجموعة من أجل اتخاذ 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:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إجمالي الربح من القطاعات
٢٤,٤٣٤,٣٥٤	٣٧,٧٤٧,٧٤٦	
(١٧,٣٦٣,٩٠٨)	(٢٥,٦٠٥,٨٨٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٩٥,٧٥٩)	(٧٦,٩٧٨)	مخصص الانخفاض في ذمم تجارية مدينة
(٢٨٨,٣٤٩)	٢٥٩,٣٥٩	مخصص الانخفاض في موجودات عقود
٨٢,٥٢٨	٥٠٣,٢٤٩	عوائد بنكية
٤,٠٢٦	١٠٤,٠٠٠	إيرادات أخرى
(١٥٦,٨٥٨)	(٨٧٢,٨٨٦)	مصاريف تمويلية
(١٧,٨١٨,٣٢٠)	(٢٥,٦٨٩,١٤١)	إجمالي المبلغ غير الموزع
٦,٦١٦,٠٣٤	١٢,٠٥٨,٦٠٥	ربح الفترة قبل الزكاة

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 إفتراض 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 استخدام 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 استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. والمبين كما يلي، استناداً 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 الأولية الموحدة المختصرة 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 التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٢٧. الأدوات المالية (يتبع)

التصنيف المحاسبي والقيم العادلة (يتبع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
القيمة العادلة

				القيمة العادلة		
				من خلال الدخل		
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	الشامل الآخر
الموجودات المالية						
٧٩,٧٥٨,٢٧٦	-	-	-	٧٩,٧٥٨,٢٧٦	٧٩,٧٥٨,٢٧٦	-
٥٩,٨١٢,٠٩٠	-	-	-	٥٩,٨١٢,٠٩٠	٥٩,٨١٢,٠٩٠	-
٢٧,١٠٥,٤٣٨	-	-	-	٢٧,١٠٥,٤٣٨	٢٧,١٠٥,٤٣٨	-
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	-
١٧١,٦٧٥,٨٠٤	-	-	-	١٧١,٦٧٥,٨٠٤	١٧١,٦٧٥,٨٠٤	-
المطلوبات المالية						
نم تجارية دائنة						
٢٠,٧٧٩,٩٩٦	-	-	-	٢٠,٧٧٩,٩٩٦	٢٠,٧٧٩,٩٩٦	-
٣١,٨٠٣,٧٥٣	-	-	-	٣١,٨٠٣,٧٥٣	٣١,٨٠٣,٧٥٣	-
١٥,٢٨٨,٨٥٥	-	-	-	١٥,٢٨٨,٨٥٥	١٥,٢٨٨,٨٥٥	-
٦٧,٨٧٢,٦٠٤	-	-	-	٦٧,٨٧٢,٦٠٤	٦٧,٨٧٢,٦٠٤	-
مطلوبات متداولة اخرى						
٢٠,٧٧٩,٩٩٦	-	-	-	٢٠,٧٧٩,٩٩٦	٢٠,٧٧٩,٩٩٦	-
٣١,٨٠٣,٧٥٣	-	-	-	٣١,٨٠٣,٧٥٣	٣١,٨٠٣,٧٥٣	-
١٥,٢٨٨,٨٥٥	-	-	-	١٥,٢٨٨,٨٥٥	١٥,٢٨٨,٨٥٥	-
٦٧,٨٧٢,٦٠٤	-	-	-	٦٧,٨٧٢,٦٠٤	٦٧,٨٧٢,٦٠٤	-
مطلوبات عقود						
١٥,٢٨٨,٨٥٥	-	-	-	١٥,٢٨٨,٨٥٥	١٥,٢٨٨,٨٥٥	-
٦٧,٨٧٢,٦٠٤	-	-	-	٦٧,٨٧٢,٦٠٤	٦٧,٨٧٢,٦٠٤	-
مطلوبات عقود الإيجار						
١٥,٢٨٨,٨٥٥	-	-	-	١٥,٢٨٨,٨٥٥	١٥,٢٨٨,٨٥٥	-
٦٧,٨٧٢,٦٠٤	-	-	-	٦٧,٨٧٢,٦٠٤	٦٧,٨٧٢,٦٠٤	-
الإجمالي						

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

القيمة العادلة

				القيمة العادلة		
				من خلال الدخل		
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	الشامل الآخر
الموجودات المالية						
٦٦,٩١٤,٥١١	-	-	-	٦٦,٩١٤,٥١١	٦٦,٩١٤,٥١١	-
٤١,١٥٦,٨٤٤	-	-	-	٤١,١٥٦,٨٤٤	٤١,١٥٦,٨٤٤	-
٤٦,٣٦٧,٣٣١	-	-	-	٤٦,٣٦٧,٣٣١	٤٦,٣٦٧,٣٣١	-
١١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١١,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	-
١٦٥,٤٣٨,٦٨٦	-	-	-	١٦٥,٤٣٨,٦٨٦	١٦٥,٤٣٨,٦٨٦	-
المطلوبات المالية						
نم تجارية دائنة						
١٠,١٩٨,٢٠٨	-	-	-	١٠,١٩٨,٢٠٨	١٠,١٩٨,٢٠٨	-
٤٠,٢١٣,٣٢٢	-	-	-	٤٠,٢١٣,٣٢٢	٤٠,٢١٣,٣٢٢	-
٥٠,٤١١,٥٣٠	-	-	-	٥٠,٤١١,٥٣٠	٥٠,٤١١,٥٣٠	-
مطلوبات متداولة اخرى						
١٠,١٩٨,٢٠٨	-	-	-	١٠,١٩٨,٢٠٨	١٠,١٩٨,٢٠٨	-
٤٠,٢١٣,٣٢٢	-	-	-	٤٠,٢١٣,٣٢٢	٤٠,٢١٣,٣٢٢	-
٥٠,٤١١,٥٣٠	-	-	-	٥٠,٤١١,٥٣٠	٥٠,٤١١,٥٣٠	-
مطلوبات عقود						
٤٠,٢١٣,٣٢٢	-	-	-	٤٠,٢١٣,٣٢٢	٤٠,٢١٣,٣٢٢	-
٥٠,٤١١,٥٣٠	-	-	-	٥٠,٤١١,٥٣٠	٥٠,٤١١,٥٣٠	-
مطلوبات عقود الإيجار						
٤٠,٢١٣,٣٢٢	-	-	-	٤٠,٢١٣,٣٢٢	٤٠,٢١٣,٣٢٢	-
٥٠,٤١١,٥٣٠	-	-	-	٥٠,٤١١,٥٣٠	٥٠,٤١١,٥٣٠	-
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. تشتمل 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:

المتوسط المرجح لمعدل الخسائر الائتمانية	مخصص الإنخفاض في ذمم تجارية مدينة	إجمالي القيمة الدفترية	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) أقل من ٩٠ يوم
٠,٠٪	١٣١,١١٢	٦٠,٢٤٥,٩٠٠	من ٩١ إلى ١٨٠ يوم
٠,٠٪	٤,٥٦٥	٧٢٤,٨٤٠	من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
٠,٢٪	٣٧٤,٦٠٨	١٦,٩٣١,٥٥٨	من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوم
٢,٢٪	٦٥,٨٢٢	٢,٠٧٩,٢٧٠	أكثر من ٣٦٥ يوم
١٤,٤٪	٦٩,٨٥٠	٤٢٢,٦٦٥	الإجمالي
	٦٤٥,٩٥٧	٨٠,٤٠٤,٢٣٣	
المتوسط المرجح لمعدل الخسائر الائتمانية	مخصص الإنخفاض في ذمم تجارية مدينة	إجمالي القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) أقل من ٩٠ يوم
٠,١٪	٧٠,٣٤٨	٥١,٦٦٢,٠٩٥	من ٩١ إلى ١٨٠ يوم
٠,٥٪	٧١,٣٨٧	١٣,٠١٤,٧٦٩	من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
٠,٣٪	٧,٢٤٤	٢,١٧٢,١٤٥	من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوم
٣,٩٪	١,٧١٣	٤٣,٩٩٨	أكثر من ٣٦٥ يوم
٧٠,٨٪	٤١٨,٢٨٧	٥٩٠,٤٨٣	الإجمالي
	٥٦٨,٩٧٩	٦٧,٤٨٣,٤٩٠	

- خلال الفترة اللاحقة حصلت المجموعة مبلغ (٤٧,٠٦٤,٨٧١ ريال سعودي) من إجمالي الذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

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 المخصومة للمطلوبات المالية للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

القيمة الدفترية	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	
					كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
٢٠,٣٥٩,٤٥٥	٢٠,٣٥٩,٤٥٥	-	-	٢٠,٣٥٩,٤٥٥	ذمم تجارية دائنة
١٩,٤٧٩,٤٧٦	١٩,٤٧٩,٤٧٦	-	-	١٩,٤٧٩,٤٧٦	مصروفات مستحقة
١٥,٢٨٨,٨٥٥	١٨,٩٨٠,٧٠٠	-	١٥,٢٧٢,٥٥٠	٣,٧٠٨,١٥٠	مطلوبات عقود ايجار
-	-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٩,٦٢٧,٥٦٣	٩,٦٢٧,٥٦٣	-	-	٩,٦٢٧,٥٦٣	ذمم تجارية دائنة
١٨,٨٠٨,٤٥٢	١٨,٨٠٨,٤٥٢	-	-	١٨,٨٠٨,٤٥٢	مصروفات مستحقة

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.

شركة تام التنموية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

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 جوهريّة 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 احتساب صافي الدين كقروض ناقصاً النقد وما في حكمه.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٢٩,٩٢٥,٨٨٢	٤١,٢٥٦,٦٦٧	ذمم تجارية دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
-	١٥,٢٨٨,٨٥٥	مطلوبات عقود إيجار
(٤٦,٣٦٧,٣٣١)	(٢٧,١٠٥,٤٣٨)	ي طرح: نقد وما في حكمه
(١٦,٤٤١,٤٤٩)	٢٩,٤٤٠,٠٨٤	صافي الدين
١٠٩,٧٥٩,١٢٦	١١٧,٧١٣,٥٥٠	إجمالي حقوق المساهمين
%-	٢٥%	نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين

٢٩. إعادة تصنيف

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

الأرصدة قبل التصنيف	أثر إعادة التصنيف	الأرصدة بعد التصنيف	البند
-	٨٢,٥٢٨	٨٢,٥٢٨	عوائد بنكية
٨٦,٥٥٤	(٨٢,٥٢٨)	٤,٠٢٦	إيرادات أخرى

٣٠. أحداث لاحقة

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

٣١. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والموافقة على إصدارها بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠٢٤ (الموافق ٢٣ صفر ١٤٤٦ هـ)