

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مجموعة النصبان
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
2-1	تقرير مراجع الحسابات المستقل
4-3	قائمة المركز المالي
5	قائمة الدخل والدخل الشامل
6	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
7	قائمة التدفقات النقدية
43-8	إيضاحات حول القوائم المالية

Draft

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(ريال سعودي)

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	ايضاح	الموجودات
			<u>الموجودات المتداولة</u>
132,650,674	135,933,863	5	نقد وما في حكمه
718,616	1,021,403	6	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
187,346,115	173,616,215	7	ذمم تجارية مدينة، بالصافي
48,702,331	60,031,919	8	موجودات العقود، بالصافي
96,567,802	74,520,508	9	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
3,900,444	7,677,647	10	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
6,006,487	6,163,318	11	مخزون
-	-	12	أعمال تحت التنفيذ، بالصافي
<u>475,892,469</u>	<u>458,964,873</u>		<u>إجمالي الموجودات المتداولة</u>
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
15,715,713	14,495,012	13	عقارات والآت ومعدات، بالصافي
21,351,505	21,267,876	14	عقارات استثمارية، بالصافي
6,581,306	12,326,710	15	حق استخدام موجودات، بالصافي
-	-	16	إستثمارات بطريقة حقوق الملكية
<u>43,648,524</u>	<u>48,089,597</u>		<u>إجمالي الموجودات غير المتداولة</u>
<u>519,540,993</u>	<u>507,054,469</u>		<u>إجمالي الموجودات</u>
			<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
100,000,000	100,000,000	17	رأس المال
30,000,000	30,000,000	18	إحتياطي نظامي
162,443,268	189,303,415		أرباح مبقاه
<u>292,443,268</u>	<u>319,303,415</u>		<u>إجمالي حقوق الملكية</u>
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
19,565,380	4,759,185	19	قرض طويل الأجل
53,954,408	47,546,682	20	إلتزامات منافع الموظفين
2,936,446	5,522,163	15	اللتزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
<u>76,456,234</u>	<u>57,828,030</u>		<u>إجمالي المطلوبات غير المتداولة (ما بعده)</u>

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)
قائمة المركز المالي - تنمة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(ريال سعودي)

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	ايضاح	إجمالي المطلوبات غير المتداولة (ما قبله)
76,456,234			المطلوبات المتداولة
35,893,377	21,347,925	19	قروض قصيرة الأجل
3,209,709	3,161,737	21	مخصص مطالبات
16,651,351	12,585,286		ذمم تجارية دائنة
1,461,952	4,207,559	10	مبالغ مستحقة الي أطراف ذات علاقة
77,147,424	69,931,183	22	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
2,902,563	5,531,707	15	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
13,375,115	13,157,628	23	مخصص الزكاة
150,641,491	129,923,025		إجمالي المطلوبات المتداولة
227,097,725	187,751,054		إجمالي المطلوبات
519,540,993	507,054,470		إجمالي حقوق الملكية و المطلوبات

شركة مجموعة النصبان
شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة
قائمة الدخل والدخل الشامل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	إيضاح	
419,455,272	372,040,064	24	إيرادات النشاط
(322,294,231)	(314,731,502)	25	تكلفة الإيرادات
97,161,041	57,308,562		مجمل الربح
10,565,461	(1,917,730)	9 و 8 و 7	مصروف مخصص خسائر انتمائية متوقعة
(1,222,325)	-	12	الإنخفاض في قيمة الأعمال تحت التنفيذ
(21,713,363)	(17,171,243)	26	مصاريف عمومية وإدارية
84,790,814	38,219,589		الربح من الأعمال الرئيسية
1,635,750	-		أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
64,530	-	6	أرباح / (خسائر) التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
72,307	302,787	6	توزيعات ارباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(18,265,668)	(5,736,069)	27	تكلفة التمويل
880,719	1,439,979	28	إيرادات ومصروفات أخرى
69,178,452	34,226,286		الربح قبل الزكاة
(11,279,104)	(9,603,879)	23	الزكاة
57,899,348	24,622,407		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:
(1,705,529)	2,237,740	20	إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
(1,705,529)	2,237,740		إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر
56,193,819	26,860,147		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مجموعة النصبان
شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(ريال سعودي)

الاجمالي	أرباح مبقاه	فانض إعادة تقييم ممتلكات	احتياطي نظامي	رأس المال	
280,669,271	150,669,271	-	30,000,000	100,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2020م
57,899,348	57,899,348	-	-	-	صافي ربح السنة
(1,705,529)	(1,705,529)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
56,193,819	56,193,819	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(44,419,822)	(44,419,822)	-	-	-	توزيعات أرباح
292,443,268	162,443,268	-	30,000,000	100,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020م
24,622,407	24,622,407	-	-	-	صافي ربح السنة
2,237,740	2,237,740	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
26,860,147	26,860,147	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
319,303,415	189,303,415	-	30,000,000	100,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(ريال سعودي)

شركة مجموعة النصبان
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(ريال سعودي)

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
69,178,452	34,468,194		صافي الربح قبل الزكاة
-	-		تعديلات لـ:
(1,635,750)	-	6	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(72,307)	-	6	توزيعات ارباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (خسائر) / أرباح التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الربح او الخسارة
(64,530)	(302,787)	6	مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للذمم المدينة التجارية
(15,563,680)	(3,374,289)	7	مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة لموجودات العقود
3,549,913	1,215,832	8	مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة لدفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	1,448,306	9	إنخفاض في قيمة أعمال تحت التنفيذ
2,670,631	-	12	إستهلاك عقارات والآلات ومعدات
8,083,434	5,142,488	13	إستهلاك عقارات استثمارية
83,630	83,630	14	الإنخفاض في قيمة العقارات الإستثمارية
878,156	-	26&14	استهلاك حق إستخدام موجودات
4,594,206	6,261,691	15	إلتزامات منافع الموظفين
6,466,794	6,170,099	20	مصروف مخصص مطالبات
3,209,709	(47,972)	21	تكلفة التمويل
17,502,885	5,034,661	27	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
61,300	(381,950)	28	
98,942,843	55,717,903		
			التغيرات في:
197,181,239	17,104,189		ذمم تجارية مدينة
(24,483,176)	(12,545,422)		موجودات العقود
(23,315,168)	20,598,988		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
1,671,771	(3,777,202)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة مخزون
(15,485)	(156,831)		أعمال تحت التنفيذ
(39,443)	-		ذمم تجارية دائنة
(8,291,776)	(4,066,065)		مبالغ مستحقة الي أطراف ذات علاقة
(974,823)	2,745,607		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(8,242,852)	(7,216,242)		اجمالي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
232,433,130	68,404,925		تكلفة التمويل المدفوعة خلال السنة
(13,683,824)	(4,626,989)		إلتزامات منافع الموظفين المدفوعة
(12,893,545)	(10,340,083)	20	الزكاة المدفوعة
(5,789,756)	(10,063,274)	23	
200,066,005	43,374,579		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
8,668,202	-	6	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
72,307	-		توزيعات ارباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(5,966,717)	(3,974,373)	17	شراء ممتلكات و الآلات ومعدات
475,297	434,536		المحصل من بيع عقارات والآلات ومعدات
3,249,089	(3,539,837)		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
262,620,823	45,042,188	20	قروض وتسهيلات إضافية تم الحصول عليها خلال السنة
(329,127,530)	(74,393,835)	20	المسدد من القروض خلال السنة
(4,537,833)	(7,199,906)	15	دفعات الإيجار
(42,953,898)	-	10	توزيعات أرباح
(113,998,438)	(36,551,553)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
89,316,656	3,283,189		صافي التغير في النقد وما في حكمه
43,334,018	132,650,674	5	النقد و ما في حكمه في بداية السنة

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(ريال سعودي)

132,650,674	135,933,863	5	النقد و ما في حكمه في نهاية السنة معاملات غير نقدية :
-------------	-------------	---	--

تم الإفصاح عن المعاملات غير النقدية الهامة ضمن إيضاح رقم (5)
1- معلومات حول الشركة

مجموعة النصبان (الشركة) هي شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة تأسست بموجب السجل التجاري رقم 1010018153 بتاريخ 1398/11/01 ه الموافق 1978/10/03م، ويمثل نشاط الشركة وفروعها في صيانة وتنظيف المباني، الإنشاءات العامة للمباني، إنشاء صيانة الطرق، إنشاء وصيانة أعمال الصرف الصحي، إنشاء وصيانة الأعمال الكهربائية، إنشاء وصيانة الأعمال الإلكترونية، نظافة المدن ونقل النفايات، صيانة المراكز الطبية والحدائق العامة، خدمات الإعاشة المطهية. تشمل حسابات الشركة علي حسابات المركز الرئيسي بموجب السجل التجاري أعلاه وعلي الفروع التالية :
(أ) فرع الحلول الماهرة لأنظمة النظافة للصيانة والنظافة بموجب السجل التجاري رقم 1010464088 .
(ب) فرع شمس العرب للطاقة بموجب السجل التجاري رقم 1010464089 .
(ج) فرع شركة مجموعة النصبان بموجب السجل التجاري رقم 1010614135
تبدأ السنة المالية للشركة في بداية شهر يناير وتنتهي في شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

يقع المكتب المسجل للمركز الرئيسي في العنوان التالي:
الرياض - حي ظهرة البديعة 120 شارع الشيخ عبد العزيز محمد بن علي
ص.ب 56547 الرمز البريدي 11564
المملكة العربية السعودية

2- أسس الأعداد

2-1 المعايير المحاسبية المطبقة

تم اعداد هذه القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليه فيما يلي بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي").

2-2 أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما يلي:
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة - بالقيمة العادلة.
- الإستثمارات بطريقة حقوق الملكية.
- التزامات منافع الموظفين المحددة - منافع الموظفين التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المخططة.
وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية

2-3 العملة الوظيفية والعرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة ويتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

2-4 التغييرات في السياسات المحاسبية والإيضاحات

2-4-1 التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة

اعتمدت إدارة الشركة التعديلات على المعايير التالية لأول مرة من 1 يناير 2020م ولم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية:
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 3 - تعريف النشاط التجاري.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 بشأن تعريف الجوهري.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (9)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (39)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (7) - إصلاح مؤشر سعر الفائدة.
- امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد 19 (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16) - 1 يونيو 2020م.

2-4-2 معايير وتعديلات جديدة صادرة وغير سارية المفعول

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية من 1 يناير 2021 وما بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية وليس من المتوقع أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

2-5 الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إجراء أحكام وتقديرية وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرية والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرية.

تتم مراجعة التقديرية والافتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم إثبات التعديلات على التقديرية المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرية إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرية والفترة المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

تستند الشركة في تقديراتها إلى المعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية، إن الافتراضات والظروف الحالية قد تتغير عن التطورات المستقبلية بسبب التغييرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة الشركة، يتم عكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

خسائر انخفاض القيمة المتوقعة للذمم المدينة:

تقوم الشركة بتطبيق الأسلوب المبسط لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة والمحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 9. تستخدم الشركة النموذج المبسط باستخدام مصفوفة مخصصة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء وموجودات العقود والذمم المدينة الأخرى وأعمال تحت التنفيذ.

قامت الشركة بمراجعة المصادر الهامة لحالات عدم التأكد على خلفية جائحة كوفيد 19. ترى الإدارة أنه لا يوجد تأثير جوهري لوجود الجائحة على القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م. تضمنت القوائم المالية أثر تطبيق التغييرات في الافتراضات الخاصة بمعدل التضخم والنتائج المحلي الإجمالي الناتجة عن جائحة كوفيد 19 عند تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. تواصل الإدارة مراقبة الوضع وأي تغييرات مطلوبة ستعكس في فترات التقرير المستقبلية ولا تتوقع الشركة وجود آثار مستقبلية جوهريّة تتعلق بالسنوات 2022 وما بعد.

ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم التجارية المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي استحققت فيها. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية وفقاً لمؤشرات النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة. حددت الشركة إجمالي الناتج المحلي ومعدل التضخم كمداخل أساسية لتعديل نسب الخسارة التاريخية وفقاً للتغييرات المتوقعة على هذه العوامل.

العمر الإنتاجي والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم إجراء تقدير للأعمار الإنتاجية المقدرّة والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يتم إجراء هذه التقديرية بناءً على الاستخدام المتوقع للأعمار الإنتاجية. يتم تحديد القيمة المتبقية بناءً على الخبرة والملاحظات التي يمكن ملاحظتها عند توفرها.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ أعداد التقارير المالية بتقييم الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي مؤشر على ذلك، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة أيهما أعلى. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة للأصل إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار.

إذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للأصل بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته الممكن تحصيلها. يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة هبوط في القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

منافع الموظفين – التزامات المنافع المحددة

يتم تحديد القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادة المستقبلية

في المعاشات. نتيجة لتعدد عملية التقييم، الافتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل فإن التزامات المنافع المحددة عالية الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة كافة الافتراضات بشكل سنوي.

معدل الخصم

إن المؤشر الذي يتعرض للتغير غالباً هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة بالاعتبار معدل العائد على الاستثمارات عالية الجودة ذات الدخل الثابت المتاحة حالياً والفترة المتوقعة لاستحقاق التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين. معدل الزيادة في الرواتب والزيادة في المعاشات المستقبلية تأخذ تقديرات الزيادة المستقبلية في الرواتب في الحسبان التضخم، والأسبقية، والترقية والتاريخ.

مخصص الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم إثبات مبلغ شطب وأي تخفيض في المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وجميع خسائر المخزون كمصروفات في نفس الفترة التي حدث فيها الشطب أو تكبد المصروفات. ويتم تكوين مخصص (عند الضرورة) بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف طبقاً لسياسة الشركة. تقوم الشركة بإعادة تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق في كل فترة لاحقة طبقاً لسياسة الشركة. فعندما لا تعد الظروف التي تسببت في تخفيض قيمة المخزون لأقل من التكلفة موجودة أو عندما يوجد دليل واضح على زيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق بسبب الظروف الاقتصادية المتغيرة، فإن مبلغ التخفيض يُعكس.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة مطلوبات ناشئة (قانونية أو ضمنية) عن أحداث سابقة وإن تسديد المطلوبات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. في حالة توقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية أحد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم استرداد المبلغ وإن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

معدل خصم عقود الإيجار

تقوم الإدارة باستخدام التقديرات في تحديد معدل الاقتراض الإضافي في احتساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار وكذلك المدة المتوقعة للعقد في حال وجود خيارات تمديد.

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه مقابل بيع أصل أو لتحويل التزام في معاملة منظمة بين مشركي السوق في تاريخ القياس. ويعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام يمكن أن يحدث إما:
- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو
- في حالة غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة للأصل أو الالتزام.

يتم قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، على افتراض تصرف المشاركين في السوق لمنفعتهم الاقتصادية. عند تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط نظراً لعدم وجود سوق يمكن رصدها لتوفير معلومات التسعير بشأن بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات في تاريخ القياس، فإنه يتم قياس القيمة العادلة بافتراض بأن المعاملة تحدث في ذلك التاريخ، تؤخذ في الحسبان من منظور مشارك في السوق يحتفظ بالأصل أو مدين بالالتزام. وتضع تلك المعاملة المفترضة أساساً لتقدير السعر لبيع الأصل أو لتحويل الالتزام.

تستخدم الشركة أساليب تقويم مناسبة مع الظروف المحيطة والتي تُتاح لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، بحيث تزيد إلى أكبر حد ممكن من استخدام المُدخلات التقييم الملائمة التي يمكن رصدها وأن تقلل إلى أكبر حد ممكن من استخدام المُدخلات التي لا يمكن رصدها. يتم تصنيف الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم المبينة على النحو التالي:
- المستوى 1: أسعار مدرجة) غير معدلة (في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى 2: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى 1 وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى 3: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

3- ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

فيما يلي بيان السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية، والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

1-3 النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتاحة للشركة دون أي قيود.

2-3 المخزون

يتألف المخزون من المستلزمات التي يتم استخدامها بالعمليات التشغيلية. يُقاس المخزون بشكل أولي بسعر التكلفة، والذي يشمل تكاليف الشراء وتكاليف التحويل وغيرها من التكاليف التي تترتب على وصول المخزون إلى موقعه ووضع الحال. تعتمد الشركة على طريقة المتوسط المرجح للتكلفة عند قياس المخزون. وعملاً بمعادلة المتوسط المرجح للتكلفة، تُحدّد تكلفة كل بند تبعاً للمتوسط المرجح لتكلفة بنود مماثلة في بداية فترة معينة وتكلفة البنود المماثلة التي تم شراؤها أو إنتاجها خلال السنة. لاحقاً يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال مطروحاً منه التكاليف المقدرة لإتمام التكاليف المقدرة الضرورية لإنفاذ البيع.

3-3 قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الإلتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو

- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بإفتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الإقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة. ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناءً على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة.

- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة. ولهذا التحليل تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في إحتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم الشركة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو إلتزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

4-3 الأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية للشركة بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية وموجودات العقود و أعمال تحت التنفيذ والمستحق من طرف ذو علاقة. وتتكون المطلوبات المالية للشركة بشكل رئيسي من الذمم الدائنة التجارية والمستحق للأطراف ذات العلاقة والقروض البنكية والتزامات عقود الإيجار.

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى أصل مالي لمنتشة والتزام مالي أو أداة أسهم لمنتشة أخرى.

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقيسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.
يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- تم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و
- تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.
عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التعديلات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.
إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للشركة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة دون عنصر مالي جوهري مقياس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.

الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المترتبة في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تستخدم متطلبات الانخفاض في القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي 9 معلومات أكثر تطلعية للمستقبل لإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة - "نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة". الأدوات التي تقع ضمن نطاق المتطلبات الجديدة تشتمل على الذمم المدينة إن إثبات الخسائر الائتمانية لم يعد يعتمد على تحديد الشركة لحدث الخسارة الائتمانية لأول مرة. وبدلاً من ذلك، تأخذ الشركة بالاعتبار نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم المخاطر الائتمانية وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث السابقة والتنبؤات المعقولة والقابلة للدعم التي تؤثر على التحصيل الفعلي للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

وعند تطبيق منهج النظرة التطلعية للمستقبل، يتم إجراء تمييز بين:

* الأدوات المالية التي لم تتراجع جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولي لها أو تلك التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة ("المرحلة 1") و
* الأدوات المالية التي تراجعت جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولي لها أو تلك التي مخاطرها الائتمانية غير منخفضة ("المرحلة 2").

* المرحلة 3 "ستغطي الموجودات المالية التي لديها دليلاً موضوعياً للانخفاض في القيمة في تاريخ التقرير. يتم إثبات "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهراً" للفئة الأولى بينما يتم إثبات "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر" في الفئة الثانية.

يتم تحديد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير احتمال مرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة:

تطبق الشركة المنهج المبسط الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي 9 بغرض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. وتطبق هذه الطريقة بهدف تقييم مخصص ما مقابل:- الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المضافة تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى معلومات سداد الذمم المدينة وذلك على مدى 12 شهراً قبل كل فترة تقرير وما يقابلها من خسائر ائتمانية تاريخية تم التعرض لها خلال هذه الفترة. وتُعدّل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة. حددت الشركة الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية (الدولة التي تقدم خدماتها فيها) ومعدل التضخم في المملكة العربية السعودية والإنفاق الحكومي السعودي على أنها أكثر العوامل ملائمة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

يُقسّم منهج الخسارة المتوقعة نموذج إجمالي مبلغ الخسارة إلى الأجزاء التالية: احتمالية التعثر في السداد، والخسارة بافتراض التعثر في السداد، والتعرضات عند التعثر في السداد. وقد تم شرحها باختصار كما يلي:

الخسارة بافتراض التعثر في السداد:

تمثل تقدير الخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض تحصيلها بما في ذلك من أي ضمان. ويتم عادة التعبير عنها كنسبة مئوية من التعرضات عند التعثر في السداد.

احتمالية التعثر في السداد: تمثل احتمالية التعثر في السداد على مدى أفق زمني محدد.

التعرضات عند التعثر في السداد: تمثل تقدير للتعرض في تاريخ تعثر مستقبلي في السداد، بالأخذ بالاعتبار التغيرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ التقرير، بما في ذلك سداد المبلغ الأصلي والفائدة وعمليات السحب المتوقعة المتعلقة بالتسهيلات الملزمة.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسارة للأصل المالي المقاس بالتكلفة المضافة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالمستحقات من الذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل.

النموذج وإطار العمل

تستخدم الشركة نموذج احتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة لقياس الانخفاض في قيمة الموجودات المالية. تتضمن نماذج احتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة معلومات من دورة الائتمان الحالية وتقييم المخاطر في مرحلة زمنية معينة. إن الهيكل الخاص باحتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة يمكن استخدامها لقياس التدهور الائتماني والبدء في احتمالية التعثر في السداد عند القيام بعمليات احتساب المخصص. كذلك، عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، وبعد تحويل المدخلات بشكل صحيح، يمكن التنبؤ بالتدفقات النقدية والقيمة الدفترية الإجمالية، ومخصص الخسارة، والتكلفة المضافة للأداة المالية ومن ثم احتسابها.

سيناريوهات المتوسط المرجح للاقتصاد الكلي

تقوم الشركة بإدراج عوامل الاقتصاد الكلي للناتج المحلي الإجمالي ومعدل التضخم والإنفاق الحكومي لوضع سيناريوهات متعددة بغرض تحقق نتائج أكثر احتمالية باستخدام السيناريوهات الأفضل والأسوأ. إن التحليل الذي يستند إلى السيناريو يتضمن معلومات مستقبلية ضمن تقدير الانخفاض في القيمة باستخدام سيناريوهات متعددة للاقتصاد الكلي المستقبلي. ويعكس تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة قيمة غير متحيزة ومرجحة الاحتمال يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة. ويعد أن يتم تعديل مدخلات النموذج لسيناريوهات الاقتصاد الكلي المذكورة أعلاه، يتم احتساب احتمالية التعثر في السداد لكل سيناريو وعندئذ يتم احتساب المتوسط المرجح لاحتمالية التعثر في السداد الذي يستند إلى احتمالية السيناريوهات. وفي الخطوة الأخيرة، يتم تحديد المتوسط المرجح للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والذي يستند إلى احتمالية السيناريوهات.

تقسيم المحفظة

تقوم الشركة بتقييم موجوداتها المالية استناداً إلى خصائص المخاطر الائتمانية باستخدام عمليات تقسيم مثل المنطقة الجغرافية، ونوع العميل، وتصنيف العميل وغير ذلك. وتعكس التقسيمات المختلفة فترات في أحداث احتمالية التعثر في السداد وفي معدلات الاسترداد في حدث "التعثر في السداد".

تعريف التعثر في السداد

في السياق السابق، تعتبر الشركة أن التعثر في السداد يحدث عندما:

- يكون هناك احتمال بعدم قيام العميل بسداد التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون قيام الشركة بالجوء إلى الإجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت الشركة تحتفظ به)، أو

- عندما يكون العميل متأخر السداد لأكثر من 455 يوماً في أي التزام ائتماني هام للشركة. ونظراً لأن قطاع الصناعة عادة ما يقترح أن تلك الفترة تمثل بعدالة سيناريو التعثر في السداد للشركة، فإن ذلك يحدّد افتراض الـ 90 يوماً المذكور في المعيار الدولي للتقرير المالي 9. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل باستخدام النموذج

أعلاه وإثبات الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يتم شطب الذمم المدينة مع المخصص المرتبط بها عندما لا يكون هناك احتمال حقيقي باستردادها مستقبلاً وتم تحقق كافة الضمانات أو تم تحويلها إلى الشركة. في حال زيادة أو نقصان مبلغ خسائر الانخفاض في القيمة المقدرة في السنة اللاحقة بسبب أحداث وقعت بعد إثبات الانخفاض في القيمة، يتم زيادة أو تخفيض خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً. في حال استرداد المبلغ المشطوب لاحقاً، يتم إثبات مبلغ الاسترداد تحت بند الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

المخصص المحدد

يتم إثبات مخصص محدد على أساس من عميل لعميل آخر في تاريخ كل تقرير. تقوم الشركة بإثبات مخصص محدد مقابل الذمم المدينة من بعض العملاء. ويتم عكس المخصصات فقط عندما يتم استرداد المبالغ القائمة من العملاء.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية (سواء جزئياً أو كلياً) إلى المدى الذي لا يكون عنده توقع واقعي بالاسترداد. وهذا هو الحال بصفة عامة عندما تقرر الشركة أن المدين ليس لديه موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ التي تتعرض للشطب.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقياساً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت مصنفة على أنها مقتناة بغرض المتاجرة أو كانت مشتقة أو مصنفة كذلك عند الإثبات الأولي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر بما فيها أي مصروفات فوائد، ضمن الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر عند التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

الإستبعاد

الموجودات المالية

يتم إستبعاد الأصل المالي (أو جزء من مجموعة أصول مالية متماثلة) بشكل أساسي (أي يتم إستبعادها من قائمة المركز المالي) في الحالات التالية:
- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل؛
- قيام الشركة بنحويل حقوقها لتلقي التدفقات النقدية من الأصل أو تحملها التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ و (أ) قيام الشركة بنقل جميع مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري، أو (ب) قامت بنقل السيطرة على الأصل ولم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الأصل المالي.

تقوم الشركة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو إنتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضاً بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزام المعدل بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إثبات التزام مالي جديد مبني على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند إستبعاد المطلوبات المالية، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المستنفذة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها) في قائمة الربح أو الخسارة.

لا يوجد لدى الشركة إستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو إستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيف متداولة/ غير متداولة.

تكون الموجودات متداولة عندما تكون:

- من المتوقع تحققها أو يعتزم بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية.
 - يتم الاحتفاظ به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
 - يتوقع أن تتحقق خلال الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
 - أن يكون نقداً وما في حكمه ما لم يكن مقيداً نتيجة لتحويله أو استخدامه لتسوية إلتزام على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون متوقفاً أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- مستحق للتسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عند عدم وجود أي حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

5-3 الاستثمارات في الشركات المسجلة بطريقة حقوق الملكية

يتم تسجيل الشركات التي تتمتع الشركة فيها بالقدرة على ممارسة تأثير جوهري على السياسات المالية والتشغيلية وكذلك المشروع المشترك في القوائم المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم إثبات الحصص في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويتم إثباتها بشكل أولي بالتكلفة، التي تتضمن تكاليف المعاملة. بعد الإثبات الأولي تشمل القوائم المالية على حصة الشركة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حتى تاريخ توقف التأثير الهام أو السيطرة المشتركة.

6-3 الممتلكات والمعدات

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات (ما عدا الأراضي والمشروعات تحت التنفيذ) بالتكلفة مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناتجة عن الإنخفاض المتراكم في القيمة إن وجدت. وتسجل الأراضي ومشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر ناتجة عن الإنخفاض المتراكم في القيمة إن وجدت. تتضمن التكلفة جميع المبالغ اللازمة لإحضار الأصل إلى الحالة والموقع الحالي ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود من قبل الإدارة. وتتضمن هذه التكاليف تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع البناء طويلة الأجل (الموجودات المؤهلة لتحمل تكلفة الاقتراض)، في حال استيفاء معايير الاعتراف وكذلك التكاليف المتكبدة خلال فترة ما قبل التشغيل، بعد خصم عائدات بيع الإنتاج التجريبي.

عندما تكون أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات ذات قيمة جوهرياً في التكلفة بالمقارنة مع التكلفة الإجمالية للأصل، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتطلب استبدالها على فترات زمنية مختلفة، فيجب على الشركة الاعتراف بها على أساس أنها موجودات مستقلة ذات أعمار إنتاجية محددة ويجب استهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء عملية إصلاح كبيرة (مخطط أو غير مخطط لها)، يتم إدراج التكلفة المتعلقة بذلك مباشرة في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات في حالة استيفاء معايير الاعتراف. يتم تسجيل ذلك كجزء منفصل مع عمر إنتاجي يساوي الفترة حتى عملية الإصلاح المقررة التالية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل في حالة حدوث الإصلاح التالي قبل التاريخ المخطط له، يتم تسجيل أي قيمة دفترية قائمة لعملية الإصلاح السابقة كمصروف. تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك من التاريخ الذي تكون فيه الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام المرجو منها، واما فيما يتعلق بالموجودات التي تم انشائها ذاتياً فتكون من تاريخ اكتمال هذه الممتلكات والآلات والمعدات وجعلها جاهزة للاستخدام المرجو منها. يتم احتساب استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية كما يلي:

الأعمار الإنتاجية

40-20
5
10-5
10-3
10-5
5-2

الفئة

مباني
سيارات
اثاث وتجهيزات
أجهزة حاسب
الات ومعدات
عدد وأدوات

لا يتم استهلاك الأراضي والمشاريع تحت التنفيذ. تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار التشغيلية وطرق الاستهلاك الخاصة بالممتلكات والآلات والمعدات، وتعديلها عند الحاجة في نهاية كل عام.

يتم استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند التخلص منه أو عندما يكون من غير المرجح أن ينشأ عن الاستخدام المستمر للممتلكات والآلات والمعدات أي منافع اقتصادية مستقبلية. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات المتقاعدة أو المباعة أو غير المعترف بها عن طريق مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها ضمن " إيرادات أخرى - بالصافي " في قائمة الدخل. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته القابلة للاسترداد المقدرة.

7-3 العقارات الاستثمارية

العقار الاستثماري هو عقار (أرض أو مبنى- أو جزء من مبنى - أو كليهما) والذي يتم الاحتفاظ به بغرض كسب إيرادات إيجاريه أو بغرض إتمام رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لكلا الغرضين. ولا تشمل على الأراضي والمباني المستخدمة في إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لأغراض البيع الاعتيادي. تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المتراكمة وخسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت) علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي. وتتضمن التكلفة سعر الشراء مضافاً إليه جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بإنشاء أو الحصول على العقار الاستثماري وبالحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص له. ويتم استهلاك الأجزاء الهامة من العقار الاستثماري بشكل منفصل عن الأجزاء الأخرى، يتم إدراج تكلفة العقارات تحت الإنشاء والتي يكون الغرض منها إنشاء عقارات

من أجل كسب إيرادات إيجاريه أو لغرض إنماء رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لكلا الغرضين ضمن العقارات الاستثمارية. ويبدأ استهلاكها عندما يكون العقار جاهزاً للاستخدام في الغرض المخصص له.
تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات الإستثمارية وكما يلي:

الفئة

العمر الانتاجي

40-20

مباني

7-3 العقارات الاستثمارية

وتظهر الإيرادات الإيجارية لهذه العقارات الاستثمارية وكذلك الاستهلاكات المتعلقة بها ضمن قائمة الدخل الشامل. يتم إلغاء إثبات المبلغ الدفترى للعقار الاستثماري عند استبعاده (عن طريق البيع أو من خلال الدخول في عقد تأجير تمويلي) أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري من الاستخدام بشكل دائم ولا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم تسجيل الفرق بين (أ) صافي المتحصلات من استبعاد العقار الاستثماري و(ب) مبلغه الدفترى في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد أو الشطب. إذا تغير استخدام العقار الاستثماري فأصبح عقاراً تشغله الشركة فيتم إعادة توبيبه إلى بند الممتلكات والمعدات. يتم في نهاية كل سنة مالية مراجعة القيمة المتبقية للعقار الاستثماري وعمره الإنتاجي ويتم عمل التعديلات اللازمة باعتبارها ناتجة من تغير في تقدير محاسبي. تدرج العقارات الإستثمارية تحت الإنشاء ضمن العقارات الاستثمارية بالتكلفة. لا يتم استهلاك العقارات الإستثمارية تحت الإنشاء والتي سوف يتم استخدامها من قبل الشركة حتى تصبح جاهزة للاستخدام.

8-3 عقود الإيجار

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي 16 باستخدام منهج الأثر الرجعي المعدل من 1 يناير 2019م، وبالتالي تم تعديل أرقام المقارنة.

السياسة المطبقة من 1 يناير 2019م:

أ) تعريف عقد الإيجار:

تجري الشركة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد، يقوم الشركة بتقييم ما إذا كان:

- يتضمن العقد استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك بشكل واضح أو ضمني، ويجب أن يكون مميز شكلياً أو يمثل بشكل كبير أصل مميز شكلياً. لدى المورد حق بديل موضوعي، فلن يتم تحديد الأصل؛
- يحق للشركة الحصول على ما يقارب جميع المنافع الاقتصادية الجوهرية الناتجة عن استخدام الموجودات طوال فترة الاستخدام؛ و
- يحق للشركة توجيه استخدام الأصل. ويحتفظ الشركة بهذا الحق عندما يكون لديه حقوق اتخاذ القرار الأكثر صلة بتغيير كيفية و غرض استخدام الأصل. في حالات نادرة حيث يكون القرار المتعلق بكيفية و غرض استخدام الأصل محدد سابقاً، عندئذ يحق للمركز الرئيسي توجيه استخدام الأصل وذلك إذا:
- إذا كان للشركة الحق في تشغيل الأصل؛ أو
- صمم الشركة الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيف سيتم استخدامه ولأي غرض.

ب) المحاسبة كمستأجر:

• موجودات حق الاستخدام:

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. تقاس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ المبدئي لالتزامات عقود الإيجار المعدل بأي دفعات إيجار تم تقديمها في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار، زائداً أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتكاليف التفكيك والإزالة المقدرة للأصل محل العقد أو لاستعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي توجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار حتى أقرب نهاية عمر إنتاجي لموجودات حق الاستخدام أو نهاية فترة عقد الإيجار. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام على نفس أساس الممتلكات والألات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري من خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

• التزامات عقود الإيجار:

يتم قياس التزامات عقود الإيجار ميدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة. يستخدم الشركة بشكل عام معدل الاقتراض الذي يحصل به على القرض.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغييراً في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا قام الشركة بتغيير تقييم ما إذا كان سيتم ممارسة خيار شراء أو تمديد أو إنهاء.

وعندما يعاد قياس التزامات عقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى الصفر.

• عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة:

اختار الشركة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لعقود إيجار الموجودات قصيرة الأجل التي لها فترة إيجار تبلغ 12 شهراً أو أقل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. يقوم الشركة بإثبات دفعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

ج) المحاسبة كمؤجر:

تُصنف عقود الإيجار التي يقوم فيها الشركة بتحويل ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الجوهرية المتعلقة بملكية الأصل إلى المستأجرين كعقود إيجار تمويلي. يتم تسجيل عقود الإيجار التمويلي عند بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المؤجر والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل.

يتضمن إجمالي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي إجمالي الدفعات المستقبلية لعقود الإيجار من عقود الإيجار التمويلي (ذمم مديني عقود الإيجار) زائداً المبالغ المتبقية المقدرة المستحقة. يتم تسجيل الفرق بين ذمم مديني عقود الإيجار وتكلفة الأصل المؤجر كدخل تمويل غير مكتسب من عقود الإيجار، ويتم خصمه من إجمالي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي وذلك لأغراض العرض. يتم مراجعة أي قيمة حالية غير مضمونة للموجودات دورياً وتسجيل أي نقص في القيمة المتبقية فوراً.

يقوم الشركة بإثبات دفعات الإيجار التي تم الحصول عليها بموجب عقود الإيجار التشغيلي كدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2019م:

أ) تعريف عقد الإيجار:

بالنسبة للعقود المبرمة قبل 1 يناير 2019م، يحدد الشركة ما إذا كان الترتيب عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار استناداً إلى تقييم ما إذا:

- كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد أو موجودات محددة؛ و
- كان الترتيب قد نقل حق استخدام الأصل. ينقل الترتيب حق استخدام الأصل إذا تم استيفاء أحد الأمور التالية:

- إذا كان للمشتري القدرة أو الحق في تشغيل الأصل عند الحصول أو السيطرة على أكثر من مبلغ جوهري من المخرجات؛

- إذا كان للمشتري القدرة أو الحق في الوصول إلى السيطرة الفعلية على الأصل عند الحصول أو السيطرة على أكثر من مبلغ جوهري من المخرجات؛ أو

- إذا كانت الوقائع والظروف تشير إلى استبعاد حصول الأطراف الأخرى على أكثر من مبلغ جوهري من المخرجات، وبأن سعر الوحدة كان غير ثابت لكل وحدة من المخرجات وكان لا يعادل السعر السوقي الحالي لكل وحدة من المخرجات.

ب) المحاسبة كمستأجر

إن عقود الإيجار التي تنقل إلى الشركة ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الجوهرية المتعلقة بملكية البند المستأجر، يتم تصنيفها كعقود الإيجار التمويلي ورسملتها عند بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار أيهما أقل. تم توزيع دفعات الإيجار بين النفقات التمويلية وتخفيض في التزامات عقود الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزامات. يتم إثبات نفقات التمويل ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك تأكيد معقول بأن الشركة سوف يحصل على الملكية في نهاية فترة عقد الإيجار، يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة عقد الإيجار أيهما أقصر.

إن عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات دفعات عقد الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

3-9 انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة لأي من الموجودات مطروحاً منه تكاليف الاستبعاد أو قيمة الأصل قيد الاستخدام. ولأغراض تقييم التدني في القيمة، يتم تصنيف الموجودات ضمن مجموعات إلى أدنى المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن

التدفقات النقدية المتأتبة من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى (وحدات توليد النقد). وتتم مراجعة الموجودات غير المالية، بخلاف الشهرة، التي تعرضت لإنخفاض في القيمة للوقوف على احتمالية عكس الإنخفاض في القيمة في نهاية كل فترة من الفترات المشمولة بالتقارير.

لا تخضع الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد للإطفاء بل يتم اختبارها سنوياً لتقدير الإنخفاض في القيمة، أو بشكل أكثر تكراراً إذا كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تشير إلى أنها قد تكون متدنية القيمة. ويتم اختبار الموجودات الأخرى لتقدير الإنخفاض في القيمة كلما وقعت أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد.

10-3 منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم إثبات الالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو ضمني حالي لدفع مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة موثوقة. التزامات ما بعد انتهاء التوظيف تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي. يستند الحق في هذه المنافع إلى الراتب الأساسي للموظفين وطول فترة الخدمة، بشرط إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم إثبات التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدار فترة الخدمة. إن خطط التزامات منافع الموظفين غير ممول. وبناء على ذلك، يقوم خبراء اكتواريون مستقلون بتقييم الالتزامات بموجب هذه الخطط استناداً إلى طريقة وحدة الائتمان المخططة ويتم تسجيل الالتزام على أساس تقييم اكتواري. إن الالتزام الذي تم إثباته في قائمة المركز المالي المتعلق بخطط منافع التقاعد المحددة يمثل القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة بشكل سنوي من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة للسندات الحكومية عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط للاستحقاق تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة بالمعاش. يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة على الفور في قائمة الدخل الشامل. ويتم احتساب تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على رصيد التزامات المنافع المحددة. ويتم إدراج هذه التكلفة في مصروف منفعة الموظف في قائمة الدخل. إن الأرباح والخسائر اكتوارية الناتجة من تعديلات الخبرة والتغييرات في الافتراضات اكتوارية يتم تحميلها أو إضافتها في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

11-3 الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وذلك وفقاً لأنظمة الزكاة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ("الهيئة") والتي تخضع للتفسيرات. تفرض الزكاة بمعدل ثابت بواقع 2.5% من الربح الزكوي المعدل أو على أساس صافي حقوق الملكية باستخدام الأساس المحدد في لائحة الزكاة، أيهما أعلى. تقوم الإدارة بتكوين المخصصات الملائمة على أساس المبالغ المتوقع دفعها للهيئة كما تقوم بإجراء تقييم دوري لموقف الإقرارات الزكوية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها لائحة الزكاة المطبقة للتفسير. يتم تحميل الزكاة على قائمة الدخل الشامل. ويتم إثبات مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربط النهائي.

12-3 المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ويمكن تقديرها بشكل موثوق به، وأنه من المحتمل أن يتطلب ذلك استخدام الموارد الاقتصادية للشركة لسداد الالتزام. عندما يكون التأثير جوهري يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال، وعندما يكون ملائماً والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. ويتم إثبات الخصم المتنازل عنه كتكاليف تمويلية.

13-3 الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركة الأساس ونظام الشركات السعودي السابق، يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة 10% من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي 30% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع على المساهمين الشركة.

14-3 توزيعات الأرباح على المساهمين

يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية كالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس المديرين. يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل المساهمين في الجمعية العامة.

15-3 المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بناءً على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغييرات في أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

16-3 موجودات العقود

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(ريال سعودي)

تتعلق موجودات العقود بصورة رئيسية بحق الشركة في العوض لقاء الخدمات المقدمة وغير المقدم بها فواتير بتاريخ إعداد القوائم المالية وكذا إيرادات مستحقة عن أعمال منفذة بنظام الأمر المباشر حيث ان بعض العقود مع العملاء قد انتهت ومازالت الشركة تمارس العمل بموقع المشروع بموجب خطاب من الجهة المالكة للمشروع يفيد بالاستمرار بالعمل لحين اعتماد العقود من المقام السامي . وعند اعتماد هذه الاعمال ، سيتم تحويلها إلى أرصدة الذمم المدينة التجارية. يتم تحويل موجودات العقود إلى الذمم المدينة عندما تصبح الحقوق المتعلقة بها غير مشروطة. ويكون ذلك عادة عند قيام المجموعة بإصدار الفاتورة إلى العميل.

17-3 الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق. يتم تخفيض الإيرادات بالمترجمات المتوقعة من العملاء والحسومات الأخرى. تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (15) باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالية:

الخطوة 1: تحديد العقد مع العميل	يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.
الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
الخطوة 4: تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة 5: الاعتراف بالإيرادات	تحقق الشركة الإيرادات عندما (أوكلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل بموجب العقد.

إيرادات العقود والمشاريع

تتكون الإيرادات من خدمات إدارة المرافق ضمن الأنشطة الاعتيادية للشركة. يتم إثبات الإيرادات من الخدمات المقدمة عند الانتهاء من إتمام الخدمة واستلام إقرار من العميل بالخدمات المقدمة عند نقطة من الزمن.

إيرادات الإنشاءات

إيرادات العقود تتضمن المبالغ المبدئية المتفق عليها في العقد زانداً أي اختلافات في أعمال العقد والمطالبات ومدفوعات الحوافز التي من المرجح أن تنتج عنها إيرادات يمكن قياسها بصورة موثوق فيها. وبمجرد إمكانية قياس عائدات العقد بصورة موثوق فيها، يتم إثبات إيرادات ومصروفات العقد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بالتناسب إلى مرحلة إنجاز العقد. يتم إثبات مصروفات العقد التي تنشئ أصلاً يتعلق بنشاط العقد المستقبلي كموجودات.

18-3 الالتزامات المحتملة

هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للشركة، أو التزام حالي لا يتم قيده لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام. في حال عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإنه لا يدرج ضمن المطلوبات المحتملة وإنما يفصح عنه في القوائم المالية

19-3 المصروفات

مصروفات الدعاية والإعلان هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة الإيرادات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية ومصروفات أبحاث وتطوير. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية ومصروفات الأبحاث والتطوير، عند اللزوم، على أساس ثابت.

4- النقد وما في حكمه

نقد بالـصـنـدوق
نقد لدي البنوك

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م
-	-
132,650,674	135,933,863
132,650,674	135,933,863

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	إيضاح	معاملات غير نقدية هامة
-	-	15	تغيرات ناشئة عن حق استخدام موجودات نتيجة تطبيق المعيار الدولي رقم 16
(3,223,607)	(12,007,095)	15	إضافات حق استخدام موجودات خلال السنة
(1,705,528)	2,237,740	20	إعادة قياس لالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	-	16&10	إفقال الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية في حساب الشركة القابضة مقابل توزيع أرباح

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(ريال سعودي)

10 اقفال المستحق من أطراف ذو علاقة مقابل توزيعات ارباح

(1,465,924)

تدعيم الإحتياطي القانوني

5- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

تشتمل استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على موجودات مالية مستثمرة في وحدات صناديق استثمارية محلية، قامت الشركة خلال السنة بتسليح جزء من هذه الاستثمارات، تعتبر الشركة استثماراتها ذات طبيعة استراتيجية فيما يلي بيان في رصيد الاستثمار في الصناديق الاستثمارية :

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	بنك ساب -صندوق الامانة
718,616	1,021,403	
718,616	1,021,403	

أرباح التغير في القيمة	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	بنك ساب -صندوق الامانة
302,787	1,021,403	718,616	

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	6- ذمم تجارية مدينة، بالصافي
204,617,886	187,513,697	عملاء تجاريون
(17,271,771)	(13,897,482)	إنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة
187,346,115	173,616,215	

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	حركة انخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة
(32,835,451)	(17,271,771)	الرصيد أول السنة
-	-	المكون خلال السنة
15,563,680	3,374,289	المعكوس خلال السنة
(17,271,771)	(13,897,482)	الرصيد في آخر السنة

7- موجودات العقود
تتعلق موجودات العقود بصورة رئيسية بحق الشركة في العوض لقاء الخدمات المقدمة وغير المقدم بها فواتير بتاريخ إعداد القوائم المالية وكذا إيرادات مستحقة عن أعمال منفذة بنظام الامر المباشر حيث ان بعض العقود مع العملاء قد انتهت ومازالت الشركة تمارس العمل بموقع المشروع بموجب خطاب معتمد من الجهة المالكة للمشروع يفيد بالاستمرار بالعمل لحين اعتماد العقود من المقام السامي. وعند اعتماد هذه الاعمال يتم تحويلها إلى أرصدة الذمم المدينة التجارية.

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	موجودات عقود
54,827,831	67,373,253	موجودات عقود
(6,125,500)	(7,341,332)	إنخفاض في قيمة موجودات العقود
48,702,331	60,031,920	

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2020م	حركة انخفاض في قيمة موجودات العقود
2,575,587	6,125,500	الرصيد أول السنة
3,549,913	1,215,832	المكون خلال السنة
-	-	المعكوس خلال السنة
6,125,500	7,341,332	الرصيد في آخر السنة

31 ديسمبر 2020م

31 ديسمبر 2021م

8- دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(ريال سعودي)

40,543,237	22,540,695	مصرفات مدفوعة مقدما
25,155,824	25,482,399	دفعات مقدمة للموردين
14,458,204	14,771,600	تأمينات خطابات ضمان
5,330,471	-	هيئة الزكاة - ضريبة القيمة المضافة
2,700,539	2,700,539	مبالغ محتجزة لدي البنوك (*)
1,335,451	786,198	ذمم الموظفين
1,041,965	1,343,181	عهد نقدية
926,035	1,636,035	تأمينات لدي الغير
6,524,382	6,708,168	أرصدة مدينة أخرى
98,016,108	75,968,814	
(1,448,306)	(1,448,306)	انخفاض في قيمة دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
96,567,802	74,520,508	

* تمثل مبالغ مرهونة لدي احد البنوك المحلية بالدولار الأمريكي لحين سداد القروض (إيضاح 19).

10- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

يتمثل المستحق من أطراف ذات علاقة كما في 31 ديسمبر مما يلي:

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة
3,495,828		مؤسسة النصبان للحراسات الأمنية (إيضاح 19)
-	6,155	شركة ايليا للتجارة
-		شركة انشاء المدائن للمقاولات
-		شركة اتحاد الخدمات المساندة للمقاولات
-		شركة مدارس الأمة الأهلية
-		شركة مركز الرياض التخصصي للتأهيل
-		الشركة الدولية للامدادات المحدودة - سالك
34,204		مغاسل مظهري الانيق للملابس
302,502		مؤسسة مظهري الانيق للملابس
67,909		محطة سيارات زمان للوقود
-		مساهمي الشركة الأم
	7,671,492	أطراف أخرى
3,900,443	7,677,647	

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	(ج) مستحق الي أطراف ذات علاقة
347,269		شركة ايليا للتجارة
120,077	55,879	شركة اتحاد الخدمات المساندة للمقاولات
15,257	171,379	شركة مركز الرياض التخصصي للتأهيل
2,825	17,925	شركة مدارس الأمة الأهلية
-		مؤسسة أكنان للمنتجات التجارية
-		مؤسسة مظهري الانيق للملابس
	3,916,259	مؤسسة النصبان للحراسات الأمنية
106,745		محطة سيارات زمان للوقود
20,460		مؤسسة عبدالله محمد النصبان للمواد
849,319		مساهمي الشركة الأم
	46,117	أطراف أخرى
1,461,952	4,207,559	

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	(د) تعويضات الإدارة العليا
3,489,995	1,889,147	رواتب وأجور وتعويضات ومزايا الإدارة العليا

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(ريال سعودي)

<u>31 ديسمبر 2020م</u>	<u>31 ديسمبر 2021م</u>	<u>11- المخزون</u>
5,243,851	5,289,369	مخزون مواد
575,374	716,817	مخزون ملبوسات
187,262	157,131	مخزون مستلزمات أخرى
<u>6,006,487</u>	<u>6,163,318</u>	
<u>31 ديسمبر 2020م</u>	<u>31 ديسمبر 2021م</u>	<u>12- أعمال تحت التنفيذ، بالصافي</u>
1,222,325	1,222,325	أعمال تحت التنفيذ
(1,222,325)	(1,222,325)	الإنخفاض في قيمة أعمال تحت التنفيذ
<u>-</u>	<u>0</u>	

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(ريال سعودي)

13- الممتلكات والالات والمعدات

التكلفة	أراضي	المباني	الالات ومعدات	عدد وأدوات	سيارات	أثاث ومفروشات	حاسب الي	الاجمالي	
الرصيد في 1 يناير 2020م	3,835,675	5,164,325	28,044,390	4,021,225	51,450,437	10,135,858	3,175,118	105,827,028	
اضافات خلال السنة	-	-	1,855,166	156,671	3,347,644	422,260	184,976	5,966,717	
استبعادات	-	-	(14,940)	-	(1,487,886)	-	(6,600)	(1,509,426)	
الرصيد في 31 ديسمبر 2020م	3,835,675	5,164,325	28,044,390	4,021,225	51,450,437	10,135,858	3,175,118	105,827,028	
اضافات خلال السنة	-	-	1,521,003	138,170	1,647,419	483,321	168,500	3,958,414	
استبعادات	-	-	(4,527,219)	(1,299,681)	(456,230)	(3,064,714)	(1,076,525)	(10,424,370)	
الرصيد في 31 ديسمبر 2021م	3,835,675	5,164,325	25,038,175	2,859,714	52,641,626	7,554,466	2,267,094	99,361,075	
الاستهلاك المتراكم	-	(2,818,861)	(22,389,455)	(3,743,123)	(43,698,357)	(7,981,478)	(2,369,436)	(83,000,710)	
رصيد 1 يناير 2020	-	(258,216)	(3,575,688)	(126,167)	(2,792,680)	(1,087,918)	(242,765)	(8,083,434)	
استهلاكات السنة	-	-	14,936	-	954,955	-	2,938	972,829	
استبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	
الرصيد في 31 ديسمبر 2020م	-	3,077,077	25,950,207	3,869,290	45,536,082	9,069,396	2,609,263	90,111,315	
استهلاكات السنة	-	258,216	1,406,488	168,583	2,474,825	573,460	246,214	5,127,787	
استبعادات	-	-	(4,521,812)	(1,296,612)	(420,058)	(3,059,295)	(1,075,263)	(10,373,040)	
الرصيد في 31 ديسمبر 2021م	-	3,335,293	22,834,883	2,741,261	47,590,850	6,583,561	1,780,214	84,866,062	
صافي القيمة الدفترية	-	1,829,032	2,203,292	118,453	5,050,776	970,906	486,879	14,495,014	
في 31 ديسمبر 2021م	3,835,675	1,829,032	2,203,292	118,453	5,050,776	970,906	486,879	14,495,014	
في 31 ديسمبر 2020 م	3,835,675	2,087,248	2,094,184	151,935	5,914,355	1,066,464	565,856	15,715,716	

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(ريال سعودي)

13- الممتلكات والالات والمعدات (يتبع)

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م
7,505,060	4,751,265
578,374	376,522
8,083,434	5,127,787

2-13- توزيع استهلاكات السنة

تكلفة الايرادات (ايضاح 25)
مصروفات عمومية وادارية (ايضاح 26)

14- العقارات الاستثمارية

الإجمالي	المباني	أراضي	التكلفة
23,226,025	1,672,596	21,553,429	رصيد 1 يناير 2020
-	-	-	إضافات خلال السنة
23,226,025	1,672,596	21,553,429	إستبعادات خلال السنة
-	-	-	رصيد 31 ديسمبر 2020
-	-	-	إضافات خلال السنة
23,226,025	1,672,596	21,553,429	إستبعادات خلال السنة
-	-	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2021م
912,734	912,734	-	الإستهلاك المتراكم
83,630	83,630	-	رصيد 1 يناير 2020
878,156	-	878,156	إستهلاكات السنة
-	-	-	مخصص انخفاض في القيمة
-	-	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2021م
1,874,520	996,364	878,156	878,156
83,630	83,630	-	996,364
-	-	-	إستهلاكات السنة
1,874,520	1,079,994	878,156	مخصص انخفاض في القيمة
21,267,875	592,602	20,675,273	الرصيد في 31 ديسمبر 2021م
21,351,505	676,232	20,675,273	صافي القيمة الدفترية
-	-	-	31 ديسمبر 2021م
-	-	-	31 ديسمبر 2020م

تم تحميل إستهلاك العقارات الإستثمارية علي المصروفات العمومية والادارية للسنة الحالية وسنة المقارنة (ايضاح 26)

فيما يلي بيانات القياس للقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي "13" كما في 20 فبراير 2022 والذي لا يختلف بشكل جوهري عن القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2021م:

القيمة العادلة	أسلوب التقييم	الغرض	مدخلات هامة و افتراضات التقييم
29,225,000	المستوى الثالث	ايرادات الإيجارات وانماء القيمة الرأسمالية	طريقة التكلفة والرسمة والمقارنات السوقية
			الأراضي والمباني

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(ريال سعودي)

* تم تقييم الأراضي والمباني المصنفة كعقارات استثمارية من خلال مقيم خارجي (بندر إبراهيم العبود) - مقيم مرخص لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين رخصة رقم (1210000544) لتحديد قيمتها العادلة كما في 31 ديسمبر 2021م. إن آلية تقييم العقارات المطبقة متوافقة مع مجلس معايير التقييم الدولية ومع توجيهات الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم).

15- حق استخدام موجودات و التزامات عقود إيجار

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2020م	الأثر على القوائم المالية
		حق استخدام موجودات
7,951,905	6,581,308	الرصيد في 1 يناير
3,223,607	12,007,095	إضافات خلال السنة
(4,594,206)	(6,261,691)	الاستهلاك المحمل السنة
6,581,306	12,326,711	حق استخدام موجودات في 31 ديسمبر
		التزامات عقود إيجار
		الرصيد في 1 يناير
6,923,261	5,839,010	إضافات خلال السنة
3,223,607	12,007,095	الفائدة المحملة السنة
229,974	407,672	مدفوعات عقود الإيجار
(4,537,833)	(7,199,906)	التزامات عقود الإيجار في 31 ديسمبر
5,839,009	11,053,871	
		تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر كما يلي:
		تكلفة المبيعات (إيضاح 25)
		التزامات عقود الإيجار المخصومة المدرجة في قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر
		متداولة
		غير متداولة
		تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة
		مستحقة خلال سنة واحدة
		مستحقة أكثر من سنة إلى خمس سنوات
		المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة
		استهلاك حق استخدام موجودات (إيضاح 25)
		الفائدة على التزامات عقد الإيجار (إيضاح 27)

17- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بموجب عقد تأسيس الشركة وتعديلاته التي أدخلت عليه بمبلغ 100 مليون ريال سعودي (مائة مليون ريال سعودي) مقسم الي 10 مليون حصة نقدية متساوية القيمة قيمة كل منها 10 ريال سعودي.
وبتاريخ 1440/10/28 هـ الموافق 2019/07/01م، تم تعديل عقد تأسيس الشركة الى شخص واحد (ذات مسؤولية محدودة) وأصبح المالك لرأس المال بالكامل الشريك الرئيسي شركة النصبان القابضة وبفلس إسم الشركة ورأسمالها المقرر بعقد التأسيس المعدل. وتلك الحصص تخص الشريك الرئيسي علي النحو التالي:

عدد الحصص	31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2020م
الشركاء		
شركة النصبان القابضة	100,000,000	100,000,000
الإجمالي	100,000,000	100,000,000

18- إحتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد التأسيس للشركة، تقوم الشركة بتكوين إحتياطي نظامي بنسبة 10% من صافي الربح حتى يبلغ هذا الإحتياطي 30% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء.

19 - قروض

حصلت الشركة علي تسهيلات ائتمانية علي شكل قروض قصيرة الأجل وتمويل إتمادات مستندية من بنوك محلية وذلك من أجل تمويل مشاريع ومتطلبات رأس المال العامل كما حصلت الشركة علي قرض طويل الأجل من البنوك المحلية وذلك لتمويل بعض المشاريع وتمويل متطلبات رأس المال العامل، وقد بلغت القيمة الاجمالية لتلك القروض مبلغ 473 مليون ريال سعودي (عام 2020 : بقيمة اجمالية قدرها 581 مليون ريال سعودي). وقد بلغ الرصيد القائم في 31 ديسمبر 2021م مبلغ 26,107 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2020م : مبلغ 55,458 مليون ريال سعودي). وهذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر لصالح البنوك وبعض التعهدات، كما تخضع هذه التسهيلات لأسعار العمولة السائدة بين البنوك السعودية (سايبر) مضافا اليها هامش ربح. إن هذه التسهيلات مضمونة بكفالات الشركاء متضامنين وكذلك بالتنازل الإصولي لبعض البنوك عن مستخلصات عقود بعض المشاريع معززة من الجهات المالكة للمشاريع.

و فيما يلي بيانا بأرصدة هذه القروض كما في 31 ديسمبر:

بنوك تجارية محلية	31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2020م
ناقصا : الجزء المتداول	26,107,110	55,458,757
الجزء غير المتداول	21,347,925	35,893,377
	4,759,185	19,565,380

و تمثلت الحركة علي حساب القروض فيما يلي كما في 31 ديسمبر:

الرصيد الافتتاحي	31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2020م
يضاف:	55,458,757	121,965,464
قروض وتسهيلات إضافية تم الحصول عليها خلال السنة	45,042,188	262,620,823

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(ريال سعودي)

(329,127,530)	(74,393,835)	يخصم: المسدد خلال السنة
55,458,757	26,107,110	الرصيد الختامي

20- التزامات منافع الموظفين

لدى الشركة خطة منافع محددة لما بعد انتهاء التوظيف. إن المنافع مطلوبة بواسطة نظام العمل السعودي. تعتمد هذه المنافع على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المترجمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية. يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصروف المنافع المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والمبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي.

أ) التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	
58,675,630	53,954,408	التزامات المنافع المحددة في 1 يناير
5,704,011	5,468,692	تكلفة الفائدة
762,783	701,407	تكلفة الخدمة الحالية
6,466,794	6,170,099	المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
1,705,529	(2,237,740)	خسائر إعادة القياس المدرجة في الدخل الشامل الأخر
(12,893,545)	(10,340,085)	منافع مدفوعة خلال السنة
53,954,408	47,546,682	التزامات المنافع المحددة في 31 ديسمبر

ب) الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

تم استخدام الافتراضات الاكتوارية الهامة التالية من قبل الشركة لتقييم الالتزامات المتعلقة باستحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة:

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	
1,3%	1,90%	معدل خصم التقييم
1%	2,75%	المعدل المتوقع للزيادة في مستوي الرواتب
60سنة	60سنة	سن التقاعد للموظفين

ج) تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

الأثر على التزامات منافع الموظفين		التغير في الافتراض		معدل الخصم	
31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض
1,468,583	(1,414,006)	1%	1%	1%	1%
(1,432,040)	1,458,313	1%	1%	1%	1%

تستند تحليلات الحساسية إلى التغير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة. وعند حساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة التي تحسب بطريقة طريقة الوحدة الإضافية المقدرة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند حساب منافع نهاية الخدمة.

21- مخصص مطالبات

شركة مجموعة النصيان
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(ريال سعودي)

قامت الشركة بتسجيل مخصص بمبلغ 3.2 مليون ريال سعودي مقابل التزام مطالبات قضايا مرفوعة ضد الشركة.
إن حركة مخصص عقود مثقلة بالالتزامات كانت كما يلي :

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	
-	3,209,709	كما في 1 يناير
3,209,709	(47,972)	المعكوس
3,209,709	3,161,737	كما في 31 ديسمبر
31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	22- مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
38,410,547	32,063,751	مستحقات الموظفين أجازات وتذاكر
16,275,483	15,669,417	مصروفات مستحقة
10,722,521	8,129,096	دفعات مقدمة من العملاء
5,403,174	5,405,627	ضمانات حسن تنفيذ
3,589,087	5,073,844	الامانات وصندوق العاملين
245,686	-	فوائد مستحقة
-	2,333,131	ضريبة القيمة المضافة
-	-	دائنو توزيعات مستحقة
2,500,926	1,256,317	أرصدة دائنة أخرى
77,147,424	69,931,183	

23- الزكاة

(أ) وعاء الزكاة

تم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة والمبينة تفاصيله الأساسية أدناه:

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	
85,075,499	34,226,286	1- صافي الدخل المعدل
		2- يضاف:
100,000,000	100,000,000	رأس المال
30,000,000	30,000,000	إحتياطي نظامي
110,509,204	154,799,701	أرباح مبقاة
5,839,009	5,522,163	التزامات عقود ايجار
65,629,443	68,785,496	مخصصات
10,722,521	8,129,096	دفعات مقدمة من العملاء
322,700,177	367,236,456	إجمالي
		3- يخصم:
15,715,713	14,495,012	عقارات والآت ومعدات معدات
21,351,505	21,267,876	عقارات إستثمارية
6,581,306	12,326,710	حق استخدام موجودات
43,648,524	48,089,598	
288,511,031	329,965,396	4- الإجمالي (2-3) × (354/366)
373,586,530	364,191,682	الوعاء الزكوي (1+4)
9,339,663	9,104,792	مصروف الزكاة (وعاء الزكاة × 2.5 %)

(ب) مخصص الزكاة

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي :

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(ريال سعودي)

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	
7,885,767	13,375,115	رصيد أول السنة (معدل)
9,339,663	9,104,792	المكون خلال السنة (1)
1,939,441	740,995	تسويات زكوية (2)
11,279,104	9,845,787	المدرج بقائمة الدخل الشامل (2+1)
(5,789,756)	(10,063,274)	المسدد خلال السنة
13,375,115	13,157,628	رصيد آخر السنة

(ج) الموقف الزكوي :

قدمت الشركة إقراراتها السنوية وسددت المستحق عليها حتى السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م. وحصلت علي شهادة الزكاة للعام المذكور حصلت الشركة علي ربوط زكوية نهائية حتى عام 2016 م وتم سداد تلك الربوط.

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	24- إيرادات النشاط
462,681,959	449,382,693	إيرادات العقود والمشاريع
11,401,335	11,163,136	إيرادات الإنشاءات
(54,628,022)	(88,505,765)	حسومات نقص توريد عمالة
419,455,272	372,040,064	

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	25- تكلفة الإيرادات
165,565,239	150,366,115	الرواتب والاجور وما في حكمها
62,232,605	63,754,655	رسوم حكومية وتأشيرات
58,398,472	70,120,437	تكلفة مواد
7,899,952	(66,563)	إيجارات
7,505,060	4,751,265	استهلاكات الممتلكات والمعدات (إيضاح 14)
5,271,123	5,628,813	تأمينات اجتماعية
4,594,206	6,261,691	استهلاكات حق استخدام موجودات (إيضاح 15)
4,380,181	4,838,669	تأمين طبي
2,738,670	(2,170,366)	مصاريف سفر
1,493,937	5,886,627	مصاريف وإصلاحات عامة
1,106,949	959,752	منافع عامة
1,107,837	4,400,408	أخرى متنوعة
322,294,231	314,731,502	

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	26- مصروفات عمومية وإدارية
10,956,626	11,242,597	الرواتب والاجور وما في حكمها
3,209,709	-	مصروف مخصص مطالبات (إيضاح 21)
1,673,755	2,116,019	رسوم حكومية وتأشيرات
747,170	463,896	أتعاب واستشارات مهنية
878,156	-	مخصص انخفاض عقارات استثمارية (إيضاح 14)
578,374	376,522	استهلاكات الممتلكات والمعدات (إيضاح 13)
524,701	502,121	تأمينات اجتماعية
470,866	625,740	مصاريف اتصالات
374,788	784,722	مصاريف صيانة وإصلاحات عامة

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(ريال سعودي)

237,307	188,636	مصاريف سفر
236,059	135,556	إيجارات
205,587	289,345	تأمين طبي
83,630	-	استهلاكات عقارات استثمارية (إيضاح 14)
67,400	60,525	منافع عامة
56,158	4,284	قرطاسية ومطبوعات
1,413,077	381,281	أخرى متنوعة
21,713,363.20	17,171,242.60	الإجمالي

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	27- تكلفة التمويل
17,272,911	4,626,989	فوائد ومصاريف بنكية
762,783	701,407	الفائدة على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح 20)
229,974	407,672	مصروفات الفائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح 15)
18,265,668	5,736,068	

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	28- إيرادات ومصروفات أخرى
763,258	1,169,367	إيرادات صندوق الموارد البشرية
126,763	231,370	إيجار المحطة ، صافي
(61,300)	381,950	الخسارة من بيع ممتلكات ومعدات
51,998	(342,708)	إيرادات ومصروفات أخرى
880,719	1,439,979	

29- الأدوات المالية – القيمة العادلة، والتصنيف، وإدارة المخاطر

تخضع الشركة لمخاطر مالية مختلفة بسبب أنشطتها بما في ذلك: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة، ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للشركة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

إن مجلس المديرين هو المسؤول عن إدارة المخاطر. تتكون الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي من النقد وما في حكمه ودم تجارية مدينة ومستحق من الأطراف ذات علاقة وموجودات متداولة أخرى ودم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى ومتحصلات مستحقة للعملاء. إن طرق القيد المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها. يتم إجراء المقاصة بين الأصل والالتزام المالي وإثبات صافي المبالغ بالقوائم المالية عندما يكون لدى الشركة حقاً قانونياً يلزم بمقاصة المبالغ التي تم إثباتها والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في أن واحد.

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الربح وأسعار الأسهم على إيرادات الشركة أو قيمة أدواتها المالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة وضبط التعرض للمخاطر ضمن الحدود المقبولة مع تحقيق العائد الأمثل.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية ما للتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. إن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي. تراقب الإدارة عن قرب وبصورة مستمرة التقلبات في أسعار الصرف. وتعتقد إدارة الشركة أنه لا توجد مخاطر للعملة حيث أن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق يرتبط بشكل أساسي بالقروض طويلة الأجل للشركة ذات أسعار الفائدة متغيرة. لتقليل التقلبات وزيادة إمكانية التنبؤ بنفقات الفائدة ، يجوز للشركة استخدام إصدار الدين أو التعاقد في مشتقات مالية بسيطة مثل مقايضات أسعار الفائدة.

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(ريال سعودي)

تعرض الشركة ألي مخاطر التغير في سوق أسعار الفوائد يعود أساساً إلى القروض، إن القروض الصادرة بمعدلات متغيرة تعرض الشركة للتغير في التدفقات النقدية نتيجة للتغير في أسعار الفائدة.
إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة هو كما يلي :-

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2020م
26,107,110	55,458,757
26,107,110	55,458,757

قروض بمعدلات فائدة متغيرة

حساسية سعر الفائدة

إن التغير المعقول المحتمل لـ 100 نقطة لأسعار الفائدة بتاريخ التقارير المالية كان من شأنه زيادة (انخفاض) الأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه، ويفترض التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى لاسيما أسعار صرف العملات الأجنبية تظل ثابتة.

قائمة الربح أو الخسارة	
زيادة 100 نقطة	تخفيض 100 نقطة
26,107,110	(26,107,110)
261,071	(261,071)

31 ديسمبر 2021م

قروض بمعدلات فائدة متغيرة
التغير في التدفقات النقدية

قائمة الربح أو الخسارة	
زيادة 100 نقطة	تخفيض 100 نقطة
55,458,757	(55,458,757)
554,588	(554,588)

31 ديسمبر 2020م

قروض بمعدلات فائدة متغيرة
التغير في التدفقات النقدية

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته بشأن أداة مالية أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد خسائر مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من الذمم التجارية المدينة والنقد وما في حكمه والمصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى ومستحق من اطراف ذات علاقة.

31 ديسمبر 2021م		31 ديسمبر 2020م	
173,616,215	187,346,115	135,933,863	132,650,674
60,031,919	48,702,331	7,677,647	3,900,444
74,520,508	96,567,802	135,933,863	132,650,674
7,677,647	3,900,444	135,933,863	132,650,674
451,780,152	521,805,839	451,780,152	521,805,839

ذمم تجارية مدينة

موجودات العقود

دفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة

نقد وما في حكمه

29- الأدوات المالية – القيمة العادلة، والتصنيف، وإدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان
الذمم التجارية المدينة

31 ديسمبر 2021م		31 ديسمبر 2020م	
الرصيد	الإنخفاض في القيمة	الرصيد	الإنخفاض في القيمة
(2,185,246.00)	(2,185,246)	63,112,151	(3,207,757)
(766,851.00)	(766,851)	17,985,336	(1,380,169)
(822,416.00)	(822,416)	22,749,051	(893,072)
(988,664.00)	(988,664)	26,709,027	(1,063,765)
(9,134,305.00)	(9,134,305)	74,062,321	(10,727,008)
187,513,697	(13,897,482)	204,617,886	(17,271,771)

0 إلى 90 يوم

91 إلى 180 يوم

181 إلى 270 يوم

271 إلى 361 يوم

أكثر من 361 يوم

الإجمالي

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(ريال سعودي)

موجودات العقود

31 ديسمبر 2020م		31 ديسمبر 2021م		
الرصيد	الإنخفاض في القيمة	الرصيد	الإنخفاض في القيمة	
13,485,974	(580,259)	19,816,295	(1,618,243)	0 إلى 90 يوم
7,354,236	(499,837)	16,744,113	(1,172,332)	91 إلى 180 يوم
419,250	(28,495)	1,227,618	(126,291)	181 إلى 270 يوم
223,638	(15,200)	1,187,563	(157,259)	271 إلى 361 يوم
33,344,733	(5,001,709)	28,397,664	(4,267,208)	أكثر من 361 يوم
54,827,831	(6,125,500)	67,373,253	(7,341,333)	الإجمالي

ان ما يعادل نسبة 95% من ذمم المدينون التجاريون كما في 31 ديسمبر 2021م (عام 2020م : 96%) مطلوبة من مؤسسات حكومية . وأن هذه المؤسسات تتمتع بمركز ائتماني قوي في السوق السعودي . تقوم الادارة بتحليل الرصيد القائم للعملاء بشكل منتظم وتقوم بشطب أي أرصدة تدرك الادارة أنه غير قابل للتحويل .

بناء على الخبرة السابقة، من المتوقع تحصيل الحسابات المدينة غير المنخفضة القيمة بالكامل ، علما بأنه ليس من عادة الشركة الحصول على ضمانات علي الحسابات المدينة ، ولذلك فإن الغالبية العظمى منها غير مكفولة بضمانات .

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى:

تطبق الشركة النهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم خصيصا للخسارة المتوقعة مدى الحياة لجميع الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المضافة.

المدخلات الرئيسية في قياس خسائر الائتمان المتوقعة هي المتغيرات التالية:

- احتمال التعثر باستخدام نموذج إحصائي (أي منحني التوزيع الطبيعي) -

- الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية ، كمتغير للاقتصاد الكلي لضبط معدل الخسارة التاريخي

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبات في تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

يقوم مجلس المديرين عن كثب وبشكل مستمر بمراقبة مخاطر السيولة عن طريق إجراء مراجعة منتظمة عن توفر السيولة الكافية، الالتزامات الحالية والمستقبلية والنفقات التشغيلية والرأسمالية. إضافة إلى ذلك، تراقب الشركة التدفقات النقدية الفعلية وتسعى إلى مطابقة تواريخ استحقاقها مع موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية.

تسعى الشركة باستمرار إلى الإلتزام بالالتزامات القانونية بما في ذلك أي التزامات تتعلق باتفاقيات التمويل.

فيما يلي تواريخ استحقاق المطلوبات المالية في تاريخ التقرير بناء على التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

31 ديسمبر 2021م	أقل من سنة	من سنة إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
قروض	21,347,925	4,759,185	-	26,107,110	26,107,110
ذمم تجارية دائنة	12,585,286	-	-	12,585,286	12,585,286
مبالغ مستحقة الي أطراف ذات علاقة	4,207,559	-	-	4,207,559	4,207,559
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	69,931,183	-	-	69,931,183	69,931,183
التزامات عقود إيجار	5,531,709	5,522,162	-	11,053,871	11,053,871
	113,603,662	22,618,360	-	123,885,008	123,885,008

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(ريال سعودي)

31 ديسمبر 2020م	أقل من سنة	من سنة إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
قروض	35,893,377	19,565,380	-	55,458,757	55,458,757
ذمم تجارية دائنة	16,651,351	-	-	16,651,351	16,651,351
مبالغ مستحقة الي أطراف ذات علاقة	1,461,952	-	-	1,461,952	1,461,952
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	77,147,424	-	-	77,147,424	77,147,424
التزامات عقود إيجار	3,059,906	3,052,980	-	6,112,886	5,872,892
	134,214,010	22,618,360	-	156,832,370	156,592,376

القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس أدواتها المالية بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير. القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق وفي تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على إفتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام تتم إما:
- في السوق الرئيسي للأصول أو الإلتزامات، أو
- في غياب السوق الرئيسي، وفي السوق الأكثر فائدة للأصول أو الإلتزامات.
يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام بإستخدام الإفتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام، بإفتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون لصالحهم الاقتصادي.
يستخدم الشركة أساليب مناسبة للتقييم في ظل الظروف التي تتوفر فيها قوائم كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.
الجدول التالي هو لتحليل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة، حسب طريقة التقييم. وقد تم تحديد المستويات المختلفة على النحو التالي:
- المستوى 1: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى 2: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى 1 وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى 3: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).
بالنسبة للأصول والإلتزامات التي يتم الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تقوم بتحديد ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة التقييم والتصنيف (إستنادا إلى أدنى معطيات هامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.
لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.
يظهر الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المتدرج للقيمة العادلة للأدوات المالية لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة..

القيمة العادلة		
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3
1,021,403	-	-
718,616	-	-

31 ديسمبر 2021م

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

31 ديسمبر 2020م

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

أساليب التقييم المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، تصنف كمستوى 3 للقيمة العادلة.

30- إدارة رأس المال

تتمثل سياسة الشركاء في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والحفاظ على التطور المستقبلي للشركة. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مال الشركة وتقوم بتعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(ريال سعودي)

يقوم الشركاء بمراقبة العائد على رأس المال ، والذي تحدده الشركة نتيجة للأنشطة التشغيلية مقسومة على إجمالي حقوق الملكية. يراقب مجلس المديرين أيضاً مستوى توزيعات الأرباح. لم تكن هناك تغييرات في نهج الشركة لإدارة رأس المال خلال العام. لا تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال المفروضة من الخارج. كانت نسبة دين الشركة إلى حقوق الملكية في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير كما يلي:

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	
227,097,725	187,751,054	إجمالي المطلوبات
(132,650,674)	(135,933,863)	ناقص: نقد وما في حكمه
94,447,051	51,817,191	صافي الدين
292,443,268	319,303,415	إجمالي حقوق الملكية
%32	%16	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

31- التزامات ومطلوبات محتملة

إعتمادات مستندية و خطابات ضمان:

يوجد على الشركة إلتزامات محتملة مقابل خطابات ضمان و إعتمادات مستندية كما في 31 ديسمبر كما يلي:

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	
-	-	إعتمادات مستندية
170,637,993	176,981,891	خطابات ضمان صادرة
170,637,993	176,981,891	الإجمالي
		بلغ قيمة التأمينات النقدية علي تلك الإلتزامات والمطلوبات ما يلي :
		تأمين خطابات ضمان صادرة
		الإجمالي

32- أحداث هامة

تأثرت عمليات الشركة بالتفشي الأخير والمستمر لجائحة (كوفيد-19) والذي أعلنته منظمة الصحة العالمية في مارس 2020م. إن التأثير النهائي الذي قد يتسبب به تفشي هذا الفيروس يعد أمراً غير مؤكداً. انتشرت جائحة كوفيد-19 في مختلف المناطق الجغرافية على مستوى العالم، مما تسبب في تعطل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. وقد تسبب كوفيد-19 في حدوث حالات عدم تأكد في البيئة الاقتصادية العالمية. وقد أعلنت السلطات المالية والنقدية بالمملكة ، عن إجراءات دعم مختلفة لمواجهة التداعيات السلبية المحتملة لهذه الجائحة. تراقب الشركة الوضع عن كثب، وتقوم بتفعيل خطط استمرارية العمل الخاصة بها وممارسات إدارة المخاطر الأخرى لإدارة أثر التفشي نظراً لتفشي كوفيد-19 على عملياتها وأدائها المالي.

ومع استمرار تفشي فيروس كوفيد-19 في التطور فمن الصعب حالياً التنبؤ بمدى ومدة تأثيره الاقتصادي الكامل.

وعلى الرغم من الظروف الواردة أعلاه، ترى الإدارة، استناداً إلى تقييمها، أن لدى الشركة ما يكفي من السيولة المتوفرة للاستمرار في الوفاء بالتزاماتها المالية في المستقبل المنظور عند وحال استحقاقها.

33- إعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس المديرين بتاريخ 000 ذي الحجة 1443 هـ الموافق 000 يوليو 2022م.