

مجموعة البلاد الوطنية  
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
٦	قائمة التدفق النقدي
٢٢-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء:  
مجموعة البلاد الوطنية  
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته...

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لمجموعة البلاد الوطنية (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الدخل والتغيرات في حقوق الشركاء والتدفق النقدي للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٦) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لمجموعة البلاد الوطنية (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيماً هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوزات لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
  - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

#### تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى:

- تتطلب الفقرة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، تبين لنا وقوع الشركة في مخالفة لأحكام نظام الشركات تمثل فيما يلي:
- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٨-١) ظهر رصيد الشركاء مدين مما يخالف المادة رقم (١٥٣) من نظام الشركات.
- كما هو موضح بالإيضاح رقم (١٥)، تجاوزت خسارة السنة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م رأس مالها وطبقاً للمادة (١٨١) من نظام الشركات والتي تنص على أنه إذا زادت خسائر الشركة ذات مسؤولية محدودة عن نصف رأس المال، يتوجب على إدارة الشركة أن تدعو الشركاء للاجتماع وذلك لاتخاذ قرار إما باستمرار الشركة في نشاطها أو تصفيتها قبل انتهاء التاريخ المحدد في عقد التأسيس وقد قرر الشركاء بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٣١ م بالتعهد بدعم وتمويل الشركة واستمرارها وستظهر نتائج هذا الدعم في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وتعمل الشركة حالياً على استكمال الاجراءات النظامية لشهر القرار وفق متطلبات المادة (١٥٨) من نظام الشركات.

مكتب عبد الوهاب العقييل  
محاسبون قانونيون واستشاريون



عبد الوهاب بن سعد العقييل  
ترخيص رقم (٤١٦)



٢٤ ربيع أول ١٤٤٤هـ (٢٠ أكتوبر ٢٠٢٢ م)

مجموعة البلاد الوطنية

الرياض، المملكة العربية السعودية



قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	ايضاح	الأصول
١,٨٥١,٤٨٨	٤٩,٧٠٤	٦ و ٤	أصول متداولة:
٤٠,٦٤٢,٧٢١	٥٤,٧١٨,٢٨٠	١-٧ و ٤	النقد وما يماثله مدينون تجاريون وآخرون
٤٢,٤٩٤,٢٠٩	٥٤,٧٦٧,٩٨٤		مجموع الأصول المتداولة
١٧,٣٤٤,٠٦٢	١٧,٢٤٥,٥٦٤	١-٨	ذمم أطراف ذات علاقة
١,٩٣٨,٨٦٦	١,٣٢٤,١٢٦	١-٩ و ٤	ممتلكات ومعدات، صافي
١٩,٢٨٢,٩٢٨	١٨,٥٦٩,٦٩٠		مجموع الأصول الغير متداولة
٦١,٧٧٧,١٣٧	٧٣,٣٣٧,٦٧٤		مجموع الأصول
			<b>الالتزامات وحقوق الشركاء</b>
			التزامات متداولة:
٤٤,٨٨٧,٣٦٧	٤٠,٢٧٣,٠٢٥	١٠ و ٤	دائنون تجاريون وآخرون
٦٨١,٢٧٩	٨٦١,٩٠٠	٢-١١	مخصص الزكاة
٤٥,٥٦٨,٦٤٦	٤١,١٣٤,٩٢٥		مجموع الالتزامات المتداولة
١٤,٢٩٥,٧٧١	٢٩,٢٥٨,٢٢٦	٢-٨	ذمم أطراف ذات علاقة
٢,٤٠٢,٨٠٩	٢,٤٤٠,٧٨١	٢-١٢ و ٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٦,٦٩٨,٥٨٠	٣١,٦٩٩,٠٠٧		مجموع الالتزامات الغير متداولة
٦٢,٢٦٧,٢٢٦	٧٢,٨٣٣,٩٣٢		مجموع الالتزامات
			حقوق الشركاء:
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
١,١٤٠,٩٢٧	١,١٤٠,٩٢٧	١٤	الاحتياطي النظامي
(١١,٦٣١,٠١٦)	(١٠,٦٣٧,١٨٥)	١٥	(الخسائر المتراكمة)
(٤٩٠,٠٨٩)	٥٠٣,٧٤٢		مجموع حقوق الشركاء
٦١,٧٧٧,١٣٧	٧٣,٣٣٧,٦٧٤		مجموع الالتزامات وحقوق الشركاء

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الدخل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	ايضاح	
٣٢,٣٤٤,٠٤٣	٣٤,٦٩٤,٠٤٦	١٦ و ٤	الإيرادات
(٢٨,٠٢٤,٨٥٤)	(٣١,١٢١,٣٧٦)	١٧ و ٤	تكاليف الإيرادات
٤,٣١٩,١٨٩	٣,٥٧٢,٦٧٠		مجمل الربح
(٤,٢٨٩,٠٦٤)	(٣,٤٤١,١٣٢)	١٨ و ٤	مصاريف إدارية وعمومية
(١٧٢,٤٨٥)	(١٦٠,٥٥٢)	٣-٩ و ٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
(١٤٢,٣٦٠)	(٢٩,٠١٤)		صافي (خسارة) السنة من الأعمال الرئيسية
(٩٤٠,٩٨٩)	(١,٧٥٠,٠٠١)	٢٠ و ٤	مصاريف تمويل
٧٥٥,٥١٩	٣,٢٨٦,١٠٤	١٩ و ٤	إيرادات أخرى
(٣٢٧,٨٣٠)	١,٥٠٧,٠٨٩		صافي ربح (خسارة) السنة قبل مخصص الزكاة
(٣٤٨,٦٤٢)	(٥١٣,٢٥٨)	٣-١١ و ٤	مخصص الزكاة
(٦٧٦,٤٧٢)	٩٩٣,٨٣١		صافي ربح (خسارة) السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مجموعة البلاد الوطنية  
(شركة سعودية ذات مسوؤلية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(بالسعودية)

رأس المال	الاحتياطي النظامي	(الخصائر المترتبة)	مجموع حقوق الشركاء
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤٠,٩٢٧	(١٠,٩٥٤,٥٤٤)	١٨٦,٣٨٣
-	-	(٦٧٦,٤٧٢)	(٦٧٦,٤٧٢)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤٠,٩٢٧	(١١,٦٣١,٠١٦)	(٤٩٠,٠٨٩)
-	-	٩٩٣,٨٣١	٩٩٣,٨٣١
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤٠,٩٢٧	(١٠,٦٣٧,١٨٥)	٥٠٣,٧٤٢

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م

صافي (خسارة) السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

صافي ربح السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفق النقدي  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(٦٧٦,٤٧٢)	٩٩٣,٨٣١	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل: صافي ربح (خسارة) السنة
		تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) إلى صافي النقد (المستخدم في) أنشطة التشغيل:
٨١١,٤٤٢	٩٢٣,٦١٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٢,٦٠٩)	(٤١,٧٣٩)	(أرباح) استبعاد ممتلكات ومعدات
١٠٢,٠٠٤	(٣٣٢,٦٣٧)	مخصص ربط زكوي خلال السنة
٣٤٨,٦٤٢	٥١٣,٢٥٨	المكون من مخصص الزكاة
(١٥,٨٢٩)	٣٧٦,٧٧٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٣٤,٥٢٠)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٩٤٠,٩٨٩	١,٧٥٠,٠٠١	مصاريف التمويل
-	(٣,١٤٨,١٣٦)	شطب ذمم دائنة أخرى
(٦,٩٧٩,٨٥٤)	(١٤,٠٧٥,٥٥٩)	التغيرات في الأصول والالتزامات:
(١,٥٩٦,٨٠٧)	(١,٤٦٦,٢٠٦)	مديون تجاريون وآخرون
-	-	دائنون تجاريون وآخرون
(٣٣٢,٧٤١)	(٣٣٨,٨٠٣)	المسدد من مخصص الزكاة
(٧,٤٣٥,٧٥٥)	(١٤,٨٤٥,٦٠٣)	المسدد من مخصص تعويض نهاية الخدمة
		صافي النقد (المستخدم في) أنشطة التشغيل
(١,١٢٠,٣٠٤)	(٣٠٨,٨٧٢)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
٢,٦٠٩	٤١,٧٣٩	شراء ممتلكات ومعدات
(١,١١٧,٦٩٥)	(٢٦٧,١٣٣)	العائد من استبعاد ممتلكات ومعدات
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٧,٦٢٧,٥٩٥	١٥,٠٦٠,٩٥٣	التدفق النقدي من أنشطة التمويل:
(٩٤٠,٩٨٩)	(١,٧٥٠,٠٠١)	ذمم الأطراف ذات العلاقة
		مصاريف التمويل
٦,٦٨٦,٦٠٦	١٣,٣١٠,٩٥٢	صافي النقد المحصل من أنشطة التمويل
(١,٨٦٦,٨٤٤)	(١,٨٠١,٧٨٤)	صافي (النقص) الزيادة في أرصدة النقد وما يماثله
٣,٧١٨,٣٣٢	١,٨٥١,٤٨٨	أرصدة النقد وما يماثله - بداية السنة
١,٨٥١,٤٨٨	٤٩,٧٠٤	أرصدة النقد وما يماثله - نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



## ١- التكوين والنشاط

سجلت مجموعة البلاد الوطنية في المملكة العربية السعودية كشركة سعودية ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٠٦٧٠٨ والصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣٢/٠٥/٠٧ هـ (الموافق ١١/٠٤/٢٠١١م).

يتمثل نشاط الشركة في الإنشاءات العامة للمباني السكنية، الإنشاءات للمباني الغير السكنية، يشمل (المدارس، المستشفيات، الفنادق... الخ)، إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع، ترميمات المباني السكنية والغير سكنية، تمديد الاسلاك الكهربائية، تركيب أنظمة الإضاءة.

تمثل القوائم المالية المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، ٢٠٢٠م البيانات الحسابية للشركة وفرعها التالي:

العنوان	تاريخه	رقم السجل التجاري للفرع	الفرع
الرياض	١٤٣٤/٠٣/٢١ هـ	١٠١٠٣٦٢٨١١	البلاد الوطنية للصيانة والتشغيل

## ٢- بيان الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية كما أقرتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## ٣- أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام قواعد القياس المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية لكل نوع من الأصول، والالتزامات، والإيرادات والمصروفات. تم وصف وشرح قواعد القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المعتمدة في إعداد القوائم المالية مبينة في الإيضاح رقم (٤). وقد تم تطبيق نفس السياسات على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

يتطلب إعداد القوائم المالية امتثالاً للمعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من إدارة الشركة ممارسة الحكم والافتراضات والتقديرات في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. تم الإفصاح عن البنود التي استخدم فيها الشركة أحكام وتقديرات مهمة في إعداد القوائم المالية وأثرها في الإيضاح رقم (٥).

## ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

### ترجمة العملات الأجنبية

#### - عملة العرض والنشاط

تظهر البنود في القوائم المالية للشركة بالريال السعودي وهي عملة التشغيل والإفصاح للشركة.

#### - الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية، باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وعن إعادة قياس البنود النقدية بأسعار الصرف في نهاية السنة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم عرض أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض في الربح أو الخسارة ضمن "إيرادات أو تكاليف التمويل". يتم عرض جميع المكاسب والخسائر الأخرى للعملات الأجنبية في الربح أو الخسارة ضمن " (الخسائر) / المكاسب الأخرى - صافي".

### النقد وما يماثله

يتكون النقد وما يماثله من النقد في الصندوق ولدى البنوك. والمرابحات والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجد).

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة مبدئيًا بالمبلغ الأصلي للفاتورة. يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصًا مخصص انخفاض القيمة. يتم تكوين مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للمدينين. يتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها واعتمادها من مجلس الإدارة.

الممتلكات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات عند الإثبات الأولي بالتكلفة. تتضمن التكلفة المصروفات المنسوبة بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

تضيف الشركة إلى القيمة الدفترية لعنصر من الممتلكات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عندما يتم تحمل هذه التكلفة إذا كان من المتوقع أن يقدم الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للشركة. يتم شطب القيمة الدفترية للجزء الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع الإصلاحات والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

لا تُعد التكاليف التالية تكاليف لبند عقارات وآلات ومعدات، ويجب على المنشأة أن تثبتها على أنها مصروف عندما يتم تحملها:

- أ- تكاليف افتتاح إنشاءات جديدة.
- ب- تكاليف استحداث منتج أو خدمة جديدة (بما في ذلك تكاليف أنشطة الإعلان والترويج).
- ت- تكاليف مباشرة الأعمال في موقع جديد أو مع فئة جديدة من العملاء (بما في ذلك تكاليف تدريب الموظفين).
- ث- التكاليف الإضافية الإدارية والعمومية الأخرى.
- ج- تكاليف الاقتراض، يجب على الشركة أن تثبت جميع تكاليف الاقتراض على أنها مصروف ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تحملها فيها.

تثبت دخل العمليات العرضية، والمصروفات المتعلقة به، أثناء تشييد أو تطوير بند الممتلكات والمعدات ضمن الربح أو الخسارة، وذلك عندما لا تُعد هذه العمليات ضرورية لجلب البند إلى موقعه المقصود وحالة التشغيل المقصودة له.

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصًا مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر هبوط المتراكم.

يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام، أي عندما يكون في الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. ويتوقف استهلاك الأصل عندما يُغلى إثباته. ولا يتوقف الاستهلاك عندما يصبح الأصل معطلاً أو عندما يُعزل من الاستخدام النشط ما لم يكن الأصل مُستهلكاً بالكامل. وبالرغم من ذلك، بموجب طرق الاستخدام للاستهلاك يمكن أن يكون عبء الاستهلاك صفرًا عندما لا يوجد إنتاج.

تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

الأجهزة والمعدات	٣,٣٪
الأثاث والمفروشات	١٥٪
الحاسب الآلي	٢٠٪

عند وجود مؤشر على تغيير مهم، منذ آخر تاريخ تقرير سنوي، في النمط الذي تتوقع الشركة أن تستهلك وفقاً له المنافع الاقتصادية المستقبلية للأصل، تقوم الشركة بمراجعة طريقته الحالية للاستهلاك، وعندما تختلف التوقعات الحالية تغير طريقة الاستهلاك لتعكس النمط الجديد. وتتم المحاسبة عن التغيير على أنه تغيير في تقدير محاسبي.

تلغي الشركة إثبات بند من بنود الممتلكات والمعدات، عند الاستبعاد؛ أو عندما لا يُتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده.

الدائنون التجاريون

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين، على أساس شروط الائتمان العادية ولا تحمل فائدة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئيًا بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.



#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### المخصصات

يتم إثبات مخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة وبالتالي من المحتمل أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. ويتم قياس المخصصات باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير. أفضل تقدير هو الإنفاق المطلوب الذي قد تدفعه الشركة بتبرير منطقي لتسوية الالتزام في نهاية فترة التقرير أو قد تحوله لطرف ثالث في ذلك التاريخ. عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية، يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام. يجب أن يكون معدل (أو معدلات) الخصم هو معدل (أو معدلات) ما قبل الضريبة الذي يعكس (تعكس) تقويمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود. وينبغي أن تنعكس المخاطر الخاصة بالالتزام إما في معدل الخصم أو في تقدير المبلغ المطلوب لتسوية الالتزام ولكن ليس كلاهما.

##### الزكاة

إن الزكاة التزام على الشركة ويتم استدرائها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الدخل وفقاً لمعيار الزكاة والضريبة الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

##### منافع الموظفين

منافع الموظفين هي جميع أشكال العوض المُقدم من قبل المنشأة في مقابل الخدمات التي يقدمها الموظفون، بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والمديرون. تقوم الشركة بإثبات تكلفة جميع منافع الموظف التي أصبحت مستحقة لموظفيها نتيجة للخدمة المُقدمة للشركة خلال فترة التقرير:

- أ- على أنه التزام (مصرف مستحق)، بعد طرح أي مبلغ دُفع بالفعل. فإذا كان المبلغ المدفوع بالفعل يزيد عن المبلغ غير المخصوم للمنافع، فإنه يجب على المنشأة أن تُثبت تلك الزيادة على أنها أصل (مصرف مسبق الدفع) بقدر ما سوف يؤدي الدفع المسبق، على سبيل المثال، إلى تخفيض في الدفعات المستقبلية، أو استرداد نقد.
- ب- على أنها مصرف، ما لم يتطلب أن تُثبت التكلفة على أنها جزء من تكلفة أصل مثل المخزون أو الممتلكات والمعدات.

##### - منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بتكلفة استحقاقات الموظفين قصيرة الأجل وهي منافع الموظف (بخلاف منافع إنهاء التوظيف) والتي تكون واجبة السداد " بشكل كامل " خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة المتعلقة بها. تشمل منافع الموظف قصيرة الأجل (الأجور والرواتب ومساهمات الضمان الاجتماعي؛ حالات الغياب قصيرة الأجل المدفوعة (مثل الإجازات السنوية المدفوعة، والإجازة المرضية المدفوعة) عندما يُتوقع أن تحدث حالات الغياب خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة المتعلقة بها، المنافع غير النقدية (مثل الرعاية الطبية، والسكن، والسيارات، والسلع أو الخدمات المجانية أو المدعومة).

تقيس الشركة مبلغ منافع الموظف قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم لمنافع الموظف قصيرة الأجل المتوقع أن تُدفع في مقابل تلك الخدمة.

تقيس الشركة مبلغ منافع الموظف قصيرة الأجل في حالات الغياب المدفوعة قصيرة الأجل التكلفة المتوقعة لحالات الغياب المدفوعة التراكمية عندما يقدم الموظفون الخدمة التي تزيد من حقهم في حالات غياب مدفوعة مستقبلية. ويجب على المنشأة أن تقيس التكلفة المتوقعة لحالات الغياب المدفوعة التراكمية بالمبلغ الإضافي غير المخصوم الذي تتوقع المنشأة أن تدفعه كنتيجة للاستحقاق غير المستخدم الذي تراكم في نهاية فترة التقرير. ويجب على المنشأة أن تعرض هذا المبلغ على أنه التزام متداول في تاريخ التقرير.

##### - المنافع لما بعد انتهاء التوظيف

##### خطط المساهمة المحددة

هي خطط منفعة لما بعد انتهاء التوظيف التي بموجبها تدفع المنشأة مساهمات ثابتة إلى منشأة منفصلة (صندوق) ولن يكون عليها التزام نظامي، أو ضمني بأن تدفع مساهمات إضافية أو أن تقوم بمدفوعات منفعة مباشرة عندما لا يحتفظ الصندوق بأصول كافية ليدفع جميع منافع الموظف المتعلقة بخدمات الموظف في الفترات الحالية والسابقة. وبالتالي، يُحدد مبلغ المنافع لما بعد انتهاء التوظيف المُستلم من قبل الموظف بمبلغ المساهمات المدفوعة من قبل المنشأة) وربما "أيضاً" من قبل الموظف (الخطة منفعة ما بعد انتهاء التوظيف بالإضافة إلى العوائد الاستثمارية الناشئة عن المساهمات.

تثبت الشركة المساهمة واجبة السداد للفترة على أنها التزام، بعد طرح أي مبلغ دُفع بالفعل أو مصرف (إن وجد).

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

منافع الموظف (تتمة)

- المنافع لما بعد انتهاء التوظيف (تتمة)

خطط المنفعة المحددة

هي خطط منفعة لما بعد انتهاء التوظيف بخلاف خطط المساهمة المحددة. وبموجب خطط المنفعة المحددة، التزام المنشأة هو أن توفر المنافع المتفق عليها للموظفين الحاليين والسابقين، وتقع المخاطرة الاكتوارية (أن المنافع سوف تكلف أكثر أو أقل من المتوقع) والمخاطر الاستثمارية (أن العوائد على الأصول المُجنية لتمويل المنافع سوف تختلف عن التوقعات)، في جوهرها، على الشركة. فإذا كانت الخبرة الاكتوارية، أو الاستثمارية أسوأ من المتوقع، فإن التزام الشركة قد يزداد، والعكس صحيح.

تثبت الشركة مبالغ خطط المنفعة المحددة للفترة على أنها التزاماً مقابل تعهداتها بموجب خطط المنفعة المحددة بالصافي بعد طرح أصول الخطة - التزام المنفعة المحددة الخاص بها. أو صافي التغيير في هذا الالتزام خلال الفترة على أنه تكلفة خطط المنفعة المحددة الخاصة بها خلال الفترة.

إن الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي للشركة هو التزام المنفعة المحددة عن تعهداتها بموجب خطط المنفعة المحددة بصافي مجموع القيمة الحالية لالتزاماتها بموجب خطط المنفعة المحددة (التزام منفعتها المحددة) في تاريخ التقرير مطروحاً منها القيمة العادلة لأصول الخطة في تاريخ التقرير (إن وجدت) والتي منها ستسوى الالتزامات - بشكل مباشر.

تقيس الشركة التزام منفعتها المحددة على أساس القيمة الحالية المخصومة. وتحدد الشركة المعدل المُستخدم لخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق، في تاريخ التقرير، على سندات الشركات عالية الجودة. وفي الدول التي لا توجد فيها سوق عميقة لمثل هذه السندات، يجب على المنشأة أن تستخدم عائدات السوق (في تاريخ التقرير) على السندات الحكومية. والتي تتفق مع عملة الدفعات المستقبلية، وفترتها المُقدرة لها.

تستخدم الشركة طريقة انتمان الوحدة المتوقعة (طريقة وحدة الانتمان المُخططة) لتقيس التزام منفعتها المحددة والمصروف المتعلق بها. تتطلب طريقة وحدة الانتمان المُخططة أن تقيس الشركة التزامات منفعتها المحددة على أساس يعكس زيادات الراتب المستقبلية المُقدرة. بالإضافة إلى ذلك تتطلب طريقة وحدة الانتمان المُخططة من الشركة أن تضع افتراضات إكتوارية متنوعة عند قياس التزام المنفعة المحددة، بما في ذلك معدلات الخصم، ومعدلات العائد المتوقعة على أصول الخطة، ومعدلات زيادات الراتب المتوقعة، ومعدل دوران الموظف، ومعدل الوفيات، و(للخطط الطبية محددة المنفعة) معدلات اتجاه التكلفة الطبية.

تدرج المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة الدخل في الفترة التي تنشأ فيها.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة على الفور في قائمة الدخل.

تحقيق الإيراد

تشتمل الإيرادات على القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لبيع البضائع في السياق العادي لأنشطة الشركة. تظهر الإيرادات بعد خصم القيمة المضافة والعوائد والخصومات.

تدرج الشركة الإيرادات عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به؛ من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة.

- ايراد تقديم الخدمات

تثبت الشركة الإيراد الناتج عن معاملة تنطوي على تقديم خدمات بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير.

ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الاعتماد عليها عندما يتم استيفاء كل الشروط الآتية:

- أ- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- ب- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للشركة.
- ت- يمكن قياس مرحلة الإنجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- ث- يمكن التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.



#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### تحقيق الإيراد (تتمة)

##### - إيراد عقود التشييد

تثبت الشركة الإيراد والتكاليف المرتبطة بعقد التشييد على أنها إيراد ومصروفات على التوالي بالرجوع إلى مرحلة الإنجاز لأنشطة العقد في نهاية فترة التقرير. ويتطلب التقدير الذي يمكن الاعتماد للمخرجات وجود تقدير يمكن الاعتماد عليه لمرحلة الإنجاز، والتكاليف المستقبلية، وإمكانية تحصيل المبالغ المفوترة.

تقوم الشركة بتحديد مرحلة الإنجاز للمعاملة أو العقد باستخدام الطريقة التي يمكن من خلالها قياس ما تم تنفيذه من العمل بطريقة يمكن الاعتماد عليها. تستخدم الشركة طريقة إنجاز جزء مادي من معاملة الخدمة أو أعمال العقد لتحديد مرحلة الإنجاز للمعاملة أو العقد باحتساب نسبة التكلفة المتكبدة على العمل المنفذ حتى تاريخه إلى إجمالي التكاليف المقدرة للعقد. ولا تتضمن التكاليف المتكبدة على العمل المنفذ حتى تاريخه التكاليف المرتبطة بالنشاط المستقبلي مثل المواد أو المبالغ المدفوعة.

عندما يزيد إجمالي تكاليف عقد التشييد عن إجمالي إيراد عقد التشييد تثبت الشركة الخسارة المتوقعة فوراً على أنها مصروف، مع مخصص مقابل للعقود المتوقع خسارتها.

تثبت الشركة فوراً أي تكاليف لا يحتمل استردادها على أنها مصروفات.

إذا أصبح من غير المحتمل تحصيل مبلغ تم إثباته من قبل على أنه إيراد عقد، تثبت الشركة المبلغ غير القابل للتحصيل على أنه مصروف وليس تعديلاً على إيراد العقد.

##### المصاريف

تتكون المصاريف التي تتكدها الشركة من تكاليف الإيرادات ومصاريف إدارية وعمومية. ويتم تصنيف المصروفات الناتجة من مجهودات الشركة المتعلقة في تكاليف الإيرادات في بند مستقل تحت مسمى تكاليف الإيرادات ويتم تحميل تكاليف العقود بكامل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف الغير مباشرة المتعلقة بها. ويتم تصنيف المصاريف المباشرة والغير مباشرة الأخرى المتعلقة بنشاط البيع والتوزيع كمصاريف بيع وتوزيع، ويتم تصنيف المصاريف المباشرة والغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بالعقود كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف التشغيل على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل الفترة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية، مصاريف البيع والتوزيع ومصاريف التشغيل.

##### الهبوط في قيمة الأصول

تحدث خسارة الهبوط عندما يزيد المبلغ الدفترى للأصل عن مبلغه الممكن استرداده.

##### - هبوط قيمة الأصول الأخرى

تقوم الشركة في كل تاريخ للتقرير بتقويم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى حدوث هبوط في قيمة الأصل، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الأصل. أما في حالة عدم وجود مؤشرات للهبوط فليس من الضروري تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل.

تقوم الشركة بتخفيض المبلغ الدفترى للأصل لتصل إلى المبلغ الممكن استرداده إذا كان المبلغ الممكن استرداده لأصل ما يقل عن مبلغه الدفترى. تقوم الشركة فوراً خسارة الهبوط ضمن الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة في كل تاريخ للتقرير بتقويم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى حدوث هبوط في قيمة الأصل، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الأصل. أما في حالة عدم وجود مؤشرات للهبوط فليس من الضروري تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل.

المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة توليد النقد هو إما قيمته العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع أو قيمة استخدامه أيهما أكبر. القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع هي المبلغ الذي يمكن الحصول عليه من بيع الأصل في معاملة بإرادة حرة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل مطروحاً منها تكلفة إتمام هذا البيع. قيمة الاستخدام هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من الأصل، ويتضمن حساب القيمة الحالية الخطوات التالية:

- أ- تقدير التدفقات النقدية المستقبلية الداخلة والخارجة التي يمكن الحصول عليها أو دفعها من الاستخدام المستمر للأصل ومن استيعاده في النهاية،
- ب- تطبيق معدل الخصم المناسب على تلك التدفقات النقدية المستقبلية.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية

الأداة المالية هي عقد ينشئ أصلاً مالياً لإحدى الشركات والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

- الإثبات الأولى

تثبت الشركة الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. ويتم قياسها بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للشركة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) للترتيب. ويشكل الترتيب معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية.

- القياس اللاحق

في نهاية كل فترة تقرير، تقيس الشركة الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها الشركة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

١. تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.
٢. تقاس الارتباطات باستلام قرض بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.
٣. تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة كما يلي:

أ- إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغييرات ضمن الربح أو الخسارة.

ب- جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

- التكلفة المستنفدة وطريقة الفائدة الحقيقية

التكلفة المستنفدة للأصل المالي أو الالتزام المالي في كل تاريخ تقرير هي صافي المبالغ التالية:

- أ- المبلغ الذي يقاس به الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الإثبات الأولي.
- ب- مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض.
- ت- مضافاً إليه أو مطروحاً منه مجمع الاستنفاد باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية لأي فرق بين المبلغ عند الإثبات الأولي ومبلغ الاستحقاق.
- ث- مطروحاً منه، في حال الأصل المالي، أي تخفيض (بشكل مباشر أو من خلال استخدام حساب مخصص) بالهبوط في القيمة أو عدم قابلية التحصيل.

طريقة الفائدة الحقيقية هي طريقة لحساب التكلفة المستنفدة للأصل المالي أو الالتزام المالي (أو مجموعة أصول مالية أو التزامات مالية) وتخصيص دخل الفائدة أو مصروف الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. ومعدل الفائدة الحقيقي هو المعدل الذي يخصم بدقة المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو، عندما يكون مناسباً، خلال فترة أقصر، إلى المبلغ الدفئري للأصل المالي أو الإلتزام المالي.

يتم تحديد معدل الفائدة الحقيقي على أساس المبلغ الدفئري للأصل المالي أو الإلتزام المالي عند الإثبات الأولي. وبموجب طريقة الفائدة الحقيقية:

- أ- تكون التكلفة المستنفدة للأصل (الالتزام) المالي هي القيمة الحالية للمقبوضات (المدفوعات) النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي.
- ب- يكون مصروف (دخل) الفائدة في فترة معينة مساوياً للمبلغ الدفئري للالتزام (الأصل) المالي في بداية الفترة مضروباً بمعدل الفائدة الحقيقي للفترة.



## الأدوات المالية (تتمة)

### - القيمة العادلة

تستخدم الشركة التسلسل التالي لتقدير القيمة العادلة للأصل:

- أ- أفضل الأدلة على القيمة العادلة هو السعر المعلن لأصل مطابق (أو أصل مماثل) في سوق نشطة. ويكون هذا عادة هو سعر العرض الحالي.
- ب- عندما تكون الأسعار المعلنة غير متاحة، فإن أي سعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثة لأصل مطابق (أو أصل مماثل) في معاملة بإرادة حرة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل يوفر دليلاً على قيمة عادلة.
- ت- إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي اتفاقيات بيع ملزمة أو معاملات حديثة لأصل مطابق (أو أصل مماثل) في حد ذاتها تقديراً جيداً للقيمة العادلة، فإن المنشأة تقدر القيمة العادلة باستخدام طريقة تقويم أخرى.

### ٥- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، والموضحة في الإيضاح رقم "٤"، يتعين على إدارة الشركة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيمة الدفترية للأصول والالتزامات والإفصاحات المصاحبة التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو على فترة التعديل والفترة اللاحقة.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعمليات عدم التأكد المقدرة في نهاية فترة إعداد التقرير والتي قد تكون لها مخاطر كبيرة تتعلق بإجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية.

### - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

تحتفظ الشركة بمخصص للذمم التجارية المدينة المشكوك في تحصيلها. عند تقييم مدى كفاية المخصص، تقوم الشركة بتأسيس تقديراتها على خبرة الشركة السابقة في تحصيل المدفوعات، وأي زيادة في عدد المدفوعات المتأخرة للمستحقات بعد متوسط فترة الائتمان. إذا تدهورت الحالة المالية للعملاء فقد تكون عمليات الشطب الفعلية أعلى من المتوقع. يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحصيل من الذمم التجارية المدينة عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي، والتي فات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة، بناءً على معدلات الاسترداد التاريخية.

### - الاعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

إن مصروف الاستهلاك السنوي يعتمد على الاعمار الإنتاجية المقدرة لكل نوع من الأصول. يتم تقييم أرصدة الأصول سنوياً والاعمار الإنتاجية لها ويتم تغييرها عند الضرورة لتعكس الظروف الحالية مع الأخذ بعين الاعتبار التغيير التكنولوجي والظروف المادية للأصول المعنية.

### ٦- النقد وما يماثله

يتكون النقد وما يماثله كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٩,٩٦٣	٣٧,٤٣٤	نقد في الصندوق
١,٨٤١,٥٢٥	١٢,٢٧٠	نقد لدى البنوك
<u>١,٨٥١,٤٨٨</u>	<u>٤٩,٧٠٤</u>	

٧- مدينون تجاريون وآخرون

١-٧ تتكون الذمم المدينة التجارية مما يلي كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٥١,٥٠٠	٧٦١,٠٠٠	مدينون تجاريون (٢-٧)
(١٥١,٥٠٠)	(١٥١,٥٠٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	٦٠٩,٥٠٠	مدينون تجاريون، الصافي
٣١,٦٥٧,٧٧٨	٤٤,٤٨٦,٤٣١	قيمة أعمال منفذة لم يقدم بها فواتير (٤-٧)
٤,٢٠٣,٧٦٩	٤,٩٦٢,٣٦٩	دفعات مقدمة للموردين
٤,٣٥٨,٧٧٦	٣,٢٠٩,٩٨٣	مصاري ف مدفوعة مقدما
٤٢٢,٣٩٨	١,٤٤٩,٩٩٧	اخرى
<u>٤٠,٦٤٢,٧٢١</u>	<u>٥٤,٧١٨,٢٨٠</u>	

٢-٧ تمثل الذمم المدينة التجارية المفصح عنها المبالغ المستحقة في نهاية فترة التقرير والتي لم تنشئ الشركة لها مخصص انخفاض القيمة نظراً لعدم وجود تغيير جوهري في جودة الائتمان ولا تزال المبالغ قابلة للاسترداد.

عند تحديد إمكانية استرداد الذمم التجارية، تأخذ الشركة بالاعتبار أي تغيير في جودة ائتمان الذمم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم تحليل مؤشرات انخفاض او هبوط القيمة فيما يتعلق بالملاء الرئيسيين والأطراف ذات الصلة على أسس فردي. يتم تقييم الذمم المدينة القصيرة الأخرى لتحديد انخفاض القيمة بشكل جماعي.

تثبت الشركة ديون مشكوك في تحصيلها بنسبة ١٠٠٪ مقابل جميع الذمم التجارية المدينة التي يبلغ عمرها أكثر من ٣٦ شهراً، باستثناء الأطراف ذات الصلة بناءً على الخبرة السابقة للشركة.

بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها. وأنه ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة، جميع الذمم المدينة هي ذمم مدينة بدون ضمانات.

٣-٧ تتمثل الإيرادات التي لم يقدم بها فواتير في قيمة الأعمال والتوريدات للعقود المنجزة وغير المفوترة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، ٢٠٢٠ م.

٤-٧ فيما يلي تحليل لقيمة الاعمال المنفذة التي لم يقدم بها فواتير للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٩٨,٨٨٢,٥٤٣	١٢٨,٠٣٠,٥٩٦	التكاليف الفعلية المتكبدة
٢٣,١٥٧,٣١٠	٢٥,٢١٤,٥٣٤	مجمل الأرباح المحققة
١٢٢,٠٣٩,٨٥٣	١٥٣,٢٤٥,١٣٠	الإيرادات المحققة طبقاً لنسب الإنجاز
(٩٠,٣٨٢,٠٧٥)	(١٠٨,٧٥٨,٦٩٩)	إجمالي المستخلصات الصادرة
٣١,٦٥٧,٧٧٨	٤٤,٤٨٦,٤٣١	صافي الإيرادات المستحقة وغير المفوترة
-	-	ويظهر هذا الرصيد كما في ٣١ ديسمبر على النحو الآتي:
-	-	زيادة المستخلصات عن الاعمال تحت التنفيذ
<u>٣١,٦٥٧,٧٧٨</u>	<u>٤٤,٤٨٦,٤٣١</u>	ايرادات عقود مقاولات مستحقة غير مفوترة



٨- التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تعاملات مع الشركاء وشركات زميلة. فيما يلي ملخص بأرصدة الأطراف ذات العلاقة والمعاملات للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، ٢٠٢٠م.

٨-١ فيما يلي ملخص بأرصدة الأطراف ذات العلاقة المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٨,٨٩٧,٠٥١	٨,٨٤٥,٧٠٧	شركة ستار الأولى (شريك)
٧,٨٤٦,٠٠١	٧,٨٤٣,١٨٣	شركة محمد العثمان القابضة
٥٥٥,٤١٤	٥٥٥,٤١٤	السيد / محمد عثمان العثمان
١,٢٦٠	١,٢٦٠	شركة أمام للأنظمة المتقدمة
٣٦,١١٠	-	شركة فولتك
٨,٢٢٦	-	امكور السعودية
<u>١٧,٣٤٤,٠٦٢</u>	<u>١٧,٢٤٥,٥٦٤</u>	

٨-٢ فيما يلي ملخص بأرصدة الأطراف ذات العلاقة الدائنة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
(١٣,٤١٨,٤٨٠)	(٢٨,٣٨٠,٩٣٥)	مجموعة محورين الدولية
(٨٧٧,٢٩١)	(٨٧٧,٢٩١)	السيد / عثمان زيد العثمان (شريك)
<u>(١٤,٢٩٥,٧٧١)</u>	<u>(٢٩,٢٥٨,٢٢٦)</u>	

٨-٣ فيما يلي ملخص بحجم وطبيعة التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		
(١٧,٩٠٢,٣٧١)	(١٤,٩٦١,٥٩٠)	خدمي تمويلي	مجموعة محورين الدولية
١,٧٠٣,٦٥٦	٨١,٢٠٠	خدمي تمويلي	السيد / محمد عثمان العثمان
١,٤٣٨,٩٠٥	١,٤٨٣,٢٢٩	ايرادات عقود انشاء وصيانة	شركة محورين للخدمات الجوية
١٥٠,٠٠٠	٥١,٣٤٣	تمويلي	شركة ستار الأولى (شريك)
١٢١,٣٤٩	-	خدمي تمويلي	شركة امكور السعودية
٧٢,٢٢٠	-	ايرادات تأجير	شركة فولتك
٥٢,٧٨٩	٥٤,٦٠٠	خدمي تمويلي	مدارس الجامعة
٢١,١٨٩	-	مصاريف بالنيابة	شركة عربكو للسياحة والسفر
(١٣,٨٧٠)	-	مصاريف بالنيابة	السيد / عثمان زيد عبدالله العثمان (شريك)
-	-	دفعات بالنيابة	شركة الاحتراف للتعليم و التدريب
٤١,٩٦٦	-	ايرادات عقود انشاء وصيانة	شركة أعمال المنشآت المتعددة للصيانة والتنظفة
-	-	تمويلي	الشركة السعودية للأنظمة الكهربائية
-	-	خدمي تمويلي	شركة تشييد السعودية
-	-	ايرادات عقود انشاء وصيانة	السيد / خالد الغنيم
-	-	تحصيلات بيع استثمار	

٩- الممتلكات والمعدات، صافي  
تتألف الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

الإجمالي	الحساب الآلي	أثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات
٦,١٥٥,٣٠٨	٥٨٨,١٨١	٤٠٦,٤٢٣	٥,١٦٠,٧٠٤
٣٠٨,٨٧٢	١١,٠٦٤	-	٢٩٧,٨٠٨
-	-	-	-
٦,٤٦٤,١٨٠	٥٩٩,٢٤٥	٤٠٦,٤٢٣	٥,٤٥٨,٥١٢
٤,٢١٦,٤٤٢	٤٨٣,٣٣٢	٣٤٦,٨٢٧	٣,٣٨٦,٢٨٣
٩٢٣,٦١٢	٢٥,٥٢٤	٣٢,٧٠٨	٨٥٥,٣٧٠
-	-	-	-
٥,١٤٠,٠٥٤	٥١٨,٨٦٦	٣٧٩,٥٣٥	٤,٢٤١,٦٥٣
١,٣٢٤,١٢٦	٨٠,٣٧٩	٢٦,٨٨٨	١,٢١٦,٨٥٩
١,٩٣٨,٨٢٦	١٠٤,٨٤٩	٥٩,٥٩٦	١,٧٧٤,٤٤١

٢-٩ بلغ استهلاك الممتلكات والمعدات مبلغ ٩٢٣,٦١٢ ريال سعودي و ٨١١,٤٤٢ ريال سعودي وذلك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، ٢٠٢٠ م على التوالي.

صافي القيمة الدفترية

الرصيد في نهاية السنة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٩- الممتلكات والمعدات، صافي (تتمة)

٣-٩ فيما يلي ملخص بتوزيع مصاريف الإستهلاك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١٧٢,٤٨٥	١٦٠,٥٥٢	إستهلاكات ضمن قائمة الدخل
٦٣٨,٩٥٧	٧٦٣,٠٦٠	إستهلاكات ضمن تكلفة المبيعات (إيضاح ١٧)
<u>٨١١,٤٤٢</u>	<u>٩٢٣,٦١٢</u>	

١٠- الدائنون التجاريون والآخرين

يتكون الدائنون التجاريون والآخرين مما يلي كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٣٥,٠٧٣,٦٢٨	٣٢,١٢٦,٨٥٥	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٢٤٨,٠٠٨	٣,٩٠٨,١٣٣	رواتب ومزايا موظفين
٥,٩٢٦,٥٨٧	٣,٣٢٥,٩١٧	دائنون تجاريون
٥٠٤,٩١٦	٧٧١,٢٥٥	مصاريف مستحقة
٣٨,٥٠٠	٥١,٠٠٠	أتعاب مهنية
٩٥,٧٢٨	٨٩,٨٦٥	أخرى
<u>٤٤,٨٨٧,٣٦٧</u>	<u>٤٠,٢٧٣,٠٢٥</u>	

١١- مخصص الزكاة

١-١١ قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وحصلت على شهادة الزكاة ويسري مفعول هذه الشهادة حتى تاريخ ٣٠/٤/٢٠٢٢م.

٢-١١ فيما يلي تحليلاً لحركة استدراك مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٢٣٠,٦٣٣	٦٨١,٢٧٩	الرصيد في بداية السنة
٣٤٨,٦٤٢	٥١٣,٢٥٨	مخصص الزكاة المكون خلال السنة
١٠٢,٠٠٤	(٣٣٢,٦٣٧)	مخصص ربط زكوي (إيضاح ٤-١١)
-	-	الزكاة المدفوعة خلال السنة
<u>٦٨١,٢٧٩</u>	<u>٨٦١,٩٠٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

٣-١١ فيما يلي ملخص بأهم عناصر احتساب مخصص الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩م	٢٠٢١م	
(٣٢٧,٨٣٠)	١,٥٠٧,٠٨٩	صافي ربح (خسارة) السنة
١٥,٨٢٩	٤٥٧,٤٨٩	تسويات على صافي ربح (الخسارة)
(٣١٢,٠٠١)	١,٩٦٤,٥٧٨	صافي ربح (خسارة) السنة المعدل
		يضاف:
١١,١٤٠,٩٢٧	١١,١٤٠,٩٢٧	حقوق الشركاء
٢,٦٤٩,٢٧١	٢,٨٩٦,٧٨٥	مخصصات
١٢,٨٩٣,٤١٠	١٦,٩٢٣,٦٥٣	أخرى
		يخصم:
(١,٩٣٨,٨٦٦)	(١,٣٢٤,١٢٦)	القيمة المعدلة للممتلكات والمعدات
(١٠,٩٥٤,٥٤٤)	(١١,٦٣١,٠١٦)	الخسائر المرحلة المعدلة
-	-	أخرى
<u>١٣,٤٧٨,١٩٧</u>	<u>١٩,٩٧٠,٨٠١</u>	الوعاء الزكوي
<u>٣٤٨,٦٤٢</u>	<u>٥١٣,٢٥٨</u>	الزكاة المحتسبة خلال السنة



١١- مخصص الزكاة (تتمة)

٤-١١ قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالربط على الشركة للسنوات ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م بقيمة إجمالية ٣٣٢,٦٣٧ ريال سعودي, كما قامت الهيئة بالموافقة على طلب الشركة بنقسيط جميع المبالغ المستحقة على الشركة و تم دفعها خلال عام ٢٠٢١ م.

١٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

١-١٢ يستند التزام الشركة باستحقاقات الموظفين لمكافآت الخدمة الطويلة إلى تقييم إكتواري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.  
٢-١٢ فيما يلي ملخص بحركة مخصص تعويض نهاية الخدمة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢,٧٥١,٣٧٩	٢,٤٠٢,٨٠٩	الرصيد في بداية السنة
٢٢٠,٧٨٧	٤٥٧,٤٨٩	التكاليف المعترف بها في قائمة الدخل
(٢٣٦,٦١٦)	(٨٠,٧١٤)	(الأرباح) الاكتوارية في قائمة الدخل
(٣٣٢,٧٤١)	(٣٣٨,٨٠٣)	المسدد خلال السنة
<u>٢,٤٠٢,٨٠٩</u>	<u>٢,٤٤٠,٧٨١</u>	الرصيد في نهاية السنة

٣-١٢ تمنح الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. وتحسب المكافأة على أساس آخر راتب للموظف وطول مدة الخدمة للموظف، شريطة اكمال الحد الأدنى من الخدمة ويتم احتسابها وفقاً لقانون العمل في المملكة العربية السعودية وتستحق عند استقالة الموظف أو إنهاء خدماته. تقيد التكاليف المتوقعة لهذه المكافأة على مدى فترة عمل الموظف.

تتعرض خطة الشركة لمخاطر اكتوارية مثل: معدل الخصم ومخاطر الرواتب ومخاطر دوران الموظف. وقد أجري آخر تقييم اكتواري للقيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. وخلال السنة المالية، لم تكن هناك تقلبات أو أحداث مادية تؤثر على الافتراضات الاكتوارية المستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

تم قياس القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة، وتكاليف الخدمة الحالية ذات الصلة وتكلفة الخدمة السابقة، باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة.

كانت الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
%٢,٨٠	%٢,٧٠	معدل الخصم
-	-	النسبة المتوقعة للزيادة في الرواتب

١٣- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسماً إلى ١٠,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال مملوكة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، ٢٠٢٠ م كما يلي:

عدد الحصص	قيمة الحصة	إجمالي قيمة الحصة (ريال سعودي)	النسبة المئوية
٦,٥٠٠	١,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	%٦٥
٣,٥٠٠	١,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	%٣٥
<u>١٠,٠٠٠</u>		<u>١٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>%١٠٠</u>

شركة ستار الأولى  
السيد / عثمان زيد عبدالله العثمان

١٤- الاحتياطي النظامي

يتطلب عقد تأسيس الشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية طبقاً للمادة (١٧٦) من نظام الشركات أن يحول ما نسبته ١٠٪ على الأقل من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي، ويجوز للشركاء ان يقرروا وقف هذا التجنيب متى بلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء.

١٥- الخسائر المتراكمة

تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م رأس مالها. وطبقاً للمادة (١٨١) من نظام الشركات والتي تنص على أنه إذا زادت الخسائر المتراكمة لشركة ذات مسؤولية محدودة عن نصف رأس المال، يتوجب على إدارة الشركة أن تدعو الشركاء للاجتماع وذلك لاتخاذ قرار إما باستمرار الشركة في نشاطها أو تصفيتها قبل انتهاء التاريخ المحدد في عقد التأسيس.



١٥- الخسائر المتراكمة (تتمة)

وقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة بافتراض استمرارية الشركة على الرغم من تجاوز الخسائر المتراكمة نصف رأس المال. وفي جميع الأحوال، فإن الشركاء ملتزمين بتمويل الشركة لمواصلة أعمالها ومسؤولين مسؤولية مطلقة عن إجمالي مطلوباتها.

وقد قرر الشركاء بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٣١م بالتعهد بدعم وتمويل الشركة واستمرارها وستظهر نتائج هذا الدعم في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١م، وتعمل الشركة حالياً على إستكمال الاجراءات النظامية لشهر القرار وفق متطلبات المادة (١٥٨) من نظام الشركات.

١٦- الإيرادات

تتكون الإيرادات للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٣٠,٧٣٩,٩٢٤	٣٣,٢٣٥,٤٤٦	إيرادات مقاولات
١,٦٠٤,١١٩	١,٤٥٨,٦٠٠	إيرادات صيانة
<u>٣٢,٣٤٤,٠٤٣</u>	<u>٣٤,٦٩٤,٠٤٦</u>	

١٧- تكاليف الإيرادات

تتكون تكاليف الإيرادات للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٥,٠٧٤,٠٧٠	١٠,٦١٢,٥٩٢	مقاولي الباطن
٨,٧٠٨,٧١٩	٧,٢٠٦,٤١٠	مواد خام
٦,٧١٠,٠٢٠	٧,١٦٧,٥٠٨	رواتب ومزايا موظفين
١,٦٨٣,٩٣١	٢,١٢٢,٥٠٥	ايجار
٦٣٨,٩٥٧	٧٦٣,٠٦١	استهلاك (إيضاح ٩-٣)
٥,٢٠٩,١٥٧	٣,٢٤٩,٣٠٠	أخرى
<u>٢٨,٠٢٤,٨٥٤</u>	<u>٣١,١٢١,٣٧٦</u>	

١٨- المصاريف الإدارية والعمومية

تتكون المصاريف الإدارية والعمومية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٢,٣٣٥,٥٥٨	٢,٦٠٠,٩٠٨	رواتب ومزايا موظفين
١٠٥,٨٤٥	١٦٩,٣١٥	رسوم حكومية
٣١٩,٣٤٩	١٣٩,١٦٣	ايجار
٨٣,٩٤٦	١٠٢,٣٤٥	تأمين طبي
٣٨,٥٠٠	٣٠,٠٠٠	أتعاب مهنية
٤٠٥,٨٦٦	٣٩٩,٤٠١	أخرى
<u>٤,٢٨٩,٠٦٤</u>	<u>٣,٤٤١,١٣٢</u>	

١٩- الإيرادات الأخرى

تتكون الإيرادات الأخرى للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
-	٣,١٤٨,١٣٦	شطب ذمم دائنة
٦٠٠,١٣٤	-	إيرادات تأجير
٢,٦٠٩	٤١,٧٣٩	أرباح بيع أصول
١٥٢,٧٧٦	٩٦,٢٢٩	أخرى
<u>٧٥٥,٥١٩</u>	<u>٣,٢٨٦,١٠٤</u>	

٢٠- مصاريف التمويل

تمثل مصاريف التمويل مصاريف العمولات على التسهيلات البنكية الخاصة بالشركة المحملة من خلال الشركات الزميلة ومصاريف بنكية أخرى.

## ٢١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

### أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تتعرض الشركة لمخاطر مالية متنوعة بسبب أنشطتها بما في ذلك: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات والقيمة العادلة والتدفقات النقدية لمخاطر أسعار الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للشركة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

الإدارة العليا مسؤولة عن إدارة المخاطر. تتمثل المخاطر الرئيسية في مخاطر العملة والقيمة العادلة والتدفقات النقدية لمخاطر أسعار العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر القيمة العادلة. تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد وما يماثله والاستثمارات والحسابات المدينة والمستحق من / إلى الأطراف ذات العلاقة والمدفوعات مقدماً والأصول المتداولة الأخرى والحسابات المستحقة الدفع والمصروفات المستحقة والالتزامات المتداولة الأخرى. يتم الإفصاح عن طرق الاعتراف المعينة المعتمدة في بيانات السياسة الفردية المرتبطة بكل عنصر. يتم التقاص بين الأصول والالتزامات المالية و تدرج صافي المبالغ في القوائم المالية عندما يكون لدى الشركة حق قانوني قابل للتنفيذ في مقاصة المبالغ المعترف بها وتتنوي إما التسوية على أساس صافي أو الاعتراف بالأصل والالتزام في نفس الوقت.

إن أثر إفصاحات الأصول والالتزامات المالية وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة لا يعتبر جوهرياً.

إن أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها الشركة موضحة أدناه:

#### - مخاطر السوق

مخاطر السوق تتمثل في مخاطر تغير القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية الناتجة من الأدوات المالية نظراً لتغير أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العملة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق: القروض والدائنون.

#### - مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. الشركة عرضة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في السياق الطبيعي لأعمالها. لم تقم الشركة بإجراء معاملات بعملات أخرى غير الريال السعودي واليوان الصيني والدولار الأمريكي خلال العام.

لا تدخل إدارة الشركة في اتفاقية مستقبلية للتحوط من مخاطر العملات. ومع ذلك، يتم رصدها على أساس منتظم ويتم اتخاذ إجراءات تصحيحية حيثما كان ذلك مطلوباً.

#### - مخاطر السعر

مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناجمة عن عوامل خاصة بالأداة الفردية أو جهة الإصدار أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المالية المتداولة في السوق. الشركة غير معرض لمخاطر سعرية كبيرة.

#### - مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في اخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية، تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وعالمية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من جهات حكومية وجهات أخرى وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة. وتسعى إدارة الشركة لتقليل مخاطر الائتمان من خلال المتابعة الدورية لأية ذمم معلقة.

يقتصر الحد الأقصى لمخاطر الائتمان للشركة على القيمة الدفترية للأصول المالية المعترف بها في تاريخ القوائم المالية، تتم إدارة مخاطر ائتمان العميل وفقاً لسياسات وإجراءات ورقابة الشركة القائمة والمتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العميل. يتم تقييم جودة العميل الائتمانية بناءً على تقييم شامل للتصنيف الائتماني ويتم تحديد حدود الائتمان الفردية وفقاً لهذا التقييم. يتم مراقبة الذمم المدينة العملاء القائمة بشكل منتظم.

#### - مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية حل استحقاقها. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال مراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة، والتأكد من توفر الدعم المالي من المركز الرئيسي.



## ٢١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إن أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها الشركة موضحة أدناه: (تتمة)

- تركيز المخاطر

ينشأ التركيز في المخاطر عندما ينخرط عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو تكون لها سمات اقتصادية من شأنها أن تتسبب في تأثير قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية على نحو مماثل نتيجة للتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

من أجل تجنب التركيز المفرط للمخاطر، تتضمن سياسات وإجراءات الشركة إرشادات محددة. يتم التحكم في تركيز مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها وفقاً لذلك.

## ٢٢- القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم تسلمه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة في ظروف اعتيادية منتظمة في السوق الرئيسية (أو السوق الأكثر ميزة) في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق الحالية (أي سعر الخروج) بغض النظر عما إذا كان ذلك السعر يمكن رسده بشكل مباشر أو أنه مُقدر باستخدام - أسلوب تقييم آخر. وبالتالي يمكن أن تنشأ الاختلافات بين القيم الدفترية وفقاً لطريقة التكلفة التاريخية وتقديرات القيمة العادلة. يستند تعريف القيمة العادلة إلى الافتراض بأن المؤسسة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة إلى التصفية، أو تقليص حجم عملياتها مادياً أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تم تحديد القيمة العادلة للأصول المالية على أساس الأسعار المدرجة باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو الالتزامات، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون وفقاً لأفضل مصلحة اقتصادية لهم.

لم تفصح الشركة عن القيمة العادلة للأدوات المالية مثل الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والأرصدة النقدية وما يماثلها لأن قيمها الدفترية هي تقريباً وبشكل معقول القيم العادلة ويرجع ذلك إلى حد كبير لاستحقاق هذه الأدوات على المدى القصير. تتكون الالتزامات المالية من القروض والذمم الدائنة والمبالغ المستحقة. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي.

يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو تسديد الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو
- في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر فائدة/ ميزة للأصل أو الالتزام.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية في الحسبان قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من أفضل وأكثر استخدام للأصل أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستفيد من الأصل بأفضل استخدام له. تستخدم الشركة تقنيات التقييم التي تكون مناسبة في الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مما يزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للرقابة.

يتم تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم وصف هذا، على النحو التالي:

**المستوى الأول:** أفضل الأدلة على القيمة العادلة هو السعر المعلن لأصل مطابق (أو أصل مماثل) في سوق نشطة. ويكون هذا عادة هو سعر العرض الحالي.

**المستوى الثاني:** عندما تكون الأسعار المعلنة غير متاحة، فإن أي سعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثة لأصل مطابق (أو أصل مماثل) في معاملة بارادة حرة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل يوفر دليلاً على قيمة عادلة. وعلى الرغم من ذلك، فإن هذه الأسعار قد لا تكون تقديراً جيداً للقيمة العادلة إذا كان هناك تغيير مهم في الظروف الاقتصادية أو فترة مهمة من الزمن بين تاريخ اتفاقية البيع الملزمة أو المعاملة وبين تاريخ القياس.

**المستوى الثالث:** إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي اتفاقيات بيع ملزمة أو معاملات حديثة لأصل مطابق (أو أصل مماثل) في حد ذاتها تقديراً جيداً للقيمة العادلة، فإن المنشأة تقدر القيمة العادلة باستخدام طريقة تقييم أخرى.

هدف استخدام طريقة التقييم هو أن يتم تقدير كيف كان سيكون سعر المعاملة في تاريخ القياس في عملية تبادل على أساس تنافس حر بدافع عمل تجاري عادي.



## ٢٢- القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية كل فترة مالية. تحدد الشركة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وغير المتكرر. يتم إشراك المقيمين الخارجيين لتقييم الأصول الهامة. يتم تحديد مشاركة المقيم الخارجي من قبل الشركة بعد المناقشة والموافقة من قبل لجنة التدقيق في الشركة. تشمل معايير اختيار المقيم الخارجي: معرفة السوق والسمة والاستقلالية وما إذا كان يتم الحفاظ على المعايير المهنية. تقرر الشركة، بعد إجراء مناقشات مع مقيم الشركة الخارجي، أساليب وتقنيات التقييم المستخدمة في كل حالة.

في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم الشركة بتحليل التحويلات في قيم الأصول والالتزامات المطلوب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً لسياسات الشركة المحاسبية. بالنسبة لهذا التحليل، تتحقق الشركة من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم بمطابقة المعلومات الواردة في حساب التقييم مع العقود والوثائق الأخرى ذات الصلة. تقارن الشركة أيضاً التغير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والالتزامات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه.

لم تفصح الشركة عن القيمة العادلة للأدوات المالية مثل الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والأرصدة النقدية وما يماثلها لأن قيمها الدفترية هي تقريبا وبشكل معقول القيم العادلة ويرجع ذلك إلى حد كبير لاستحقاق هذه الأدوات على المدى القصير.

## ٢٣- التصنيف كمتداول وغير متداول

تقوم الشركة بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي كـ "متداولة / غير متداولة".

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحقق الأصل، أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيلية؛ أو
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.

تعتبر الالتزامات متداولة وذلك

- تتوقع أن تسوي الالتزام خلال دورة تشغيلية عادية، أو
- عندما يكون الالتزام واجب السداد خلال اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير
- ليس هناك حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة تزيد اثني عشر شهرا - على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة

## ٢٤- آثار انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩)

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا (كوفيد-١٩) (الفيروس") لأول مرة في نهاية شهر ديسمبر ٢٠١٩م، وخلال شهر مارس ٢٠٢٠م أعلنت منظمة الصحة العالمية تصنيفه كجائحة. استمر انتشار الفيروس في جميع أنحاء العالم تقريبا بما في ذلك المملكة العربية السعودية ونتج عن ذلك تباطؤ في النشاط الاقتصادي والاجتماعي وإغلاق لكثير من القطاعات على المستوى العلمي والملي.

وحتى تاريخ إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لم تتأثر أعمال الشركة وعملياتها التشغيلية بشكل جوهري من تبعات استمرار تفشي الفيروس، مع الأخذ بعين الاعتبار التأثير الأقل للجائحة على أعمال الشركات. تم تقييم أثر الجائحة على نتائج أعمال الشركة وعملياتها التشغيلية باستخدام بعض الأحكام والتقدير والإفتراضات غير المؤكدة والتي تعتمد بشكل رئيسي على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل موثوق.

## ٢٥- الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث هامة بعد تاريخ المركز المالي تتطلب الإفصاح عنها أو تعديل حسابات هذه القوائم المالية المرفقة.

## ٢٦- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ ربيع أول ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٥/١٠/٢٠٢٢م).