

شركة رواسي البناء للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المدققة)

وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

صفحة

فهرس

	- تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
١	- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
٢	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة لفترتى الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
٣	- قائمة التغيرات فى حقوق الملكية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
٤	- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
٢١-٥	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

السادة / مساهمي شركة رواسي البناء للإستثمار

شركة مساهمة سعودية مغلقة

مقدمة:

لقد قمنا بفحص القوائم المالية الأولية المختصرة لشركة رواسي البناء للإستثمار - شركة مساهمة سعودية مغلقة - ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الأولية المختصرة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

إن إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها العادل طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) " التقرير المالي الأولي " المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسئوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار إرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه إستفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وبالتالي فلن نُبدى رأي مراجعة.

الإستنتاج:

وإستناداً إلى فحصنا، لم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م لشركة رواسي البناء للإستثمار غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) " التقرير المالي الأولي " المعتمد في المملكة العربية السعودية.

التاريخ: ٣ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ

الموافق: ١٢ يوليو ٢٠٢١م

عن شركة أسامة عبدالله الخريجي وشريكه



أسامة عبدالله الخريجي
ترخيص رقم (١٥٤)
بتاريخ ٢٣/٠٤/١٤٤٥ هـ



٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢١م غير مدققة	إيضاح	
			أصول غير متداولة
٢٩ ٠٥٦ ٣٤٨	٣٠ ٢٦٩ ٥٥٥	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات - (بالصافي)
٦ ٧٠٥ ١٤٨	٦ ٦٢٠ ٤٩٩	(٦-١)	حق إستخدام الأصول المستأجرة
<u>٣٥ ٧٦١ ٤٩٦</u>	<u>٣٦ ٨٩٠ ٠٥٤</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٦٦ ٢٢٥ ٢٠٤	٦٣ ٦٣٣ ٩٥٦	(٧)	ذمم مدينة - تجارية (بالصافي)
١٥ ٧٩٣ ٣٠٩	١٤ ٥١٣ ١٧٤	(٨)	إيرادات مستحقة
٦ ٦٠٢ ٤٥١	٧ ٣٠٣ ٦٤٩	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٨٢٦ ٣٩٣	١١ ٠٠٣ ١٣٩	(١١)	النقد ومعادلات النقد
<u>٩١ ٤٤٧ ٣٥٧</u>	<u>٩٦ ٤٥٣ ٩١٨</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١٢٧ ٢٠٨ ٨٥٣</u>	<u>١٣٣ ٣٤٣ ٩٧٢</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٢)	رأس المال
٢ ٠٧٥ ٥٢٩	٢ ٠٧٥ ٥٢٩	(١٣)	إحتياطي نظامي
(٦٨٣ ٠١٤)	(٦٨٣ ٠١٤)		خسائر إكتوارية لإلتزامات المنافع المحددة
١٩ ١٠٦ ٠٥٥	٢٩ ١٨٢ ٥٦٥		أرباح مبقاة
<u>٧٥ ٤٩٨ ٥٧٠</u>	<u>٨٥ ٥٧٥ ٠٨٠</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			إلتزامات غير متداولة
٥ ٢٠٣ ٤٢٣	٤ ٦٤٩ ٠٤٧	(٦-٢)	التزامات عقود إستئجار
٣ ٠٦٩ ٨٢٧	٣ ١٢٢ ٦٩٣		إلتزامات منافع موظفين
<u>٨ ٢٧٣ ٢٥٠</u>	<u>٧ ٧٧١ ٧٤٠</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			إلتزامات متداولة
٣٠ ٠٦٨ ٦٠٥	٣١ ٥٦١ ٧٣٨	(١٤)	مرابحات
٨ ١١١ ٥٩٥	٤ ٧٧٩ ٣٢٢		ذمم دائنة تجارية
٣ ٩٢٦ ٠٥٨	٣ ٠٠٦ ٠٩٢	(١٥)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١ ٣٣٠ ٧٧٥	٦٥٠ ٠٠٠	(١٦)	مخصص الزكاة
<u>٤٣ ٤٣٧ ٠٣٣</u>	<u>٣٩ ٩٩٧ ١٥٢</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٥١ ٧١٠ ٢٨٣</u>	<u>٤٧ ٧٦٨ ٨٩٢</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>١٢٧ ٢٠٨ ٨٥٣</u>	<u>١٣٣ ٣٤٣ ٩٧٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٤٦ ٨٤٣ ٨٢٢	٤٥ ٤٤٧ ٨١٠	٢٢ ٢٩٥ ٧١٠	٢٣ ٦٤٩ ٦٥٠	إيرادات النشاط
(٣١ ٦٥٠ ٣٦٨)	(٣١ ١٣٣ ٩٣٨)	(١٤ ٣٤٨ ٧٢٨)	(١٥ ٦١٠ ٥٨٥)	تكلفة النشاط
١٥ ١٩٣ ٤٥٤	١٤ ٣١٣ ٨٧٢	٧ ٩٤٦ ٩٨٢	٨ ٠٣٩ ٠٦٥	مجمّل الدخل
				مصروفات الأعمال الرئيسية
(١ ٢٣٨ ٣١٨)	(٢ ٥٩٤ ٦١٠)	(٢٢٥ ٥٤٣)	(١ ٣٦٨ ٨٩٦)	مصروفات عمومية وإدارية
١٣٧ ٧١٢	٢٦٧ ٧٨٤	٧٧ ٧٨٠	١٠٠ ١٥٦	إيرادات/(مصروفات) أخرى بالصافي
١٤ ٠٩٢ ٨٤٨	١١ ٩٨٧ ٠٤٦	٧ ٧٩٩ ٢١٩	٦ ٧٧٠ ٣٢٥	الدخل من العمليات
(٢ ٩٧٩ ٣٥٨)	(١ ٢٦٠ ٥٣٦)	(١ ٩٧٨ ٥٢١)	(٧٥٦ ٦٤١)	مصروفات تمويلية
١١ ١١٣ ٤٩٠	١٠ ٧٢٦ ٥١٠	٥ ٨٢٠ ٦٩٨	٦ ٠١٣ ٦٨٤	صافي الدخل قبل الزكاة
(٥٩١ ٠٨٣)	(٦٥٠ ٠٠٠)	(٢٦٤ ٠٩٨)	(٣٥٠ ٠٠٠)	الزكاة
١٠ ٥٢٢ ٤٠٧	١٠ ٠٧٦ ٥١٠	٥ ٥٥٦ ٦٠٠	٥ ٦٦٣ ٦٨٤	صافي دخل الفترة بعد الزكاة
				الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	بنود لن يتم إعادة تصنيفها في الأرباح أو الخسائر :
١٠ ٥٢٢ ٤٠٧	١٠ ٠٧٦ ٥١٠	٥ ٥٥٦ ٦٠٠	٥ ٦٦٣ ٦٨٤	الدخل الشامل الآخر للفترة
				إجمالي الدخل الشامل للفترة
				ربحية السهم الأساسي والمخفض المتعلق
				بصافي ربح الفترة (بالريال السعودي)
٢,٦٢	١,٨٣	١,٣٨	١,٠٣	نصيب السهم من صافي ربح الفترة إيضاح (١٨)

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة رواسي البناء للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

الإجمالي	التمويل الاضافي	مجموع حقوق المساهمين	الأرباح المتبقية	أرباح/(خسائر) إكتوارية	الإحتياطي النظامي	رأس المال
						الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مدققة) الرصيد في ٢٠٢٠/٠١/٠١م (مدققة)
٥٧ ٣٩٥ .٥٣	١٤ ٧٥٥ ٢٧٤	٤٢ ٦٣٩ ٧٧٩	٤٢ ٣٧١ .٢٢	(٤٨١ ٢٤٣)	٢٥٠ .٠٠٠	٥٠٠ .٠٠٠
						الدخل الشامل للفترة
١٠ .٥٢٢ ٤٠٧	-	١٠ .٥٢٢ ٤٠٧	١٠ .٥٢٢ ٤٠٧	-	-	-
						صافي دخل الفترة
-	-	-	-	-	-	-
						الدخل الشامل الآخر للفترة
١٠ .٥٢٢ ٤٠٧	-	١٠ .٥٢٢ ٤٠٧	١٠ .٥٢٢ ٤٠٧	-	-	-
						إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٥٤١ ٥٧٥	٥٤١ ٥٧٥	-	-	-	-	-
						التمويل الاضافي
٦٨ ٤٥٩ .٣٥	١٥ ٢٩٦ ٨٤٩	٥٣ ١٦٢ ١٨٦	٥٢ ٨٩٣ ٤٢٩	(٤٨١ ٢٤٣)	٢٥٠ .٠٠٠	٥٠٠ .٠٠٠
						الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
						الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مدققة)
٧٥ ٤٩٨ ٥٧٠	-	٧٥ ٤٩٨ ٥٧٠	١٩ ١٠٦ .٥٥	(٦٨٣ .١٤)	٢ .٧٥ ٥٢٩	٥٥ .٠٠٠ .٠٠٠
						الرصيد في ٢٠٢١/٠١/٠١م (مدققة)
						الدخل الشامل للفترة
١٠ .٧٦ ٥١٠	-	١٠ .٧٦ ٥١٠	١٠ .٧٦ ٥١٠	-	-	-
						صافي دخل الفترة
-	-	-	-	-	-	-
						الدخل الشامل الآخر للفترة
١٠ .٧٦ ٥١٠	-	١٠ .٧٦ ٥١٠	١٠ .٧٦ ٥١٠	-	-	-
						إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٨٥ ٥٧٥ .٨٠	-	٨٥ ٥٧٥ .٨٠	٢٩ ١٨٢ ٥٦٥	(٦٨٣ .١٤)	٢ .٧٥ ٥٢٩	٥٥ .٠٠٠ .٠٠٠
						الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠م (غير مدققة)	٢٠٢١م (غير مدققة)	
١١ ١١٣ ٤٩٠	١٠ ٧٢٦ ٥١٠	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		صافي دخل الفترة قبل الزكاة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الدخل الى صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</u>
٩٠٦ ٤٥٥	١ ٨٠٠ ٦٦٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣٨ ٦٢٦	٤٧٤ ٧٢٩	استهلاك حق استخدام أصول مستأجرة
٣٩٧ ٢٢٤	٢٢٧ ٧٢٤	إلتزامات منافع موظفين - تكلفة الخدمة الحالية
٢ ٩٧٩ ٣٥٧	١ ٢٦٠ ٥٣٦	مصرفوات تمويلية
<u>١٥ ٦٣٥ ١٥٢</u>	<u>١٤ ٤٩٠ ١٥٩</u>	
		<u>التغير في:</u>
١٦ ٠١٦ ٤١٩	٢ ٥٩١ ٢٤٨	ذمم مدينة تجارية
(٤٦٦ ١٥٢)	١ ٢٨٠ ١٣٥	ايرادات مستحقة
(١٠٠ ٤٢٥)	(٧٠٣ ٠٩٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢١٨ ٧١٨	(٣ ٣٣٢ ٢٧٣)	ذمم دائنة تجارية
(٢٢٤ ٥٢٠)	(١ ٠٠٤ ٢٤٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٥٨ ٨٦٦)	(١٧٤ ٨٥٨)	إلتزامات منافع موظفين مدفوعة
<u>٣١ ٠٢٠ ٣٢٦</u>	<u>١٣ ١٤٧ ٠٧٤</u>	<u>التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</u>
(٣٨٢ ٠٨١)	(١ ٣٣٠ ٧٧٥)	الزكاة المدفوعة
(١ ٧١٧ ٧٣٠)	(٧٤٧ ٣٨٥)	مصرفوات تمويلية مدفوعة
<u>٢٨ ٩٢٠ ٥١٥</u>	<u>١١ ٠٦٨ ٩١٤</u>	<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤ ٤٤٩ ٠٣٩)	(٣ ٠١٣ ٨٦٧)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
<u>(٤ ٤٤٩ ٠٣٩)</u>	<u>(٣ ٠١٣ ٨٦٧)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</u>
٢٧ ٧٠٥ ٧٤٤	٨٥٣١٢ ٠٣١	مرابحات مقبوضة
(٣٩ ٨٦٨ ٩٧٦)	(١١ ٠٥١ ٨٦٨)	مرابحات مسددة
٥٤١ ٥٧٥	-	تمويل اضافي
(٢٨٨ ٤٢٧)	(٨٥٨ ٢٨٦)	إلتزام عقود استئجار
<u>(١١ ٩١٠ ٠٨٤)</u>	<u>١٢١ ٦٩٩</u>	<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</u>
١٢ ٥٦١ ٣٩٢	٨ ١٧٦ ٧٤٦	<u>صافي التغير في النقد خلال الفترة</u>
(١٥٦ ٩٢٨)	٢ ٨٢٦ ٣٩٣	النقدية في بداية الفترة
<u>١٢ ٤٠٤ ٤٦٤</u>	<u>١١ ٠٠٣ ١٣٩</u>	<u>النقدية في نهاية الفترة</u>

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

١- عام

نبذة عن الشركة

- شركة رواسي البناء للإستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة تم تأسيسها وتعمل في المملكة العربية السعودية وحصلت الشركة على السجل التجاري الأولي رقم ١٠١٠٢٦٠٤٢٢ بتاريخ ٧ محرم ١٤٣٠ هـ (الموافق ٤ يناير ٢٠٠٩م).
- يتمثل نشاط الشركة في مقاولات عامة للمباني و أعمال الإتصالات السلكية واللاسلكية و تقنية المعلومات وتركيب المنصات الحديدية واقامة وإدارة وتشغيل المصانع وإعمال الطرق والسدود و المستشفيات والمطارات والاعمال الكهربائية والالكترونية وصيانة ونظافة وتشغيل المباني السكنية والتجارية والاستيراد والتصدير وتملك العقار وإدارة وصيانة و تطوير 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 المعايير المحاسبية المطبقة

- تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة للشركة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً الى جنب مع آخر قوائم مالية سنوية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.
- لا تتضمن هذه القوائم المالية جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعده وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات فى المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ آخر قوائم مالية سنوية، بالإضافة الى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٢-٢ العرف المحاسبى / أساس القياس:

- تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بإستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبى ومفهوم الإستمرارية وعلى أساس التكلفة التاريخية ، ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي:
 - إلتزامات المنافع المحددة يتم الإعراف بها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

- تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة.

٢-٣ السياسات المحاسبية المطبقة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية. تم بيان الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية كالاتي:

٤-١ الأحكام:

إستيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء إلتزامات الأداء على مدى الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات. قامت الشركة بتقييم ذلك بناء على إتفاقيات البيع والشراء التي أبرمتها مع العملاء وأحكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة.

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 أي ثمن متغير في العقد نتيجة للخصومات أو الغرامات، ووجود أي عنصر تمويلي جوهري في العقد وأي ثمن غير نقدي في العقد.

وباء كورونا (كوفيد - ١٩)

قامت الشركة بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد التي تم الكشف عنها في القوائم المالية الأخيرة على خلفية وباء كورونا (كوفيد - ١٩). تعتقد الإدارة أنه بخلاف الخسائر الإئتمانية المتوقعة للموجودات المالية، فإن خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية وجميع المصادر لتقديرات عدم التأكد الأخرى تظل مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية. ستستمر الإدارة في مراقبة الوضع وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترة إعداد التقارير المستقبلية - إيضاح (٢٠).

٢-٤ التقديرات والافتراضات:**برامج المنافع المحددة**

يتم تحديد تكلفة برامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للإلتزام باستخدام تقييمات إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع العديد من الافتراضات المتنوعة التي تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات ومعدل حركة توظيف الموظفين. نتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن إلتزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ التقرير المالي. إن معايير القياس الأكثر عرضة للتغيير هي معدل الخصم وزيادة 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 إلى جداول الوفيات المتاحة والخاصة بالدول المحددة. قد تتغير إستقرارات جداول الوفيات على فترات إستجابة للتغيرات السكانية.

الخسائر الإئتمانية المتوقعة

إن قياس مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة هو مجال يتطلب استخدام نماذج معقدة وإفتراضات هامة حول الظروف الإقتصادية المستقبلية والسلوك الإئتماني.

هناك عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضاً في تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس خسائر الإئتمان المتوقعة مثل :-

- ١- تحديد معايير للزيادة الكبيرة في مخاطر الإئتمان.
- ٢- إختيار النماذج المناسبة والافتراضات لقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة.
- ٣- إنشاء وزني نسبي للتصورات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات/الأسواق وما يرتبط بهامن خسائر إئتمانية متوقعة.

- ٤- إنشاء مجموعة من الموجودات المالية المماثلة لأغراض قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة.
- تقوم الشركة بإثبات مخصص للخسائر الإئتمانية المتوقعة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.
- تقوم الشركة بقياس مخصص الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر الافتراضي للأداة المالية بإستثناء:
- الأدوات المالية التالية والتي يتم قياس مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة لها على مدى ١٢ شهرا.
 - الموجودات المالية ذات المخاطر الإئتمانية المنخفضة في تاريخ التقرير والأدوات المالية التي لم ترتفع فيها المخاطر الإئتمانية بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى لها.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات لحساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الإعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل والتلف الطبيعي، تقوم الإدارة بفحص الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الإستهلاك دوريا للتأكد من توافق طريقة ومدة الإستهلاك مع نموذج المتوقع للمنافع الإقتصادية من هذه الموجودات.

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الموجودات غير المالية في تاريخ كل تقرير مالي. يتم إختيار الموجودات غير المالية لتحديد إنخفاض القيمة في حال وجود مؤشرات على عدم إمكانية استرداد القيم الدفترية. عندما يتم إحتساب القيمة قيد الإستعمال، تقوم الإدارة بتقييم التدفقات النقدية المستقبلية من الأصل أو الوحدة المحققة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب لإحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الإستمرار على أساس مبدأ الإستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للإستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري قد يلقي بضلال من الشك حول قدرة الشركة على الإستمرار وفق مبدأ الإستمرارية. وبالتالي، تم الإستمرار في إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

شركة رواسي البناء للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات و الات ومعدات - (بالصافي):

التكلفة	مياني مقامة على أراضي مستأجرة	وسائل نقل	الإاثاث و الديكور	الات ومعدات	اجهزة حاسب وخرائن	اجهزة تكييف	الأعمال الرأسمالية(*)	الإجمالي	
في ٢٠٢١/٠١/٠١م	١٤ ٨٨٦ ٥٠٥	١٣ ١٠٥ ٩١٩	٤٩٢ ٢٨٢	٩ ٩٢٤ ٣٧٦	١٩٢ ٤٨٣	١٥١ ٠٩٨	١ ٣٧٩ ٤٠٢	٤٠ ١٩٩ ٠٩٢	
إضافات خلال الفترة	١ ٠٣٢ ٠٠٠	١ ٣٥٩ ٢٦٥	٩٨٣	٤٤٧ ٩٦٤	٣٣ ٤٧٤	١٢٧ ٦١٩		٣ ٠١٣ ٨٦٧	
محول من الأعمال الرأسمالية	١ ٣٧٩ ٤٠٢	-	-	-	-	-	(١ ٣٧٩ ٤٠٢)	-	
في ٢٠٢١/٠٦/٣٠م	١٧ ٢٩٧ ٩٠٧	١٤ ٤٦٥ ١٨٤	٤٩٣ ٢٦٥	١٠ ٣٧٢ ٣٤٠	٢٢٥ ٩٥٧	٢٧٨ ٧١٧	-	٤٣ ٢١٢ ٩٥٩	
مجمع الاهلاك									
في ٢٠٢١/٠١/٠١م	١ ١٤٣ ٢٧١	٤ ٩٥٦ ٧٤٦	٢٤٥ ٩٢٣	٤ ٥١٧ ٦٨٨	١٤٧ ٧٦٢	٩٨ ٣٨٠	-	١١ ١٤٢ ٧٤٤	
إهلاك الفترة	٥٧٣ ٧٨٨	٦٢٩ ٠٥٢	٤١ ١٠٦	٤٩٨ ١٤٤	٢٧ ٤٨٠	٢١ ١٤٢	-	١ ٨٠٠ ٦٦٠	
في ٢٠٢١/٠٦/٣٠م	١ ٧١٧ ٠٥٩	٥ ٥٨٥ ٧٩٨	٢٨٧ ٠٢٩	٥ ٠١٥ ٨٣٢	١٧٥ ٢٤٢	١١٩ ٥٢٢	-	١٢ ٩٤٣ ٤٠٤	
صافي الأصول									
في ٢٠٢١/٠٦/٣٠م	١٥ ٥٨٠ ٨٤٨	٨ ٨٧٩ ٣٨٦	٢٠٦ ٢٣٦	٥ ٣٥٦ ٥٠٨	٥٠ ٧١٥	١٥٩ ١٩٥	-	٣٠ ٢٦٩ ٥٥٥	
في ٢٠٢٠/١٢/٣١م	١٣ ٧٤٣ ٢٣٤	٨ ١٤٩ ١٧٣	٢٤٦ ٣٥٩	٥ ٤٠٦ ٦٨٨	٤٤ ٧٢١	٥٢ ٧١٨	١ ٣٧٩ ٤٠٢	٢٩ ٠٥٦ ٣٤٨	

(*) تتمثل الأعمال الرأسمالية في قيمة انشاءات مستودع جديد بمدينة الرياض .

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

٦-١ حق استخدام الأصول المستأجرة

يتمثل حق استخدام الأصول المستأجرة في القيمة الاجارية للأراضي والآلات والمعدات وكانت الحركة عليها خلال الفترة/السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	آلات ومعدات**	أراضي*	التكلفة
٦٠٧١٤٩٣	٧٩٧٠٠٠٥	٢٥٧٢٠٢٩	٥٣٩٧٩٧٦	الرصيد في ١ يناير
١٨٩٨٥١٢	٣٩٠٠٨٠	٣٩٠٠٨٠	-	الإضافات خلال الفترة/ السنة
٧٩٧٠٠٠٥	٨٣٦٠٠٨٥	٢٩٦٢١٠٩	٥٣٩٧٩٧٦	
(٧٧٣١١٩)	(١٢٦٤٨٥٧)	(٢٤٠٠٤٦)	(١٠٢٤٨١١)	الرصيد في ١ يناير
(٤٩١٧٣٨)	(٤٧٤٧٢٩)	(٢٩٦٢١١)	(١٧٨٥١٨)	المحمل على الفترة/ السنة
(١٢٦٤٨٥٧)	(١٧٣٩٥٨٦)	(٥٣٦٢٥٧)	(١٢٠٣٣٢٩)	
٦٧٠٥١٤٨	٦٦٢٠٤٩٩	٢٤٢٥٨٥٢	٤١٩٤٦٤٧	في نهاية الفترة / السنة

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

٦-٢ التزامات عقود استئجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	آلات ومعدات	أراضي	إيضاح
٦٦٦٠٧٩٣	٦١٩٢١٥٩	١٩١٢٣١٢	٤٢٧٩٨٤٧	اجمالي الالتزامات من عقود التأجير
(١٧٩٤٠٧)	(١٧٨٩٧٨)	(١٧٨٩٧٨)	-	يخصم : تكاليف التمويل المستقبلية
٦٤٨١٣٨٦	٦٠١٣١٨١	١٧٣٣٣٣٤	٤٢٧٩٨٤٧	صافي التزامات عقود التأجير
١٢٧٧٩٦٤	١٣٦٤١٣٤	١٠٢٥٧٨٤	٣٣٨٣٥٠	و يتم تصنيفها في القوائم المالية كالتالي:
٥٢٠٣٤٢٢	٤٦٤٩٠٤٧	٧٠٧٥٥٠	٣٩٤١٤٩٧	الجزء المتداول (١٥)
				الجزء غير المتداول

٦-٣ الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	آلات ومعدات	أراضي	
١ ٦٢١ ٤٨٠	٨٦٦ ٦١١	٥٧١ ٦١١	٢٩٥ ٠٠٠	٢٠٢١
١ ٤٢٠ ٤٤١	١ ٥٥٢ ٥٤٩	٩٦٢ ٥٤٩	٥٩٠ ٠٠٠	٢٠٢٢
٥ ١٤٤ ٠٢٦	٣ ٧٧٢ ٩٩٩	٣٧٨ ١٥٢	٣ ٣٩٤ ٨٤٧	ما بعدها
٨ ١٨٥ ٩٤٧	٦ ١٩٢ ١٥٩	١ ٩١٢ ٣١٢	٤ ٢٧٩ ٨٤٧	

٧-١ - ذمم مدينة - تجارية (بالصافي):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٦٧ ٢٧٨ ٩٢٨	٦٤ ٦٨٧ ٦٨٠	ذمم مدينون تجاريون
(١ ٠٥٣ ٧٢٤)	(١ ٠٥٣ ٧٢٤)	يخصم الإنخفاض في القيمة
٦٦ ٢٢٥ ٢٠٤	٦٣ ٦٣٣ ٩٥٦	

ووفقاً للاتفاق مع البنك (ايضاح ١٧) يتم حسم المستحق لصالح البنك عن مستحقاته عن المشاريع المقيدة الصادر لها خطابات ضمان حسن تنفيذ من تلك المتحصلات.

٧-١ فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة - تجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (مدققة)	
١ ٠٥٣ ٧٢٤	١ ٠٥٣ ٧٢٤	في بداية الفترة / السنة
-	-	مخصص للفترة / السنة
-	-	مخصصات مستخدمة للفترة / السنة
١ ٠٥٣ ٧٢٤	١ ٠٥٣ ٧٢٤	في نهاية الفترة/ السنة

٨- إيرادات مستحقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
١٥ ٧٩٣ ٣٠٩	١٤ ٥١٣ ١٧٤	ايرادات مستحقة
١٥ ٧٩٣ ٣٠٩	١٤ ٥١٣ ١٧٤	

تتمثل الإيرادات المستحقة في قيمة الأعمال المنفذة لأحد الجهات الحكومية بطريقة أوامر التشغيل قصيرة الأجل والتي تم اعتمادها ولم تفوت حتى تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	إيضاح
٤ ٣٥٩ ٩١٨	٣ ٥٠٣ ٤٩٢	موردين دفعات مقدمة
٩١٧ ٧٤٢	١ ٣٧٤ ٢٨٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٧٨٦ ٦٩٣	١ ٢٨٥ ٩٨١	تأمين خطابات ضمان (١٧)
-	٦١٩ ٤٨٢	عهد نقدية
٣٢١ ٨٢٦	٤١٧ ٤١١	ذمم الموظفين
٢١٦ ٢٧٢	١٠٣ ٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
<u>٦ ٦٠٢ ٤٥١</u>	<u>٧ ٣٠٣ ٦٤٩</u>	

١٠- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وأرصدها:

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في الشركاء 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 الفترة/العام وكذلك صافي أرصدة الأطراف ذوي العلاقة في:

١٠-١ 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 .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	رواتب وتعويضات وبدلات
٧٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠	
<u>٧٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٩٠٠ ٠٠٠</u>	

١١- النقد ومعادلات النقد:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية
٢ ٨٢٦ ٣٩٣	١١ ٠٠٣ ١٣٩	
<u>٢ ٨٢٦ ٣٩٣</u>	<u>١١ ٠٠٣ ١٣٩</u>	

شركة رواسي البناء للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال)

١٢- رأس المال :

حدد رأس مال الشركة بمبلغ (٥٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) خمسة و خمسون مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٥,٥٠٠,٠٠٠ 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	محسن بن متعب العتيبي
٤٤٠ ٠٠٠	١٠	٨,٠٠%	٤ ٤٠٠ ٠٠٠	سعد عمّاش الشمري
٢٧٥ ٠٠٠	١٠	٥,٠٠%	٢ ٧٥٠ ٠٠٠	صالح بن عبدالله العليان
٢٥٠ ٠٠٠	١٠	٤,٥٥%	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	أحمد عبدالله العبدالكريم
٢٥٠ ٠٠٠	١٠	٤,٥٥%	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	ابراهيم عبدالله
٢٥٠ ٠٠٠	١٠	٤,٥٥%	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	عبدالرحمن عبدالله الغييب
٢٥٠ ٠٠٠	١٠	٤,٥٥%	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	خالد بن محمد الراشد
٢٢٠ ٥٠٠	١٠	٤,٠٠%	٢ ٢٠٥ ٠٠٠	فيصل عبدالرحمن العبدالكريم
٢٠٧ ٥٣٢	١٠	٣,٧٦%	٢ ٠٧٥ ٣٢٠	عبدالله محسن العتيبي
١٥٤ ٠٠٠	١٠	٢,٨٠%	١ ٥٤٠ ٠٠٠	فيصل محسن العتيبي
١٥٤ ٠٠٠	١٠	٢,٨٠%	١ ٥٤٠ ٠٠٠	منيفه حشر العتيبي
١ ٠٥٦ ٥١٨	١٠	١٩,٢١%	١٠ ٥٦٥ ١٨٠	آخرون
٥ ٥٠٠ ٠٠٠		%١٠٠	٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	

١٣- الإحتياطي النظامي :

وفقاً لنظام الشركة الأساسي ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية ، يتعين على الشركة سنوياً تحويل ١٠% من صافي دخلها إلى إحتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي النظامي ٣٠% من رأسمالها.

١٤- مرابحات :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاح	
(مدققة)	(غير مدققة)		
٢٨ ٢٠١ ٩٢٢	٢٨ ٤٧٠ ٨٦٠	١-١٤	مرابحات من بنوك
١ ٨٦٦ ٦٨٣	٣ ٠٩٠ ٨٧٨	٢-١٤	مرابحات من شركات تمويل
٣٠ ٠٦٨ ٦٠٥	٣١ ٥٦١ ٧٣٨		اجمالي المرابحات في نهاية الفترة/السنة
			و يتم تصنيفها في القوائم المالية كالتالي:
-	-		الجزء غير المتداول
٣٠ ٠٦٨ ٦٠٥	٣١ ٥٦١ ٧٣٨		الجزء المتداول

١-١٤ مربحات من بنوك:

أبرمت الشركة خلال الفترة عدد من العقود قصيرة الأجل مع عدد من البنوك المحلية في صورة تيسير تجاري بضمان التنازل المؤيد لصالح البنوك عن مستحقات مشاريع صادر لها خطابات ضمان حسن تنفيذ وينتهي آخر قسط منها في سبتمبر ٢٠٢١ م و ذلك وفقاً لشروط اتفاقية التسهيلات الممنوحة وبالضمانات التالية :-

١- تسهيلات لتمويل أوامر عمل متعددة لشركة الكهرباء السعودية ومشروطة بالتنازل المؤيد من جهة الإسناد عن مستحقات تلك المشروعات.

٢ - كفالة شخصية من المساهم محسن بن متعب الدعجاني (سند لأمر). (إيضاح ١٧).

٣ - التنازل المؤيد عن عوائد المشروعات الصادر لها خطابات ضمان نهائي من مشاريع الشركة لصالح البنك (إيضاح رقم ١٧) .

٤ - إفراغ عقاري لصك قطعة أرض صادر من كتابة عدل الطائف مملوكة للمساهم محسن متعب الدعجاني لا تقل قيمتها التقديرية عن ١٥,٤١٨,٢٤٢ ريال سعودي .

وفيما يلي حركة المربحات خلال الفترة/ السنة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٣٠ ٤٠٢ ٨١٢	٢٨ ٨٨٤ ٣١٣	رصيد المربحات في بداية الفترة/السنة
٥٤ ٣٢٥ ٦٨٣	١٠ ٢٧٧ ٤٥٠	اضافات خلال الفترة/السنة
(٥٥ ٨٤٤ ١٨١)	(١٠ ٤١١ ٤٦٩)	يخصم المسدد خلال الفترة/السنة
٢٨ ٨٨٤ ٣١٤	٢٨ ٧٥٠ ٢٩٤	اجمالي قيمة المربحات
(٦٨٢ ٣٩٢)	(٢٧٩ ٤٣٤)	يخصم تكاليف التمويل المستقبلية
٢٨ ٢٠١ ٩٢٢	٢٨ ٤٧٠ ٨٦٠	صافي المربحات في نهاية الفترة/السنة

٢-١٤ مربحات من شركات تمويل :

أبرمت الشركة عدد من العقود طويلة الاجل مع ثلاث شركات محلية بقيمة ٢٥,٣٤٥,٤٠٠ ريال سعودي في صورة تيسير تجاري بضمان :-

- سندات لأمر بعدد الأقساط موقعة من أحد المساهمين "السيد محسن متعب العتيبي.

- رهن عقاري لقطعة أرض مملوكة لأحد المساهمين "السيد محسن متعب العتيبي.

وفيما يلي حركة المربحات الشركات خلال الفترة/السنة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
١٠ ٠٨٣ ٠١٩	٣ ٠٧٤ ٩٥٠	رصيد المربحات في بداية الفترة/السنة
-	١ ٧٥٤ ٤٠٠	اضافات خلال الفترة/السنة
(٧ ٠٠٨ ٠٦٩)	(٦٤٠ ٣٩٩)	يخصم المسدد خلال الفترة/السنة
٣ ٠٧٤ ٩٥٠	٤ ١٨٨ ٩٥١	اجمالي قيمة المربحات
(١ ٢٠٨ ٢٦٧)	(١ ٠٩٨ ٠٧٣)	يخصم تكاليف التمويل المستقبلية
١ ٨٦٦ ٦٨٣	٣ ٠٩٠ ٨٧٨	صافي المربحات في نهاية الفترة/السنة

١٥ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ يونيو ٢٠٢١م	إيضاح
(مدققة)	(غير مدققة)	
١ ٣٤٠ ٩٥٤	١ ٣٦٤ ٣٩٣	مصرفات مستحقة
٨٣ ٣٧٣	٦٨ ١٢٠	نم عاملين دائنة
١ ١٦١ ١٠١	٢٠٩ ٤٤٥	ضريبة القيمة المضافة
١ ٢٧٧ ٩٦٤	١ ٣٦٤ ١٣٤	(٦-٢) التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٦٢ ٦٦٦	-	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣ ٩٢٦ ٠٥٨</u>	<u>٣ ٠٠٦ ٠٩٢</u>	

١٦ - حركة مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ يونيو ٢٠٢١م	إيضاح
(مدققة)	(غير مدققة)	
١ ٣٧٦ ٨٥٤	١ ٣٣٠ ٧٧٥	في بداية الفترة/السنة
١ ٣٣٠ ٧٧٥	٦٥٠ ٠٠٠	مخصص الفترة/السنة
(١ ٣٧٦ ٨٥٤)	(١ ٣٣٠ ٧٧٥)	مخصصات مستخدمة
<u>١ ٣٣٠ ٧٧٥</u>	<u>٦٥٠ ٠٠٠</u>	

١٦-١ الموقف الزكوي:

الأعوام ما قبل ٢٠٢٠م

قامت الشركة بتقديم اقراراتها عن تلك السنوات وحصلت على شهادة مؤقتة ولم ترد للشركة أية ربوطات زكوية عن تلك السنوات.

عام ٢٠٢٠م

قامت الشركة بتقديم الاقرار الزكوي من وجهة نظرها عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وحصلت على شهادة مؤقتة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢١م. و لم ترد أية ربوطات زكوية نهائية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن تلك السنوات بعد.

١٧ - التعهدات والإلتزامات المحتملة

بالإضافة للمبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية ، توجد الإلتزامات العرضية التالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(غير مدققة)

اسم البنك	نوع التسهيل والغرض	الضمانات	المغطي	الغير مغطي
	أولاً : خطابات ضمان			
بنك الرياض	تمكين الشركة من تمويل أوامر عمل متعددة لشركة الكهرباء و شركة الاتصالات السعودية و تمويل اعتمادات مستندية، و يبلغ حد تمويل المستخلصات في الإتفاقية ١٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي حيث التأمين النقدي بنسب ١٥% و العقد قابل للتجديد.	كفالة غرم و أداء تضامنية من السيد محسن متعب الدعجاني المساهم بالشركة بإجمالي قيمة التسهيل.	٢١٩ ٥٦٠	١ ٢٤٤ ١٧١
بنك الجزيرة	تمكين الشركة من إصدار خطابات ضمان لتنفيذ المشروعات حيث 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، و يبلغ حد التسهيلات في الإتفاقية ٢٩,٢٦٣,٧١٠ ريال سعودي حيث التأمين النقدي بنسب مختلفة و العقد قابل للتجديد.	كفالة شخصية من المساهم محسن بن متعب الدعجاني تغطي كامل حدود التسهيلات، التنازل المؤيد للمشاريع الصادر لها خطابات ضمان نهائية ، رهن عقاري لمحتويات الصك الشرعي رقم (١/٣/١٩٧/٣٠٦) الصادر من كتابة عدل الطائف الأولى بتاريخ ١٥/١٠/١٤٢٥ والمملوك للسيد محسن متعب الدعجاني المساهم بالشركة.	٧٥٨ ٩٥٣	-
بنك الانماء	تمكين الشركة من إصدار خطابات ضمان لتنفيذ المشروعات حيث التأمين النقدي بنسبة ١٠٠ % .	بدون ضمانات حيث أن خطابات الضمان مغطاة بالكامل.	٢١٢ ٥٠٠	-
		(إيضاح رقم ٩)	١ ٢٨٥ ٩٨١	١ ٢٤٤ ١٧١

١٨ - ربحية السهم:

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة صافي ربح أو خسارة الفترة للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في ٣٠ يونيو كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٠ ٥٢٢ ٤٠٧	١٠ ٠٧٦ ٥١٠	٥ ٥٥٦ ٦٠٠	٥ ٦٦٣ ٦٨٤	صافي دخل الفترة
٤ ٠١٩ ٤٧٣	٥ ٥٠٠ ٠٠٠	٤ ٠١٩ ٤٧٣	٥ ٥٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة*
٢,٦٢	١,٨٣	١,٣٨	١,٠٣	نصيب السهم في صافي ربح الفترة (بالريال السعودي)

* 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.

١٩ - الأدوات المالية:

١-١٩ 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 ومنظمة 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 ومنظمة 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 تدرج 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 حدث فيها التغيير. خلال الفترة/السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، 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 ، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.
يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

١٩-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية:

المخاطر جزء من أنشطة الشركة و تدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً 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 تلمي عليه وظيفته أو مسؤولياته.
الشركة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ، ومخاطر الائتمان.

١٩-٣ مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالالتزامه لأداة مالية مما يتسبب بخسائر مالية للطرف الآخر.
لا يوجد لدى الشركة تركيز كبير لمخاطر الائتمان. ولتخفيض التعرض لمخاطر الائتمان وضعت الشركة عملية اعتماد بحيث يتم تطبيق الحدود الائتمانية على العملاء. كما تقوم الإدارة أيضاً بشكل متواصل بمراقبة مخاطر التعرض للائتمان 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 أيضاً 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 ٢٠٢٠م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مدققة)	
٢ ٨٢٦ ٣٩٣	١١ ٠٠٣ ١٣٩	نقد لدى البنوك
٦٦ ٢٢٥ ٢٠٤	٦٣ ٦٣٣ ٩٥٦	ذمم مدينة تجارية
<u>٦٩ ٠٥١ ٥٩٧</u>	<u>٧٤ ٦٣٧ ٠٩٥</u>	

- 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 مستقر.

١٩-٤ 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.

١٩-٥ 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.

١٩-٦ 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.

٧-١٩ 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 وتدفقاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار السلع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض السلع من المواد الخام التي تستخدمها الشركة .

٨-١٩ 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 بعملة 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 .

٩-١٩ إدارة رأس المال:

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

فيما يلي تحليلاً بنسب صافي الدين المعدل للشركة إلى حقوق الملكية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٥١ ٦٦٩ ١٠١	٤٧ ٧٦٨ ٨٩٢	إجمالي الإلتزامات
(٢ ٨٢٦ ٣٩٣)	(١١ ٠٠٣ ١٣٩)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
٤٨ ٨٤٢ ٧٠٨	٣٦ ٧٦٥ ٧٥٣	صافي الإلتزامات
٧٥ ٤٩٨ ٥٧٠	٨٥ ٥٧٥ ٠٨٠	إجمالي حقوق الملكية
%٦٥	%٤٣	نسبة الإلتزامات إلى حقوق الملكية

٢٠ - تأثير فيروس كورونا (كوفيد - ١٩):

إستجابة لحدث إنتشار فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) في مطلع عام ٢٠٢٠م وتشييه في عدة مناطق جغرافية حول العالم وما نتج عنه من إضطرابات للأنشطة الإقتصادية والأعمال ، قامت الشركة بتكوين فريق عمل لتقييم الأثار المتوقعة على أعمال الشركة داخل المملكة . كما قامت الشركة بإتخاذ سلسلة من الإجراءات الوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمجتمع لضمان إستمرارية عملياتها .

وبما أن نطاق هذه الأثار ومدتها لا يزالان غير مؤكدين ويعتمدان على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الراهن ، فإن الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع في المملكة وجميع المناطق الجغرافية التي تتعامل معها الشركة بغرض مراجعة وتقييم المخاطر المحتملة والمتعلقة بالإمدادات ، والموارد البشرية ، وغيرها ، وضمان إستمرار وتشغيل مرافق التشغيل للشركة دون إنقطاع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح .

٢١ - أحداث لاحقة

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

٢٢ - إعتامد مجلس الإدارة:

تم إعتامد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٤٢هـ الموافق ١٢ يوليو ٢٠٢١م .

=====