

شركة تطوير التقنية للمقاولات
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
الرياض – المملكة العربية السعودية

القواعد المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء المحترمين
 شركة تطوير التقنية للمقاولات
 (شركة ذات مسؤولية محدودة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة تطوير التقنية للمقاولات - شركة ذات مسؤولية محدودة - ("الشركة")، والتي تكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، وقد وفيما أياضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي إعتقدنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

و عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم فترة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب متضمن الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعى سوى القيام بذلك.

والمكلفوون بالحكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد مقول عن إذا كانت القوائم المالية كل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المقول 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 الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تتشا التحريفات عن غش أو خطأ، تعتبر التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تنمية)

إلى السادة الشركاء المحترمين
شركة تطوير التقنية للمقاولات
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تنمية)

وكل جزء 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 التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متصل بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحدهما أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكלה ومحتها، 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 لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر
٤٣٥ رقم ترخيص
الرياض، المملكة العربية السعودية
٨ شوال ١٤٤٣هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠٢٢م)

شركة تطوير التقنية للمقاولات
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	م٢٠٢١	م٢٠٢٠	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي	٩,٧٧٨,٦٧٤	٩,٧٧٨,٦٧٤	٤
مجموع الموجودات غير المتداولة	٩,٧٧٨,٦٧٤	٩,٧٧٨,٦٧٤	
الموجودات المتداولة			
مستحق من أطراف ذات علاقة	٤١,٧٥٢,٨٢٤	٤٢,٨٨٤,٧٩٣	٥
مخزون	١٣,٠١١,٨٣٦	٢,١٩١,٩٥٥	٦
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٣٦,٣٣٧,٧٦٤	١١,٨٩٤,٠٤٧	٧
تكاليف ودخل تقديرى زيادة عن الفواتير الصادرة عن العقود غير المنتهية	٤٤,٦١٩,٤٥٧	١٠٤,٤٢٠,٤١٠	٨
نقد في الصندوق ولدى البنوك	٢٥,٢٥٠,٢٢٤	٥,٣٧٠,٥٩٦	٩
مجموع الموجودات المتداولة	١٦٠,٩٧٢,١٠٥	١٤٦,٧٦١,٧٥١	
مجموع الموجودات	١٧٠,٧٥٠,٧٧٩	١٤٨,٨١٦,٢١٢	
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١٠
احتياطي نظامي	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	١١
أرباح مقاه	٣٤,٠٢٤,٤٠٣	١٦,٥٩٩,٥٣١	
مجموع حقوق الملكية	٣٤,٤١٤,٤٠٣	١٦,٩٨٩,٥٣١	
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قرض طويل الأجل - جزء غير متداول	١,٤٩٣,٣٢٦	٣,٠٩٠,٢٠٥	١٢
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	٥,٩١٠,٩٧١	٣,٩٥٢,١٧٢	١٣
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٧,٤٠٤,٢٩٧	٧,٠٤٢,٣٧٧	
المطلوبات المتداولة			
مستحق إلى أطراف ذات علاقه	١٧,٧٦٥,٨٩٢	٧٢,٩٢٧,٨٦٧	٥
قرض طويل الأجل - جزء متداول	٢,٢٤٠,٠٠٤	١,٨٦٦,٦٧٠	١٢
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٣٤,٢١٨,٥١٨	١٢,٤٦٧,٤٩٥	١٤
قروض من أطراف ذات العلاقة	٥٣,٥٠٤,٨٩٩	٢٤,٩٨٣,٨٩٥	١٥
دفعتات مقدمة من العملاء	٢٠,١٨٣,٥٨٩	١٢,٠٤٥,٠٤٧	١٦
مخصص الزكاة	١,٠١٩,١٧٧	٤٩٣,٣٣٠	١٧
مجموع المطلوبات المتداولة	١٢٨,٩٣٢,٠٧٩	١٢٤,٧٨٤,٣٠٤	
مجموع المطلوبات	١٣٦,٣٣٦,٣٧٦	١٣١,٨٢٦,٦٨١	
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	١٧٠,٧٥٠,٧٧٩	١٤٨,٨١٦,٢١٢	

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٧٣,٩٨٢,٧٨٩	١٢٣,١٠٧,٣٢٩	١٨,٤٢٥	<u>الربح أو الخسارة</u>
(٦١,٤٥٩,٦٥٨)	(٩٧,٤٦٤,٧٨٤)	١٩	إيرادات
١٢,٥٢٣,١٣١	٤٥,٦٤٢,٥٤٥		تكلفة الإيرادات
(٥,٣٦٧,٠٥٢)	(٧,٢٩١,٤١٨)	٢٠	مجمل الربح
٧,١٥٦,٠٧٩	١٨,٣٥١,١٢٧		مصاريف عمومية وإدارية
-	٢٢٤,٢٦١	٢١	صافي الربح من العمليات الرئيسية
(٢,٩٢٣,٦٨٨)	(٢,١١٦,٦٦٦)	٢٢	أرباح بيع استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤٨,٦٩٨	١,٩٨٥,٣٢٧	٢٣	تكاليف تمويل
٤,٤٨١,٠٨٩	١٨,٤٤٤,٠٤٩		إيرادات أخرى، بالصافي
(١,١٠٩,٦٤٩)	(١,٠١٩,١٧٧)	١٧	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٣,٣٧١,٤٤٠	١٧,٤٢٤,٨٧٢		الزكاة
-	-		صافي ربح السنة
٣,٣٧١,٤٤٠	١٧,٤٢٤,٨٧٢		<u>الدخل الشامل الآخر</u>
			اجمالي الدخل الشامل لسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (بالريال السعودي)

المجموع	رأس المال	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي		
١٣,٦١٨,٠٩١	١٣,٢٢٨,٠٩١	٩٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	
٣,٣٧١,٤٤٠	٣,٣٧١,٤٤٠	-	-	صافي ربح السنة	
١٦,٩٨٩,٥٣١	١٦,٥٩٩,٥٣١	٩٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٧,٤٢٤,٨٧٢	١٧,٤٢٤,٨٧٢	-	-	صافي ربح السنة	
٣٤,٤١٤,٤٠٣	٣٤,٠٢٤,٤٠٣	٩٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

	٢٠٢٠	٢٠٢١	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	٣,٣٧١,٤٤٠	١٧,٤٢٤,٨٧٢	صافي ربح السنة
			تعديلات لتسوية صافي ربح السنة إلى صافي النقد المتوفّر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
	٧٥٧,٤٠٣	١,٢٤٩,٥١٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
	٢١,٥٨١	-	خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
	-	(٢٢٤,٢٦١)	أرباح بيع استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	١,٢١٠,٨٦٩	٢,١٦٧,٧٢٠	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
	١,١٠٩,٦٤٩	١,٠١٩,١٧٧	المكون من مخصص الزكاة وفروقات زكوية
	٢,٩٢٣,٦٨٨	٢,١١٦,٦٦٦	تكاليف تمويل
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
	(٢٢,٨٣٢,٠٨٢)	(١٨,٨٦٨,٠٣١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
	٦,٠٤١,٦٠٢	(١٠,٨١٩,٩٣١)	مخزون
	١٦,٥١٩,٧٠٩	(٢٤,٤٤٣,٧١٧)	نجم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
	(١٠,٩٨٥,٨٤٩)	٥٩,٨٠٠,٩٥٣	تكليف ودخل تقديرى زيادة عن الفواتير الصادرة عن العقود غير المنتهية
	(١٤,٩٧٣,١٥٤)	٢١,٧٥١,٠٢٣	نجم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
	٤,٣٤٨,١٩٨	٨,١٣٨,٥٤٢	دفعات مقدمة من عمالء
	(٩٠٣,٦١٣)	(٢٠٨,٩٢١)	المسدود من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
	(٩٩٣,٤٩٢)	(٤٩٣,٣٣٠)	المسدود من مخصص الزكاة
	(١٤,٣٨٤,٠٥١)	٥٨,٦١٠,٢٨٠	صافي النقد المتوفّر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	(٥٢,٦٣٨)	(٨,٩٧٣,٧٣١)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
	-	(٧٧٦,٤٤٠)	إضافات إلى استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	-	١,٠٠٠,٧٠١	المحصل من بيع استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	(٥٢,٦٣٨)	(٨,٧٤٩,٤٧٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	٤,٩٥٦,٨٧٥	(١,٢٢٣,٥٤٥)	صافي التغير في القرض طوبل الأجل
	(٣٦,٦٢٩,٦٦٧)	٢٨,٥٢١,٠٠٤	صافي التغير في القروض من الأطراف ذات علاقة
	٥٣,٠٦٢,٣٣٢	(٥٥,١٦١,٩٧٥)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
	(٢,٩٢٣,٦٨٨)	(٢,١١٦,٦٦٦)	المسدود من تكاليف التمويل
	١٨,٤٦٥,٨٥٢	(٢٩,٩٨١,١٨٢)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفّر من الأنشطة التمويلية
	٤,٠٢٩,١٦٣	١٩,٨٧٩,٦٢٨	صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك
	١,٣٤١,٤٣٣	٥,٣٧٠,٥٩٦	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
	٥,٣٧٠,٥٩٦	٢٥,٤٥٠,٢٢٤	النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة
	(٢٣,٥٠٤)	-	معاملات غير نقدية
			محول من ممتلكات وآلات ومعدات إلى طرف ذو علاقة
			إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ - التكوين والنشاط

أ- سجلت شركة تطوير التقنية للمقاولات شركة ذات مسؤولية محدودة ("الشركة") بـالرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٤٣٧٤٦٩ الصادر بتاريخ ٢٦ ذي القعده ١٤٣٦هـ (الموافق ٩ سبتمبر ٢٠١٥م).

يتمثل نشاط الشركة في الإنشاءات العامة للمباني السكنية والإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق والإنشاءات العامة للمباني الحكومية.

ب- تشمل القوائم المالية موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال السجل التجاري الرئيسي والسجل التجاري الفرعى التالي:

النشاط	الاسم التجاري	تاريخ الإصدار	مكان الإصدار	رقم السجل
البيع بالجملة للمولدات والمحولات الكهربائية والبيع بالجملة لآلات ومعدات التشبييد والبناء والهندسة المدنية والبيع بالجملة لمعدات الخدمات الأرضية وقطع غيارها.	تطوير التقنية للتجارة	١٤٣٧/١/١	الرياض	١٠١٤٣٨٠٩٢

ج- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

شركة تطوير التقنية للمقاولات
الرياض - حي المحمدية - طريق الملك فهد
ص.ب ٨٩٧٦٧
الرمز البريدي ١١٦٩٢
المملكة العربية السعودية

٢ - أسس إعداد القوائم المالية
بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس
تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية ومفهوم الإستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٣).

السجلات المحاسبية
تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسوب الآلي وباللغة العربية.

عملة العرض والإفصاح
 يتم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريرها إلى أقرب ريال سعودي.

استخدام الأحكام والتقييمات والإفتراضات
يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة القيام باستخدام الأحكام والتقييمات والإفتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم تأكيد هذه الأحكام والتقييمات والإفتراضات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

إن الأحكام والتقييمات والإفتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة لظروف وتستخدم لتحديد القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقدير الأحكام والتقييمات والإفتراضات بشكل مستمر، كما يتم مراجعة التقييمات المحاسبية المتباينة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

المجالات التي تتطوي على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الأحكام والتقييمات والإفتراضات ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية هي كما يلي:

٢ - أساس إعداد القوائم المالية (تتمة)

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات (تتمة)

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقدير لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تycن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات

تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديرى للممتلكات والآلات والمعدات. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات أو التلف والقادم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات سنويًا، حيث يتم تعديل الاستهلاك المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

انخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحدد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تتحمل أي خسارة انخفاض. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم إدارة الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تتبعها الموجودات، وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة.

الانخفاض في قيمة المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يكون المخزون قد دُخل أو منقادماً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق، يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس معقول، يتم تقدير المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهري لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قد ينبع من صورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون، ودرجة النقاد أو القدم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

الانخفاض في قيمة الدعم المدينة

يتم عمل تقدير للمبالغ الممكن تحصيلها من الدعم المدينة عندما يكون من غير الممكن تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقدير المبالغ غير الجوهرية بشكل فردي والتي تجاوزت موعد استحقاقها بشكل جماعي ويتم تكويين مخصص لها وفقاً لطول فترة تجاوز استحقاقها.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية اتخاذ افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظرًا للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. كما ويتم مراجعة كافة الافتراضات في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية.

الزكاة

في احتساب الزكاة للسنة الحالية قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعانها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجموع استهلاك وأي مجموع خسائر هبوط. يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات ناقص قيمها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت.

إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي كما يلي:

البيان	النسبة
البيوت المتنقلة	%١٥
السيارات	%٢٠
الأثاث والمفروشات	%١٥
الأجهزة المكتبية	%١٥
الآلات والمعدات	%٢٥
التحسينات على المباني المستأجرة	%٢٠ أو فترة الإيجار أيها أعلى

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات، يتم تعديل انخفاض هذه الممتلكات والآلات والمعدات مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة. عند البيع، يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبند المباع في قائمة الربح أو الخسارة والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصاريف التشغيل الأخرى.

الهيوبط في قيمة الموجودات

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات لتحديد ما إذا كان أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي موجودات متاثرة (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية، إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

في حالة عكس خسارة إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للبالغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة إنخفاض في القيمة للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الإعتراف بعكس خسارة إنخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن التكلفة المصاريف المتكبدة لاقتناء المخزون والتکاليف الأخرى المتكبدة لتوسيع المخزون لموقعه وحالته الراهنة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديرى في النشاط العادى بعد خصم التكاليف التقديرية للاستكمال والبيع. يتم تكوين مخصص، عند الضرورة، لبعض المخزون الثالثة وبطينة الحركة.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالبالغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تكوين مخصص انخفاض في الذمم المدينة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعودة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحويل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

التكاليف والدخل التقديرى زيادة عن الفواتير الصادرة عن العقود غير المنتهية

إن التكاليف والدخل التقديرى زيادة عن الفواتير الصادرة من العقود غير المنتهية تمثل الإيرادات المحققة نظير الخدمات المقدمة ولكن لم يتم فورتها حتى تاريخ التقرير، حيث يتم الإعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات على أساس عقود المشاريع المتفق عليها. يتم فوررة تلك الأعمال خلال الفترة اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية.

القروض

يتم تسجيل القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (ممثلة في العائدات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. بعد الإعتراف المبدئي، يتم الإعتراف بهذه القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الإعتراف بأي فروق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والبالغ القابل للاسترداد كربح أو خسارة على مدة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة طالما أن الشركة ليس لديها حق موقت في تأخير تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

تکاليف الاقتراض

يتم إثبات جميع تكاليف الاقتراض كمصاروف في قائمة الربح أو الخسارة وذلك عند استحقاقها.

منافع الموظفين

التزام خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم اكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكافآت والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي مع قيد أو خصم ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في قائمة الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

استحقاق التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، وتمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالبالغ غير المخصوص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تممة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة)
الأطراف ذات العلاقة

تقوم الشركة بتحديد الأطراف ذات العلاقة وفقاً للتعريف الوارد في القسم ٣٣ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، وتضم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل موارد أو خدمات أو التزامات بين الشركة والأطراف ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تم تناضي سعر. ويتم اعتماد أسس وشروط هذه التعاملات من قبل الإدار.

المخصصات
يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناجحة عن أحداث سابقة وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

الدائنون والمبالغ المستحقة للدفع
يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

الدفعتات المقدمة من العملاء
تتمثل الدفعتات المقدمة من العملاء في الإيرادات التي يتم تحصيلها ولا تخص السنة المالية ويتم إثباتها كالالتزامات على الشركة، على أن يتم إثباتها كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة عند الوفاء بالالتزام في الفترة اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية.

مخصص الزكاة
- يتم إثبات مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة").
- يتم تحويل مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة، كما يتم إثبات مطلوبات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالريبوط الزكوي عن السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الريبوط النهائي.

ضريبة الاستقطاع
تقوم الشركة باستقطاع ضريبة على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة
تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨ (١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كبداً عام، لذلك يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواءً كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحقق فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

تحقق الإيرادات
تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات على أساس القيمة العادلة للعرض المحصل أو مستحق التحصيل للمنشأة. وتأخذ القيمة العادلة للعرض المحصل أو مستحق التحصيل في الحساب أي حسومات تجارية وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المنشأة. وتدرج الشركة ضمن الإيرادات فقط إجمالي التدفقات الدالة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو مستحقة التحصيل التي تخصها. وتستبعد الشركة من الإيرادات كافة المبالغ التي تقوم بتحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل وضرائب السلع والخدمات وضرائب القيمة المضافة.

إيرادات العقود
يتم الإعتراف بالإيرادات وتكليف العقود على المدى الزمني وفقاً لنسبة الإنجاز عند إمكانية تقديرها بشكل موثوق. ويتم احتساب نسبة الإنجاز استناداً إلى نسبة التكاليف المتراكدة إلى إجمالي التكاليف المقدرة لإنجاز العقد، إلا إذا كانت هذه النسبة لا تمثل مرحلة الإنجاز. يتم تضمين تغيرات العقود إلى الحد الذي يمكن فيه تقدير المبلغ بشكل موثوق وأن يكون تحصيله محتملاً. أما المطالبات والحوافز فيتم تضمينها عند الاتفاق عليها مع العميل ويمكن قياس المبالغ بموثوقية.

في حالة عدم القدرة على تدقيق نتيجة العقود بموثوقية، يتم الإعتراف بإيراد العقد بمقدار التكاليف المتراكدة القابلة للاسترداد. ويتم الإعتراف بالتكاليف كمصاريف خلال الفترة التي تم تكبدها بها. إذا كانت التكاليف القديرية لإنجاز العقد تتجاوز إيرادات العقد يتم الاعتراف بالعقد فوراً.

إيرادات الصيانة والتشغيل والخدمات
يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن الصيانة والتشغيل والخدمات على المدى الزمني لفترة العقد الخاص بها.
يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف
تتكون جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور وتكليف الإيرادات الغير المباشرة والمحمولة على تكفة الإيرادات، ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجار

الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار والتي على أساسها تنتقل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للشركة يتم تصنيفها كعقود إيجار تمويلية. يتم قياس الموجودات المستأجرة مبدئياً بمبلغ يعادل قيمتها العادلة والقيمة الحالية من الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار، أيهما أقل. وبعد الاعتراف الأولى تحتسب الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على الموجودات.

تصنف الموجودات المحتفظ بها من خلال عقد الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية والتي لا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للشركة. يتم تحويل دفعات الإيجار التشغيلية بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة عقد الإيجار.

المقاصلة

تمت المقاصلة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصلة بين هذه المبالغ وتتوافق الشركة التسوية على أساس صافي هذه المبالغ، أو الاعتراف بال الموجودات وتسوية المطلوبات في أن واحد.

المعاملات بالعملات الأجنبية

تمت المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية (ستة)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
(بالريلال السعودي)

- ٤ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي
يختلف هذا البند مما يلي:

التحسينات على المجموع

المبني المستأجرة	الآلات والمعدات	الأجهزة المكتبية	الأدوات والمفروشات	السيارات	البيوت المنتهية	ال嗑افة
١٤٤,١٢٣,٩٦٩,٦٩,٨٨,٨٨,٠٧٨,٥٠,٢٢٨	١٠,٧٥,٦٦٣,٩٤١,٩	٥,٧٥,٦٣٦,١٤١,٩	١,٦١,٣٢٣,٤٢,٥٥٢,٨٦,٥	١,٢٠,٩٥٦,٤٥,٦٢	٢,٠,١٥,٢٢٨	الرصيد، بداية السنة
١٣٥,٥٤٩,٣٢٤,٦٩,٥٣,٧٩,٥	٢٧,٧٥,١,٠	٥,٥٠,٠٩١,١	٢٩,٢٣٣,٤٣,٦٤,٨٨,٨	٢,٤٠,٧٢٧,٦	٢,٢٠,٢٢٤	إصنافات
١٢٠,٩٢٠,٨٨,٧٨,٠	١,٢٠,٣٣,٣٠,٢,٠	١,٩٣,١٠,١,١,١	١,٦٤,٦٠,٧٣,٦٦,٦	٢,٣٩,٤٣,٥٤,٩,٣	٢,٢٠,٢٣٣,٢	الرصيد، نهاية السنة

ال嗑افة	الاستهلاك المترافق	المحمل للسنة	الرصيد، بداية السنة	ال嗑افة	الاستهلاك المترافق	المحمل للسنة	الرصيد، نهاية السنة
١,١٠,٥٥٧,٧٥,٢٤	١,٦٠,٧١,٦٠,٤	١,٩٧,٦٣,٢	١,٩٩,٧٦,١,٣٥	٣,٧٣,٣,٣٥	١,١٩,٢٢,٢	١,٩٦,٣,٥٣	١,٩٤,٤٣,٣
١,١٦,٢٠,٩٠,٣,٦	١,٢٠,٨٠,٩,٩	١,٩٧,٧٨,٧٧,٦	١,٩٩,٧٦,٤,٢	١,٣٣,٥,٤,٣,٥	١,٤٤,٢,٢,٧٨,٧٧,٦	١,٤٦,٦,٦,٧	١,٤٤,٥٥٥
١٢٠,٠٩٠,٤٤,٠	٧	٥٠,١٥٠,٩٧,٠	٦٠,٤٣,٦٠,٥	٢٠,١٥١,٦	٢,٠,٩٧,٦	٢,٢,٢,٢,٨	١,٢٠,١٣٥

١٢٠,٣٠,٩١٣,٦	٥٠,٦٠,٤٣,٦٠	٦٠,١٨,٦١,٦	٩٧,١٠,١٥٠,٧	٤٧,٦٧,٤٦,٣	٢٥,٤٩,٩٢,٦	٩٤,٩٨,٦٦,٤	١,٢٠,٣٣,٤
٦٨,٦٧,٧٩	٦٠,٧٢,٢٤	٦٠,٥٠,٤٣	٦٠,١٨,٦١,٦	٥٠,٦٠,٤٣,٦٠	٢٠,١٥٠,٧	٣٣,٣٣,٩٧	١,٢٠,٣٣,٤
٦٠,٧٢,٢٤	٦٠,٥٠,٤٣	٦٠,١٨,٦١,٦	٦٠,١٨,٦١,٦	٥٠,٦٠,٤٣,٦٠	٢٠,١٥٠,٧	٣٣,٣٣,٩٧	١,٢٠,٣٣,٤
٦٠,٧٢,٢٤	٦٠,٥٠,٤٣	٦٠,١٨,٦١,٦	٦٠,١٨,٦١,٦	٥٠,٦٠,٤٣,٦٠	٢٠,١٥٠,٧	٣٣,٣٣,٩٧	١,٢٠,٣٣,٤
٦٠,٧٢,٢٤	٦٠,٥٠,٤٣	٦٠,١٨,٦١,٦	٦٠,١٨,٦١,٦	٥٠,٦٠,٤٣,٦٠	٢٠,١٥٠,٧	٣٣,٣٣,٩٧	١,٢٠,٣٣,٤

ب- تم توزيع استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات للستين المنتهيين في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

١,٢٠,٣٣,٤	٢٠,١٥٠,٧	٦٨,٦٧,٧٩	٩٢,٦٧,٧٩	٩٢,٦٧,٧٩
٣٢,٦٩,٦٤	٣٢,٦٩,٦٤	٤٢,٦٧,٥٧	٤٢,٦٧,٥٧	٤٢,٦٧,٥٧
٧٥,٤٠,٣	٧٥,٤٠,٣	٧٥,٤٠,٣	٧٥,٤٠,٣	٧٥,٤٠,٣
٣٢,٦٩,٦٤	٣٢,٦٩,٦٤	٤٢,٦٧,٥٧	٤٢,٦٧,٥٧	٤٢,٦٧,٥٧
١,٢٠,٣٣,٤	٢٠,١٥٠,٧	٦٨,٦٧,٧٩	٩٢,٦٧,٧٩	٩٢,٦٧,٧٩

ج- إن جميع التحسينات البالغ تكلفتها ٦٠,٦٦٣,٦١ (ريلال سعودي كماني) تمت على مبني مستأجرة بموجب عقود إيجار تشغيلية المدد
قابلة للتتجديد.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

٥ - الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع أطراف ذات العلاقة ضمن أعمال الشركة الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة إن شروط تلك المعاملات لا تختلف جوهرياً عن آية معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث.

يتالف هذا البند مما يلي:

أ- تتمثل الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	شركة زهران القابضة
-	٣١,٠٧٧,٢٧٤	شركة الجودة للمقاولات المحدودة
٢٢,٨٨٤,٧٩٣	١٠,٦٧٥,٥٥٠	
<u>٢٢,٨٨٤,٧٩٣</u>	<u>٤١,٧٥٢,٨٤٤</u>	

ب- تتمثل الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	شركة أمواج الدولية المحدودة
٢٣,٠١١,٥٣١	١٧,٣٤٠,٤١٠	شركة لمار للسياحة والسفر
٤٥٤,٧٧٦	٤١٤,٧٣١	حسن أحمد عبد الله القحطاني
٣,١٧٥	١٠,٧٥١	شركة زهران للصيانة والتشغيل
٢٢,٠٩٩,٤٣٦	-	شركة زهران للاستثمار - المكتبة
١٩,٩٦١,٠٤٨	-	شركة زهران القابضة
٧,٣٩٧,٤٨٩	-	شركة أي تقنية للتجارة
٤١٢	-	
<u>٧٢,٩٢٧,٨٦٧</u>	<u>١٧,٧٦٥,٨٩٢</u>	

ج- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة للستين المنتهي في ٣١ ديسمبر:

الطرف ذو العلاقة	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	جهة مناسبة	-
شركة زهران للاستثمار - المكتبة	سداد رواتب ومصروفات	جهة مناسبة		
شركة زهران للصيانة والتشغيل	سداد اعتمادات	جهة مناسبة		
شركة لمار للسياحة والسفر	سداد رواتب ومصروفات	جهة مناسبة		
شركة إيتاب الدولية للتجارة	تحصيلات مشاريع	جهة مناسبة		
شركة زهران القابضة	تسويات	جهة مناسبة		
شركة زهران القابضة	تسويات اعتمادات	جهة مناسبة		
شركة إيتاب الدولية للتجارة	إيرادات أعمال منفذة	جهة مناسبة		
شركة لمار للسياحة والسفر	تسويات	جهة مناسبة		
شركة زهران القابضة	تسديدات	جهة مناسبة		
شركة زهران القابضة	تسويات	جهة مناسبة		
شركة الجودة للمقاولات المحدودة	إيرادات أعمال منفذة	جهة مناسبة		
شركة الجودة للمقاولات المحدودة	سداد اعتمادات	جهة مناسبة		
شركة أمواج الدولية المحدودة	تسديدات	جهة مناسبة		
شركة أمواج الدولية المحدودة	تسويات اعتمادات	جهة مناسبة		
شركة أمواج الدولية المحدودة	تحصيلات	جهة مناسبة		
شركة أمواج الدولية المحدودة	سداد اعتمادات	جهة مناسبة		
شركة أمواج الدولية المحدودة	تسويات	جهة مناسبة		
مشتريات	مشتريات	جهة مناسبة		

شركة تطوير التقنية للمقاولات
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

٦ - المخزون

يتمثل المخزون والبالغ ١٣,٠١١,٨٣٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (م٢٠٢٠: ٢,١٩١,٩٠٥ ريال سعودي) في قيمة مواد ومستلزمات لاستخدامها بالمشاريع.

٧ - الدعم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
أ- ينافي هذا البند مما يلي:

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	
١,٩٣٢,٠٥٥	١٦,٢٥٦,٩٢٠	ذمم مدينة - ب
٤,٥٠٢,٤٥٨	١٠,٣٠٠,٠١٥	دفعات مقدمة لموردين
٣,٥٩٥,٣٦٩	٦,٢٣٥,٩١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩٧٢,٧٠١	٢,٤٨٢,٥٩٣	ضمانات حسن تنفيذ
٣٥١,٤١٢	١,٠٢١,٩٤١	سلف وعهد موظفين
٤٩٠,٠٥٢	٤٠,٣٨٠	أخرى
<u>١١,٨٩٤,٠٤٧</u>	<u>٣٦,٣٣٧,٧٦٤</u>	

ب- نشأت الدعم المدينة بشكل رئيسي من مشاريع مختلفة يتم الإشراف عليها من قبل الشركة، وفيما يلي جدول أعمار تلك الدعم المدينة:

السنة	٣٠ من ٦٠ - ٣١	٣٠ - ٩٠	٩٠ - ٦١	٦٠ - ١٢١	١٢٠ - ٩١	٣٦٥ - ١٢١	المجموع
م٢٠٢١	٨,٩٣٥,٢٣٨	٤,١٣٧,٣٢٢	٩٤,٢١٥	٩٩,٧٦٥	٢,٩٩٠,٣٨٠	١٦,٢٥٦,٩٢٠	١٦,٢٥٦,٩٢٠
م٢٠٢٠	١,٠٦٣,٢٥٩	٨٦٨,٧٩٦	-	-	-	١,٩٣٢,٠٥٥	

٨ -

يتمثل هذا البند والبالغ ٤٤,٦١٩,٤٥٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (م٢٠٢٠: ١٠٤,٤٢٠,٤١٠ ريال سعودي) في قيمة الأعمال المنفذة والمنجزة من المشاريع والتي لم يتم إصدار فواتير بها، وسيتم فوّرتها في الفترة اللاحقة، خلال الفترة اللاحقة، تم فوترة ما نسبته .٦٢%

٩ - النقد في الصندوق ولدى البنوك

نقد لدى البنوك	نقد في الصندوق	
٢٥,٢٣٩,٦٤٢		
١٠,٥٨٢		
<u>٢٥,٢٥٠,٢٢٤</u>	<u>٥,٣٧٠,٥٩٦</u>	<u>٨٢,٠٠٣</u>

١٠ - رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ٣٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي، تم توزيعها على الشركاء على النحو التالي:

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	المجموع
بدر غرم الله رداد الزهراني	٢١٠	١,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠
حسن أحمد عبد الله الفحياني	٩٠	١,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
	٣٠٠		<u>٣٠٠,٠٠٠</u>

١١ - الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي وعقد تأسيس الشركة، يتطلب من الشركة في كل سنة تجنيب ما نسبته ١٠% على الأقل من صافي الربح السنوي لتكون احتياطي نظامي ويجوز للجمعية العامة للشركة أن تقرر وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠% من رأس المال.

تم وقف تكوين الاحتياطي النظامي لبلوغه ٣٠% من رأس المال.

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

١٢ - القرض طويل الأجل

أ- خلال عام ٢٠٢٠م، حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من الشركة السعودية للتمويل بقيمة ٥,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل. إن هذا القرض يضمون بضمانات شخصية من الشركاء وبضمان سند أمر بقيمة ٥,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

ب- فيما يلي حركة القرض طويل الأجل للستين المنتهيين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٥,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد، بداية السنة
٥,٦٠٠,٠٠٠	-	إضافات خلال السنة
-	(١,٤٣٧,٩٢٣)	المسدد خلال السنة
٥,٦٠٠,٠٠٠	٤,١٦٢,٠٧٧	الرصيد، نهاية السنة
		يطرح: مصاريف مجلة
	٦٤٣,١٢٥	الرصيد، بداية السنة
٦٤٣,١٢٥	-	إضافات خلال السنة
-	(٢١٤,٣٧٨)	إطفاء خلال السنة
٦٤٣,١٢٥	٤٢٨,٧٤٧	الرصيد، نهاية السنة
٤,٩٥٦,٨٧٥	٣,٧٣٣,٣٣٠	صافي القرض
٣,٠٩٠,٢٠٥	١,٤٩٣,٣٢٦	قرض طويل الأجل - جزء غير متداول
١,٨٦٦,٦٧٠	٢,٢٤٠,٠٠٤	قرض طويل الأجل - جزء متداول

ج- فيما يلي جدول توضيحي لمستحقات القرض طويل الأجل للستين المنتهيين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	السنة
١,٨٦٦,٦٧٠	-	٢٠٢١م
٢,٢٤٠,٠٠٤	٢,٢٤٠,٠٠٤	٢٠٢٢م
١,٤٩٣,٣٢٦	١,٤٩٣,٣٢٦	٢٠٢٣م

د- بلغت تكاليف التمويل المتعلقة بالقرض طويل الأجل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٢١٤,٣٧٨ ريال سعودي (٢٠٢٠م: صفر ريال سعودي) (إيضاح ٢٢).

١٣ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

أ- تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية للتزامات قياس خطة منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتوارى بطريقة الوحدة الإضافية المقدرة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	معدل الخصم
%٣	%٤	معدل زيادة المزايا
%٢	%١	معدل دوران العاملين
%٢	%١	

ب- فيما يلي حركة التزامات خطة منافع الموظفين المحددة للستين المنتهيين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	الرصيد، بداية السنة
٣,٦٤٤,٩١٦	٣,٩٥٢,١٧٢	المدرج بقائمة الربح أو الخسارة
١,٢١٠,٨٦٩	٢,١٦٧,٧٢٠	تكلفة الخدمة الحالية
(٩٠٣,٦١٣)	(٢٠٨,٩٢١)	المسدد خلال السنة
٣,٩٥٢,١٧٢	٥,٩١٠,٩٧١	الرصيد، نهاية السنة

ج- لم ينبع أثر جوهري عند إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٤ - الدعم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤,٥٧٣,٢٢٠	١٣,٧٣٧,٨٩٥	ذمم دائنة تجارية
٢٦٦,٧٩٧	١٢,٤١٢,٨٦٤	ضريبة قيمة مضافة
٤,١٧٥,٩٩٩	٤,٥٠١,٣٤٨	رواتب ومزايا موظفين مستحقة
٢,٩٤٠,١٥٣	١,٨٥٢,٢٨٨	ضمانات حسن تنفيذ
٤٧٤,٥٤٣	١,٣٦١,١٢٨	ذمم مقاولين من الباطن
٣٦,٧٨٣	٣٥٢,٩٩٥	أخرى
١٢,٤٦٧,٤٩٥	٣٤,٢١٨,٥١٨	

٥ - القروض من الأطراف ذات العلاقة

أ- قامت الشركة بتوقيع اتفاقيات تسهيلات قروض على شكل اعتمادات مستندية مع أطراف ذات علاقة وذلك لتمويل مستخلصات مشاريعها الصادرة للعملاء. إن هذه القروض صادرة باسم أطراف ذات علاقة لصالح الشركة، وإن كافة الالتزامات تقع على عاتق الشركة بناءً على اتفاقيات معتمدة بين الشركة والأطراف ذات العلاقة.

إن أرصدة تلك القروض ليس لها تاريخ استحقاق محدد ولا تحمل أي فائدة أو عمولة وإنما تحمل الشركة بنصيبها من مصاريف التمويل. بلغت تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض من الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٢,٩٢٣,٦٨٨ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١,٩٠٢,٢٨٨ ريال سعودي) (إيضاح ٢٢).

ب- فيما يلي أرصدة القروض من الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢,٠٩٦,٤٧١	٣٨,٢٦٥,٩٣٥	شركة زهران للصيانة والتشغيل
١٣,٥١٩,٧٣٧	١٣,٥١٩,٧٣٧	شركة الجودة للمقاولات المحدودة
٨,٨١٨,١٢٨	١,٢٥١,٠٥٩	شركة أمواج الدولية المحدودة
٢٤,٤٣٤,٣٣٦	٥٣,٠٣٦,٧٣١	إجمالي القروض قصيرة الأجل
٥٤٩,٥٥٩	٤٦٨,١٦٨	تمويل اعتمادات مستندية
٢٤,٩٨٣,٨٩٥	٥٣,٥٠٤,٨٩٩	إجمالي التسهيلات

٦ - الدفعات المقدمة من العملاء

تنتمل الدفعات المقدمة من العملاء في الإيرادات التي يتم تحصيلها ولا تخصل السنة المالية ويتم إثباتها كالالتزامات على الشركة، على أن يتم إثباتها كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة عند الوفاء بالالتزام في الفترة اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية. بلغت الدفعات المقدمة من العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٢٠,١٨٣,٥٨٩ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٢,٠٤٥,٠٤٧ ريال سعودي).

٧ - مخصص الزكاة

أ- فيما يلي العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٣,٦١٨,٠٩١	١٧,٥١٧,٤٥٤	حقوق الملكية
٥,٦٩١,٩٥٨	٢٠,٦١١,٧٦٩	صافي ربح السنة المعدل
٤٧,٠٠٧,٩٢٦	١٢,٧٢٠,٣٨٠	عناصر الوعاء الموجبة
(٤٧,٠٠٧,٩٢٦)	(١٠,٠٨٢,٥٣١)	عناصر الوعاء السالبة
١٩,٣١٠,٠٤٩	٤٠,٧٦٧,٠٧٢	الوعاء الزكوي
٤٩٣,٣٣٠	١,٠١٩,١٧٧	الزكاة بواقع ٢,٥%
٦١٦,٣١٩	-	فروقات زكوية
١,١٠٩,٦٤٩	١,٠١٩,١٧٧	الزكاة الشرعية

ب- فيما يلي حركة مخصص الزكاة للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٧٧,١٧٣	٤٩٣,٣٣٠	الرصيد، بداية السنة
٤٩٣,٣٣٠	١,٠١٩,١٧٧	المكون خلال السنة
٦١٦,٣١٩	-	فروقات زكوية
(٩٩٣,٤٩٢)	(٤٩٣,٣٣٠)	المسدد خلال السنة
٤٩٣,٣٣٠	١,٠١٩,١٧٧	الرصيد، نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

١٧ - مخصص الزكاة (تتمة)

ج- الوضع الزكوي

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٥ م. قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والقوائم المالية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن الأعوام من ٢٠١٦ م حتى ٢٠٢٠ م، سدت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات، كما حصلت على الشهادات المطلوبة. لم تتسلم الشركة أية ربوط زكوية عن تلك الأعوام حتى تاريخه.

١٨ - الإيرادات

أ- يتتألف هذا البند مما يلي:

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
٥٩,١٨٤,٧٤٠	١٢٠,١٠٧,٣٢٩
١٤,٧٩٨,٠٤٩	٣,٠٠٠,٠٠٠
٧٣,٩٨٢,٧٨٩	١٢٣,١٠٧,٣٢٩

إيرادات مشاريع المقاولات
إيرادات مشاريع الصيانة والتشغيل والخدمات

ب- فيما يلي نقطة الاعتراف بالإيرادات:

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
٧٣,٩٨٢,٧٨٩	١٢٣,١٠٧,٣٢٩

على المدى الزمني

١٩ - تكلفة الإيرادات

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
٤١,٨٦٥,٤٧٣	٦٦,٢٨٢,٧٤١
١١,٥١١,٤٤٧	٢٤,١٢٦,١٨٩
٣,٩٠٨,١٩٨	٢,٨٦٣,٥٧٨
٩٨٠,٩٠٤	١,١٢١,٠٩٥
٦٨٦,٦٧٩	٩٢٧,٥٥٤
٤٩٦,٩٠٩	٦٤١,٣٠٢
٤٥٨,٤٠٤	٤٣٩,٠٣٩
٤٦٠,٥٦١	٢٢٤,٤٤٠
١,٠٩١,٠٨٣	٨٣٨,٨٤٦
٦١,٤٥٩,٦٥٨	٩٧,٤٦٤,٧٨٤

مواد مشاريع وتكليف الأعمال الكهربائية والميكانيكية
رواتب ومزايا موظفين
رسوم حكومية واشتراكات
تأمينات اجتماعية
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات – إيضاح ٤
سفر وإنفاق
تأمين
إيجارات
أخرى

٢٠ - المصروفات العمومية والإدارية

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
٣,٤٠٣,٤٠٨	٥,٠٧٣,٨٨٨
٤٨٦,١٤١	٥٣٩,٣١٧
٦٧٠,٣٢٨	٥٩٢,٥٢٢
٧٠,٧٢٤	٣٢١,٩٦٤
١٣٤,٣٩٢	٢٤٨,٠٤٨
١٣٨,٤٦٥	١٤٩,٤٥٢
١٤٧,٥٠٠	٤٥,٠٠٠
١٠٣,٩٧٣	٩٨,٧١٢
٨٧,١٦٤	٧٦,٨٣٦
٢٤,٦٨٠	٣٣,٧٠٣
١٣,٧٠٨	٢٣,٧٧٨
١٨,٤٧٠	٢١,٧٦٥
٤٠,٨٣٠	١٧,٠٥٨
٢٧,٢٦٩	٤٩,٣٧٥
٥,٣٦٧,٠٥٢	٧,٢٩١,٤١٨

رواتب ومزايا موظفين
إيجارات
رسوم حكومية واشتراكات
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات – إيضاح ٤
تأمينات اجتماعية
سفر وإنفاق
أتعاب مهنية واستشارية
تأمين
منافع
صيانة وإصلاح
ضيافة
قرطاسية ومطبوعات
مصاريف بنكية
أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢١ - أرباح بيع استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
خلال عام ٢٠٢١ م، قامت الشركة بالاستثمار في أسهم شركة اكوا باور عن طريق شراء عدد ١٣,٨٦٥ سهم وبتكلفة ٧٧٦,٤٤٠ ريال سعودي وقد تم بيعها خلال العام بمبلغ ١,٠٠٠,٧٠١ ريال سعودي ونتج عنها أرباح محققة بمبلغ ٢٤,٢٦١ ريال سعودي.

٢٢ - تكاليف التمويل

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
٢,٩٢٣,٦٨٨	١,٩٠٢,٢٨٨
-	٢١٤,٣٧٨
<u>٢,٩٢٣,٦٨٨</u>	<u>٢,١١٦,٦٦٦</u>

تكاليف تمويل عن قروض من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥ - أ)
تكاليف تمويل عن القرض طويل الأجل (إيضاح ١٢ - د)

٢٣ - الإيرادات الأخرى، بالصافي
أ- يتالف هذا البند مما يلي:

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
-	١,٨١٣,٩٥٠
(٢١,٥٨١)	-
<u>٢٧٠,٢٧٩</u>	<u>١٧١,٣٧٧</u>
<u>٢٤٨,٦٩٨</u>	<u>١,٩٨٥,٣٢٧</u>

مكاسب من مطالبات مالية وقضايا - ب
خسائر استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
آخرى

ب- وفقاً للحكم الصادر من المحكمة التجارية والخاص بالقضية المقامة من قبل طرف ذو علاقة (المدعي) على أحد عمالاته (المدعي عليه) والذي ألزمت فيها المحكمة المدعي عليه بسداد مبلغ المطالبة المالية بقيمة ٣,٧٨٢,٨٠١ ريال سعودي. تم تحويل جزء من قيمة المطالبة وبالنسبة ١,٨١٣,٩٥٠ ريال سعودي لصالح الشركة بصفته المنفذ وذلك بموجب العقد المبرم بين الشركة والطرف ذو العلاقة.

٤ - الالتزامات المحتملة والقضايا الهامة

- بتاريخ ٢٠١٨/٧/٧، تم رفع دعوى قضائية من قبل الشركة ضد احدى التحالفات التي كانت الشركة طرفاً فيه في عام ٢٠١٥ م، ويوجب اللائحة المقدمة فإن الشركة تطالب الطرف الأول بسداد قيمة تكاليف تكبّتها بالفعل بموجب خطاب نوايا معتمد من الطرفين، بلغت تلك التكاليف ٦,١١٠,٠٠٥ ريال سعودي.

تم البت في الحكم لصالح الشركة بمبلغ ٢٧١,٥١٣ ريال سعودي، وتم تقديم لائحة استئناف على الحكم من قبل الشركة وصدر قرار بتاكيد الحكم من قبل محكمة الاستئناف. لا يوجد داعي لتكوين مخصصات لدعم نشوء أي مديونيات.

- لدى الشركة التزامات محتملة بمبلغ ٩٠,٨٢٢,٨٨١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ١٠,٩١٤,٥٩٩ ريال سعودي) مقابل خطابات ضمان واعتمادات مستتبية قائمة.

- لدى الشركة التزامات عن عقود إيجار تشغيلية تمثل الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستحقة الدفع، الحد الأدنى من المبالغ لا يخضع للإلغاء مقابل إيجار عقارات ومكاتب.

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
٤٠٩,٣٦٧	٤٣٧,٠٠٠

خلال سنة واحدة

٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

تضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من المستحق من /إلى الأطراف ذات العلاقة والذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً وال موجودات الأخرى والتکاليف والدخل التقديری زيادة عن الفوائد الصادرة عن العقود غير المنتهية والتقد لدى البنوك القروض طويلة الأجل والقروض من الأطراف ذات العلاقة والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة بتوفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تحدث مخاطر السيولة عندما تواجه الشركة صعوبة في بيع موجودات بسرعة وبقيمة تعادل قيمتها الحالية. تتم إدارة السيولة من خلال ضمان توافر الدعم المالي من الشركاء.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن الشركة ليست عرضة لمخاطر العملات بدرجة جوهرية نظراً لأن المعاملات الأساسية للشركة هي بالريال السعودي.

مخاطر التركيز

لدى الشركة مخاطر تركيز في الإيرادات تتمثل بما يلي:
- وجود طرف ذو علاقة تجاوزت قيمة الإيرادات المحققة التي نفذت من خلاله نسبة ٥٤% بقيمة ٦٦,٢٤٨,٣٥٩ ريال سعودي من إجمالي إيرادات السنة (٢٠٢٠م: نسبة ٥٥% بقيمة ١٠٤,٥٥٨ ريال سعودي).

- وجود عميل تجاوزت قيمة الإيرادات المحققة والتي نفذت من خلاله نسبة ٣٧% بقيمة ٤,٩٧٠,٨٧٢ ريال سعودي من إجمالي إيرادات السنة (٢٠٢٠م: نسبة ١٩% بقيمة ١٤,٠٩٨,١٠٧ ريال سعودي).

القيمة العادلة

تمثل القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات، أو سداد مطلوبات ما بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة. وحيث يتم إظهار الأدوات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٢٦ - الأمور الهمة

نظراً لما يمر به العالم من أحداث حول ما أعلنت عنه منظمة الصحة العالمية أنها باتت تعتبر فايروس كورونا المستجد الذي يتفشى في مختلف أنحاء العالم أنه "وباء عالمياً" وقد تنتج عن هذا الوباء اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية على المستوى العالمي، ونظرأً لعدم تحديد المدى المتوقع لانتهاء هذه الأزمة وما يتربّب من اثار، لم تتمكن إدارة الشركة من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية للفترات القادمة.

٢٧ - الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديليها أو الإفصاح عنها.

٢٨ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ شوال ١٤٤٣هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠٢٢م).