

شركة رواسي البناء للإستثمار

شركة مساهمة سعودية مقفلة

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

وتقرير المراجع المستقل عليها

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

صفحة

فهرس

- تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

١	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٤	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣٨-٥	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / مساهمي شركة رواسي البناء للإستثمار

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة رواسي البناء للإستثمار - شركة مساهمة سعودية مقفلة- ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعقل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها 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 المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

(تمته) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / مساهمي شركة رواسي البناء للإستثمار

(شركة مساهمة سعودية مقللة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول الى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده . ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها ، على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة ، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

التوصل الى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة و ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً الى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا. إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك ، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبليّة قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تتمه) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / مساهمي شركة رواسي البناء للإستثمار

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

تقوم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

يتطلب نظام الشركات أن يُضْمَنَ المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات أو أحكام النظام الأساس للشركة، وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو النظام الأساس للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

البيانات الخاصة بالدفاتر مدونة على الحاسب الآلي والقوائم المالية مطابقة لما هو مدون على الحاسب الآلي.

التاريخ : ١٤٤٣/٠٩/٠٣ هـ

الموافق : ٢٠٢٢/٠٤/٠٤ م

عن شركة أسامة عبدالله الخريجي وشريكه

أسامة عبد الله الخريجي

ترخيص رقم (١٥٤)

بتاريخ ١٤٠٥/٠٤/٢٣ هـ



٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
٢٩ ٠٥٦ ٣٤٨	٣٤ ٧٠٣ ٣٨٦	(٥)	أصول غير متداولة
٦ ٧٠٥ ١٤٨	٨ ٣٤٢ ٩٣٠	(١-٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - (بالصافي)
٣٥ ٧٦١ ٤٩٦	٤٣ ٠٤٦ ٣١٦		حق إستخدام الأصول المستأجرة
			مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٦٦ ٢٢٥ ٢٠٤	٧٣ ٨١٥ ٧١٦	(٧)	ذمم مدينة - تجارية (بالصافي)
١٥ ٧٩٣ ٣٠٩	١٥ ٩٧٧ ٦٦٢	(٨)	إيرادات مستحقة
٦ ٦٠٢ ٤٥١	١٣ ٥٨٥ ٦٥٧	(٩)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٨٢٦ ٣٩٣	٤ ٠٠٤ ٢٢٤	(١١)	النقد ومعادلات النقد
٩١ ٤٤٧ ٣٥٧	١٠٧ ٣٨٣ ٢٥٩		مجموع الأصول المتداولة
١٢٧ ٢٠٨ ٨٥٣	١٥٠ ٤٢٩ ٥٧٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٢)	رأس المال
٢ ٠٧٥ ٥٢٩	٣ ٨٢٣ ٨١١	(١٣)	إحتياطي نظامي
(٦٨٣ ٠١٤)	(٦٣٩ ٧٣٥)		خسائر إكتوارية لإلتزامات المنافع المحددة
١٩ ١٠٦ ٠٥٥	٣٤ ٨٤٠ ٥٩٥		أرباح مبقاة
٧٥ ٤٩٨ ٥٧٠	٩٣ ٠٢٤ ٦٧١		مجموع حقوق المساهمين
-	-	(١-١٠)	تمويل اضافي
٧٥ ٤٩٨ ٥٧٠	٩٣ ٠٢٤ ٦٧١		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			إلتزامات غير متداولة
-	١٣ ٣٠٧ ٢٨٧	(١٤)	مرابحات- الجزء غير المتداول
٥ ٢٠٣ ٤٢٣	٥ ٥٦٠ ٦٥٢	(٢-٦)	إلتزامات عقود إستئجار
٣ ٠٦٩ ٨٢٧	٣ ٨٨٦ ٢٤٢	(١٥)	إلتزامات منافع موظفين
٨ ٢٧٣ ٢٥٠	٢٢ ٧٥٤ ١٨١		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			إلتزامات متداولة
١ ٢٧٧ ٩٦٤	١ ٨٢٩ ٢٢٢	(٢-٦)	جزء متداول من إلتزامات عقود ايجار
٣٠ ٠٦٨ ٦٠٥	٢٨ ٤٠٩ ٩٣٤	(١٤)	مرابحات - الجزء المتداول
٨ ١١١ ٥٩٥	١ ٤٣٠ ٥٧٦		ذمم دائنة تجارية
٢ ٦٤٨ ٠٩٤	١ ٢٨٢ ٨٥٠	(١٦)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١ ٣٣٠ ٧٧٥	١ ٦٩٨ ١٤١	(١٧)	مخصص الزكاة
٤٣ ٤٣٧ ٠٣٣	٣٤ ٦٥٠ ٧٢٣		مجموع الإلتزامات المتداولة
٥١ ٧١٠ ٢٨٣	٥٧ ٤٠٤ ٩٠٤		إجمالي الإلتزامات
١٢٧ ٢٠٨ ٨٥٣	١٥٠ ٤٢٩ ٥٧٥		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة رواسي البناء للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مقفلة
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	إيضاح
٩١ ٤٢١ ٢٤٩	٩٥ ٥٣٢ ٤٤٦	(١٨) إيرادات النشاط
(٦٣ ٢١٧ ٥٤٩)	(٦٥ ٥٢٣ ٦٨٩)	(١٩) تكلفة النشاط
٢٨ ٢٠٣ ٧٠٠	٣٠ ٠٠٨ ٧٥٦	مجمّل الربح
مصرفوات الأعمال الرئيسية		
(٤ ٤٨٠ ٥٣٥)	(٥ ٩٨٦ ١٦٥)	(٢٠) مصرفوات عمومية وإدارية
—	(٤٩ ٠١٢)	الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٢٣٠ ٠٦٧	٣١١ ٩٧٠	(٢١) إيرادات / (مصرفوات) أخرى
٢٣ ٩٥٣ ٢٣٢	٢٤ ٢٨٥ ٥٥٠	الربح من العمليات
(٤ ٣٦٧ ١٦٩)	(٥ ١٠٤ ٥٨٧)	(٢٢) تكاليف تمويلية
١٩ ٥٨٦ ٠٦٣	١٩ ١٨٠ ٩٦٣	صافي الربح قبل الزكاة
(١ ٣٣٠ ٧٧٥)	(١ ٦٩٨ ١٤١)	(١٧) الزكاة
١٨ ٢٥٥ ٢٨٨	١٧ ٤٨٢ ٨٢٢	صافي ربح السنة
الدخل الشامل الأخر		
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في الأرباح أو الخسائر :		
(٢٠١ ٧٧١)	٤٣ ٢٧٩	(١٥) أرباح / (خسائر) إكتوارية لإلتزامات المنافع المحددة
١٨ ٠٥٣ ٥١٧	١٧ ٥٢٦ ١٠١	إجمالي الدخل الشامل للسنة
ربحية السهم الأساسي والمخفض المتعلق بصافي ربح السنة		
(بالريال السعودي)		
٤٠٦	٣,١٨	(٢٥) نصيب السهم من صافي ربح السنة

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة رواسي البناء للإستثمار

شركة مساهمة سعودية مقفلة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

بيان	إيضاح	رأس المال	الإحتياطي النظامي	أرباح/(خسائر) إكتوارية	الأرباح المبقاه	مجموع حقوق المساهمين	التمويل الاضافي	الإجمالي
الرصيد في ٢٠٢٠/٠١/٠١م		٥٠٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	(٤٨١ ٢٤٣)	٤٢ ٣٧١ ٠٢٢	٤٢ ٦٣٩ ٧٧٩	١٤ ٧٥٥ ٢٧٤	٥٧ ٣٩٥ ٠٥٣
<u>الدخل الشامل للسنة</u>								
صافي دخل السنة ٢٠٢٠م		-	-	-	١٨ ٢٥٥ ٢٨٨	١٨ ٢٥٥ ٢٨٨	-	١٨ ٢٥٥ ٢٨٨
الدخل الشامل الآخر للسنة		-	-	(٢٠١ ٧٧١)	-	(٢٠١ ٧٧١)	-	(٢٠١ ٧٧١)
الدخل الشامل عن السنة		-	-	(٢٠١ ٧٧١)	١٨ ٢٥٥ ٢٨٨	١٨ ٠٥٣ ٥١٧	-	١٨ ٠٥٣ ٥١٧
زيادة رأس المال		٥٤ ٥٠٠ ٠٠٠	-	-	(٣٩ ٦٩٤ ٧٢٦)	١٤ ٨٠٥ ٢٧٤	(١٤ ٧٥٥ ٢٧٤)	٥٠ ٠٠٠
احتياطي نظامي		-	١ ٨٢٥ ٥٢٩	-	(١ ٨٢٥ ٥٢٩)	-	-	-
الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١م		٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٧٥ ٥٢٩	(٦٨٣ ٠١٤)	١٩ ١٠٦ ٠٥٥	٧٥ ٤٩٨ ٥٧٠	-	٧٥ ٤٩٨ ٥٧٠
<u>الدخل الشامل للسنة</u>								
صافي الدخل السنة ٢٠٢١م		-	-	-	١٧ ٤٨٢ ٨٢٢	١٧ ٤٨٢ ٨٢٢	-	١٧ ٤٨٢ ٨٢٢
الدخل الشامل الآخر للسنة		-	-	٤٣ ٢٧٩	-	٤٣ ٢٧٩	-	٤٣ ٢٧٩
الدخل الشامل عن السنة		-	-	٤٣ ٢٧٩	١٧ ٤٨٢ ٨٢٢	١٧ ٥٢٦ ١٠١	-	١٧ ٥٢٦ ١٠١
احتياطي نظامي		-	١ ٧٤٨ ٢٨٢	-	(١ ٧٤٨ ٢٨٢)	-	-	-
الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١م		٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٨٢٣ ٨١١	(٦٣٩ ٧٣٥)	٣٤ ٨٤٠ ٥٩٥	٩٣ ٠٢٤ ٦٧١	-	٩٣ ٠٢٤ ٦٧١

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	إيضاح
١٩ ٥٨٦ ٠٦٣	١٩ ١٨٠ ٩٦٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الدخل الى صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٢ ٨٨٢ ١٣٤	٣ ٦٧٩ ٨٥٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٩١ ٧٣٨	٤٩١ ٧٣٨	استهلاك حق استخدام أصول مستأجرة
-	٤٩ ٠١٢	خسائر إئتمانية متوقعة للذمم المدينة التجارية
(١٥ ٩٥٣)	-	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٧٥٠ ٢٥٦	٩٤٩ ٢٠٨	إلتزامات منافع موظفين - تكلفة الخدمة الحالية
٤ ٣٦٧ ١٦٨	٥ ١٠٤ ٥٨٦	مصروفات تمويلية
٢٨ ٠٦١ ٤٠٦	٢٩ ٤٥٥ ٣٦٠	
		التغير في:
٤ ١٧٧ ٠٣٨	(٧ ٦٣٩ ٥٢٥)	ذمم مدينة تجارية
(٥ ٥٥٣ ٧٥٧)	(١٨٤ ٣٥٣)	ايرادات مستحقة
(٣ ٢٥١ ٢١٣)	(٦ ٩٨٣ ٢٠٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ١١١ ٦٢٣	(٦ ٦٨١ ٠١٩)	ذمم دائنة تجارية
(١ ٧٩٢ ٠١٩)	(١ ٣٦٥ ٢٤٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٣٠١ ٥٥٧)	(١٦٧ ٤٨٨)	التزامات منافع موظفين مدفوعة
٢٢ ٤٥١ ٥٢١	٦ ٤٣٤ ٥٢٦	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١ ٣٧٦ ٨٥٤)	(١ ٣٣٠ ٧٧٥)	الزكاة المدفوعة
(٢ ٨٣٢ ٣٣٧)	(٥ ٠٢٦ ٦١٣)	مصروفات تمويلية مدفوعة
١٨ ٢٤٢ ٣٣٠	٧٧ ١٣٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٥ ٨٨٢ ١٥٣)	(٩ ٣٢٦ ٨٩٠)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠ ٦٠٠	-	مقبوضات لإستبعاد ممتلكات ومعدات
(٥ ٨٦١ ٥٥٣)	(٩ ٣٢٦ ٨٩٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
٥٤ ٣٢٥ ٦٨٣	٧٧ ٦٠٦ ١٥٣	المقبوض من مرابحات خلال العام
(٦٢ ٨٥٢ ٢٤٩)	(٦٥ ٩٥٧ ٥٣٧)	المسدد من مرابحات خلال العام
٥٠ ٠٠٠	-	سداد رأس المال
(٩٢٠ ٨٩٠)	(١ ٢٢١ ٠٣٣)	التزامات عقود استئجار
(٩ ٣٩٧ ٤٥٦)	١٠ ٤٢٧ ٥٨٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢ ٩٨٣ ٣٢١	١ ١٧٧ ٨٣١	صافي التغير في النقد خلال السنة
(١٥٦ ٩٢٨)	٢ ٨٢٦ ٣٩٣	النقدية في بداية السنة
٢ ٨٢٦ ٣٩٣	٤ ٠٠٤ ٢٢٤	النقدية في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية هامة
(١٤ ٧٥٥ ٢٧٤)	-	(١٢) إستبعاد أثر زيادة رأس المال مقابل المحول من التمويل الإضافي
(٣٩ ٦٩٤ ٧٢٦)	-	(١٢) إستبعاد أثر زيادة رأس المال مقابل المحول من الأرباح المبقاة

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

١- عام

نبذة عن الشركة

- شركة رواسى البناء للإستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة (ذات مسئولية محدودة-سابقاً) تم تأسيسها وتعمل في المملكة العربية السعودية وحصلت الشركة على السجل التجاري الأولي رقم ١٠١٠٢٦٠٤٢٢ بتاريخ ٧ محرم ١٤٣٠ هـ (الموافق ٤ يناير ٢٠٠٩م).
- بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٠م قرر الشركاء تحويل الكيان القانونى للشركة من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة وذلك بما لها من حقوق وما عليها من إلتزامات وعمالة وتراخيص وجميع عناصر تصنيفها المالية والفنية والإدارية والتنفيذية وبنفس رأس مالها (٥٠٠ ألف ريال سعودى)، مع تعديل الاسم التجارى للشركة ليصبح " شركة رواسى البناء للإستثمار"، وتمت الموافقة من قبل وزارة التجارة بقرار رقم (ق/٥٢٨٧) بتاريخ ٥ محرم ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٤ أغسطس ٢٠٢٠م.
- بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠٢٠م قرر مجلس ادارة الشركة زيادة رأس المال من ٥٠٠ ألف ريال سعودي الى ٥٥ مليون ريال سعودي وتم اقرار ذلك في الجمعية العامة الغير عادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٢٠م وتم التحويل من حسابات المساهمين الجارية (التمويل الإضافي) والأرباح المبقاة للشركة على التوالى مبلغ ١٤.٧٥٥.٢٧٤ ريال سعودي ومبلغ ٣٩.٦٩٤.٧٢٦ ريال سعودي وكذلك مبلغ ٥٠٠.٠٠٠ ريال سعودي عن طريق إصدار عدد ٥.٠٠٠٠ سهم جديد يكتب فيها مساهمين جدد وتدفع نقداً.
- يتمثل نشاط الشركة في مقاولات عامة للمباني و أعمال الإتصالات السلكية واللاسلكية و تقنية المعلومات وتركيب المنصات الحديدية واقامة وإدارة وتشغيل المصانع واعمال الطرق والسدود و المستشفيات والمطارات والاعمال الكهربائية والالكترونية وصيانة ونظافة وتشغيل المباني السكنية والتجارية والاستيراد والتصدير وتملك العقار وإدارة وصيانة وتطوير العقار.
- العنوان المسجل للشركة هو : طريق الملك فهد - حى العليا - الرياض - مركز العليا أفينيو - ص . ب ٦٣٦٥٧ الرياض ١١٥٢٦ - المملكة العربية السعودية.
- تبدأ السنة المالية فى الأول من يناير من كل سنة وتنتهى فى ٣١ ديسمبر من نفس السنة.

٢- أساس إعداد القوائم المالية:

١-٢ بيان الإلتزام:

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالى المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ العرف المحاسبى/أساس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية بإستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبى ومفهوم الإستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالى:

- إلتزامات المنافع المحددة يتم الإعتراف بها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودى الذى يمثل العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣- السياسات المحاسبية الهامة:

١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

- إعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م:

- **تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية**
- تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.
- **تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، " عقود الإيجار - "إستجابة لتأثيرات كوفيد-١٩ علي المستأجرين"**
- نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح إمتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد ١٩ - يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.
- يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن إمتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترة) التي وقع فيها الحدث أو الطرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة.
- **إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.**
- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد:**
- فيما يلي التعديلات على المعايير غير المطبقة التي صدرت وتكون سارية للفترة السنوية بدءاً من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. ولا تتوقع الشركة وجود تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية فى حال تطبيق المعايير والتعديلات أذناه:
- **تصنيف الإلتزامات (التعديلات على المعيار الدولي رقم ١ " عرض القوائم المالية")**
- توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، " عرض القوائم المالية"، على أن الإلتزامات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.
- **تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ و معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧**
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "اندماج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال.
- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.
- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.
- **تصنيف تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨**
- تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

• **تصنيف تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة**

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئى، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

٢-٣ **السياسات المحاسبية الهامة**

فيما يلي عرض لأهم السياسات المحاسبية المعتمدة والتي تم تطبيقها بواسطة الشركة على جميع الفترات المحاسبية المعروضة.

١-٢-٣ **تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول**

- **الأصول**

- تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال:
- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
- توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

- **الالتزامات**

- يعتبر الإلتزام ضمن الإلتزامات المتداولة في حال:
- توقع تسوية الإلتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
- الاحتفاظ بالإلتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
- تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

٢-٢-٣ **النقد وما في حكمه**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة إستحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل البنوك وإستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إنشائها وتتوفر للشركة بدون أية قيود. كما يتضمن حسابات السحب على المكشوف والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة الشركة للنقدية والتي من المتوقع تغييرها من سحب على المكشوف إلى حسابات جارية.

٣-٢-٣ **المخزون**

- يثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتشمل التكلفة فى تكلفة إقتناء المخزون بالإضافة إلى التكاليف الخاصة بوصول المخزون إلى الموقع وبالحالة التي يكون فيها صالحاً للإستخدام ، ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح .
- يكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصا تكاليف الإتمام الإضافية ، وحصاة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع. ويجب الإعتراف بأي انخفاض فى تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق كمصروف فى الفترة التي تحدث فيها عملية التخفيض. يجب الإعتراف بأي عكس لانخفاض القيمة فى قائمة الأرباح أو الخسائر فى الفترة التي يحدث فيها العكس.

- يجب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة أو المعيب ويتم اثبات تكلفة المخزون كمصروف، وتثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

٣-٢-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

أ - الإعتراف والقياس

- تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة بإقتناء الأصل.
- يتم إلغاء اثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده.
- يتم تحديد ارباح وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصروفات) أخرى في الأرباح أو الخسائر.
- يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.
- يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال السنة اللازمة لاستكمال وتجهيز الأصول للغرض المعدة له.
- في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذ يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.
- يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى المجموعة ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة للممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، تقوم الشركة بإدراج مثل هذه القطع كأصول فردية مع أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقا لذلك. وبالمثل، عند القيام بفحص رئيسي، يتم إدراج تكلفته في القيمة الدفترية للعقارات والمعدات كاستبدال إذا ما تم استيفاء معايير الإدراج. يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الأرباح أو الخسائر حال تكبدها.

ب - الإستهلاك

تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدره بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات كما يلي:

العمر الإنتاجي	البند
١٥ سنة	مبانى على اراضى مستأجرة
١٠ سنوات	الات ومعدات
٤ سنوات	أجهزة حاسب الى
٥:٤ سنوات	سيارات
١٠ سنوات	أجهزة وخزائن
٥ سنوات	أجهزة تكييف
٥:٦ سنوات	أثاث وتجهيزات

الأراضى والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لا تستهلك.

- يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات ومؤشرات الإنخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعدل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودى ما لم يذكر غير ذلك)

ج - الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

- تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ فى نهاية السنة بعض الأصول التى تم إقتنائها ولكنها غير جاهزة للإستخدام المعدة لأجله ، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أى إنخفاض مسجل فى القيمة ، ويتم تحويل هذه الأصول إلى فئات الأصول ذات الصلة ويتم إستهلاكها عندما تصبح جاهزة للإستخدام.

٥-٢-٣ الأصول غير الملموسة (إن وجدت)

- يتم قياس الأصول غير الملموسة (ماعدا الشهرة) المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإعتراف الأولي ، بعد الإعتراف الأولي ، يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للإنخفاض فى القيمة، إن وجدت.
- يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون اما محددة أو غير محددة.
- لا تتم رسملة الأصول المنتجة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسملة) ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة فى الأرباح او الخسائر فى الفترة التى يتم تكبدها.
- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى العمر الإنتاجي الإقتصادي كما يلي:
- يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الإنخفاض فى القيمة فى نهاية كل سنة مالية حيث يتم تقييمها لتحديد إنخفاض القيمة إذا كان هناك مؤشراً على أن الأصل غير الملموس يمكن أن يكون قد تعرض لإنخفاض القيمة.
- ويتم إحتساب التغيرات فى العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الإقتصادية المستقبلية المتضمنة فى الأصل عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء ، حسبما يقتضى الحال، ويتم إعتبارها كتغيرات فى التقديرات المحاسبية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الضرورة.
- يتم إدراج مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة فى قائمة الأرباح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.
- يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الإقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.
- تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إدراج الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها فى قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند إستبعاد الأصل.

٦-٢-٣ تكاليف الإقتراض

- تتكون تكاليف الإقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التى تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.
- تتم رسملة تكاليف الإقتراض العائدة مباشرة إلى إنشاء أصل باستخدام معدل الرسملة حتى تلك المرحلة التى يتم فيها فعليا إتمام تنفيذ الأعمال الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للغرض المحدد له وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على الأرباح او الخسائر. وفى حال القروض المحددة، فإن جميع هذه التكاليف العائدة مباشرة إلى إقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل تتطلب فترة زمنية جوهرية لتجهيزه للغرض المحدد له او للبيع فإن مثل هذه التكاليف يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. ويتم إدراج جميع تكاليف الإقتراض الأخرى كمصاريف فى الفترة التى تحدث فيها.

٣-٢-٧ عقود الإيجار

- إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل ما (أو موجودات) أو أن الاتفاقية تنقل الحق في استخدام الأصل (أو موجودات) حتى لو لم يتم تحديد الأصل (أو تلك الأصول) بشكل صريح في الاتفاقية.

- الشركة كمستأجر

- يتم الاعتراف (ان وجد) بموجودات ومطلوبات متعلقة بعقود الإيجار التي تنطبق عليها متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) حيث :
- يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل .
- يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح والخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل عمولة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة .
- تم استهلاك حق استخدام الأصل بالتكلفة التي تتضمن الآتي:
 - مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار .
 - أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقص أي حوافز إيجارية مستلمة - تكاليف التجديد. (ان وجد)
- تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية :
 - الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصا أي حوافز إيجار مدينة .
 - دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل .(ان وجد)
 - المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية .
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكد بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار ان وجد.
 - دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار ، إذا كانت مدة الإيجار تعكس بشكل معقول من ممارسة المستأجر لذلك الخيار (ان وجد).
- يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقتراض التدريجي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط واحكام مماثلة.
- يتم اثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح والخسارة . عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهرا أو اقل .
- يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة . لاتفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي تعهدات ولكن الموجودات المؤجرة قد لا يتم استخدامها كضمان لاغراض الإقتراض .

- الشركة كمؤجر

- إن تحديد ما إذا كانت الإتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الإتفاقية في تاريخ بداية العقد .
- ويتم تصنيف كل عقد من عقود الإيجارات (ان وجدت) إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي ، حيث يعتمد اعتبار عقد الإيجار عقد تمويلي أو عقد تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد .
- يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد .

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودى ما لم يذكر غير ذلك)

- ويتم تصنيف عقد الأيجار على انه عقد ايجار تشغيلي اذا كان لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائد لملكية الاصل نحل العقد .
- تدرج حوافز عقود الإيجار او اي رفع في عقود الأيجار كجز لايتجزأ من مجموع التزام الذمم المدينة من عقد الإيجار ويتم احتسابها على اساس القسط الثابت على مدى فترة العقد . تدرج الأيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم احتسابها .

٢-٨-٣ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

- تقوم الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة الأصول غير المالية (ما عدا المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر أو ظروف تشير إلى حدوث خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول لتحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.
- وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول الفردية، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي إليها الأصول. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الأصول المشتركة على الوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.
- وتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستعمال - أيهما أعلى،
- وتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل المنفرد ما لم يكن الأصل يحقق تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الأصول.
- وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد يعتبر الأصل منخفض القيمة وتخضع قيمته الى القيمة القابلة للاسترداد.
- عند تقييم القيمة قيد الاستعمال، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.
- وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.
- يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، وتعامل خسارة الانخفاض في القيمة في هذه الحالة كتخفيض ناتج عن إعادة التقييم.
- وعندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصول أو الوحدة المنتجة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، وتعامل خسارة الانخفاض في القيمة في هذه الحالة كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.
- الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة المدة وكذلك الأصول غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام بعد ، يتم فحصها للانخفاض في قيمتها سنوياً على الأقل وكلما كان هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة الأصول.

٣-٢-٩ قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن الحصول عليه مقابل بيع أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:
 - من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
 - من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب سوق رئيسية.
- يجب ان تكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة قابلاً للوصول اليه من قبل الشركة.
- يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون وفق ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لتحقيق أفضل منفعة منه.
- تستخدم الشركة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير القابلة للملاحظة ، حيث :
 - تقع مسئولية الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة على الإدارة، بما في ذلك المستوى الثالث للقيم العادلة.
 - وتقوم الإدارة بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم بشكل دوري.
 - وتقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من طرف ثالث لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلبى متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي أن تصنف فيه هذه التقييمات في حالة استخدام معلومات من طرف ثالث، مثل أسعار السماسرة أو خدمات التسعير، تستخدم لقياس القيم العادلة.
- تستخدم الشركة بيانات السوق الملحوظة قدر المستطاع عند قياس القيمة العادلة للأصول أو الإلتزامات و يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:
 - **المستوى ١** : الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والإلتزامات المماثلة.
 - **المستوى ٢** : مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
 - **المستوى ٣** : مدخلات للأصول والإلتزامات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).
- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للدخل هو هام لقياس كامل.
- تثبت الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

٣-٢-١٠ الأدوات المالية

- يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" الذي يحدد ويعالج تصنيف وقياس واستبعاد الأصول المالية والإلتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية.
- وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك.
- الاعتراف الأولي - الأصول المالية والإلتزامات المالية
 - يجب على المنشأة إدراج أي أصل مالي أو إلتزام مالي في قائمة المركز المالي عندما تصبح المنشأة طرفاً من أحكام تعاقدية للأداة.
- القياس الأولي
 - عند القياس الأولي، باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصراً تمويلياً جوهرياً، يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتم إثبات تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي في الأرباح أو الخسائر.
 - وإذا كان الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم قياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي.
 - يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحوي عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً بسعر المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).
- التصنيف والقياس اللاحق
 - يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية غير المشتقة على تصنيفها ضمن فئات القياس التالية بناء على نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الأصول المالية وكذلك الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية:
 - (أ) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
 - يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في نهاية كل فترة تقرير دون خصم تكاليف المعاملة التي قد تتكبدها الشركة عند البيع أو التخلص من أي من الأصول المالية في المستقبل.
 - إن جميع الأصول المالية الغير مصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ووفقاً لما سيتم بيانه أدناه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وهذا يتضمن جميع الأصول المالية المشتقة الأخرى وعند الإثبات الأولي يحق للشركة أن تخصص بشكل نهائي الأصول المالية والتي بطريقة أخرى تستوفي شروط ومتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
 - وإذا قامت الشركة بذلك فإنها تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أو بأخرى أو تخفيض عدم التطابق بشكل كبير.
- (ب) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر:
 - وهي تكون إما (أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر) أو (أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر).
 - يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر في نهاية كل فترة تقرير ولا يتم خصم تكاليف المعاملات التي تتكبدها الشركة عندما يتم التخلص من الأصل في المستقبل.
 - مع العلم انه يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين ولا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا:
 - ✓ يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.
 - ✓ تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

إيضاحات حول القوائم المالية لسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودى ما لم يذكر غير ذلك)

عند إلغاء الإعراف بالأصول المالية، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح أو الخسائر ومع ذلك ، لا يتم لاحقاً إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة إلى الربح والخسارة في حالة أدوات حقوق الملكية.

ج) أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة:

يجب قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي في حال إستيفاء الشرطين التاليين:

- ١- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
 - ٢- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي هي دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- تتضمن الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، بعد القياس الأولي، يتم قياس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ناقصاً الانخفاض في القيمة (إن وجدت). يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الفعال. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعال ضمن إيرادات التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر. تدرج الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر.

وفيما يلي طريقة الإثبات والعرض للأرباح أو الخسائر الناتجة عن تصنيف الفئات أعلاه:

صنف القياس	الإثبات والعرض للأرباح والخسائر
الأصول المالية بالتكلفة المطفأة	<ul style="list-style-type: none"> ▪ يتم ادراج البنود التالية في قائمة الأرباح أو الخسائر: <ul style="list-style-type: none"> • إيراد الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي • الخسائر الائتمانية المتوقعه (أو عكس الخسائر) (انخفاض القيمة وعكسها) • مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية ▪ عندما يتم الغاء الاعتراف بالأصل المالي (الاستبعاد) ، فإن المكاسب أو الخسائر الناتجة يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر
أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	<ul style="list-style-type: none"> ▪ المكاسب والخسائر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر <u>باستثناء البنود التالية</u> والتي يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر بالطريقة نفسها المطبقة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة: <ul style="list-style-type: none"> • إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. • الخسائر الائتمانية المتوقعه (أو عكس الخسائر) . (انخفاض القيمة وعكسها) • مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية ▪ عندما يتم الغاء الاعتراف بالأصل المالي (الاستبعاد)، فإنه يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة في الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح أو الخسائر.
الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	<ul style="list-style-type: none"> ▪ يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر في الدخل الشامل الأخر ▪ توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات يجب ان تثبت كدخل في الربح أوالخسارة ما لم تمثل بوضوح سداد جزء من تكلفة الاستثمار. ▪ لا يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح أو الخسائر تحت أي ظرف من الظروف
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	<ul style="list-style-type: none"> ▪ المكاسب أو الخسائر الناتجة سواء من القياس اللاحق أو من الغاء الاعتراف، يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر

• إعادة التصنيف

عندما - فقط عندما - تقوم الشركة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الأصول المالية ، فإنه يجب عليها إعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه.

• إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو حسب مقتضى الحال جزء من أصل مالي أو جزء من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي) عند التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر. ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في الأرباح أو الخسائر.

• انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم احتمالية وجود دليل موضوعي على أن أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد تعرضت للانخفاض. يظهر انخفاض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتد بها.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المنشأة تطبيق نموذج لقياس خسائر الائتمان المتوقعة فيما يتعلق بانخفاض قيمة الأصول المالية. ليس بالضرورة حصول حدث ائتماني من أجل إدراج الخسائر الائتمانية. تقوم المنشأة بدلا من ذلك، مستخدمة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، باحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات كما في تاريخ كل تقرير مالي.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى، قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة وفقاً للمعيار واحتساب خسائر الائتمان طبقاً لتوقعات الخسائر الائتمانية على مدى عمر الأصول المالية حيث: ✓ قامت الشركة ببناءً على الخبرة السابقة وسلوك العميل فى السداد بتقدير خسائر الائتمان، وتعديلها بالنسبة للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

✓ ويتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في الأرباح أو الخسائر.

فيما عدا الإستثمارات فى أدوات الدين التى يتم قياسها من خلال الدخل الشامل الاخر ، فإنه يتم خفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتستمر إيرادات الفائدة على القيمة الدفترية المخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. ويتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد المستقبلي وتحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى الشركة.

• أما فيما يتعلق بالإستثمارات فى أدوات الدين التى يتم قياسها من خلال الدخل الشامل الاخر فإنه يتم اثبات مخصص الخسارة فى قائمة الدخل الشامل الاخر والمتراكم فى احتياطي إعادة تقييم الاستثمار ، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي فى قائمة المركز المالي.

• وفى كل الاحوال فيما إذا فى سنة لاحقة- زاد أو نقص مبلغ خسارة الانخفاض فى القيمة التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض فى القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الانخفاض فى القيمة المسجلة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما فى وقت لاحق، فيتم قيد الاسترداد إلى تكاليف التمويل فى الأرباح أو الخسائر.

▪ الإلتزامات المالية

تتضمن الإلتزامات المالية للشركة ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع وقروض وسلف ومستحق لإطراف ذات علاقة

• القياس الأولي

يتم تصنيف الإلتزامات المالية عند الاعتراف الأولي كإلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وكقروض وسلف ودمم دائنة. حسب مقتضى الحال. يتم قياس وتسجيل جميع الإلتزامات المالية بداية بالقيمة العادلة، وفي حال القروض طويلة الأجل والسلف والذمم الدائنة بعد خصم التكاليف المباشرة العائدة على المعاملة. (أى أنه باستثناء الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة حيث يتم إثبات تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء إلتزامات مالية مباشرة في الأرباح أو الخسائر).

• التصنيف والقياس اللاحق

(أ) بالتكلفة المطفأه

يجب على المنشأة تصنيف جميع الإلتزامات المالية بالتكلفة المطفأه ويتم قياسها لاحقاً بذلك ، فيما عدا:

- ١- الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ٢- الإلتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل لإلغاء اثباته أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة (منهج الارتباط المستمر).
- ٣- عقود ضمان مالي.
- ٤- التزيمات أو الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق، ولم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٥- الثمن (العوض) المحتمل المدرج من قبل الجهة المقتنية في عملية تجميع أعمال والتي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣). يتم قياس هذا الثمن المحتمل لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس جميع الإلتزامات المالية للشركة لاحقاً بالقيمة المطفأه باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. تدرج الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند إلغاء الاعتراف بالإلتزامات من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعال.

يتم احتساب التكلفة المطفأه من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من طريقة معدل الفائدة الفعال. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعال كتكاليف تمويل في الأرباح أو الخسائر.

يتم إثبات المكاسب أو الخسائر للإلتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة (والتي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط بشكل عام) في الأرباح أو الخسائر. ويستثنى من ذلك المكاسب أو الخسائر لبعض الإلتزامات المالية التي تم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما تكون الشركة مطالبة بتقييم آثار التغيرات في مخاطر الائتمان المرتبطة بالإلتزامات في الدخل الشامل الآخر.

(ب) الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تشمل الإلتزامات المالية التي تقع ضمن هذه الفئة:

- ١- الإلتزامات المحتفظ بها للمتاجرة.
 - ٢- إلتزامات المشتقات غير المخصصة كأدوات تحوط.
 - ٣- الإلتزامات المخصصة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.
- بعد التسجيل الأولي، تقوم الشركة بقياس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة وتسجيل التغيرات في الأرباح أو الخسائر.

عادة يتم تقسيم الأرباح والخسائر من الإلتزامات المالية المخصصة بالقيمة العادلة في الأرباح أو

الخسائر على النحو التالى:

- ١- يتم اثبات مبلغ التغيير فى القيمة العادلة للالتزام المالى الذى يعود إلى التغييرات فى مخاطر الائتمان لتلك الالتزامات المالية فى الدخل الشامل الأخرى.
- ٢- يتم اثبات القيمة المتبقية من التغيير فى القيمة العادلة للالتزام المالى فى الأرباح أو الخسائر.

ت) الإلتزامات المالية بخلاف الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس الإلتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. يتم تعديل المتحصلات من الديون المصدرة على مدى عمر الدين بحيث تكون القيمة الدفترية عند الاستحقاق هي القيمة التي سيتم سدادها عند الاستحقاق. تخضع الإلتزامات المالية المخصصة كأدوات تحوط لمتطلبات محاسبة التحوط.

• إعادة التصنيف

لا يمكن للشركة إعادة تصنيف أي التزام مالى.

• إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالى عند الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالى موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماما أو عند تعديل شروط التزم حالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالى الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة فى الأرباح أو الخسائر.

- مقاصة الأدوات المالية (المقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية)

يتم مقاصة الأصول المالية والإلتزامات المالية وتسجل بالصافي فى قائمة المركز المالى فقط عندما يتم إستيفاء الشرطين التاليين:

- ١- تمتلك الشركة حالياً حقاً قانونياً نظامياً لعمل المقاصة بين المبالغ المعترف بها فى الأصول والإلتزامات .
- ٢- وجود نية لدى الشركة بالتسوية على أساس الصافي، أو الإعتراف بالأصل وتسوية الإلتزام فى آنٍ واحد.

٣-٢-١١ تحقق الإيرادات

- يتم إثبات وقياس الإيرادات الناشئة عن العقود وفقاً لمتطلبات تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) ما لم تكن هذه العقود ضمن نطاق معايير أخرى، حيث يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل الخدمات إلى العميل.
- يتم قياس الأيراد على أساس العوض المحدد فى العقد مع العميل وتستنثى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى. وتتعترف الشركة بالإيرادات عند تحويل السيطرة على المنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.
- حيث تقوم الشركة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء إستناداً إلى الخمس خطوات التالية:
 - أ. تحديد العقد مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوق والتزامات الزامية ويوضح المعايير التي يجب استيفاؤها لكل عقد
 - ب. تحديد التزامات الأداء فى العقد: التزام الأداء هو وعد للعميل حسب العقد من أجل نقل بضائع أو تقديم خدمات للعميل.
 - ت. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن المتوقع من الشركة مقابل تناقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها مع العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
 - ث. توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء فى العقد: بالنسبة للعقد الذى يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمقدار مبلغ مقدر الثمن المتوقع تحصيله من البضائع أو الخدمات لقاء تأدية التزام الأداء
 - ج. إدراج الإيرادات عند (أو حينما) تستوفي المنشأة التزام الأداء.
- تستوفي الشركة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات على مدى مدة العقد إذا ما حققت أي من المتطلبات

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودى ما لم يذكر غير ذلك)

التالية:

- أ. حصول العميل على المنافع الناتجة عن أداء الشركة واستهلاك تلك المنافع في ذات الوقت، أو
- ب. أداء الشركة يؤدي إلى إنشاء أو تحسين أصل واقع تحت سيطرة العميل وقت التحسين أو الإنشاء، أو
- ت. أداء الشركة للالتزام لا يكون اصلاً لاستخدامات أخرى للشركة، كما يكون للشركة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه واجب النفاذ.
- ث. بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتحقق فيها أحد الشروط أعلاه، فإنه فيتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.
- عندما تقوم الشركة باستيفاء التزام أداء من خلال تقديم البضائع أو الخدمات الموعودة، فإن الشركة بذلك تقوم بإيجاد أصل بناء على العقد مقابل الثمن الذي حصلت عليه جراء الأداء. وإذا ما تجاوز مبلغ الثمن المفوتر للعميل مبلغ الإيرادات المدرجة فهذا يزيد من التزام العقد.
- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض مع الأخذ بالحسبان شروط الدفع التعاقدية المحددة.
- يتم إدراج الإيرادات في الأرباح أو الخسائر بمقدار الحد المتوقع لتدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة مع إمكانية قياس الإيرادات والتكاليف - حيثما ينطبق - بصورة يعتد بها.
- وتتمثل إيرادات الشركة في:

• **إيرادات خدمات تركيب وتوصيل قصيرة الأجل**

يتم إثبات الإيرادات وفقاً لما هو موضح أعلاه ويتم تسجيل الإيرادات من الخدمات قصيرة الأجل المقدمة عندما يكون بالإمكان تقدير نتيجة المعاملة بصورة يعتد بها في تاريخ التقرير المالي. وعليه، تقوم الشركة بتأجيل الإيرادات الموزعة إلى الخدمات قصيرة الأجل وتقوم بإثباتها على مدى تلك الفترة على أساس الاستحقاق. وفي حال عدم القدرة على قياس النتائج بطريقة يعتد بها، فإنه يتم إدراج الإيرادات فقط في حدود إمكانية استرجاع المصروفات المتكبدة.

• **إيرادات من بيع السلع**

يتم إثبات الإيرادات وفقاً لما هو موضح أعلاه، وعندما يتم نقل المنافع والمخاطر الخاصة بالمنتجات المباعة إلى العميل مباشرة وبمجرد إستلامه لها وإقراره بذلك، وعليه يتم إصدار الفواتير وإثبات الإيراد في تلك المرحلة الزمنية بصافي القيمة وذلك بعد خصم أيأ من الحسومات التي يتمتع بها العملاء وفقاً للعقود المبرمة والوفاء بتلك الإلتزامات. ويتم تحقق الإيراد بالشركة عند اصدار الفاتورة وتسليم البضاعة.

■ **إلتزامات الضمان**

لا تقدم الشركة ضمانات بخصوص الخدمات المقدمة، وبالتالي لا تخضع الشركة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ فيما يخص تأجيل الاعتراف بالإيرادات وتسجيل التزامات العقود.

٣-٢-١٢ **المصروفات**

- تشمل مصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بالتحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات.
- مصروفات البيع والتسويق في تلك المصروفات الناشئة عن جهود الشركة الكامنة وراء المبيعات ووظائف التسويق.
- يتم تصنيف جميع المصروفات باستثناء الأعباء المالية، الاستهلاك، الإطفاء وخسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات عمومية وإدارية.
- يتم توزيع المصروفات المشتركة الأخرى ما بين تكاليف إيرادات وتكاليف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية على أساس ثابت عند اللزوم.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودى ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢-١٣ الزكاة والضرائب

أ. الزكاة

- يتم إحتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية "الهيئة".
- يتم تحميل مخصص الزكاة على الأرباح أو الخسائر.
- يتم تسجيل أي التزامات إضافية ، ومعالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط في نفس السنة المالية التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

ب. ضريبة الإستقطاع

- تستقطع الشركة ضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية كما هو مطلوب وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع المتعلقة بالمدفوعات الأجنبية كالتزامات.

ت. ضريبة المعاملات

- ١- يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والأصول بعد خصم ضريبة المعاملات (ضريبة القيمة المضافة)، فيما عدا:
 - عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصروفات، حيثما ينطبق ذلك، و
 - الذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.
- ٢- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٣-٢-١٤ تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية

- أ. يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة الى العملة الوظيفية (الريال السعودي) بتاريخ المعاملة ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي (العملة الوظيفية) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في الأرباح أو الخسائر.
- ب. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديلها لاحقاً. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من التغيرات في القيمة العادلة للبنود ذو الصلة.

٣-٢-١٥ المخصصات

- أ. تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية الموارد إلى خارج الشركة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع الشركة سداد بعض أو كامل المخصص -على سبيل المثال- بموجب عقد تأمين، فيتم إدراج السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الأرباح أو الخسائر بعد طرح أي سداد.

ب. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً، يتم تحديد المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل الخصم الحالي قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل في الأرباح أو الخسائر .

ت. يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديل لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

ث. تكاليف إيقاف العمليات (الالتزامات المتعلقة بإزالة الأصول)

يتم الاعتراف بمخصص للالتزام بإيقاف العمليات عندما تتحمل الشركة المسؤولية عن أعمال الترميم أو إعادة تأهيل الأراضي، تعتمد درجة إيقاف العمليات المطلوبة والتكاليف ذات العلاقة على متطلبات القوانين والأنظمة الحالية.

تتضمن التكاليف المدرجة والمشمولة في المخصص جميع التزامات إيقاف العمليات المتوقع حدوثها على مدى عمر الأصول. ويتم خصم مخصص إيقاف العمليات إلى قيمته الحالية وتتم رسمته كجزء من الأصول ضمن بند الممتلكات والمصنع والمعدات ومن ثم يتم استهلاكه كمصروف على مدى العمر المتوقع لتلك الأصول.

إن التعديلات على المبلغ المقدر ووقت التدفقات النقدية لإيقاف العمليات هي أمر طبيعي في ضوء الأحكام والتقدير الهامة التي تنطوي عليها. ويتم تسجيل هذه التعديلات كزيادة في الإلتزامات تقابلها زيادة في الأصول ذات العلاقة. وتتضمن العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات ما يلي:

- تطوير التقنية.
- المتطلبات التنظيمية واستراتيجيات الإدارة البيئية.
- التغييرات في الحد المقدر وتكاليف الأنشطة المتوقعة بما في ذلك آثار التضخم.
- التغييرات في الاستدامة الاقتصادية.

١٦-٢-٣ منافع الموظفين

أ. برامج المنافع المحددة

تقدم الشركة خطة منافع محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية، حيث يتم احتساب صافي التزام الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة بواسطة تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظف في الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. ويتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير أكتواري مؤهل بواسطة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والذي يأخذ في اعتباره بالحسبان أحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية وسياسة الشركة .

ويتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخضم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدره ونظراً لعدم وجود سوق عميقة للسندات / الصكوك الحكومية أو السندات / صكوك الشركات في المملكة العربية السعودية تم تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى "العائد لتاريخ الاستحقاق" لمؤشر داو جونز للصكوك. يتم احتساب صافي تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريًا في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود تلك التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة ، يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغييرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية، فإنه يتم اعتبارها لإعادة قياس هذه الالتزامات والتكاليف المتعلقة بها.

يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام برامج المنافع المحددة التي تتكون من ارباح وخسائر اكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة باحتساب صافي الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزام المنافع المحددة أو الأصل. يتم تسجيل صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بها لبرامج المنافع المحددة في الأرباح أو الخسائر. عندما تتغير منافع برنامج أو عندما يتم تقليص مدة البرنامج فإنه يتم تسجيل التغير الناتج في المنفعة التي تتعلق بالخدمة السابقة أو الأرباح أو الخسائر من التقليل فوراً في الأرباح أو الخسائر.

ب. منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالاجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية ، والاجازة السنوية والاجازة المرضية وتذاكر السفر خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها ، وكذلك المبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة على اساس ان الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم والمتوقع ان يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

ت. منافع الموظفين لما بعد إنتهاء الخدمة

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

١٧-٢-٣ الإلتزامات والأصول المحتملة

- أ. الإلتزامات المحتملة هي التزامات 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 للشركة. أو إلتزام حالى لا يتم اثباته لأن من غير المحتمل ان تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الإلتزام وفي حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية فإن الشركة لا تثبت الإلتزامات المحتملة وانما تفصح عنها فى القوائم المالية.
- ب. لا يتم اثبات الأصول المحتملة فى القوائم المالية ، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

١٨-٢-٣ توزيعات الأرباح النقدية للمساهمين بالشركة

- أ. تقوم الشركة بإثبات الإلتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية للمساهمين بالشركة وذلك عند اعتماد التوزيع .
- ب. وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين.
- ت. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٩-٢-٣ ربحية السهم

- يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بقسمة صافي الدخل العائدة إلى حملة الأسهم للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.
- يتم احتساب الربحية المخفضة للسهم بقسمة الربح العائد إلى حملة الأسهم للشركة (بعد تعديل الفائدة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائد المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية.
- وبما أن الشركة ليس لديها أي أسهم قابلة للتحويل فان الربحية الأساسية للسهم تساوي الربحية المخفضة للسهم.

٤- أحكام والتقديرىات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل أحكام وتقديرىات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات المصرح عنها والافصاح عن الإلتزامات المحتملة كما فى تاريخ التقرير المالى. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرىات يمكن أن يؤدي الى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصول أو الإلتزامات التى ستتأثر فى الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرىات والافتراضات الى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة فى ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات التى يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرىات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقديرىات المحاسبية فى الفترة التى يتم فيها مراجعة التقديرىات او فى فترة المراجعة والفترات المستقبلية اذا كانت التقديرىات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية. تم بيان الأحكام والتقديرىات والافتراضات المحاسبية الهامة التى لها تأثير جوهري على القوائم المالية كالاتى:

٤-١ الأحكام**٤-١-١ استيفاء التزمات الأداء**

- يجب على الشركة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء التزمات الأداء على مدى الوقت او فى وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات. قامت الشركة بتقييم ذلك بناء على اتفاقيات البيع والشراء التى ابرمتها مع العملاء واحكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة.
- اختارت الشركة تطبيق طريقة المدخلات فى توزيع سعر المعاملة بالنسبة لالتزام الأداء حيث يتم إدراج الإيرادات إستناداً الى جهود الشركة لاستيفاء التزم الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المكتسبة فعلا.

٤-١-٢ تحديد أسعار المعاملات

- يجب على الشركة تحديد أسعار المعاملات فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. وعند عمل مثل هذا الحكم، تقوم الشركة بتقييم تأثير أى ثمن متغير فى العقد نتيجة للخصومات أو الغرامات، ووجود أى عنصر تمويلي جوهري فى العقد واي ثمن غير نقدي فى العقد.

٤-١-٣ وباء كورونا (كوفيد - ١٩)

- قامت المجموعة بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرىات عدم التأكد التى تم الكشف عنها فى القوائم المالية الموحدة الأخيرة على خلفية وباء كورونا (كوفيد - ١٩). تعتقد الإدارة أنه بخلاف الخسائر الإلتزامية المتوقعة للموجودات المالية، فإن خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية وجميع المصادر لتقديرىات عدم التأكد الأخرى تظل مماثلة لتلك التى تم الإفصاح عنها فى القوائم المالية الموحدة السنوية. ستستمر الإدارة فى مراقبة الوضع وستعكس أى تغييرات مطلوبة فى فترة إعداد التقارير المستقبلية - إيضاح (٢٨).

٤-٢ التقديرىات والافتراضات**٤-٢-١ برامج المنافع المحددة**

يتم تحديد تكلفة برامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم اكتواري وضع العديد من الافتراضات المتنوعة التى تختلف عن التطورات الفعلية فى المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم وزيادة الرواتب فى المستقبل ومعدل الوفيات ومعدل حركة توظيف الموظفين. نتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزم المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغييرات فى هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات فى تاريخ التقرير المالى. إن معايير القياس الأكثر عرضة للتغيير هى معدل الخصم والزيادة المستقبلية للرواتب. عند تحديد معدل الخصم

الملائم، تعتمد الإدارة على العائد السوقي على سندات الشركات العالية الجودة. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية والأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف. يستند معدل الوفيات الى جداول الوفيات المتاحة والخاصة بالدول المحددة. قد تتغير استقرارات جداول الوفيات على فترات استجابة للتغيرات السكانية. توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح رقم (١٥).

٤-٢-٢ انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة الأصول المالية والمقاسة بالتكلفة المطفأة ويتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراسات هامة حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني. هناك عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضاً في تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، مثل:

- تحديد معايير الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان؛
- اختيار النماذج المناسبة والافتراضات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة؛
- إنشاء مجموعة من الأصول المالية المماثلة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٤-٢-٣ الاعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الإنتاجية التقديرية للمعدات والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع فيها استخدام الأصل والتلف الطبيعي، تقوم الإدارة بفحص الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من توافق طريقة ومدة الاستهلاك مع نموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الأصول.

ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

٤-٢-٤ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما اذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في تاريخ كل تقرير مالي. يتم اختبار الأصول غير المالية لتحديد انخفاض القيمة في حال وجود مؤشرات على عدم إمكانية استرداد القيم الدفترية.

عندما يتم احتساب القيمة قيد الاستعمال، تقوم الإدارة بتقييم التدفقات النقدية المستقبلية من الأصل او الوحدة المحققة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

٤-٢-٥ مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت الى ان لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهرى قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودى ما لم يذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات - (بالصافى):

التكلفة	مباني مقامة على أراضي مستأجرة	وسائل نقل	الاثاث و الديكور	الات ومعدات	اجهزة حاسب	اجهزة وخزائن	اجهزة تكيف	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (*)	الإجمالى
فى ١ يناير ٢٠٢٠ م	١٤ ٨٦٢ ٥٠٥	٨ ٣١١ ٩٨٠	٤٥٤ ٢٩٩	٩ ٥٧٥ ٢٠١	١٤٠ ١١٧	٢٧ ٧١٣	١٢١ ١٣٣	٩٣٨ ٩٩١	٣٤ ٤٣١ ٩٣٩
إضافات السنة	٢٤ ٠٠٠	٤ ٠٦٢ ٩٣٩	٣٧ ٩٨٣	٣٤٩ ١٧٥	٥٢ ٣٦٦	٣٩ ٣١٤	٢٩ ٩٦٥	١ ٢٨٦ ٤١١	٥ ٨٨٢ ١٥٣
محول من الأعمال الرأسمالية	-	٨٤٦ ٠٠٠	-	-	-	-	-	(٨٤٦ ٠٠٠)	-
إستبعادات السنة	-	(١١٥ ٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	(١١٥ ٠٠٠)
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٤ ٨٨٦ ٥٠٥	١٣ ١٠٥ ٩١٩	٤٩٢ ٢٨٢	٩ ٩٢٤ ٣٧٦	١٩٢ ٤٨٣	٦٧ ٠٢٧	١٥١ ٠٩٨	١ ٣٧٩ ٤٠٢	٤٠ ١٩٩ ٠٩٢
إضافات السنة	٣٢ ٠٠٠	٣ ٧٠٤ ٤٣٨	٥ ٤١٢	٥ ٢٧٤ ٢٦٤	٧٠ ٣٨٦	١١٣ ٢٣٢	٣٣ ٥٢٠	٩٣ ٦٤٠	٩ ٣٢٦ ٨٩٢
محول من الأعمال الرأسمالية	١ ٤٧٣ ٠٤٢	-	-	-	-	-	-	(١ ٤٧٣ ٠٤٢)	-
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٦ ٣٩١ ٥٤٧	١٦ ٨١٠ ٣٥٧	٤٩٧ ٦٩٤	١٥ ١٩٨ ٦٤٠	٢٦٢ ٨٦٩	١٨٠ ٢٥٩	١٨٤ ٦١٨	-	٤٩ ٥٢٥ ٩٨٤
مجمع الإهلاك	-	٤ ١٣٩ ٧٥٩	١٧٩ ٨٣١	٣ ٨١١ ٠٧٢	١٣٧ ٣١٦	٢٢ ٠١٣	٨٠ ٩٧٢	-	٨ ٣٧٠ ٩٦٣
فى ١ يناير ٢٠٢٠ م	١ ١٤٣ ٢٧١	٩٢٧ ٣٤٠	٦٦ ٠٩٢	٧٠٦ ٦١٦	١٠ ٤٤٦	١٠ ٩٦١	١٧ ٤٠٨	-	٢ ٨٨٢ ١٣٤
إهلاك السنة	-	(١١٠ ٣٥٣)	-	-	-	-	-	-	(١١٠ ٣٥٣)
إهلاك الإستبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١ ١٤٣ ٢٧١	٤ ٩٥٦ ٧٤٦	٢٤٥ ٩٢٣	٤ ٥١٧ ٦٨٨	١٤٧ ٧٦٢	٣٢ ٩٧٤	٩٨ ٣٨٠	-	١١ ١٤٢ ٧٤٤
إهلاك السنة	١ ٢٤١ ٣٤٢	١ ٥١٢ ٤٠٣	٥٢ ٠٤٨	٨٠١ ٤٧٦	١٧ ٨٩١	٣٢ ٨٧١	٢١ ٨٢٣	-	٣ ٦٧٩ ٨٥٤
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢ ٣٨٤ ٦١٣	٦ ٤٦٩ ١٤٩	٢٩٧ ٩٧١	٥ ٣١٩ ١٦٤	١٦٥ ٦٥٣	٦٥ ٨٤٥	١٢٠ ٢٠٣	-	١٤ ٨٢٢ ٥٩٨
صافى الأصول	١٤ ٠٠٦ ٩٣٣	١٠ ٣٤١ ٢٠٨	١٩٩ ٧٢٣	٩ ٨٧٩ ٤٧٦	٩٧ ٢١٧	١١١ ٦٧٧	٦٧ ١٥٢	-	٣٤ ٧٠٣ ٣٨٦
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٣ ٧٤٣ ٢٣٤	٨ ١٤٩ ١٧٣	٢٤٦ ٣٥٩	٥ ٤٠٦ ٦٨٨	٤٤ ٧٢١	٣٤ ٠٥٣	٥٢ ٧١٨	١ ٣٧٩ ٤٠٢	٢٩ ٠٥٦ ٣٤٨

(*) تتمثل الأعمال الرأسمالية في قيمة انشاء مستودع خاص بالشركة.

تم تحميل إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات على النحو التالى:

تكلفة النشاط	إيضاح	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
(١٩)		٣ ٦٧٩ ٨٥٣	٢ ٨٨٢ ١٣٤

٦- حق استخدام الأصول المستأجرة والتزامات عقود الاستئجار - (بالصافي):

١-٦ حق استخدام الأصول المستأجرة

يتمثل حق استخدام الأصول المستأجرة في القيمة الإيجارية للأراضي والآلات والمعدات وكانت الحركة عليها خلال

السنة كما يلي:

الإجمالي	آلات ومعدات**	أراضي*	إيضاح	التكلفة:
٦٠٧١٤٩٣	٦٧٣٥١٧	٥٣٩٧٩٧٦		في ١ يناير ٢٠٢٠م
١٨٩٨٥١٢	١٨٩٨٥١٢	-		إضافات خلال السنة
٧٩٧٠٠٠٥	٢٥٧٢٠٢٩	٥٣٩٧٩٧٦		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢١٢٩٥٢٠	٢١٢٩٥٢٠	-		إضافات خلال السنة
١٠٠٩٩٥٢٥	٤٧٠١٥٤٩	-		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
				مجموع الإستهلاك:
٧٧٣١١٩	١٠٥٣٤٣	٦٦٧٧٧٦		في ١ يناير ٢٠٢٠م
٤٩١٧٣٨	١٣٤٧٠٣	٣٥٧٠٣٥		إستهلاك السنة
١٢٦٤٨٥٧	٢٤٠٠٤٦	١٠٢٤٨١١		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٤٩١٧٣٨	١٣٤٧٠٣	٣٥٧٠٣٥		إستهلاك السنة
١٧٥٦٥٩٥	٣٧٤٧٤٩	١٣٨١٨٤٦		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
				صافي القيمة الدفترية:
٨٣٤٢٩٣٠	٤٣٢٦٨٠٠	٤٠١٦١٣٠		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٦٧٠٥١٤٨	٢٣٣١٩٨٣	٤٣٧٣١٦٥		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

* يتمثل حق استخدام الأصول المستأجرة في القيمة الإيجارية للأراضي لعدد ٤ قطع أراضي مقام عليها مستودعات خاصة بالشركة للاستخدام في تنفيذ مشروعاتها في عدة مدن داخل المملكة.

** يتمثل حق استخدام الأصول المستأجرة في القيمة الإيجارية لعدد من آلات ومعدات بعقود استئجار تمويلية مستأجرة من عدد من الشركات المحلية بموجب عقود تأجير لمدة ٣٦ شهر بمتوسط معدل فائدة بلغ ١٦ % تتضمن حق المستأجر في تملك الأصل في نهاية مدة عقد الإيجار.

٢-٦ التزامات عقود استئجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	آلات ومعدات	أراضي	إيضاح
٨١٨٥٩٤٧	٩٠٣٣٩٠٨	٣١٣٨٩٠٨	٥٨٩٥٠٠٠	اجمالي الالتزامات من عقود التأجير
(١٧٠٤٥٦٠)	(١٦٤٤٠٣٥)	(٣٤٨٩٢٤)	(١٢٩٥١١١)	يخصم: تكاليف التمويل المستقبلية
٦٤٨١٣٨٧	٧٣٨٩٨٧٣	٢٧٨٩٩٨٤	٤٥٩٩٨٨٩	صافي التزامات عقود التأجير
				و يتم تصنيفها في القوائم المالية كالتالي:
١٢٧٧٩٦٤	١٨٢٩٢٢١	١٠٥٤٤٦٥	٧٧٤٧٥٦	الجزء المتداول (١٦)
٥٢٠٣٤٢٣	٥٥٦٠٦٥٢	١٧٣٥٥١٨	٣٨٢٥١٣٤	الجزء غير المتداول

٣-٦ الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	آلات ومعدات	أراضي	
١٦٢١٤٨٠	٢٦٠٩٢٧٦	١٦٢٤٢٧٦	٩٨٥٠٠٠	٢٠٢٢
١٤٢٠٤٤١	١٦٤١٣٦٣	١٠٥١٣٦٣	٥٩٠٠٠٠	٢٠٢٣
٥١٤٤٠٢٦	١٠٥٣٢٦٩	٤٦٣٢٦٩	٥٩٠٠٠٠	٢٠٢٤
-	٣٧٦٠٠٠٠	-	٣٧٦٠٠٠٠	ما بعدها
٨١٨٥٩٤٧	٩٠٦٣٩٠٨	٣١٣٨٩٠٨	٥٩٢٥٠٠٠	

٧- ذمم مدينة - تجارية (بالصافى):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٧ ٢٧٨ ٩٢٨	٧٤ ٩١٨ ٤٥٢	ذمم مدينون تجاريون
(١ ٠٥٣ ٧٢٤)	(١ ١٠٢ ٧٣٦)	يخصم الإنخفاض فى القيمة
<u>٦٦ ٢٢٥ ٢٠٤</u>	<u>٧٣ ٨١٥ ٧١٦</u>	

ووفقاً للاتفاق مع البنك (ايضاح ٢٤) يتم حسم المستحق لصالح البنك عن مستحقاته عن المشاريع المقيدة الصادر لها خطابات ضمان حسن تنفيذ من تلك المتحصلات.

٧-١ فيما يلى حركة مخصص الخسائر الإئتمانية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١ ٠٥٣ ٧٢٤	١ ٠٥٣ ٧٢٤	فى بداية السنة
-	٤٩ ٠١٢	المخصص المكون للسنة
-	-	المخصص المستخدم خلال السنة
<u>١ ٠٥٣ ٧٢٤</u>	<u>١ ١٠٢ ٧٣٦</u>	فى نهاية السنة

٧-٢ كما فى ٣١ ديسمبر كانت أعمار الذمم المدينة كما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٠ ١٣٣ ١٦٨	١٩ ٠٥٨ ٠٢١	متداول (غير متأخر السداد)
٢٠ ٥٦٣ ٢٤٨	٢٩ ٧٥٨ ٧٤٨	متأخر لمدة من ١-٦٠ يوم
٩ ٤٥٦ ٢٤٢	٢٠ ٠٥١ ٥٦٦	متأخر لمدة من ٦١-١٢٠ يوم
١ ١٩٢ ١٠٢	٩٩٩ ٢٩٤	متأخر لمدة من ١٢١-١٨٠ يوم
٥ ٩٣٤ ١٦٨	٥ ٠٥٠ ٨٢٣	متأخر لتجاوز استحقاقه بمره اكثر من ١٨٠ يوم*
<u>٦٧ ٢٧٨ ٩٢٨</u>	<u>٧٤ ٩١٨ ٤٥٢</u>	الإجمالى

- يتضمن بند الذمم المدينة التجارية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبالغ لم تنخفض قيمتها والتي تجاوزت موعد استحقاقها أكثر من دورة التحصيل العادية بمبلغ ٥٤.٧٥٧.٦٩٧ ريال سعودى (٢٠٢٠م: ٣٢.٠٤٦.٨٢٦ ريال سعودى)، بعضها مستحق من مؤسسات حكومية وشبه حكومية والتي بلغت مبلغ ٥٠.٩١٧.٢٦٢ ريال سعودى، وبناءً على الخبرة من المتوقع تحصيل تلك المبالغ المتأخرة لأنها ديون جيدة. (*) يتضمن أرصدة بعض العملاء متوقفة عن السداد بمبلغ ٢ ٧١٧ ٧٣٣ ريال سعودى وقد تم تحصيلها وتسويتها بالفترة اللاحقة (خلال عام ٢٠٢٢م).

٨- إيرادات مستحقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٥ ٧٩٣ ٣٠٩	١٥ ٩٧٧ ٦٦٢	إيرادات مستحقة
<u>١٥ ٧٩٣ ٣٠٩</u>	<u>١٥ ٩٧٧ ٦٦٢</u>	

تتمثل الإيرادات المستحقة فى قيمة الأعمال المنفذة لأحد الجهات الحكومية بطريقة أوامر التشغيل قصيرة الأجل والتي تم اعتمادها ولم تقوتر حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٩- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
٤ ٣٥٩ ٩١٨	٧ ٦٧٣ ٤٩٤	موردين دفعات مقدمة
٩١٧ ٧٤٢	٢ ٢٨١ ٩٧٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٧٨٦ ٦٩٣	١ ١١٦ ٩٣٧	(٢٤) تأمين خطابات ضمان
-	٦٤٤ ٢٩٠	أعتمادات مستندية
-	١ ٣٦٥ ٠٦٧	تأمينات أعمال محتجزه لدي الغير "Rentions"
٣٢١ ٨٢٦	٣٩١ ٧٦٣	ذم الموظفين
٢١٦ ٢٧٢	١١٢ ١٣١	ارصدة مدينة اخرى
<u>٦ ٦٠٢ ٤٥١</u>	<u>١٣ ٥٨٥ ٦٥٧</u>	

١٠- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة :

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في المساهمين بالشركة وكبار موظفي الإدارة في الشركة والمنشآت التي يملكها أو يديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً. يتم تنفيذ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية من خلال عقود معتمدة من قبل الإدارة. ولا توجد أية معاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام الحالي.

وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين الشركة والأطراف ذوي العلاقة خلال العام وكذلك صافي أرصدة الأطراف ذوي العلاقة في:

١٠-١ تمويل إضافي :

وفيما يلي بياناً بصافي أرصدة التمويل الإضافي في تاريخ القوائم المالية :

الأرصدة في		حجم المعاملات		طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
-	-	(١٤ ٧٥٥ ٢٧٤)	-	زيادة رأس المال	محسن متعب مطلق الدعجاني العتيبي مساهم رئيسي
-	-				

١٠-٢ مزايا ومكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا:

يتكون موظفو الإدارة الرئيسيون بالشركة من أعضاء الإدارة الرئيسيين الذين لديهم السلطة والمسئولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة .

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١ ٩١١ ٩٦٦	٢ ٨٠٣ ٣١٣	رواتب وتعويضات وبدلات
<u>١ ٩١١ ٩٦٦</u>	<u>٢ ٨٠٣ ٣١٣</u>	الإجمالي

١١- النقد ومعادلات النقد:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢ ٨٢٦ ٣٩٣	٤ ٠٠٤ ٢٢٤	أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية
<u>٢ ٨٢٦ ٣٩٣</u>	<u>٤ ٠٠٤ ٢٢٤</u>	

١٢- رأس المال :

حُدّد رأس مال الشركة بمبلغ ٥٥ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٥٥٠٠٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل وقد تم توزيع الأسهم على المساهمين كما يلي :

عدد الأسهم	قيمة السهم	نسبة الملكية	قيمة رأس المال
	ريال سعودي		ريال سعودي
١ ٩٩٢ ٤٥٠	١٠	٣٦.٢٣%	١٩ ٩٢٤ ٥٠٠
١ ١٤٧ ٥٢٠	١٠	٢٠.٨٦%	١١ ٤٧٥ ٢٠٠
٤٤٠ ٠٠٠	١٠	٨.٠٠%	٤ ٤٠٠ ٠٠٠
٢٧٥ ٠٠٠	١٠	٥.٠٠%	٢ ٧٥٠ ٠٠٠
٢٠٧ ٥٣٢	١٠	٣.٧٦%	٢ ٠٧٥ ٣٢٠
١٥٤ ٠٠٠	١٠	٢.٨٠%	١ ٥٤٠ ٠٠٠
١٥٤ ٠٠٠	١٠	٢.٨٠%	١ ٥٤٠ ٠٠٠
١ ١٢٩ ٤٩٨	١٠	٢٠.٥٥%	١١ ٢٩٤ ٩٨٠
٥ ٥٠٠ ٠٠٠		٪١٠٠	٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠

١٣- الإحتياطي النظامي :

تماشياً مع نظام الشركات السعودي فإن على الشركة تجنب إحتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ على الأقل من صافي أرباحها السنوية ، ويجوز للمساهمين وقف هذا التجنيب متى بلغ رصيد هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس مال الشركة ولم يتم تجنيب المزيد من الإحتياطي النظامي لبلوغة ٣٠٪ من رأس المال.

١٤- مرائبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح
٢٨ ٢٠١ ٩٢٢	٣٧ ٥٦٠ ١٩٢	١-١٤ مرائبات من بنوك
١ ٨٦٦ ٦٨٣	٤ ١٥٧ ٠٢٩	٢-١٤ مرائبات من شركات تمويل
٣٠ ٠٦٨ ٦٠٥	٤١ ٧١٧ ٢٢١	اجمالي قيمة المرائبات في ٣١ ديسمبر
-	١٣ ٣٠٧ ٢٨٧	و يتم تصنيفها في القوائم المالية كالتالي:
		الجزء غير المتداول
٣٠ ٠٦٨ ٦٠٥	٢٨ ٤٠٩ ٩٣٤	الجزء المتداول

١-١٤ مرائبات من بنوك:

- خلال عام ٢٠٢١م قامت الشركة بتجديد عقود تسهيلات الائتمانية مع عدد ٢ بنك محلي بقيمة ١٠٩ مليون ريال سعودي في صورة تيسير تجاري وتورق ، خطابات ضمان بضمان .. إلخ وذلك وفقاً لشروط اتفاقية التسهيلات الممنوحة وبالضمانات التالية :-
- ١- تسهيلات لتمويل أوامر عمل متعددة لشركة الكهرباء السعودية ومشروطة بالتنازل المؤبد من جهة الإسناد عن مستحقات تلك المشروعات.
 - ٢- التنازل المؤبد لصالح البنوك عن مستحقات مشاريع صادر لها خطابات ضمان حسن تنفيذ.
 - ٣- إقرار كفالة غرم وأداء تضامنية شخصية موقعة من بعض المساهمين.
 - ٤- كفالة شخصية من المساهم محسن بن متعب الدعجاني (سند لأمر). (إيضاح ٢٤)
 - ٥- التنازل المؤبد عن عوائد المشروعات الصادر لها خطابات ضمان نهائي من مشاريع الشركة لصالح البنك (إيضاح رقم ٢٤) .
 - ٦- كفالة صندوق التنمية الصناعية السعودي -برنامج كفالة بمبلغ ١٢,٨ مليون ريال سعودي.

وفيما يلي حركة المرباحات خلال السنة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٣٠ ٤٠٢ ٨١٢	٢٨ ٨٨٤ ٣١٤	رصيد المرباحات في بداية السنة
٥٤ ٣٢٥ ٦٨٣	٦٦ ٩١٨ ٦٣١	اضافات خلال السنة
(٥٥ ٨٤٤ ١٨١)	(٥٣ ٧٠٤ ١٦٢)	يخصم المسدد خلال السنة
٢٨ ٨٨٤ ٣١٤	٤٢ ٠٩٨ ٧٨٣	اجمالي قيمة المرباحات
(٦٨٢ ٣٩٢)	(٤ ٥٣٨ ٥٩١)	يخصم تكاليف التمويل المستقبلية
٢٨ ٢٠١ ٩٢٢	٣٧ ٥٦٠ ١٩٢	صافي المرباحات في ٣١ ديسمبر

١٤-٢ مرباحات من شركات تمويل :

تبرم الشركة بشكل رئيسي عدد من العقود مع ثلاثة شركات محلية بقيمة ٢٩,٨ مليون ريال سعودي في صورة تيسير تجاري بضمان :-
- سندات لأمر بعدد الأقساط موقعة من أحد المساهمين "السيد محسن متعب العتيبي.

وفيما يلي حركة مرباحات الشركات خلال السنة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٠ ٠٨٣ ٠١٩	٣ ٠٧٤ ٩٥١	رصيد المرباحات في بداية السنة
-	١٠ ٦٨٧ ٥٢٣	اضافات خلال العام
(٧ ٠٠٨ ٠٦٩)	(٨ ٦١٦ ٢٧٠)	يخصم المسدد خلال العام
٣ ٠٧٤ ٩٥٠	٥ ١٤٦ ٢٠٤	اجمالي قيمة المرباحات
(١ ٢٠٨ ٢٦٧)	(٩٨٩ ١٧٥)	يخصم تكاليف التمويل المستقبلية
١ ٨٦٦ ٦٨٣	٤ ١٧٥ ٠٢٩	صافي المرباحات في ٣١ ديسمبر

١٥- التزامات منافع الموظفين:

- تقوم المنشأة بتشغيل خطة استحقاقات محددة (كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) حيث توفر مكافأة إجمالية عند ترك الموظف للخدمة في الشركة، بما يتماشى مع قانون العمل الحالي في المملكة العربية السعودية.
- ويحسب مبلغ الإستهقاق حسب قوانين العمل بالمملكة ويستند ذلك إلى سنوات الخدمة والراتب في تاريخ المغادرة. ولذلك فإن الخطة والتزاماتها أكثر حساسية للتغيرات في الزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الانسحاب في المستقبل ومعدل الخصم المستخدم في تقييم الالتزامات.
- ولا يطلب من الشركة تمويل الخطة، ولذلك اختارت الشركة الوفاء بدفع المزايا عند استحقاقها.
- تم تقييم التزامات الخطة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) . وبما أن مبلغ وتوقيت الاستحقاقات المستحقة في المستقبل غير معروف حاليا ، فقد وضعت افتراضات لوضع قيمة للالتزامات المتعلقة بالخدمة السابقة، وبصورة منفصلة، عن الالتزامات المتعلقة بتكلفة الاستحقاق في المستقبل. وقد استمدت هذه الافتراضات باستخدام منهجيات تتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ .
- أي تغييرات في الافتراضات مع مرور الوقت تعكس التغيرات في الظروف المالية والاقتصادية والديموغرافية. عندما لا تتطابق الخبرات المستقبلية مع الافتراضات المعمول بها يتم إدراج ذلك التغير ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر في السنوات المالية المستقبلية.

١٥- ١ الحركة في صافي التزامات المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢ ٣٧١ ٩١٩	٣ ٠٦٩ ٨٢٧	الرصيد في ١ يناير
		يضاف: المتضمن في قائمة الأرباح أو الخسائر
٧٥٠ ٢٥٦	٩٤٩ ٢٠٨	تكلفة الخدمة الحالية
٤٧ ٤٣٨	٧٧ ٩٧٤	تكلفة الفائدة
<u>٧٩٧ ٦٩٤</u>	<u>١ ٠٢٧ ١٨٢</u>	
		يضاف: متضمن في قائمة الدخل الشامل الأخر
٢٠١ ٧٧١	(٤٣ ٢٧٩)	(الأرباح)/الخسائر الاكتوارية
		الحركة في النقد:
(٣٠١ ٥٥٧)	(١٦٧ ٤٨٨)	المنافع المدفوعة
<u>٣ ٠٦٩ ٨٢٧</u>	<u>٣ ٨٨٦ ٢٤٢</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٥- ٢ الإفتراضات الإكتوارية:

تم اعداد التقييم للإلتزامات المزايما المحددة لخطه مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمساعدة خبير اكتواري لدي الشركة باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
%٢	٢.٥٤%	معدل الخصم
		<u>المعدل المتوقع لزيادة الرواتب</u>
%٢	٢%	أول ثلاث سنوات
%٢	٢%	ما بعد ذلك
٦٠	٦٠	سن التقاعد المفترض
%١٨.٢	١١.٧%	متوسط معدل حركة التوظيف (دوران الموظفين)
A٦٧/٧٠ULT	A٦٧/٧٠ULT	معدل الوفيات

١٥- ٣ تحليل الحساسية:

إن حساسية التزامات المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة هي:

تضخم الرواتب		معدل الخصم		الأساس		
انخفاض بنسبة ١%	زيادة بنسبة ١%	الأساس	زيادة بنسبة ١%	انخفاض بنسبة ١%	الأساس	
٣ ٢٩٠ ٠٨٣	٤ ٦١٢ ٨٠٢	%٢	٣ ٢٩٨ ١٢٦	٤ ٦١٦ ٤٣٧	٢.٥٤%	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢ ٦٦٤ ٢٥٧	٣ ٣٩٥ ٦١٨	%٢	٢ ٦٦٨ ٥٩٥	٣ ٤٠٢ ٠٨٥	%٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

- تستند تحليلات الحساسية أعلاه الى تغيير في الافتراض مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. ومن الناحية العملية ، من غير المرجح أن يحدث ذلك ، فإن التغيرات في بعض الافتراضات قد تكون مترابطة . وعند حساب حساسية إلتزام المنافع المحددة للإفتراضات الإكتوارية الهامة ، تم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لإلتزام المنافع المحددة المحسوبة بإستخدام طريقة إنتمان الوحدة المتوقعة في نهاية فترة إعداد القوائم المالية) عند حساب إلتزامات المنافع المحددة المثبتة في قائمة المركز المالي.

١٦- مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح
١ ٣٤٠ ٩٥٤	٧٩٩ ٦٢٧	مصرفات مستحقة
٨٣ ٣٧٣	٦٥ ٠٠٠	ذمم عاملين دائنة
١ ١٦١ ١٠١	٣٣٤ ٨٣٢	ضريبة القيمة المضافة
٦٢ ٦٦٦	٨٣ ٣٩١	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢ ٦٤٨ ٠٩٤</u>	<u>١ ٢٨٢ ٨٥٠</u>	

١٧- الزكاة:

١٧-١ احتساب الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	تعديل صافي الدخل
١٩ ٥٨٦ ٠٦٣	١٩ ١٨٠ ٩٦٣	صافي الدخل قبل الزكاة
٧٩٧ ٦٩٤	٢ ٢٧٦ ١٩٤	إجمالي التعديلات على صافي النتيجة
<u>٢٠ ٣٨٣ ٧٥٧</u>	<u>٢١ ٤٥٧ ١٥٧</u>	صافي الدخل المعدل
		أساس احتساب الزكاة
٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال
٢٥٠ ٠٠٠	١ ٣٩٢ ٥١٥	الاحتياطيات
٢ ٦٧٦ ٢٩٦	١٩ ١٠٦ ٠٥٨	الأرباح المرحلة
٢٠ ٣٨٣ ٧٥٧	٢١ ٤٥٧ ١٥٧	صافي الدخل المعدل
٣ ١٢٤ ٠٨٦	٣ ٩٥٦ ٠٦٢	المخصصات
-	٧ ٣٨٩ ٨٧٤	إلتزامات عقود ايجار
٦ ٤٨١ ٣٨٦	١ ١٤٦ ٧٤٠	أخرى
<u>٨٧ ٩١٥ ٥٢٥</u>	<u>١٠٩ ٤٤٨ ٤٠٦</u>	إجمالي الوعاء الموجب
(٣٥ ٧٦١ ٤٩٦)	(٣٤ ٧٠٣ ٣٨٥)	ممتلكات والآت معدات (بالصافي)
-	(٨ ٣٤٢ ٩٣٠)	حق استخدام أصول
<u>(٣٥ ٧٦١ ٤٩٦)</u>	<u>(٤٣ ٠٤٦ ٣١٥)</u>	إجمالي المحسومات
٥٢ ١٥٤ ٠٢٩	٦٦ ٤٠٢ ٠٩١	الوعاء الزكوي
<u>١ ٣٣٠ ٧٧٥</u>	<u>١ ٦٩٨ ١٤١</u>	الزكاة

١٧-٢ حركة مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	في بداية السنة
١ ٣٧٦ ٨٥٤	١ ٣٣٠ ٧٧٥	مخصص السنة
١ ٣٣٠ ٧٧٥	١ ٦٩٨ ١٤١	مخصصات مستخدمة
<u>(١ ٣٧٦ ٨٥٤)</u>	<u>(١ ٣٣٠ ٧٧٥)</u>	في نهاية السنة
<u>١ ٣٣٠ ٧٧٥</u>	<u>١ ٦٩٨ ١٤١</u>	

١٧-٣ الموقف الزكوي:**السنوات ما قبل ٢٠٢٠م**

قامت الشركة بتقديم اقراراتها عن تلك السنوات وفقاً للائحة التنفيذية لجباية الزكاة ولم ترد للشركة أية ربوطات زكوية عن تلك السنوات بعد.

سنة ٢٠٢٠م

قامت الشركة بتقديم الاقرار الزكوي وفقاً للائحة التنفيذية لجباية الزكاة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وحصلت على شهادة مؤقتة من الهيئة العامة للزكاة والدخل صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٢م. و لم ترد أية ربوطات زكوية نهائية من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل عن تلك السنة بعد.

١٨- إيرادات النشاط:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٥٤ ٠٤٩ ١٤٧	٦٧ ٧٠٢ ٩٥٤	ايرادات خدمات تركيب وتوصيل كهرباء
٣٧ ٣٧٢ ١٠٢	٢٧ ٨٢٩ ٤٩٢	ايرادات خدمات تركيب وتوصيل أعمال اتصالات
<u>٩١ ٤٢١ ٢٤٩</u>	<u>٩٥ ٥٣٢ ٤٤٦</u>	

١٩- تكلفة النشاط:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	إيضاح
٤٣ ٥١٢ ٥٤٠	٤٢ ٥٠٢ ٧٩١	تكاليف مواد
١١ ٥٩٣ ٠٩٣	١٣ ٢٠١ ٨٥٧	اجور ورواتب وما في حكمها
٢ ٨٨٢ ١٣٤	٣ ٦٧٩ ٨٥٣	(٥) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٩١ ٧٣٨	٤٩١ ٧٣٨	(٦-١) إستهلاك حق إستخدام الأصول المستأجرة
٤ ٧٣٨ ٠٤٤	٥ ٦٤٧ ٤٥٠	(١٩-١) مصروفات تشغيلية أخرى
<u>٦٣ ٢١٧ ٥٤٩</u>	<u>٦٥ ٥٢٣ ٦٨٩</u>	

١٩-١ مصروفات تشغيلية أخرى:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٢ ٥٤٥ ٨٥٣	١ ٠١٦ ٠٩٦	رسوم حكوميه
٨٧٧ ٦٨٢	٩٦٨ ٥٨١	صيانة
—	١ ٧١١ ٦٤٧	مقاوى الباطن
<u>١ ٣١٤ ٥٠٩</u>	<u>١ ٩٥١ ١٢٦</u>	متنوعة
<u>٤ ٧٣٨ ٠٤٤</u>	<u>٥ ٦٤٧ ٤٥٠</u>	

٢٠- مصروفات عمومية وإدارية:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٢ ٦٠٨ ٠٠٣	٤ ٤٥٢ ١٩٦	رواتب واجور وما في حكمها
٢٩٨ ٧٥٦	٤٥٢ ٥٧٩	رسوم حكوميه
٧٩٧ ٥٤٢	٣٠٦ ٢٥٧	اتعاب مهنيه واستشارات
١١٨ ٤٣١	١٧٣ ٨٠٨	تأمين طبي
٦٥٧ ٨٠٣	٦٠١ ٣٢٤	متنوعة
<u>٤ ٤٨٠ ٥٣٥</u>	<u>٥ ٩٨٦ ١٦٥</u>	

٢١- إيرادات/(مصروفات) أخرى

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١٥ ٩٥٣	-	أرباح بيع أصول
٢١٤ ١١٤	٣١١ ٩٧٠	إيرادات بيع سكراب
<u>٢٣٠ ٠٦٧</u>	<u>٣١١ ٩٧٠</u>	

٢٢- تكاليف تمويلية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	إيضاح	
٣ ٩٩٤ ٧٩٤	٤ ٣٣٨ ٦٧٧		مصروفات فوائد مرابحات وتسهيلات
٣٢٤ ٩٣٦	٦٨٧ ٩٣٦		فوائد تمويل عقود استئجار
٤٧ ٤٣٩	٧٧ ٩٧٤	(١٥)	تكلفة فائدة على إلتزام المنافع المحددة
<u>٤ ٣٦٧ ١٦٩</u>	<u>٥ ١٠٤ ٥٨٧</u>		

٢٣- الإرتباطات الرأسمالية

لا يوجد لدي الشركة إرتباطات رأسمالية لم يتم تنفيذها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠م: مبلغ ٦٢٠.٥٩٨ ريال سعودي).

٢٤- التعهدات والإلتزامات المحتملة

بالإضافة للمبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية ، توجد الإلتزامات العرضية التالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م:

اسم البنك	نوع التسهيل والغرض	الضمانات	المغطى	الغير مغطى
بنك الرياض	تمكين الشركة من تمويل أوامر عمل متعددة لشركة الكهرباء و شركة الاتصالات السعودية و تمويل اعتمادات مستندية، حيث بلغ التأمين النقدي بنسب ١٥٪ و العقد قابل للتجديد.	كفالة غرم و أداء تضامنية من السيد محسن متعب الدعجاني الشريك بالشركة بإجمالي قيمة التسهيل.	٧٥٠ ٧٠٦	٤ ٢٥٤ ٠٠١
بنك الجزيرة	تمكين الشركة من إصدار خطابات ضمان لتنفيذ المشروعات حيث بلغ التأمين النقدي بنسبة ١٠٠٪.	بدون ضمانات حيث أن خطابات الضمان مغطاة بالكامل.	٩٤ ٩٦٨	-
البنك الأهلي التجاري	تمكين الشركة من إصدار خطابات ضمان لتنفيذ المشروعات و تمويل اعتمادات مستندية، حيث التأمين النقدي بنسب مختلفة و العقد قابل للتجديد.	كفالة شخصية من الشريك محسن بن متعب الدعجاني تغطي كامل حدود التسهيلات، التنازل المؤيد للمشاريع الصادر لها خطابات ضمان نهائية ، كفالة صندوق التنمية الصناعية السعودي -برنامج كفالة بمبلغ ١٢,٨ مليون ريال سعودي ، إقرار كفالة غرم وأداء تضامنية شخصية موقعة من بعض المساهمين والتنازل عن بعض مستحقات مشاريع تنفذها الشركة.	٥٨ ٧٦٣	١٨٦ ٠٨٣

اسم البنك	نوع التسهيل والغرض	الضمانات	المغطي	الغير مغطي
بنك الإنماء	تمكين الشركة من إصدار خطابات ضمان لتنفيذ المشروعات حيث بلغ التأمين النقدي بنسبة ١٠٠٪.	بدون ضمانات حيث أن خطابات الضمان مغطاة بالكامل.	٢١٢ ٥٠٠	
		(إيضاح رقم ٩)	١ ١١٦ ٩٣٧	٤ ٤٤٠ ٠٨٤

٢٥- ربحية السهم:

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة صافي ربح أو خسارة السنة للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م كما يلي:

صافي دخل السنة	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة*	١٧ ٤٨٢ ٨٢٢	١٨ ٢٥٥ ٢٨٨
نصيب السهم في صافي ربح السنة (بالريال السعودي)	٥ ٥٠٠ ٠٠٠	٤ ٥١٢ ٩٨٢
	٣.١٨	٤.٠٦

* تم تعديل عدد الأسهم القائمة لأرقام المقارنة المعروضة بأثر رجعي نتيجة تغير الأسهم القائمة هذه الفترة وذلك بسبب تحول الشركة وتغير عدد الأسهم و تغير قيمة رأس المال.
لا يوجد إلتزام قابل للتحويل لأدوات حقوق ملكية لذا فإن ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسي

٢٦- الأدوات المالية:

٢٦-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع أصول ما أو سداد إلتزامات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية. تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لإصول أو إلتزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للأصول أو الإلتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لإصول أو إلتزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو إلتزام تتدرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للمدخلات يعد جوهرياً للقياس بالكامل.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدثت فيها التغيير. خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.

حيث يتم تجميع الأدوات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فيما عدا الإستثمارات ومشتقات الأدوات المالية والمحملة بالقيمة العادلة (إن وجدت) ، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والإلتزامات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية. يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول المالية والإلتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول المالية والإلتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٢٦ - ٢ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية:

- يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول المالية والإلتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول المالية والإلتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

القيمة الدفترية

الإجمالي	أصول مالية بالتكلفة المطفأة	أصول مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة	أصول مالية
٧٣ ٨١٥ ٧١٧	٧٣ ٨١٥ ٧١٧	-	ذمم مدينة تجارية
١٥ ٩٧٧ ٦٦٢	١٥ ٩٧٧ ٦٦٢	-	إيرادات مستحقة
٢ ٢٦٥ ١٢٣	٢ ٢٦٥ ١٢٣	-	مدينون و أرصدة مدينة أخرى
٤ ٠٠٤ ٢٢٤	٤ ٠٠٤ ٢٢٤	-	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٩٦ ٠٦٢ ٧٢٦	٩٦ ٠٦٢ ٧٢٦	-	
الإجمالي	إلتزامات مالية بالتكلفة المطفأة	إلتزامات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة	إلتزامات مالية
٤١ ٧١٧ ٢٢١	٤١ ٧١٧ ٢٢١	-	تسهيلات ائتمانية/مرايبات
٧ ٣٨٩ ٨٧٤	٧ ٣٨٩ ٨٧٤	-	التزامات عقود استئجار تمويلية
١ ٤٣٠ ٥٧٦	١ ٤٣٠ ٥٧٦	-	ذمم دائنة تجارية
٩٤٨ ٠٢٠	٩٤٨ ٠٢٠	-	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٥١ ٤٨٥ ٦٩١	٥١ ٤٨٥ ٦٩١	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
الإجمالي	القيمة الدفترية		الإجمالي	القيمة الدفترية	
	أصول مالية	أصول مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة		أصول مالية	أصول مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
	بالتكلفة المطفأة			بالتكلفة المطفأة	
					أصول مالية
٦٦ ٢٢٥ ٢٠٤	٦٦ ٢٢٥ ٢٠٤	-			ذمم مدينة تجارية
١٥ ٧٩٣ ٣٠٩	١٥ ٧٩٣ ٣٠٩	-			إيرادات مستحقة
١ ٣٢٤ ٧٩١	١ ٣٢٤ ٧٩١	-			مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٨٢٦ ٣٩٣	٢ ٨٢٦ ٣٩٣	-			النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٨٦ ١٦٩ ٦٩٧	٨٦ ١٦٩ ٦٩٧	-			
					إلتزامات مالية
الإجمالي	إلتزامات مالية	إلتزامات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة	الإجمالي	إلتزامات مالية	إلتزامات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
	بالتكلفة المطفأة			بالتكلفة المطفأة	
٣٠ ٠٦٨ ٦٠٥	٣٠ ٠٦٨ ٦٠٥	-			تسهيلات ائتمانية
٦ ٤٨١ ٣٨٧	٦ ٤٨١ ٣٨٧	-			التزامات عقود استئجار تمويلية
٨ ١١١ ٥٩٥	٨ ١١١ ٥٩٥	-			ذمم دائنة تجارية
١ ٤٨٦ ٩٩٣	١ ٤٨٦ ٩٩٣	-			مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٤٦ ١٤٨ ٥٨٠	٤٦ ١٤٨ ٥٨٠	-			

٢٦-٣ إدارة مخاطر الأدوات المالية:

المخاطر جزء من أنشطة الشركة و تدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقا للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الشركة على تحقيق أرباح. كل موظف في الشركة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملي عليه وظيفته أو مسؤولياته. الشركة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ، ومخاطر الائتمان.

٢٦-٤ مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بإلتزامته لأداة مالية مما يتسبب بخسائر مالية للطرف الآخر. لا يوجد لدى الشركة تركيز كبير لمخاطر الائتمان. ولتخفيض التعرض لمخاطر الائتمان وضعت الشركة عملية إعتدال بحيث يتم تطبيق الحدود الائتمانية على العملاء. كما تقوم الإدارة أيضا بشكل متواصل بمراقبة مخاطر التعرض للإئتمان تجاه العملاء وتكوين مخصص مقابل الأرصدة المشكوك في تحصيلها والتي هي على أساس ملف العميل وتواريخ السداد السابقة للسداد. تتم مراقبة ذمم العملاء المدينة القائمة بشكل منتظم. ولتلبية مخاطر الائتمان من المدينين، دخلت الشركة أيضا في ترتيبات تأمين في مناطق جغرافية معينة. إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في الشركة هي القيمة الدفترية وهي كما في تاريخ التقرير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٦ ٢٢٥ ٢٠٤	٧٣ ٨١٥ ٧١٧	ذمم مدينة تجارية
١٥ ٧٩٣ ٣٠٩	١٥ ٩٧٧ ٦٦٢	الإيرادات المستحقة
٢ ٨٢٦ ٣٩٣	٤ ٠٠٤ ٢٢٤	نقد لدى البنوك
٨٤ ٨٤٤ ٩٠٦	٩٣ ٧٩٧ ٦٠٣	

- يتم قيد الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بالصافي بعد خصم مخصص الإنخفاض في المدينون التجاريون.
- الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني - AA مستقر.

٢٦-٥ مخاطر السيولة:

- مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة.
 - ويتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أموال كافية من خلال تسهيلات بنكية متاحة للوفاء بأي التزامات مستقبلية.
 - تنص شروط المبيعات الخاصة بالشركة بأن يتم سداد المبالغ نقدًا عند تسليم البضاعة أو على أساس البيع بالأجل.
- فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية السنة المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة الى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية
			الإلتزامات المالية
-	١٣ ١٥٠ ٢٦٠	٢٨ ٤٠٩ ٩٣٤	٤١ ٥٦٠ ١٩٤ تسهيلات ائتمانية
-	٥ ٥٦٠ ٦٥٢	١ ٨٢٩ ٢٢٢	٧ ٣٨٩ ٨٧٤ التزامات عقود استئجار تمويلية
-	-	١ ٤٣٠ ٥٧٦	١ ٤٣٠ ٥٧٦ ذمم دائنة تجارية
-	-	١٤٨ ٣٩٣	١٤٨ ٣٩٣ مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	١٨ ٧١٠ ٩١٢	٣١ ٨١٨ ١٢٥	٥٠ ٥٢٩ ٠٣٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة الى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية
			الإلتزامات المالية
-	-	٣٠ ٠٦٨ ٦٠٥	٣٠ ٠٦٨ ٦٠٥ تسهيلات ائتمانية
-	٥ ٢٠٣ ٤٢٣	١ ٢٧٧ ٩٦٤	٦ ٤٨١ ٣٨٧ التزامات عقود استئجار تمويلية
-	-	٨ ١١١ ٥٩٥	٨ ١١١ ٥٩٥ ذمم دائنة تجارية
-	-	١ ٤٨٦ ٩٩٣	١ ٤٨٦ ٩٩٣ مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	٥ ٢٠٣ ٤٢٣	٤٠ ٩٤٥ ١٥٧	٤٦ ١٤٨ ٥٨٠

٢٦-٦ مخاطر السوق:

- مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية.
- تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

٢٦-٧ مخاطر أسعار الفائدة (العمولات):

- تمثل مخاطر أسعار الفائدة (العمولات) المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار الفائدة (العمولات) السائدة بالسوق على المركز المالي للشركة وتدفعاتها النقدية.
- تنشأ مخاطر الفائدة (العمولات) للشركة بشكل رئيسي من القروض والودائع قصيرة الاجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة والتي تخضع الى إعادة التسعير على أساس اعتيادي ويتم مراقبة تلك التغيرات في أسعار الفائدة من قبل الإدارة.

٢٦-٨ مخاطر أسعار السلع:

- مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها الشركة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف الشركة وتدفعاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار السلع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض الخامات التي تستخدمها الشركة .

٢٦-٩ مخاطر العملات:

- تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والإلتزامات المعترف بهما بعملات تختلف عن عملة الشركة.
- يقتصر تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات اليورو والجنيه الإسترليني والدولار.
- تعتقد إدارة الشركة أن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث أن عملة الشركة واليورو والجنيه الإسترليني مرتبطة بالدولار الأمريكي.
- يتم مراقبة التذبذب في أسعار صرف العملات مقابل اليورو والجنيه الإسترليني بشكل مستمر .

٢٦-١٠ إدارة رأس المال:

- تضمن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والمحافظة على التطوير المستقبلي لأعمالها. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى الأرباح الموزعة على المساهمين.
- وتهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:
- ١- حماية قدرة المنشأة على الإستمرار كمنشأة عاملة بحيث يمكنها الإستمرار في توفير العوائد للمساهمين والفوائد لأصحاب المصالح الآخرين.
 - ٢- توفير عائد كافي للمساهمين.

٢٧- أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تؤثر على المركز المالي للشركة الظاهر في هذه القوائم المالية .

٢٨- أحداث هامة

فيما عدا انه تم تأكيد وجود فيروس تاجي جديد (Covid-١٩) في أواخر عام ٢٠١٩م وانتشر أوائل عام ٢٠٢٠م في جميع أنحاء العالم، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. تعتبر الشركة أن هذا التفشي حدث غير قابل للتعديل في قائمة المركز المالي. نظرًا لأن الوضع متقلب وسريع التطور ، فإن الشركة لا ترى أنه من الممكن تقديم تقدير كمي للأثر المحتمل لهذا التفشي على الشركة في هذه القوائم المالية.

٢٩- اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٣هـ الموافق ٤ إبريل ٢٠٢٢م.