

مؤسسة سامي احمد الجبر للمقاولات

مؤسسة فردية

القوائم المالية للسنة المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

وتقرير المراجع المستقل

مؤسسة سامي احمد الجبر للمقاولات
مؤسسة فردية

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صفحة

٣-٢

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٦

قائمة التغيرات في حقوق المالك

٧

قائمة التدفقات النقدية

٢٣-٨

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الموقرين

مؤسسة سامي احمد الجبر للمقاولات

الأحساء. المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي متحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة سامي احمد الجبر للمقاولات - مؤسسة فردية (ويشار إليها بالمنشأة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المالك، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية 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 متحفظ

لم يتم تزويدنا بالمصادقة البنكية على رصيد حسابات البنوك والبالغ مجموع أرصدها ٤٣٥,١٩٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وعليه لم تتمكن من التأكد من اكتمال وصحة هذا البند، ونتيجة لذلك لم تتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أية تعديلات ضرورية.

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 المنشأة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة بمبلغ ٣٥٩,١٠٧ ريال سعودي ولو أدى الأمر إلى تصفية المنشأة فقد لا تتمكن من تحقيق القيم الدفترية المسجلة للمدينين والممتلكات والمعدات بدون خسائر كبيرة وأصدر المالك قراراً يؤكد فيه على استمرار أعمال المنشأة مع تقديم الدعم المالي الكافي لتمكين المنشأة من الاستمرار ومن الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها كما هو موضح في الإيضاح رقم (٤-٢).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة 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، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

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



والمكلفون بالحكومة، أي إدارة المنشأة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المنشأة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤٨٩,٦٤٣	٥٧٥,٥٥٩	٥	الممتلكات والمعدات، صافي
٤٨٩,٦٤٣	٥٧٥,٥٥٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٥,٨٣٣	٨٦,٥٠٠		مدينون تجاريون
١٨٩,٩٠٦	٣٦١,٣١٢	٦	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	٢٨١,٠٠٣	أ/٧	المستحق من الطرف ذي العلاقة
٣٣٦,١٨٣	٤٣٥,١٩٨	٨	نقد وما في حكمه
٥٥١,٩٢٢	١,١٦٤,٠١٣		مجموع الأصول المتداولة
١,٠٤١,٥٦٥	١,٧٣٩,٥٧٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		رأس المال
(١,٠٢٩,١٤٤)	٩٢,٦٥٣		أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)
(١,٠٠٩,١٤٤)	١١٢,٦٥٣		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٥٦١,٦٨٢	-	ب/٧	المستحق إلى الطرف ذي العلاقة
١٧,٦٩٥	٤٣,٨٣٤	٩	التزامات تأجير تمويلي غير متداولة
٥٠,٠٠٠	٥٩,٩٦٥	١٠	منافع الموظفين
٦٢٩,٣٧٧	١٠٣,٧٩٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٧,٤٩٦	٤٩,٨٦٢	٩	التزامات تأجير تمويلي متداولة
٥٦٣,٢٩٢	٧٥٦,٩٠٠		دائنون تجاريون
٨٤٠,٥٤٤	٧١٣,٧٢٧	١١	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	٢,٦٣١	١٢	مخصص الزكاة الشرعية
١,٤٢١,٣٣٢	١,٥٢٣,١٢٠		مجموع الالتزامات المتداولة
٢,٠٥٠,٧٠٩	١,٦٢٦,٩١٩		إجمالي الالتزامات
١,٠٤١,٥٦٥	١,٧٣٩,٥٧٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٦,٢٣٩,٠٧٥	٦,٢٩٠,٦٥٨		إيرادات النشاط
(٥,٥٨٣,٨٧٠)	(٤,٨٠٣,٩٦٥)	١٣	تكاليف النشاط
٦٥٥,٢٠٥	١,٤٨٦,٦٩٣		مجمل الربح
(١,٨٧٦,١٠٤)	(١,٤٨٠,٩٢٧)	١٤	مصروفات إدارية وعمومية
(١,٢٢٠,٨٩٩)	٥,٧٦٦		ربح (خسارة) التشغيل
٤٦١,٧٩٨	١٢٢,١٢٥	١٥	إيرادات أخرى
(١٤,٢٠٧)	(٣٢,٦٠٧)		فوائد تمويلية
(٧٧٣,٣٠٨)	٩٥,٢٨٤		الربح (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
-	(٢,٦٣١)	١٢	مصروف الزكاة
(٧٧٣,٣٠٨)	٩٢,٦٥٣		صافي ربح (خسارة) السنة
(٧٧٣,٣٠٨)	٩٢,٦٥٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

مؤسسة سامي احمد الجبر للمقاولات

مؤسسة فردية

قائمة التغيرات في حقوق المالك

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

مجموع	أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)	رأس المال	
(٢٣٥,٨٣٦)	(٢٥٥,٨٣٦)	٢٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٠ م
(٧٧٣,٣٠٨)	(٧٧٣,٣٠٨)	-	صافي خسارة السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(٧٧٣,٣٠٨)	(٧٧٣,٣٠٨)	-	إجمالي الدخل الشامل
(١,٠٠٩,١٤٤)	(١,٠٢٩,١٤٤)	٢٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٩٢,٦٥٣	٩٢,٦٥٣	-	صافي ربح السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٩٢,٦٥٣	٩٢,٦٥٣	-	إجمالي الدخل الشامل
١,٠٢٩,١٤٤	١,٠٢٩,١٤٤	-	إطفاء الخسائر في المستحق إلى الطرف ذي العلاقة
١١٢,٦٥٣	٩٢,٦٥٣	٢٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٧٣,٣٠٨)	٩٥,٢٨٤	الربح (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
		تعديلات
٢٣٨,٧٩٠	٢٨٧,٥٢٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٤,٧٦٣	٩,٩٦٥	منافع الموظفين المكون
١٤,٢٠٧	٣٢,٦٠٧	فوائد مدينة
		التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية
(٥,٤٨٣)	(٦٠,٦٦٧)	مدينون تجاريون
٣٣,٦١٣	(١٧١,٤٠٦)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٦٨,٤١٤	١٩٣,٦٠٨	دائنون تجاريون
٥١٩,٩٣٨	(١٢٦,٨١٧)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٢,٩٣٤	٢٦٠,٠٩٦	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥,٠٠٦)	-	منافع الموظفين المسدد
٢١٥,٩٢٨	٢٦٠,٠٩٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٧٥,٨٥٧)	(٣٧٣,٤٣٨)	مدفوعات لشراء الممتلكات والمعدات
(٢٧٥,٨٥٧)	(٣٧٣,٤٣٨)	النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٤,٢٠٧)	(٣٢,٦٠٧)	مدفوعات فوائد مدينة
(٢٣,٧٠١)	٥٨,٥٠٥	التزامات تأجير تمويلي
٣٥١,٠٥٦	١٨٦,٤٥٩	المعاملات مع الطرف ذي العلاقة
٣١٣,١٤٨	٢١٢,٣٥٧	النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٥٣,٢١٩	٩٩,٠١٥	التغير في النقد وما في حكمه
٨٢,٩٦٤	٣٣٦,١٨٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٣٦,١٨٣	٤٣٥,١٩٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
-	(١,٠٢٩,١٤٤)	إطفاء الخسائر في المستحق إلى الطرف ذي العلاقة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١ - التكوين والنشاط

تأسست مؤسسة سامي احمد الجبر للمقاولات - مؤسسة فردية - بموجب السجل التجاري الصادر من وزارة التجارة الهفوف برقم ٢٢٥١٠٠٨٠٨٠ وتاريخ ٢٥/١٠/١٤٠٤هـ.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمنشأة بإنشاء المطارات ومرافقها، الإنشاءات العامة للمباني السكنية، ترميمات المباني السكنية والغير سكنية، ترميمات المباني التاريخية والتراثية والأثرية، إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع، الإنشاءات العامة للمباني الحكومية، الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق/ ترخيص بلدية الهفوف رقم ٣٩٠٣٧١٤ رقم ٤/٢٩/١٤٣٩هـ.

تبدأ السنة المالية للمنشأة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

يقع المقر الرئيسي للمنشأة في مدينة الأحساء - المملكة العربية السعودية.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

والمعيار الدولي المعتمد هو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض أقسام ذلك المعيار وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا يغطيها المعيار الدولي مثل موضوع الزكاة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض المنشأة قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. باستثناء الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة، العقارات الاستثمارية والتي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة أيضاً استخدام تقديراتها في تطبيق السياسات المحاسبية. وقد تم الإفصاح في الإيضاح رقم (٣) عن تلك المناطق التي تتطلب درجة عالية أو أكثر تعقيداً من التقدير، أو التي تتطلب افتراضات وتقديرات هامة.

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للمنشأة.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢ - أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية والذي يفترض أن المنشأة سوف تكون قادرة على الوفاء بأي التزام في سياق النشاط الطبيعي للمنشأة، وتجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة بمبلغ ٣٥٩,١٠٧ ريال سعودي، ومع استمرار ذلك واستمرار تحمل المنشأة للمصروفات الثابتة وما يستتبع ذلك من تحقق خسائر مما يجعل هناك شك في الاستمرارية لعدم قدرة المنشأة على الوفاء بالتزاماتها. إن المنشأة مستمرة بالعمل بدعم من المالك ولكن ضمان استمرار هذا الدعم أمر غير مؤكد.

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية على فرض استمرار الدعم المقدم للمنشأة من المالك، وبافتراض أن نتائج الدعم سوف تكون مرضية وتسمح للمنشأة بالاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور.

إن صحة هذا الفرض الآن هو موضع شك بسبب الوضع المالي للمنشأة إلا إنه ليس عملياً وفي هذا التوقيت تحديد أثر إعداد هذه القوائم المالية على أساس آخر بخلاف مبدأ الاستمرارية.

٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة، التعديلات التي تترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالاتي :

١-٣ العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول تقوم الإدارة بمراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية المتبقية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢-٣ القيمة القابلة للاسترداد

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

٣-٣ عقود الإيجار

عند تطبيق تصنيف عقود الإيجار تعتبر الإدارة عقود إيجارها إما كإيجار تشغيلي أو ترتيبات إيجار تمويلي. وفي بعض الحالات، لا تكون معاملة الإيجار نهائية دائماً، وتستخدم الإدارة الحكم في تحديد ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تشغيلي أو تمويلي، بالنسبة لترتيبات التأجير التمويلي بدون فائدة، تستخدم الإدارة أفضل تقدير لتحديد سعر الفائدة السائد في السوق لغرض الخصم.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

الافتراضات الرئيسية بشأن احتمال وحجم تدفق الموارد من وإلى المنشأة. تشمل هذه التقديرات تقديرات الرئيسية بشأن احتمالية ترجيح الحدوث وتقدير مبلغ الواجب.

٣-٥ مدينون تجاريون

تقوم المنشأة بتقييم المدينون التجاريون لتحديد الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي، عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل خسارة انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر، تقوم المنشأة بوضع أحكام حول ما إذا كانت هناك بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الأصل المالي.

٣-٦ تقدير تكلفة إنجاز عقود الإنشاءات

يتم تقدير تكلفة إنجاز المشاريع كجزء من تطبيق طريقة نسبة الإنجاز على محاسبة العقود، حيث تمارس المنشأة حكمها من واقع خبراتها الفنية في مجال الإنشاءات وخبراتها المكتسبة سابقاً من خلال الأعمال المنفذة سابقاً وتحمل نفس الخصائص أو خصائص متشابهة في احتساب التكلفة المقدرة لكل مشروع على حده وتتضمن هذه التقديرات تكلفة الإنشاء، وأوامر التغيير من المقاولين، وتكلفة الوفاء بالالتزامات التعاقدية الأخرى للعملاء. تتم مراجعة هذه التقديرات على فترات منتظمة. أية تغييرات لاحقة في التكلفة المقدرة للإنجاز قد تؤثر على نتائج الفترات اللاحقة.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

تقوم المنشأة بعرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تحققها أو بنوى بيعها أو استخدامها، خلال دورة التشغيل العادية، أو
- يتم الاحتفاظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
- يتوقع تحققها خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- تكون نقدية، أو معادلة للنقدية ما لم تكن خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر الالتزامات متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية، أو
- في حالة الاحتفاظ بها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
- تكون واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

تصنف كافة الالتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك وتخضع لخطر غير مهم من مخاطر التغير في القيمة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ نشأتها، إن وجدت، والمتوفرة لدى المنشأة بدون أي قيود.

٣-٤ مدينون تجاريون

يسجل المدينون التجاريون مبدئياً بسعر المعاملة مالم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس البند بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. ويتم لاحقاً القياس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي، يتم تكوين مخصص هبوط قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تتمكن من تحصيل المبلغ المستحق ويتم قياس هذا المخصص على حده وفقاً للشروط التعاقدية. ويتم شطب الديون المعدومة مقابل المخصصات المتعلقة بها، ويتم تحميل المخصصات المكونة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

في نهاية كل فترة تجري مراجعة القيمة المسجلة للمدينون التجاريون لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد وفي تلك الحالة يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة فوراً في الأرباح والخسائر. إن أي مبالغ مستردة لاحقاً من المبالغ المشطوبة سابقاً تقيد مقابل المصروفات العمومية والإدارية في قائمة الدخل.

٤-٤ إيرادات غير مفوترة وإيرادات مقدمة

يظهر إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء عن جميع العقود تحت التنفيذ والتي تزيد فيها التكلفة مع الأرباح أو الخسائر المحققة عن الفواتير ضمن الأصول المتداولة "كإيرادات غير مفوترة". كما يظهر إجمالي المبالغ المستحقة إلى العملاء لجميع العقود تحت التنفيذ والتي تزيد فيها الفواتير المقدمة عن التكاليف المتكبدة مع الأرباح أو الخسائر المحققة ضمن الالتزامات المتداولة "كإيرادات مقدمة".

٥-٤ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم في القيمة. تتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وأية تكاليف مباشرة أخرى لازمة لوضع الأصل في المكان والحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص من أجله.

تتضمن تكلفة الأصول التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الأصول في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه.

عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، ويتم الاعتراف على أساس الصافي، ضمن الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا استوفيت ضوابط الإثبات في القوائم المالية، أما تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى فيتم إثباتها كمصروف بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية، ويمكن قياسها بشكل موثوق ولا يتم رسملة تكاليف الاقتراض والتي تثبت كمصروف ضمن الربح والخسارة عند تحملها.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٥ الممتلكات والمعدات (تتمة)

يتمثل الاستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك للأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للاستهلاك في تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية.

عند وجود مؤشرات على أن القيمة المتبقية للأصل أو عمره الإنتاجي قد تغير منذ احدث تاريخ تقرير سنوي يتم مراجعة التقديرات السابقة والأخذ بالاعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على انه تغير في تقدير محاسبي.

يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لكل بند للممتلكات والمعدات كما يلي:

نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة
تحسينات في أماكن مستأجرة	١٠	أثاث وتجهيزات	٤ - ٥
عدد وأدوات	٤	أخشاب	تقديري
وسائل نقل وانتقال	٥	وسائل نقل وانتقال (مستأجرة)	٥

٤-٦ الأدوات المالية

تقوم المنشأة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه 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 للمنشأة (الالتزام المالي) أو الطرف المقابل (الأصل المالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

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

أ) تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

ب) تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

ج) تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

- 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 التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.

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

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر، أو تكون المنشأة، رغم أنها قد احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة، قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بذي علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحويل.

ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغاؤه أو ينقضي.

٤-٧ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تحول شروط الإيجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى المنشأة. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. يتم إثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى المنشأة بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الإيجار. يُدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تأجير تمويلي. يتم توزيع دفعات الإيجار بين النفقات التمويلية وتخفيض التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تدرج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الأصول غير المتداولة، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الهبوط في القيمة بنفس طريقة الموجودات المملوكة، بحسب الاستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات الصلة.

٤-٨ دائنون تجاريون

يتضمن الدائنون التجاريون أرصدة الموردين والمستحقات المتعلقة بهم نظير سلع أو خدمات تم تأديتها للمنشأة وحصلت على السيطرة عليها. تدرج المبالغ المستحقة الدفع مبدئياً بسعر المعاملة مالم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس البند بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. ويتم لاحقاً القياس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي.

٤-٩ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على المنشأة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوب لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤-٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٩ المخصصات والالتزامات المحتملة (تتمة)

لا يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المحتملة، ويتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل مالم يكن حدوث تدفق خارج للموارد أمراً بعيد الاحتمال، وعندما تكون المنشأة مسؤولة بشكل مشترك وبشكل منفرد عن الواجب، فتتم معالجة ذلك الجزء من الواجب الذي يتوقع الوفاء به من قبل أطراف أخرى على أنه التزام محتمل. يتم الإفصاح عن الأصل المحتمل عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة محتملاً.

٤-١٠ الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

٤-١١ منافع الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالمنشأة على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتتعرف المنشأة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى المنشأة أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفق الشروط وأحكام نظام العمل المتبع في المنشأة عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والذي يمثل خطة منافع محددة بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لاستحقاقات الموظفين كما هو في نهاية فترة التقرير. وذلك لكونه لا يمكن تقدير الخدمة المستقبلية للموظفين دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

٤-١٢ تحقق الإيرادات

قياس الإيرادات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق التحصيل وتأخذ القيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المنشأة.

وعندما يتم تأجيل التدفق الداخلى من النقد أو ما في حكمه وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعبء هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني. وتنشأ عملية التمويل، على سبيل المثال، عندما تمنح المنشأة ائتمانا للعميل بدون فائدة، أو قبلت المنشأة من العميل ورقة قبض بمعدل فائدة يقل عن المعدل السوقي كعبء للخدمة المباعة.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٢ تحقق الإيرادات (تتمة)

إيرادات عقود الإنشاءات

تستخدم المنشأة طريقة نسبة الإنجاز في المحاسبة عن إيرادات عقود الإنشاء. وتقوم بتحديد نسبة الإنجاز باستخدام الطريقة المناسبة لتقدير نسبة الإنجاز وفقاً لطبيعة كل عقد، كما يلي :

أ- استخدام قياس مدخلات العقد (نسبة التكاليف المتكبدة حتى تاريخه إلى إجمالي التكلفة المقدرة للعقد). تشتمل تكلفة العقد على التكلفة والمصروفات الإدارية العائدة مباشرة إلى العقد من تاريخ العقد وحتى الانتهاء بالكامل.

ب- استخدام طريقة نسبة الإنجاز بتقدير نسبة العمل المنجز حتى تاريخه كنسبة من إجمالي العمل الذي يتعين القيام به بتقدير الجزء الفعلي المكتمل من أعمال العقد، حينما يكون قياس الأعمال المنجزة فعلياً هو المقياس الأنسب لنسبة الإنجاز وذلك للوصول إلى الربح الذي يتعين الاعتراف به للسنة.

يتم إدراج التغيرات في تقديرات التكاليف وخسائر العقود غير المستكملة (إن وجدت) في الفترة التي يتم فيها تحديد تلك التغيرات. وعندما يكون من المحتمل أن إجمالي تكاليف العقد سوف يتجاوز إجمالي إيرادات العقد، يتم إدراج الخسارة المتوقعة مباشرة ضمن الربح أو الخسارة.

عندما لا يكون من الممكن تقدير ناتج العقد بدرجة معقولة من الثقة، فانه يتم الاعتراف بالإيراد في حدود المبالغ المتوقع استردادها من التكلفة المتكبدة. ويتم الاعتراف بتكلفة العقد المتكبدة على أنها مصروفات في الفترة التي تحققت فيها.

إيرادات الخدمات

عندما يمكن تقدير المخرجات من معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإن المنشأة تقوم بإثبات الإيراد بالرجوع إلى نسبة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير. ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الاعتماد عليها عندما يتم استيفاء كل الشروط التالية:

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

٤-١٣ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية خلال فترة التقرير في شكل تدفقات خارجية، أو نقصان في الأصول، أو تحمل الالتزامات، مما يؤدي إلى نقصان في حقوق الملكية، بخلاف النقصان المتعلق بالتوزيعات التي تتم على الملاك.

لأغراض إعداد قائمة الدخل يتم عرض المصروفات باستخدام تصنيف مستند إلى وظيفة المصروف حيث تجمع المصروفات على طبيعتها على أنها جزء من تكلفة الإيرادات أو على أنها جزء من الأنشطة الإدارية، أو أنشطة التوزيع إن وجدت.

تتبع الإدارة أساس منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات.

٥ - الممتلكات والمعدات، صافي

التكلفة:	تحسينات في أماكن مستأجرة	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	أثاث وتجهيزات	أخشاب	وسائل نقل وانتقال (مستأجرة)	مجموع
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٤٦,٤٠١	٩٤,٤٢٣	١٧٩,٥٠٠	٨٢,١٥٤	١٦٢,٢١٨	١٠٥,٩٤٤	٦٧٠,٦٤٠
إضافات	-	٢٧,٤٧٠	٨,٠٠٠	١٨,٩٨٢	٢٠٨,٩٨٦	١١٠,٠٠٠	٣٧٣,٤٣٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٦,٤٠١	١٢١,٨٩٣	١٨٧,٥٠٠	١٠١,١٣٦	٣٧١,٢٠٤	٢١٥,٩٤٤	١,٠٤٤,٠٧٨
الاستهلاك المتراكم:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	١٣,٥٣٣	٣٧,٥٥٧	٦٤,٧٣٣	٤١,٣٣٩	-	٢٣,٨٣٥	١٨٠,٩٩٧
استهلاك	٤,٦٤٠	٢٦,٩٣٩	٣٧,٠٣٣	١٩,٣٩٩	١٧٧,٩١٧	٢١,٥٩٤	٢٨٧,٥٢٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٨,١٧٣	٦٤,٤٩٦	١٠١,٧٦٦	٦٠,٧٣٨	١٧٧,٩١٧	٤٥,٤٢٩	٤٦٨,٥١٩
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٨,٢٢٨	٥٧,٣٩٧	٨٥,٧٣٤	٤٠,٣٩٨	١٩٣,٢٨٧	١٧٠,٥١٥	٥٧٥,٥٥٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٢,٨٦٨	٥٦,٨٦٦	١١٤,٧٦٧	٤٠,٨١٥	١٦٢,٢١٨	٨٢,١٠٩	٤٨٩,٦٤٣

- بند وسائل نقل وانتقال يشمل سيارات مستأجرة بموجب إتفاقية إيجار تمويلي بصافي قيمة دفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ١٧٠,٥١٥ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مبلغ ٨٢,١٠٩ ريال سعودي).

استأجرتها المؤسسة بموجب عقد إيجار تمويلي غير قابل للإلغاء تغطي فترات الإيجار ثلاث سنوات. بعد إنتهاء هذه المدة، تنتقل ملكية السيارات إلى المؤسسة (إيضاح رقم ٩).

- تم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات كما يلي :

تكاليف النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مصرفات إدارية وعمومية	٢٦٣,٤٨٣	٢١٧,٧٧٠
	٢٤,٠٣٩	٢١,٠٢٠
	٢٨٧,٥٢٢	٢٣٨,٧٩٠

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٣,٧٩٩	١٦,٠٠٠	مدينون متنوعون
-	١٩٥,٢٤٩	موردين دفعات مقدمة
١٢٤,٤٤٠	١٥٠,٠٦٣	سلف وعهد عاملين
١,٦٦٧	-	إيجارات مدفوعة مقدماً
١٨٩,٩٠٦	٣٦١,٣١٢	

٧ - المعاملات مع الطرف ذو العلاقة

يتمثل الطرف ذو العلاقة في مالك المؤسسة. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين المؤسسة والطرف ذي العلاقة خلال السنة: طبيعة وحجم المعاملات

تتمثل طبيعة وحجم التعامل مع الطرف ذي العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م كما يلي:

حجم التعامل		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذي العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
٧٠١,٠٥٦	٢,١٣٩,٩١٩	مدفوعات بالإنابة	مالك	سامي أحمد الجبر
-	٢,٩٨٢,٦٠٤	مسحوبات	مالك	سامي أحمد الجبر

فيما يلي ملخص الأرصدة مع الطرف ذي العلاقة الظاهر بقائمة المركز المالي:

أ) المستحق من الطرف ذو العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٢٨١,٠٠٣	سامي أحمد الجبر
-	٢٨١,٠٠٣	

ب) المستحق إلى الطرف ذو العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٦١,٦٨٢	-	سامي أحمد الجبر
٥٦١,٦٨٢	-	

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٣٦,١٨٣	٤٣٥,١٩٨	النقد لدى البنوك
٣٣٦,١٨٣	٤٣٥,١٩٨	

٩ - التزامات تأجير تمويلي

التزامات الإيجار مضمونة بشكل فعال حيث تعود الحقوق في الأصل المؤجر إلى المؤجر في حالة التخلف عن السداد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إجمالي التزامات الإيجار التمويلي - الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار
١٧,٤٩٦	٤٩,٨٦٢	أقل من سنة واحدة
١٧,٦٩٥	٤٣,٨٣٤	أكثر من سنة واحدة وأقل من ثلاث سنوات
٣٥,١٩١	٩٣,٦٩٦	

١٠ - منافع الموظفين

تمثل منافع الموظفين في مكافأة نهاية الخدمة فقط، حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبررة، حيث تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والتكلفة التي يتم تحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لاستحقاق الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٠,٢٤٣	٥٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
(٥,٠٠٦)	-	المسدد خلال السنة
٢٤,٧٦٣	٩,٩٦٥	المكون خلال السنة
٥٠,٠٠٠	٥٩,٩٦٥	

١١ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٧,٤٩٤	١٦٧,١٨٥	دائنون متنوعون
٥٧٢,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	عملاء - دفعات مقدمة
-	١٢٠,٥٥٤	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة
٢٠٠	٧٠٠	أمانات عاملين
٢٤٠,٨٥٠	٢٧٥,٢٨٨	* مصروفات مستحقة
٨٤٠,٥٤٤	٧١٣,٧٢٧	

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

* مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٥٢,١٥١	١٥٣,٣٤٧	أجور ورواتب
٦٠,٦٩٩	٧٧,٩٤١	بدل إجازة
٢٨,٠٠٠	٤٤,٠٠٠	أخرى
<u>٢٤٠,٨٥٠</u>	<u>٢٧٥,٢٨٨</u>	

١٢ - مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(٧٤٨,٥٤٥)	١٠٥,٢٤٩	صافي الدخل المعدل
٨٠,٤٢٨	١٦٣,٦٩٦	الإضافات
(٧٤٥,٤٧٩)	(٥٧٥,٥٥٩)	الحسميات
<u>(١,٤١٣,٥٩٦)</u>	<u>(٣٠٦,٦١٤)</u>	وعاء الزكاة الشرعية

حيث أن وعاء الزكاة الشرعية أقل من صافي الدخل المعدل فقد تم احتساب الزكاة بواقع ٢,٥% من الدخل المعدل.

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٢,٦٣١	المكون خلال السنة
-	٢,٦٣١	

الموقف الزكوي

لا تقدم المؤسسة إقرارات زكوية ويتم الربط عليها بشكل جزافي وقد حصلت على شهادة زكاة صالحة الاستخدام حتى

٣٠ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ الموافق ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣ م.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - تكاليف النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٨٤٤,٥٣٣	٩٠١,٩٦٤	أجور ورواتب
٣,١٥٤,٩٧٥	٣,٠٦٧,٥٣١	مواد وخامات
٦٩١,٧٩٣	١٧٠,١٤٩	مقاولين باطن
٣٢٤,٢٧٦	٢٠٤,٦٥١	أعمال حفر وإيجار معدات
٢١٧,٧٧٠	٢٦٣,٤٨٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٦,٦٣٤	٣٤,٤٥٢	كهرباء ومياه
٥٠,٠٤٥	٧٠,٧٩٣	حوافز ومكافآت
٢٤,٠٠٩	٤٢,٦٦٣	مستلزمات مستهلكة
٧,٤٥٦	١٥,١٠٣	ضيافة ونظافة
٢٥٢,٤١٢	٣٥,٧٦٤	متنوعة
٥,٥٨٣,٩٠٣	٤,٨٠٦,٥٥٣	
(٣٣)	(٢,٥٨٨)	خصم مكتسب
٥,٥٨٣,٨٧٠	٤,٨٠٣,٩٦٥	

١٤ - مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٦١١,١٨٧	٦٥٠,٧٧٥	أجور ورواتب
٣٦,٨٧٤	٥٠,٤٦١	كهرباء وهاتف وبريد
٨١,٨٧٥	٧٠,٠٠٠	إيجارات وبدل سكن
٣٤٥,١٧٧	١٦٩,٨٨٦	رسوم حكومية وإقامات
٦٨,٦٣٣	٦٥,٤٧٣	تأمينات اجتماعية
٩١,٦٤٥	٩١,٥٥٢	تأمين وصيانة سيارات
٢٨,٣٣٥	٤٢,٨٨٦	مستلزمات عاملين
٦٠,٩٣٠	٣٩,٢٣٢	فحص طبي وعلاج
٩٥,٢٤٠	٣٩,٠٠٠	عمولات وإكراميات
٦٨,٢١٠	٥٦,٥١٥	حقوق العاملين
٢١,٠٢٠	٢٤,٠٣٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٠,٥٠٧	٥,٥٠٧	دعاية وإعلان
٣٥٦,٤٧١	١٧٥,٦٠١	متنوعة
١,٨٧٦,١٠٤	١,٤٨٠,٩٢٧	

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٣٣,٤٠٠	١١٨,١٠٠	قسم التصميم المعماري
١٦٨,٠٦٨	-	مبيعات مواد خام
٦٠,٣٣٠	٤,٠٢٥	إيرادات متنوعة
<u>٤٦١,٧٩٨</u>	<u>١٢٢,١٢٥</u>	

١٦ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين يعلمهما وملتء إرادتهما على أساس تجاري. تعتبر الإدارة أن القيم العادلة للأرصدة المدينة الأخرى، والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمها الدفترية، ولا تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للمنشأة تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

إدارة المخاطر

تتعرض المنشأة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السيولة

- مخاطر الائتمان

- مخاطر العملات الأجنبية

- مخاطر أسعار العملات

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المنشأة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف المنشأة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة المنشأة لرأس المال.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المنشأة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. وعلى ذلك فإن المنشأة غير معرضة لمخاطر هامة تتعلق بالسيولة.

تتكون المطلوبات المالية للمنشأة من المستحق إلى أطراف ذات علاقة والمستحقات الأخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع إدارة المنشأة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المنشأة خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالمنشأة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك والأرصدة المدينة الأخرى.

تقوم المنشأة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى المنشأة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر ائتمان هامة من حسابات الأرصدة المدينة نظراً لتعاملها مع عملاء ذات ملاءة مالية وقدرة ائتمانية عالية، كما أن الإدارة تقوم بمراقبة الأرصدة المدينة القائمة دورياً.

العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

لم تقم المنشأة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة المنشأة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر أسعار العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية. لا يوجد لدى المنشأة أصول أو التزامات هامة عرضة للتغيرات في أسعار العملات. تعتقد إدارة المنشأة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية.

إدارة رأس المال

إن سياسة المنشأة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية، والدائنون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط المنشأة في المستقبل. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق الملكية.

تسعى المنشأة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال. لم يكن لدى المنشأة أي تغيير في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع المنشأة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

١٧ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع تبويب السنة الحالية.

١٨ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل المالك في تاريخ ٢٥ ربيع أول ١٤٤٥هـ الموافق ١٠ أكتوبر ٢٠٢٣ م.