

شركة مجموعة النصبان  
(شركة شخص واحد ذات مسنولية محدودة)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مجموعة النصبان  
شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

---

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤-٣	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٤٣-٨	إيضاحات حول القوائم المالية



## KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road  
P. O. Box 92876  
Riyadh 11663  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار  
صندوق بريد ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٣  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

لسادة الشركاء شركة مجموعة النصبان - شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مجموعة النصبان ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، والقوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بواسطة مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدلاً حول هذه القوائم وفقاً للمعايير الدولية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بتاريخ ١٧ محرم ١٤٤٢هـ الموافق ٥ سبتمبر ٢٠٢٠م.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي الشريك، هما المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

لسادة الشركاء شركة مجموعة النصبان - شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة (بتبع)

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لبدء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند إستراتيجتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة مجموعة النصبان ("الشركة").

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري  
ترخيص رقم ٤٦٩



الرياض في ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ  
الموافق: ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م

شركة مجموعة النصبان  
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

الموجودات	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (معدلة ايضاح ٤)	يناير ٢٠١٩ م (معدلة ايضاح ٤)
<b>الموجودات المتداولة</b>				
نقد وما في حكمه	٥	١٣٢,٦٥٠,٦٧٤	٤٣,٣٣٤,٠١٨	٦٣,٨٤١,٨٧١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦	٧١٨,٦١٦	٧,٦٨٦,٥٣٨	٨,٠٨٧,٩٩٩
ذمم تجارية مدينة	٧	١٨٧,٣٤٦,١١٥	٣٦٢,٧٦٩,٤٦٥	٢٤١,٦٠٣,٢٨٤
موجودات العقود	٨	٤٨,٧٠٢,٣٣١	٣٣,٩٦٣,٢٧٧	١٥٤,٢٩١,١١٢
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٩	٩٦,٥٦٧,٨٠٢	٧٤,٧٠٠,٩٤٠	٦٩,٥٧٥,٩٠٢
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١٠	٣,٩٠٠,٤٤٤	٧,٠٣٨,١٣٩	٧,٠٥٤,٩١٩
مخزون	١١	٦,٠٠٦,٤٨٧	٥,٩٩١,٠٠٢	٧,٣٠٩,٩٣١
أعمال تحت التنفيذ	١٢	-	١,١٨٢,٨٨٢	٢,٥٩٠,٥٦٠
<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>		<b>٤٧٥,٨٩٢,٤٦٩</b>	<b>٥٣٦,٦٦٦,٢٦١</b>	<b>٥٥٤,٣٥٥,٥٧٨</b>
<b>الموجودات غير المتداولة</b>				
عقارات والآت ومعدات	١٣	١٥,٧١٥,٧١٣	١٨,٣٦٩,٠٢٧	٢٨,٢١٩,٧٦٦
عقارات استثمارية	١٤	٢١,٣٥١,٥٠٥	٢٢,٣١٣,٢٩١	٢٢,٣٩٦,٩٢١
حق استخدام موجودات	١٥	٦,٥٨١,٣٠٦	٧,٩٥١,٩٠٥	-
استثمارات بطريقة حقوق الملكية	١٦	-	-	٣١,١٩٥,٣٨٢
<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>		<b>٤٣,٦٤٨,٥٢٤</b>	<b>٤٨,٦٣٤,٢٢٣</b>	<b>٨١,٨١٢,٠٦٩</b>
<b>إجمالي الموجودات</b>		<b>٥١٩,٥٤٠,٩٩٣</b>	<b>٥٨٥,٣٠٠,٤٨٤</b>	<b>٦٣٦,١٦٧,٦٤٧</b>
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>				
<b>حقوق الملكية</b>				
رأس المال	١٧	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي	١٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٦٥٤,٧٤٩
أرباح مبقاه		١٦٢,٤٤٣,٢٦٨	١٥٠,٦٦٩,٢٧١	١٢٠,٦٢١,٣٦١
<b>إجمالي حقوق الملكية</b>		<b>٢٩٢,٤٤٣,٢٦٨</b>	<b>٢٨٠,٦٦٩,٢٧١</b>	<b>٢٤٨,٢٧٦,١١٠</b>
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>				
قرض طويل الأجل	١٩	١٩,٥٦٥,٣٨٠	٥,٩٦٨,٩٦٥	١٣٠,٩٩٦,٤٩٩
إلتزامات منافع الموظفين	٢٠	٥٣,٩٥٤,٤٠٨	٥٨,٦٧٥,٦٣٠	٥٤,٦٤٤,٣٦٦
إلتزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول	١٥	٢,٩٣٦,٤٤٦	٣,٥١٥,٠٩٢	-
<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة (ما بعده)</b>		<b>٧٦,٤٥٦,٢٣٤</b>	<b>٦٨,١٥٩,٦٨٧</b>	<b>١٨٥,٦٤٠,٨٦٥</b>

شركة مجموعة النصبان  
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)  
قائمة المركز المالي - تنمة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

اينابر ٢٠١٩ م (معدلة ايضاح ٤)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (معدلة ايضاح ٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	ايضاح	إجمالي المطلوبات غير المتداولة (ما قبله)
١٨٥,٦٤٠,٨٦٥	٦٨,١٥٩,٦٨٧	٧٦,٤٥٦,٢٣٤		
				<b>المطلوبات المتداولة</b>
٨٨,٠٦٧,٨١١	١١٥,٩٩٦,٤٩٩	٣٥,٨٩٣,٣٧٧	١٩	قروض قصيرة الأجل
-	-	٣,٢٠٩,٧٠٩	٢١	مخصص مطالبات
١٨,٠٥٨,٣٥٢	٢٤,٩٤٣,١٢٧	١٦,٦٥١,٣٥١		ذمم تجارية دائنة
٣٨١,٥٢٣	٢,٤٣٦,٧٧٥	١,٤٦١,٩٥٢	١٠	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٩١,٦٦٧,٦٣٢	٨١,٨٠١,١٨٩	٧٧,١٤٧,٤٢٤	٢٢	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	٣,٤٠٨,١٦٩	٢,٩٠٢,٥٦٣	١٥	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٤,٠٧٥,٣٥٤	٧,٨٨٥,٧٦٧	١٣,٣٧٥,١١٥	٢٣	مخصص الزكاة
٢٠٢,٢٥٠,٦٧٢	٢٣٦,٤٧١,٥٢٦	١٥٠,٦٤١,٤٩١		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
٣٨٧,٨٩١,٥٣٧	٣٠٤,٦٣١,٢١٣	٢٢٧,٠٩٧,٧٢٥		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٦٣٦,١٦٧,٦٤٧	٥٨٥,٣٠٠,٤٨٤	٥١٩,٥٤٠,٩٩٣		<b>إجمالي حقوق الملكية و المطلوبات</b>

شركة مجموعة النصبان  
شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة  
قائمة الدخل والدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (معدلة ايضاح ء)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	ايضاح
٥٢١,٠٦٦,٦٨٩	٤١٩,٤٥٥,٢٧٢	٢٤ إيرادات النشاط
(٣٨٨,١٥٠,٣٥٤)	(٣٢٢,٢٩٤,٢٣١)	٢٥ تكلفة الإيرادات
١٣٢,٩١٦,٣٣٥	٩٧,١٦١,٠٤١	مجمول الربح
(٨,٥٣٣,٩١٠)	١٠,٥٦٥,٤٦١	٩ و٨٧ مصروف مخصص خسائر انتمانية متوقعة
-	(١,٢٢٢,٣٢٥)	١٢ الانخفاض في قيمة الأعمال تحت التنفيذ
(١٩,٨٠٠,٧١٤)	(٢١,٧١٣,٣٦٣)	٢٦ مصاريف عمومية و إدارية
١٠٤,٥٨١,٧١١	٨٤,٧٩٠,٨١٤	الربح من الأعمال الرئيسية
-	١,٦٣٥,٧٥٠	٦ أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٧٦,٦٣٥)	٦٤,٥٣٠	٦ أرباح / (خسائر) التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٥,٩٦٢	٧٢,٣٠٧	توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٢,٣٢٩,٣٧٣)	(١٨,٢٦٥,٦٦٨)	٢٧ تكلفة التمويل
٦٢١,٣٣٨	٨٨٠,٧١٩	٢٨ إيرادات ومصروفات أخرى
٨٢,٧١٣,٠٠٣	٦٩,١٧٨,٤٥٢	الربح قبل الزكاة
(١٠,٠٤٥,١٥٠)	(١١,٢٧٩,١٠٤)	٢٣ الزكاة
٧٢,٦٦٧,٨٥٣	٥٧,٨٩٩,٣٤٨	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:
(٢,٠٢٢,٨٠٧)	(١,٧٠٥,٥٢٩)	٢٠ إعادة قياس إلتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٠٢٢,٨٠٧)	(١,٧٠٥,٥٢٩)	إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر
٧٠,٦٤٥,٠٤٦	٥٦,١٩٣,٨١٩	إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة مجموعة النصبان  
شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاه	فائض إعادة تقييم ممتلكات	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢٨٠,٨٤٦,٧٢١	١٣٩,٩٩١,٠١٦	١٣,٢٠٠,٩٥٦	٢٧,٦٥٤,٧٤٩	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م (قبل التعديل)
(١٠,٢٦٤,٧٧٦)	٢,٩٣٦,١٨٠	(١٣,٢٠٠,٩٥٦)	-	-	تسويات سنوات سابقة (إيضاح ٤)
(٢٢,٣٠٥,٨٣٥)	(٢٢,٣٠٥,٨٣٥)	-	-	-	أثر التحول الى المعايير الدولية (إيضاح ٤)
٢٤٨,٢٧٦,١١٠	١٢٠,٦٢١,٣٦١	-	٢٧,٦٥٤,٧٤٩	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م (معدل - إيضاح ٤)
٧٢,٦٦٧,٨٥٣	٧٢,٦٦٧,٨٥٣	-	-	-	صافي ربح السنة (معدل - إيضاح ٤)
(٢,٠٢٢,٨٠٧)	(٢,٠٢٢,٨٠٧)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة (معدل - إيضاح ٤)
٧٠,٦٤٥,٠٤٦	٧٠,٦٤٥,٠٤٦	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة (معدل - إيضاح ٤)
-	(٢,٣٤٥,٢٥١)	-	٢,٣٤٥,٢٥١	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(٣٨,٢٥١,٨٨٥)	(٣٨,٢٥١,٨٨٥)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٠ هـ)
٢٨٠,٦٦٩,٢٧١	١٥٠,٦٦٩,٢٧١	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (معدل - إيضاح ٤)
٥٧,٨٩٩,٣٤٨	٥٧,٨٩٩,٣٤٨	-	-	-	صافي ربح السنة
(١,٧٠٥,٥٢٩)	(١,٧٠٥,٥٢٩)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٥٦,١٩٣,٨١٩	٥٦,١٩٣,٨١٩	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٤٤,٤١٩,٨٢٢)	(٤٤,٤١٩,٨٢٢)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٠ هـ)
٢٩٢,٤٤٣,٢٦٨	١٦٢,٤٤٣,٢٦٨	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة مجموعة النصبان  
شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (معدلة ايضاح ٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	ايضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٢,٧١٣,٠٠٣	٦٩,١٧٨,٤٥٢		صافي الربح قبل الزكاة
-	(١,٦٣٥,٧٥٠)	٦	تعديلات لـ:
(١١٥,٩٦٢)	(٧٢,٣٠٧)	٦	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧٦,٦٣٥	(٦٤,٥٣٠)	٦	توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (خسائر) / أرباح التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الربح أو الخسارة
١٧,٩٤٨,٣٥٨	(١٥,٥٦٣,٦٨٠)	٧	مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للذمم المدينة التجارية
(٩,٤١٤,٤٤٨)	٣,٥٩٩,٩١٣	٨	مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة لموجودات العقود
-	١,٤٤٨,٣٠٦	٩	مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة لدفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	١,٢٢٢,٣٢٥	١٢	إنخفاض في قيمة أعمال تحت التنفيذ
١١,٧٤٧,٨٩٣	٨,٠٨٣,٤٣٤	١٣	استهلاك عقارات والآلات ومعدات
٢,١٥٣,٥٤٥	٨٣,٦٣٠	١٤	استهلاك عقارات استثمارية
-	٨٧٨,١٥٦	٢٦, ٤	الإنخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية
-	٤,٥٩٤,٢٠٦	١٥	استهلاك حق استخدام موجودات
٦,٥١٧,٥٥٣	٦,٤٦٦,٧٩٤	٢٠	إلتزامات منافع الموظفين
-	٣,٢٠٩,٧٠٩	٢١	مصروف مخصص مطالبات
٢٢,٤٨٥,٧٩٤	١٧,٥٠٢,٨٨٥	٢٧	تكلفة التمويل
٨٧٤,٤٧٧	٦١,٣٠٠	٢٨	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
١٣٥,١٨٦,٨٤٨	٩٨,٩٤٢,٨٤٣		
(١٣٩,١١٤,٥٣٩)	١٩٧,١٨١,٢٣٩		التغيرات في:
١٢٩,٧٤٢,٢٨٣	(٢٤,٤٨٣,١٧٦)		ذمم تجارية مدينة
(٥,٠٠٠,٢١٢)	(٢٣,٣١٥,١٦٨)		موجودات العقود
(٤,٥٣٩,٧٢٣)	١,٦٧١,٧٧١		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,٣١٨,٩٢٩	(١٥,٤٨٥)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة مخزون
١,٤٠٧,٦٧٨	(٣٩,٤٤٣)		أعمال تحت التنفيذ
٦,٨٨٤,٧٧٥	(٨,٢٩١,٧٧٦)		ذمم تجارية دائنة
٢,٠٥٥,٢٥٢	(٩٧٤,٨٢٣)		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٩,٨٦٦,٤٤٣)	(٨,٢٤٢,٨٥٢)		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١١٨,٠٧٤,٨٤٨	٢٣٢,٤٣٣,١٣٠		اجمالي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٢,٣٢٩,٣٧٢)	(١٣,٦٨٣,٨٢٤)		تكلفة التمويل المدفوعة خلال السنة
(٤,٥٠٩,٠٩٧)	(١٢,٨٩٣,٥٤٥)	٢٠	إلتزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٦,٢٣٤,٧٣٧)	(٥,٧٨٩,٧٥٦)	٢٣	الزكاة المدفوعة
٨٥,٠٠١,٦٤٢	٢٠٠,٠٦٦,٠٠٥		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	٨,٦٦٨,٢٠٢	٦	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٥,٩٦٢	٧٢,٣٠٧		توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,١٢٩,٩٦٧)	(٥,٩٦٦,٧١٧)	١٧	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
٣٥٨,٣٣٦	٤٧٥,٢٩٧		المحصل من بيع عقارات والآلات ومعدات
(٢,٦٥٥,٦٦٩)	٣,٢٤٩,٠٨٩		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية
٣٤٨,٩٢٤,٤٩٢	٢٦٢,٦٢٠,٨٢٣	٢٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٤٦,٠٢٣,٣٣٨)	(٣٢٩,١٢٧,٥٣٠)	٢٠	قروض وتسهيلات إضافية تم الحصول عليها خلال السنة
(٣,٢٥٤,٩٨٠)	(٤,٥٣٧,٨٣٣)	١٥	المسدد من القروض خلال السنة
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٤٢,٩٥٣,٨٩٨)	١٠	دفعات الإيجار
(١٠٢,٨٥٣,٨٢٦)	(١١٣,٩٩٨,٤٣٨)		توزيعات أرباح نقدية
(٢٠,٥٠٧,٨٥٣)	٨٩,٣١٦,٦٥٦		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٣,٨٤١,٨٧١	٤٣,٣٣٤,٠١٨	٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٣,٣٣٤,٠١٨	١٣٢,٦٥٠,٦٧٤	٥	النقد و ما في حكمه في بداية السنة
			النقد و ما في حكمه في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية :

تم الإفصاح عن المعاملات غير النقدية الهامة ضمن ايضاح رقم (٥)

## ١ - معلومات حول الشركة

مجموعة النصبان (الشركة) هي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٨١٥٣ بتاريخ ١٣٩٨/١١/٠١ هـ الموافق ١٩٧٨/١٠/٠٣م، ويتمثل نشاط الشركة وفروعها في صيانة وتنظيف المباني، الإنشاءات العامة للمباني، إنشاء صيانة الطرق، إنشاء وصيانة أعمال والصرف الصحي، إنشاء وصيانة الأعمال الكهربائية، إنشاء وصيانة الأعمال الإلكترونية، نظافة المدن ونقل النفايات، صيانة المراكز الطبية والحدائق العامة، خدمات الإعاشة المطهية. تشمل حسابات الشركة على حسابات المركز الرئيسي بموجب السجل التجاري أعلاه وعلى الفروع التالية :

رقم السجل التجاري	الفرع
١٠١٠٤٦٤٠٨٨	فرع الحلول الماهرة لأنظمة النظافة للصيانة والنظافة
١٠١٠٤٦٤٠٨٩	فرع شمس العرب للطاقة
١٠١٠٦١٤١٣٥	فرع شركة مجموعة النصبان

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 ١٢٠ شارع الشيخ عبد العزيز محمد بن علي  
ص.ب ٥٦٥٤٧ الرمز البريدي ١١٥٦٤  
المملكة العربية السعودية

## ٢ - أسس الأعداد

### ٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة

#### المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد 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"). إن هذه القوائم المالية هي أول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة، وعليه تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الدولي لأول مرة" في الإيضاح (رقم ٤).

قامت الشركة بإعداد القوائم المالية لجميع الفترات السابقة حتى وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة وصغيرة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير والإصدارات الأخرى، ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة في إطار ما يتفق مع إعداد وعرض القوائم المالية.

قامت الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية وفقاً 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"). وكجزء من هذه المتطلبات، فقد قامت الشركة بإعداد هذه القوائم المالية. عند إعداد هذه القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٩م، تاريخ التحول للشركة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

عند إعداد هذه القوائم المالية تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". وقامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة، كما لو كانت هذه السياسات سارية.

يعرض الإيضاح (رقم ٤) شرحاً لتأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المركز المالي والأداء المالي للشركة وتدققاتها النقدية.

### ٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما يلي:

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالقيمة العادلة.
- الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية.
- التزامات منافع الموظفين المحددة - منافع الموظفين التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المخططة.

وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية

### ٢-٣ 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.

## ٢- اسس الاعداد (يتبع)

### ٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والايضاحات ٤-١ التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة

- اعتمدت إدارة الشركة التعديلات على المعايير التالية لأول مرة من ١ يناير ٢٠٢٠م ولم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية:
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - تعريف النشاط التجاري.
  - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ بشأن تعريف الجوهري.
  - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - إصلاح مؤشر سعر الفائدة.
  - امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد ١٩ (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦) - ١ يونيو ٢٠٢٠م.

### ٢-٤-٢ معايير وتعديلات جديدة صادرة وغير سارية المفعول

لا يوجد معايير جديدة تم اصدارها ومع ذلك فان عدداً من التعديلات على المعايير سارية من ١ يناير ٢٠٢١م وما بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم نقم الشركة بتطبيقها عند اعداد هذه القوائم المالية وليس من المتوقع أن يكون لها اثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

### ٢-٥ الأحكام والتقدير والتفويضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إجراء أحكام وتقدير وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات 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 التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم اثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والفرات 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 الاسلوب المبسط لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة والمحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. تستخدم الشركة النموذج المبسط باستخدام مصفوفة مخصصة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء وموجودات العقود والذمم المدينة الأخرى و أعمال تحت التنفيذ.

قامت الشركة بمراجعة المصادر الهامة لحالات عدم التأكد على خلفية جائحة كوفيد ١٩. ترى الإدارة انه لا يوجد تأثير جوهري لوجود الجائحة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. تضمنت القوائم المالية أثر تطبيق التغييرات في الافتراضات الخاصة بمعدل التضخم والناتج المحلي الإجمالي الناتجة عن جائحة كوفيد ١٩ عند تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. تواصل الإدارة مراقبة الوضع وأي تغييرات مطلوبة ستعكس في فترات التقرير المستقبلية ولا تتوقع الشركة وجود آثار مستقبلية جوهريه تتعلق بالسنوات ٢٠٢١ 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 كمدخلات أساسية لتعديل نسب الخسارة التاريخية وفقاً للتغيرات المتوقعة على هذه العوامل.

## ٢- اسس الاعداد (يتبع)

### ٥-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### العمر الإنتاجي والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم إجراء تقدير للأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يتم إجراء هذه التقديرات 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 اعداد 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 المقدرة 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 للالتزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم وزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات وزيادة 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 الإنخفاض 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 الأيجار

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

## ٢- أسس الأعداد (يتبع)

### ٢-٥ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه مقابل بيع أصل أو لتحويل التزام في معاملة منظمة بين مشتركين في 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 المُفترضة 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 ١: أسعار مدرجة غير معدلة (في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس).
- المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

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

#### ٣-١ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصناديق 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.

#### ٣-٢ 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 المقدر لإتمام التكاليف المقدر الضرورية لإنفاذ البيع.

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع) ٣-٣ 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 بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصطلحهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية 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 احتساب 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.

### ٣-٤ 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 لمنشأة والتزام مالي أو أداة أسهم لمنشأة أخرى.

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – 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 الأخر 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.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٣-٤ الأدوات المالية (يتبع)

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات 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 مفاً بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زانداً 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 المتركمة 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 ٩ معلومات أكثر تطلعية للمستقبل لإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة - "نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة". الأدوات التي تقع ضمن نطاق المتطلبات الجديدة تشمل 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 الأولى لها أو تلك التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة ("المرحلة ١") و  
\* الأدوات المالية التي تراجعت جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولى لها أو تلك التي مخاطرها الائتمانية غير منخفضة ("المرحلة ٢").

\* المرحلة ٣ "ستغطي الموجودات المالية التي لديها دليلاً موضوعياً للانخفاض في القيمة في تاريخ التقرير. يتم إثبات "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ 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 ٩ 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 المطفأة تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى معلومات سداد الذمم المدينة وذلك على مدى ١٢ 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.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٣-٤ الأدوات المالية (يتبع)

يُقسَم 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 عادةً 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 المطفأة 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 المطفأة للأداة المالية ومن ثم احتسابها.

#### سيناريوهات المتوسط المرجح للاقتصاد الكلي

تقوم الشركة بإدراج عوامل الاقتصاد الكلي للنتائج 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. وبعد 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 فروقات 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 باللجوء إلى الإجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت الشركة تحتفظ به)، أو

- عندما يكون العميل متأخر السداد لأكثر من ٤٥٥ 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 يحض اقتراض الـ ٩٠ يوماً المذكور في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. 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.



٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)  
٤- الأدوات المالية (يتبع)

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.

الاستبعاد

الموجودات المالية

يتم استبعاد الأصل المالي (أو جزء من مجموعة أصول مالية متماثلة) بشكل أساسي (أي يتم استبعادها من قائمة المركز المالي) في الحالات التالية:  
- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل ؛  
- قيام الشركة بتحويل 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 اثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضاً بإلغاء اثبات 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 استبعاد 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 استثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

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.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٣-٥ 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 اثبات الحصص في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويتم إثباتها بشكل أولي بالتكلفة، التي تتضمن تكاليف المعاملة. بعد الإثبات الأولى 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.

#### ٣-٦ 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 ان 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 الإقتراض لمشاريع البناء طويلة الأجل (الموجودات المؤهلة لحمل تكلفة الإقتراض)، 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 كمصرف. 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:

الفئة	الأعمار الإنتاجية
مباني	٢٠ - ٤٠
سيارات	٥
اثاث وتجهيزات	١٠-٥
أجهزة حاسب	٣-١٠
الات ومعدات	٥-١٠
عدد وأدوات	٢-٥

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 المقدر.

#### ٣-٧ 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 إنماء 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 المترتبة وخسائر الهبوط (التنذي) في القيمة المترتبة (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 المقدر للعقارات الاستثمارية وكما يلي:

الفئة	العمر الإنتاجي
مباني	٢٠ - ٤٠

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع) ٧-٣ العقارات الاستثمارية

وتظهر الإيرادات الإيجارية لهذه العقارات الاستثمارية وكذلك الاستهلاكات المتعلقة بها ضمن قائمة الدخل الشامل. يتم إلغاء إثبات المبلغ الدفترى للعقار الاستثماري عند استيعاده (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 استيعاده. يتم تسجيل الفرق بين (أ) صافي المتحصلات من استيعاد العقار الاستثماري و(ب) مبلغه الدفترى في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها الاستيعاد 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 الاستثمارية تحت الإنشاء ضمن العقارات الاستثمارية بالتكلفة. لا يتم استهلاك العقارات الاستثمارية تحت الإنشاء والتي سوف يتم استخدامها من قبل الشركة حتى تصبح جاهزة للاستخدام.

### ٣-٨ عقود الإيجار

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام منهج الأثر الرجعي المعدل من ١ يناير ٢٠١٩م، وبالتالي تم تعديل أرقام المقارنة.

### السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩م:

#### (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 وغرض استخدام الأصل. في حالات نادرة حيث يكون القرار المتعلق بكيفية وغرض استخدام الأصل محدد سابقاً، عندئذٍ 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 للتزامات عقود الإيجار المعدل بأي دفعات إيجار تم تقديمها في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار، زائداً أي تكاليف مباشرة مبدئية منكوبة 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 مبدئياً 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 تغير 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 يُعاد 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.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية: (يتبع)

٣-٨ عقود الإيجار (يتبع)

(ب) المحاسبة كمستأجر (يتبع):

• 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 ١٢ 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 (نم مديني عقود الإيجار) زائداً المبالغ المتبقية المقدرة المستحقة. يتم تسجيل الفرق بين نم 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 ١ يناير ٢٠١٩م:

(أ) تعريف عقد الإيجار:

بالنسبة للعقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٩م، 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 تنتقل إلى الشركة ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الجوهرية المتعلقة بملكية البند المستأجر، يتم تصنيفها كعقود الإيجار التمويلي ورسالتها 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.

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية: (يتبع)

#### ٣-٩ انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم إثبات خسارة الإنخفاض 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). ويتم 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 التغيرات 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.

#### ٣-١٠ منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصرفات 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 لالتزامات 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 لالتزامات 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 الاكتوارية الناتجة من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية يتم تحميلها أو إضافتها في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

#### ٣-١١ 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 ٢,٥٪ 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.

#### ٣-١٢ 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.

#### ٣-١٣ الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركة الأساس ونظام الشركات السعودي السابق، يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع على المساهمين الشركة.

#### ٣-١٤ توزيعات الأرباح على المساهمين

يقترح مجلس المديرين توزيعات الأرباح ويتم تسجيل توزيعات الأرباح في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل المساهمين في الجمعية العامة.

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية: (يتبع)

#### ٣-١٥ 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 التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

#### ٣-١٦ 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 منقذة بنظام الأمر المباشر حيث إن 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.

#### ٣-١٧ الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق. يتم تخفيض الإيرادات بالمرتجعات المتوقعة من العملاء والحسومات الأخرى. تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالية:

الخطوة ١: 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 ٢: تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣: 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 ٤: 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 ٥: 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 الانشاءات

إيرادات العقود تتضمن المبالغ الميدنية المتفق عليها في العقد زائداً 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 الأخر بالتناسب إلى مرحلة إنجاز العقد. يتم إثبات مصروفات العقد التي تنشئ أصلاً بتعلق بنشاط العقد المستقبلي كموجودات.

#### ٣-١٨ 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

#### ٣-١٩ 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.

٤ - تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية للمرة الأولى

كما هو مبين في الايضاح (٢)، تم اعداد هذه القوائم المالية للمرة الأولى وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في ايضاح (٣) عند اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ، ومعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ، وفي اعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم في ١ يناير ٢٠١٧م (تاريخ تحول الشركة) .

عند اعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ، قامت الشركة بتعديل المبالغ التي تم الافصاح عنها مسبقا في القوائم المالية المعدة وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية . توضح الجداول التالية والايضاحات المرفقة بهذه الجداول كيف أثرت عملية التحول من معايير المحاسبة السعودية الي المعيار الدولي للتقرير المالي على المركز المالي والاداء المالي للشركة .

يوجد أثر على قائمة التدفقات النقدية بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية .

شركة مجموعة النصبان  
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

٤ - تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية للمرة الأولى (يتبع)

٤-١ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي على قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٩ م (تاريخ التحول):

وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي	أثر التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي	تصحيح أخطاء سنوات سابقة	إعادة تصنيف	وفقا للمعيار المحاسبية السابقة	ايضاح
					<b>الموجودات</b>
					<b>الموجودات المتداولة</b>
٦٣,٨٤١,٨٧١	-	-	(٢,٤٠٣,٩٩٠)	٦٦,٢٤٥,٨٦١	(أ) نقد وما في حكمه
٨,٠٨٧,٩٩٩	-	-	(٢,٥٧٥,٧١٣)	١٠,٦٦٣,٧١٢	(أ) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤١,٦٠٣,٢٨٤	(١٠,٣١٥,٨٠٠)	(٢,٨٠٢,٤٤٢)	-	٢٥٤,٧٢١,٥٢٦	(ب) ذمم تجارية مدينة
١٥٤,٢٩١,١١٢	(١١,٩٩٠,٠٣٥)	-	-	١٦٦,٢٨١,١٤٧	(ج) موجودات العقود
٦٩,٥٧٥,٩٠٢	-	١٨,٣٨٣,٣٨٠	٤,٩٧٩,٧٠٣	٤٦,٢١٢,٨١٩	(د، أ) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٧,٠٥٤,٩١٩	-	-	-	٧,٠٥٤,٩١٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٧,٣٠٩,٩٣١	-	-	-	٧,٣٠٩,٩٣١	مخزون
٢,٥٩٠,٥٦٠	-	-	-	٢,٥٩٠,٥٦٠	أعمال تحت التنفيذ
<b>٥٥٤,٣٥٥,٥٧٨</b>	<b>(٢٢,٣٠٥,٨٣٥)</b>	<b>١٥,٥٨٠,٩٣٨</b>	<b>-</b>	<b>٥٦١,٠٨٠,٤٧٥</b>	<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
					<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢٨,٢١٩,٧٦٦	-	(٢٦,٠٢١,٢٩٢)	-	٥٤,٢٤١,٠٥٨	(هـ) عقارات والآلات ومعدات
٢٢,٣٩٦,٩٢١	-	٢٢,٣٩٦,٩٢١	-	-	(هـ) عقارات استثمارية
٣١,١٩٥,٣٨٢	-	-	٣٧٥,٠٠٠	٣٠,٨٢٠,٣٨٢	(و) استثمارات بطريقة حقوق الملكية
-	-	-	(٣٧٥,٠٠٠)	٣٧٥,٠٠٠	(و) استثمارات في شركات زميلة
٨١,٨١٢,٠٦٩	-	(٣,٦٢٤,٣٧١)	-	٨٥,٤٣٦,٤٤٠	إجمالي الموجودات غير المتداولة
<b>٦٣٦,١٦٧,٦٤٧</b>	<b>(٢٢,٣٠٥,٨٣٥)</b>	<b>١١,٩٥٦,٥٦٧</b>	<b>-</b>	<b>٦٤٦,٥١٦,٩١٥</b>	<b>إجمالي الموجودات</b>
					<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
					<b>حقوق الملكية</b>
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٧,٦٥٤,٧٤٩	-	-	-	٢٧,٦٥٤,٧٤٩	احتياطي نظامي
-	-	(١٣,٢٠٠,٩٥٦)	-	١٣,٢٠٠,٩٥٦	(و) فائض إعادة تقييم ممتلكات ومعدات
١٢٠,٦٢١,٣٦١	(٢٢,٣٠٥,٨٣٥)	٢,٩٣٦,١٨٠	-	١٣٩,٩٩١,٠١٦	أرباح مبقاه
<b>٢٤٨,٢٧٦,١١٠</b>	<b>(٢٢,٣٠٥,٨٣٥)</b>	<b>(١٠,٢٦٤,٧٧٦)</b>	<b>-</b>	<b>٢٨٠,٨٤٦,٧٢١</b>	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
					<b>مطلوبات غير متداولة</b>
١٣٠,٩٩٦,٤٩٩	-	-	١١٥,٩٩٦,٤٩٩	١٥,٠٠٠,٠٠٠	(ج) قرض طويل الأجل
٥٤,٦٤٤,٣٦٦	-	٢١,٥٧٣,٠٢٧	-	٣٣,٠٧١,٣٣٩	(ز) التزامات منافع الموظفين
<b>١٨٥,٦٤٠,٨٦٥</b>	<b>-</b>	<b>٢١,٥٧٣,٠٢٧</b>	<b>١١٥,٩٩٦,٤٩٩</b>	<b>٤٨,٠٧١,٣٣٩</b>	<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
					<b>المطلوبات المتداولة</b>
٨٨,٠٦٧,٨١١	-	-	(١٠٠,٩٩٦,٤٩٩)	١٨٩,٠٦٤,٣١٠	(ح) قروض قصيرة الأجل
-	-	-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	(ز) الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١٨,٠٥٨,٣٥٢	-	(١,٧٦٣,٠٠٤)	-	١٩,٨٢١,٣٥٦	(ط) ذمم تجارية دائنة
٣٨١,٥٢٣	-	-	-	٣٨١,٥٢٣	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٩١,٦٦٧,٦٣٢	-	٢,١٠٩,٢٩٢	-	٨٩,٥٥٨,٣٤٠	(ي) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٤,٠٧٥,٣٥٤	-	٣٠٢,٠٢٨	-	٣,٧٧٣,٣٢٦	(ق) مخصص الزكاة
<b>٢٠٢,٢٥٠,٦٧٢</b>	<b>-</b>	<b>٦٤٨,٣١٦</b>	<b>(١١٥,٩٩٦,٤٩٩)</b>	<b>٣١٧,٥٩٨,٨٥٥</b>	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<b>٣٨٧,٨٩١,٥٣٧</b>	<b>-</b>	<b>٢٢,٢٢١,٣٤٣</b>	<b>-</b>	<b>٣٦٥,٦٧٠,١٩٤</b>	<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>٦٣٦,١٦٧,٦٤٧</b>	<b>(٢٢,٣٠٥,٨٣٥)</b>	<b>١١,٩٥٦,٥٦٧</b>	<b>-</b>	<b>٦٤٦,٥١٦,٩١٥</b>	<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>



شركة مجموعة النصبان  
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

٤ - تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية للمرة الأولى (يتبع)

٤-٢ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي على قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تاريخ التحول) (يتبع) :

وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي	أثر التحول	تصحيح أخطاء سنوات سابقة	إعادة تصنيف	الأرصدة وفقا للمعايير السابقة	ايضاح	الموجودات
٤٣,٣٣٤,٠١٨	-	-	(١,٢٠٩,٩٤٢)	٤٤,٥٤٣,٩٦٠	(١/أ)	<b>الموجودات المتداولة</b> نقد وما في حكمه
٧,٦٨٦,٥٣٨	-	-	(٢,٧٠٠,٥٣٩)	١٠,٣٨٧,٠٧٧	(٢/أ)	موجودات مالية بالقيمة العادلة
٣٦٢,٧٦٩,٤٦٥	(٢٤,٨٧٧,٣٦٣)	(٧,٦١٣,٧٦٨)	(٦,١٩٤,٢٠٩)	٤٠١,٤٥٤,٨٠٥	(ب)	من خلال الربح أو الخسارة
٣٣,٩٦٣,٢٧٧	(٢,٥٧٥,٥٨٧)	-	٦,١٩٤,٢٠٩	٣٠,٣٤٤,٦٥٥	(ج)	نم مدينة تجارية
٧٤,٧٠٠,٩٤٠	(٤٣٧,٩٢١)	٢٧,٤٧٩,٢٤٢	٣,٩١٠,٤٨١	٤٣,٧٤٩,١٣٨	(أ، د، ك)	موجودات العقود دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٧,٠٣٨,١٣٩	-	-	-	٧,٠٣٨,١٣٩	-	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٥,٩٩١,٠٠٢	-	-	-	٥,٩٩١,٠٠٢	-	مخزون
١,١٨٢,٨٨٢	-	-	-	١,١٨٢,٨٨٢	-	أعمال تحت التنفيذ
<b>٥٣٦,٦٦٦,٢٦١</b>	<b>(٢٧,٨٩٠,٨٧١)</b>	<b>١٩,٨٦٥,٤٧٤</b>	<b>-</b>	<b>٥٤٤,٦٩١,٦٥٨</b>	<b>-</b>	<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
١٨,٣٦٩,٠٢٧	-	(٢٨,٤٣٨,٨٦٢)	٨٣,٦٣٠	٤٦,٧٢٤,٢٥٩	(هـ)	<b>الموجودات غير المتداولة</b> عقارات والآلات ومعدات
٢٢,٣١٣,٢٩١	-	٢٢,٣٩٦,٩٢١	(٨٣,٦٣٠)	-	(هـ)	عقارات استثمارية
٧,٩٥١,٩٠٥	٧,٩٥١,٩٠٥	-	-	-	(ك)	حق استخدام موجودات إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٨,٦٣٤,٢٢٣	٧,٩٥١,٩٠٥	(٦,٠٤١,٩٤١)	-	٤٦,٧٢٤,٢٥٩	-	إجمالي الموجودات المتداولة
<b>٥٨٥,٣٠٠,٤٨٤</b>	<b>(١٩,٩٣٨,٩٦٦)</b>	<b>١٣,٨٢٣,٥٣٣</b>	<b>-</b>	<b>٥٩١,٤١٥,٩١٧</b>	<b>-</b>	<b>إجمالي الموجودات حقوق الملكية والمطلوبات</b>
-	-	-	-	-	-	<b>حقوق الملكية</b>
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	رأس المال
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	احتياطي نظامي
-	-	(١٥,٤٨٦,٥٧٣)	-	١٥,٤٨٦,٥٧٣	(و)	فائض اعادة تقييم ممتلكات
١٥٠,٦٦٩,٢٧١	(٢٦,٨٦٢,٢٢٧)	٢,٠٠٥,٥٨٧	-	١٧٥,٥٢٥,٩١١	-	أرباح مبقاه
<b>٢٨٠,٦٦٩,٢٧١</b>	<b>(٢٦,٨٦٢,٢٢٧)</b>	<b>(١٣,٤٨٠,٩٨٦)</b>	<b>-</b>	<b>٣٢١,٠١٢,٤٨٤</b>	<b>-</b>	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
-	-	-	-	-	-	<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٥,٩٦٨,٩٦٥	-	-	٥,٩٦٨,٩٦٥	-	(ح)	قرض طويل الأجل
٥٨,٦٧٥,٦٣٠	-	١٩,٧٤٠,٦٠٥	-	٣٨,٩٣٥,٠٢٥	(ز)	التزامات منافع الموظفين
٣,٥١٥,٠٩٢	٣,٥١٥,٠٩٢	-	-	-	(ك)	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٦٨,١٥٩,٦٨٧	٣,٥١٥,٠٩٢	١٩,٧٤٠,٦٠٥	٥,٩٦٨,٩٦٥	٣٨,٩٣٥,٠٢٥	-	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
-	-	-	-	-	-	<b>المطلوبات المتداولة</b>
١١٥,٩٩٦,٤٩٩	-	-	(٥,٩٦٨,٩٦٥)	١٢١,٩٦٥,٤٦٤	(ح)	قروض قصيرة الأجل
-	-	-	-	-	-	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٢٤,٩٤٣,١٢٧	-	(١,٦٠٩,٥٨٧)	-	٢٦,٥٥٢,٧١٤	(ط)	نم تجارية دائنة
٢,٤٣٦,٧٧٥	-	-	-	٢,٤٣٦,٧٧٥	-	مبالغ مستحقة الي أطراف ذات علاقة
٨١,٨٠١,١٨٩	-	٧,٠٧٧,٤٩٠	-	٧٤,٧٢٣,٦٩٩	(ي)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣,٤٠٨,١٦٩	٣,٤٠٨,١٦٩	-	-	-	(ك)	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٧,٨٨٥,٧٦٧	-	٢,٠٩٦,٠١١	-	٥,٧٨٩,٧٥٦	(ق)	مخصص الزكاة
٢٣٦,٤٧١,٥٢٦	٣,٤٠٨,١٦٩	٧,٥٦٣,٩١٤	(٥,٩٦٨,٩٦٥)	٢٣١,٤٦٨,٤٠٨	-	إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٠٤,٦٣١,٢١٣	٦,٩٢٣,٢٦١	٢٧,٣٠٤,٥١٩	-	٢٧٠,٤٠٣,٤٣٣	-	إجمالي المطلوبات المتداولة
<b>٥٨٥,٣٠٠,٤٨٤</b>	<b>(١٩,٩٣٨,٩٦٦)</b>	<b>١٣,٨٢٣,٥٣٣</b>	<b>-</b>	<b>٥٩١,٤١٥,٩١٧</b>	<b>-</b>	<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>

شركة مجموعة النصبان  
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

٤ - تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية للمرة الأولى (يتبع)

٤-٣ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي على قائمة الدخل الشامل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م :

وفقا لمعايير المحاسبة السابقة كما في	إعادة تصنيف	تصحيح أخطاء سنوات سابقة	أثر التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي	وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي	إيضاح	
٦١٤,٦٤٤,٦٤٥	(٨٨,٦١٣,٢١٣)	(٤,٩٦٤,٧٤٣)	-	٥٢١,٠٦٦,٦٨٩	(ل)	إيرادات النشاط
(٤٩٣,٨٥٥,٩٥٢)	٨٨,٤٧٦,٠٩٤	١٦,٤٨٢,٣٦٠	٧٤٧,١٤٤	(٣٨٨,١٥٠,٣٥٤)	(ل، م)	تكلفة الإيرادات
١٢٠,٧٨٨,٦٩٣	(١٣٧,١١٩)	١١,٥١٧,٦١٧	٧٤٧,١٤٤	١٣٢,٩١٦,٣٣٥		مجمول الربح
-	(٣,٣٨٦,٧٩٥)	-	(٥,١٤٧,١١٥)	(٨,٥٣٣,٩١٠)	(ن)	مصروف مخصص خسائر
(١٨,٢٨٤,٥٠٦)	٣,٣٨٦,٧٩٥	(٤,٩٠٣,٠٠٣)	-	(١٩,٨٠٠,٧١٤)	(ن، ي)	انتمائية متوقعة
١٠٢,٥٠٤,١٨٧	(١٣٧,١١٩)	٦,٦١٤,٦١٤	(٤,٣٩٩,٩٧١)	١٠٤,٥٨١,٧١١		مصاريف عمومية وإدارية
-	-	-	-	-		الربح من الاعمال الرئيسية
-	(٢٧٦,٦٣٥)	-	-	(٢٧٦,٦٣٥)	(ع)	خسائر التغيير في القيمة
-	-	-	-	-		العادلة للموجودات المالية
-	-	-	-	-		بالبقيمة العادلة من خلال
-	-	-	-	-		الربح أو الخسارة
-	-	-	-	-		توزيعات أرباح موجودات
(٢٠,٥٣٣,٦٢١)	-	(١,٦٣٩,٣٣١)	(١٥٦,٤٢١)	(٢٢,٣٢٩,٣٧٣)	(ع)	مالية بالبقيمة العادلة من
٤٢٣,٥٤٦	٢٩٧,٧٩٢	(١٠٠,٠٠٠)	-	٦٢١,٣٣٨	(ف)	خلال الربح أو الخسارة
٨٢,٣٩٤,١١٢	-	٤,٨٧٥,٢٨٣	(٤,٥٥٦,٣٩٢)	٨٢,٧١٣,٠٠٣	(ص، ع)	تكلفة التمويل
(٨,٢٥١,١٦٧)	-	(١,٧٩٣,٩٨٣)	-	(١٠,٠٤٥,١٥٠)		إيرادات ومصروفات أخرى
٧٤,١٤٢,٩٤٥	-	٣,٠٨١,٣٠٠	(٤,٥٥٦,٣٩٢)	٧٢,٦٦٧,٨٥٣	(ق)	الربح قبل الزكاة
-	-	-	-	-		الزكاة
-	-	-	-	-		صافي ربح السنة
-	-	-	-	-		الدخل الشامل الأخر
-	-	-	-	-		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقا
-	-	-	-	-		ضمن الربح أو الخسارة :
٢,٢٨٥,٦١٧	-	(٢,٢٨٥,٦١٧)	-	-	(و)	إعادة تقييم عقارات والآت
١,٩٨٩,٠٨٦	-	(٤,٠١١,٨٩٣)	-	(٢,٠٢٢,٨٠٧)	(ز)	ومعدات
٤,٢٧٤,٧٠٣	-	(٦,٢٩٧,٥١٠)	-	(٢,٠٢٢,٨٠٧)		إعادة قياس التزامات منافع
٧٨,٤١٧,٦٤٨	-	(٣,٢١٦,٢١٠)	(٤,٥٥٦,٣٩٢)	٧٠,٦٤٥,٠٤٦		نهاية الخدمة للموظفين
-	-	-	-	-		إجمالي بنود الدخل الشامل
-	-	-	-	-		الأخر
-	-	-	-	-		إجمالي الدخل الشامل للسنة

٤-٤ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي على قائمة التدفقات النقدية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م :

تم تعديل قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م لتعكس أثر التسويات التي تمت خلال السنة كما يلي:

المبالغ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي	التسويات	المبالغ وفقا للمعايير السابقة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٨٥,٠٠١,٦٤٢	(٢٢٣,٤٣٨)	٨٥,٢٢٥,٠٨٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في)
(٢,٦٥٥,٦٦٩)	(٣١,٠٧٩,٤١٩)	٢٨,٤٢٣,٧٥٠	الأنشطة التشغيلية
(١٠٢,٨٥٣,٨٢٦)	٣٢,٤٩٦,٩٠٥	(١٣٥,٣٥٠,٧٣١)	الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٥٠٧,٨٥٣)	١,١٩٤,٠٤٨	(٢١,٧٠١,٩٠١)	الأنشطة التمويلية

٤- تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية للمرة الأولى (يتبع)

٥-٤ إيضاحات حول التسويات

- (أ/١) إعادة توييب لمبالغ مدرجة ضمن العهد النقدي من النقد وما في حكمه بمبلغ ٢,٤٠٣,٩٩٠ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩ م و مبلغ ١,٢٠٩,٩٤٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مقابل دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى.
- (أ/٢) إعادة توييب لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بمبلغ ٢,٥٧٥,٧١٣ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩ م ومبلغ ٢,٧٠٠,٥٣٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مقابل دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى.
- (ب) تصحيح أخطاء بالذمم المدينة التجارية ناتجة عن تسجيل حسميات تخص عام ٢٠١٨ م تم تسجيلها بعام ٢٠١٩ م بمبلغ ٢,٨٠٢,٤٤٢ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩ م و تسجيل حسميات وإيرادات تخص عام ٢٠١٩ م تم تسجيلها بعام ٢٠٢٠ م بمبلغ ٧,٦١٣,٧٦٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مقابل الأرباح المبقاة. بالإضافة إلى قيام الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" لقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة نتج عنها ارتفاع مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما في ١ يناير ٢٠١٩ م بمبلغ ١٠,٣١٥,٨٠٠ ريال وبقيمة ٢٤,٨٧٧,٣٦٣ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مقابل الأرباح المبقاة. بالإضافة إلى إعادة توييب من العملاء إلى موجودات العقود بمبلغ ٦,١٩٤,٢٠٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مقابل الذمم التجارية الدائنة.
- (ج) قيام الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" لقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة لموجودات العقود نتج عنها ارتفاع مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما في ١ يناير ٢٠١٩ م بمبلغ ١١,٩٩٠,٠٣٥ ريال وبمبلغ ٢,٥٧٥,٥٨٧ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مقابل الأرباح المبقاة بالإضافة إلى إعادة توييب من العملاء إلى موجودات العقود بمبلغ ٦,١٩٤,٢٠٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.
- (د) تصحيح أخطاء تسجيل مصروف إقامات والتي تم تسجيلها ضمن قائمة الدخل والتي كان من المتوقع تسجيلها ضمن المصاريف المقدمة واستهلاكها على فترة الخدمة وذلك بمبلغ ١٨,٣٨٣,٣٨٠ كما في ١ يناير ٢٠١٩ م ومبلغ ٢٧,٤٧٩,٢٤٢ ريال سعودي مقابل الأرباح المبقاة.
- (هـ) تصحيح أخطاء تسجيل فائض إعادة تقييم ممتلكات ومعدات بمبلغ ١٣,٢٠٠,٩٥٦ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩ م وإلغاء الإيراد المكون خلال عام ٢٠١٨ م بمبلغ ٢,٢٨٥,٦١٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مقابل عقارات والآلات ومعدات. بالإضافة إلى تصحيح الأخطاء بتسجيل العقارات الاستثمارية بمبلغ ٢٢,٣٩٦,٩٢١ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩ م ومبلغ ٢٢,٣٩٦,٩٢١ ريال سعودي وإعادة توييب مصروف الاستهلاك العقارات الاستثمارية بمبلغ ٨٣,٦٣٠ ريال سعودي مقابل عقارات والآلات ومعدات.
- (و) إعادة تصنيف الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية ببند واحد وتصحيح خطأ توييبها كشركة تابعة وزميلة ضمن قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩ م.
- (ز) تصحيح أخطاء ناتجة عن تسجيل مخصص التزامات منافع الموظفين وإعادة قياس منافع الموظفين بمبلغ ٢١,٥٧٣,٠٢٧ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩ م ومبلغ ١,٨٣٢,٤٢٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ضمن الأرباح المبقاة وإعادة قياس منافع الموظفين.
- (ح) إعادة توييب القروض طويلة وقصيرة الأجل طبقاً لتواريخ استحقاقها وسداداتها الفعلية كما في ١ يناير ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.
- (ط) تصحيح أخطاء نتيجة تسجيل حسميات على الموردين التجاريين تخص عامي ٢٠١٩ م و ٢٠١٨ م تم تسجيلها بعام ٢٠٢٠ م مقابل الأرباح المبقاه كما في ١ يناير ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.
- (ي) تصحيح أخطاء تتعلق بتسجيل المكافأة السنوية الخاصة بالمدير التنفيذي ومصروفات الإيجار لعام ٢٠١٨ م و ٢٠١٩ م تم تسجيلها بعام ٢٠٢٠ م مقابل الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٩ م وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.
- (ك) نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" إثبات حق استخدام موجودات بقيمة ٢,١٢٠,٨٦٠ ريال مقابل تسوية التزامات عقود إيجار بقيمة ٢,١٢٠,٨٦٠ ريال سعودي ودفعات إيجار مقدمة بمبلغ ٤٣٩,٩٢١ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩ م و اضافات خلال العام بمبلغ ٧,٩٠٠,٩٦٠ خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، وإثبات مصروف حق استخدام موجودات بقيمة ٢,٠٦٩,٩١٥ ريال سعودي مقابل وسداد التزامات عقود إيجار بقيمة ٣,٢٥٤,٩٨٠ ريال وتسجيل فائده بمبلغ ١٥٦,٤٢٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مقابل أرباح مبقاه بمبلغ ٥٩٠,٧٢٤ ريال سعودي.
- (ل) إعادة تصنيف حسميات العملاء لتسجيلها ضمن الإيرادات طبقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي بمبلغ ٨٨,٦١٣,٢١٣ ريال سعودي مقابل تكاليف الإيرادات بمبلغ ٨٨,٤٧٦,٠٩٤ ريال سعودي والإيرادات الأخرى بمبلغ ١٣٧,١١٩ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. بالإضافة إلى تصحيح أخطاء بتسجيل حسميات العملاء تخص عام ٢٠١٩ م بمبلغ ٤,٩٦٤,٧٤٣ ريال سعودي تم تسجيلها بعام ٢٠٢٠ م.
- (م) تصحيح أخطاء بالغاء تسجيل مصروف إقامات مقدمة وخصومات موردين تخص عام ٢٠١٨ م للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. بالإضافة إلى أثر التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ وتسجيل مصروف استهلاك حق استخدام موجودات وتخفيض مصروف الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

شركة مجموعة النصبان  
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

٤- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (يتبع)

٥-٤ إيضاحات حول التسويات (يتبع)

- (ن) إعادة تصنيف مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة مقابل المصروفات العمومية والإدارية بمبلغ ٣,٣٨٦,٧٩٥ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بالإضافة إلى أثر التحول وتسجيل مصروف بمبلغ ٥,١٤٧,١١٦ ريال سعودي ناتج عن احتساب مخصص الخسائر الائتمانية لعام ٢٠١٩ م.
- (ع) إعادة تصنيف خسائر التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الربح أو الخسارة وتوزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تم تبويبها بالخطأ ضمن الإيرادات الأخرى.
- (ف) تصحيح أخطاء بتسجيل فوائد مزايا الموظفين بمبلغ ١,٦٣٩,٣٣١ ريال سعودي بالإضافة إلى أثر التحول بتسجيل فوائد التزامات عقود الإيجار بمبلغ ١٥٦,٤٢٠ ريال سعودي.
- (ص) تصحيح خطأ وإلغاء مصروفات خطاب بنكي تم إثباته بالخطأ ضمن الإيرادات الأخرى.
- (ق) نتيجة إعادة احتساب الزكاة وفقاً للأرصدة ونتائج الأعمال المعدلة نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

٥- النقد وما في حكمه		
١ يناير ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٤,٠٠٥	١٩,١٧٠	-
٦٣,٨١٧,٨٦٦	٤٣,٣١٤,٨٤٨	١٣٢,٦٥٠,٦٧٤
٦٣,٨٤١,٨٧١	٤٣,٣٣٤,٠١٨	١٣٢,٦٥٠,٦٧٤
		نقد بالـصندوق
		نقد لدى البنوك

معاملات غير نقدية هامة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح
(٢,١٢٠,٨٦٠)	-	١٥ تغيرات ناشئة عن حق استخدام موجودات نتيجة تطبيق المعيار الدولي رقم ١٦
(٧,٩٠٠,٩٦٠)	(٣,٢٢٣,٦٠٧)	١٥ إضافات حق استخدام موجودات خلال السنة
(٢,٠٢٢,٨٠٨)	(١,٧٠٥,٥٢٨)	٢٠ إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
		اقتال الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية في حساب الشركة القابضة
٣١,١٩٥,٣٨٢	-	١٦ أو ١٠ مقابل توزيع أرباح
(٤,٥٥٦,٥٠٣)	(١,٤٦٥,٩٢٤)	١٠ اقتال المستحق من أطراف ذو علاقة مقابل توزيعات أرباح
(٢,٣٤٥,٢٥١)	-	تدعيم الإحتياطي القانوني

٦- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

١ يناير ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٧,٥١٢,٦٥٣	٧,٠٣٢,٤٥٢	-	بنك الجزيرة- محفظة تجارية (أ)
٥٧٥,٣٤٦	٦٥٤,٠٨٦	٧١٨,٦١٦	بنك ساب -صندوق الامانة (ب)
٨,٠٨٧,٩٩٩	٧,٦٨٦,٥٣٨	٧١٨,٦١٦	
أرباح البيع	القيمة البيعية	القيمة الدفترية	
١,٦٣٥,٧٥٠	٧,٠٣٢,٤٥٢	٧,٠٣٢,٤٥٢	أ- بنك الجزيرة- محفظة تجارية
أرباح التغير في القيمة	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
٦٤,٥٣٠	٧١٨,٦١٦	٦٥٤,٠٨٦	ب- بنك ساب -صندوق الامانة

شركة مجموعة النصبان  
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١ يناير ٢٠١٩ م	٧- ذمم تجارية مدينة
٢٠٤,٦١٧,٨٨٦	٣٩٥,٦٠٤,٩١٦	٢٥٦,٤٩٠,٣٧٧	عملاء تجاريون
(١٧,٢٧١,٧٧١)	(٣٢,٨٣٥,٤٥١)	(١٤,٨٨٧,٠٩٣)	إنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة
١٨٧,٣٤٦,١١٥	٣٦٢,٧٦٩,٤٦٥	٢٤١,٦٠٣,٢٨٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١ يناير ٢٠١٩ م	حركة إنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة
(٣٢,٨٣٥,٤٥١)	(١٤,٨٨٧,٠٩٣)	-	الرصيد أول السنة
-	(١٧,٩٤٨,٣٥٨)	(١٤,٨٨٧,٠٩٣)	المكون خلال السنة
١٥,٥٦٣,٦٨٠	-	-	المردود خلال السنة
(١٧,٢٧١,٧٧١)	(٣٢,٨٣٥,٤٥١)	(١٤,٨٨٧,٠٩٣)	الرصيد في آخر السنة

٨- 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 الأمر المباشر حيث أن 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١ يناير ٢٠١٩ م	موجودات عقود
٥٤,٨٢٧,٨٣١	٣٦,٥٣٨,٨٦٤	١٦٦,٢٨١,١٤٧	إنخفاض في قيمة موجودات العقود
(٦,١٢٥,٥٠٠)	(٢,٥٧٥,٥٨٧)	(١١,٩٩٠,٠٣٥)	
٤٨,٧٠٢,٣٣١	٣٣,٩٦٣,٢٧٧	١٥٤,٢٩١,١١٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١ يناير ٢٠١٩ م	حركة إنخفاض في قيمة موجودات العقود
٢,٥٧٥,٥٨٧	١١,٩٩٠,٠٣٥	-	الرصيد أول السنة
٣,٥٤٩,٩١٣	-	١١,٩٩٠,٠٣٥	المكون خلال السنة
-	(٩,٤١٤,٤٤٨)	-	المردود خلال السنة
٦,١٢٥,٥٠٠	٢,٥٧٥,٥٨٧	١١,٩٩٠,٠٣٥	الرصيد في آخر السنة

٩- دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١ يناير ٢٠١٩ م	مصفوفات مدفوعة مقدما
٤٠,٥٤٣,٢٣٧	٣٢,٩٣٦,١٩٠	٢٤,٨١٨,٧٧٨	دفعات مقدمة للموردين
٢٥,١٥٥,٨٢٤	١٧,٥٠٠,١٣٧	١٦,٩٠٠,٧٢١	تأمينات خطابات ضمان
١٤,٤٥٨,٢٠٤	١٧,٠٣٤,٣٦٤	١٧,٦٨٦,٧٣٦	هيئة الزكاة - ضريبة القيمة المضافة
٥,٣٣٠,٤٧١	-	-	مبالغ محتجزة لدى البنوك (*)
٢,٧٠٠,٥٣٩	٢,٧٠٠,٥٣٩	٢,٥٧٥,٧١٣	ذمم الموظفين
١,٣٣٥,٤٥١	٦٠٥,٤٣٨	٥٩٥,٥٨٩	عهد نقدي
١,٠٤١,٩٦٥	١,٢٠٩,٩٤٢	٢,٤٠٣,٩٩٠	تأمينات لدى الغير
٩٢٦,٠٣٥	٩٣٦,٠٣٥	٩٣٦,٠٣٥	أرصدة مدينة أخرى
٦,٥٢٤,٣٨٢	١,٧٧٨,٢٩٥	٣,٦٥٨,٣٤٠	
٩٨,٠١٦,١٠٨	٧٤,٧٠٠,٩٤٠	٦٩,٥٧٥,٩٠٢	
(١,٤٤٨,٣٠٦)	-	-	إنخفاض في قيمة دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٩٦,٥٦٧,٨٠٢	٧٤,٧٠٠,٩٤٠	٦٩,٥٧٥,٩٠٢	

\* تمثل مبالغ مرهونة لدى احد البنوك المحلية بالدولار الأمريكي لحين سداد القروض (إيضاح ١٩).

شركة مجموعة النصبان  
(شركة شخص واحد ذات مسنولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

١٠ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في مصروفات بالإنابة وتوزيعات أرباح وتمويل والتي تمت خلال العام بين الشركة والشركاء وبين الشركة وشركات يمتلكها أو يمثلها أعضاء مجلس المديرين أو يمتلكون حصص مؤثرة في رأس مالها . وتتم تلك المعاملات في سياق النشاط المعتاد للشركة ووفقا لنفس أسس التعامل مع الغير وتتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها فيما يلي :

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
شركة النصبان القابضة	الشركة الأم	إقفال ارصدة اطراف ذات علاقة إقفال الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية في حساب الشركة القابضة	٦,٢١٧,٢٧١	٥,١١١,٦١٧
		توزيعات أرباح (١٠/هـ)	-	٣١,١٩٥,٣٨٢
		مسدد من توزيعات الأرباح	٣٨,٣٢٣,٨٢٨	(٣٨,٢٥١,٨٨٥)
		مصروفات بالإنابة	(١٢١,٢٧٧)	(٥٥٥,١١٤)
شركة إيليا للتجارة	شركة تابعة للشركة الأم	مصروفات بالإنابة مصروفات بالإنابة	١١,٠٥٥	٧,٧١٨,٦٨٣
			(٣,٥٧٥,٦٩٩)	(٤,١١٩,٧٨٥)
شركة إنشاء المدائن للمقاولات	شركة تابعة للشركة الأم	مصروفات بالإنابة مصروفات بالإنابة إقفال حسابات اطراف ذات علاقة أخرى	١٥٧,٧٠٩	٢١٦,٦٠٩
			-	(٤٧٩,٠٤٣)
			(١,٤٦٥,٩٢٤)	-
شركة اتحاد الخدمات المساندة للمقاولات	شركة تابعة للشركة الأم	مصروفات بالإنابة مدفوعات	١٣٨,٠٧٣	٣٨٤,٣١٤
			(٣٧٨,٠٨٦)	(٦٣٨,٧٦٠)
الشركة الدولية للإمدادات المحدودة - سالك	شركة تابعة للشركة الأم	مصروفات بالإنابة مصروفات بالإنابة إقفال في حساب الشركة الأم	٧,٠١١	٤٥٧,٩٣٦
			-	(١٨٣,١٦٠)
			(٧,٠١١)	(٣,٥٥٦,٠١٣)
شركة مركز الرياض التخصصي للتأهيل	شركة تابعة للشركة الأم	مصروفات بالإنابة مدفوعات	٤٥٦,٦٠٢	٦١٧,٠٩٣
			(٤٤٧,٨٧٥)	(١,٠٠٢,١٩٩)
شركة مدارس الأمة الأهلية	شركة تابعة للشركة الأم	مصروفات بالإنابة توريد خدمات إقفال في الشركة الأم	٣,٤٠٠	٩١,٣٢٩
			(٩,٣٢٥)	-
			-	(١,٥٥٥,٧٥٤)
مؤسسة النصبان للحراسات الأمنية	مؤسسة تابعة لمساهم في الشركة الأم	مدفوعات توريد خدمات	٥,١٣٠,٨٠٦	١,٧٨٦,٨٢٠
			(٣,٣٣٣,١١٩)	(٨٨,٦٨٠)
مغاسل مظهري الانيق للملابس	مؤسسة تابعة لمساهم في الشركة الأم	تحويل للحساب	٣٤,٢٠٤	٢٤,٤٨٤
		توريد خدمات	(٢٤,٤٨٤)	-
مؤسسة مظهري الانيق للملابس	مؤسسة تابعة لمساهم في الشركة الأم	مصروفات بالإنابة	٣٤٤,٤٨٢	١٧,٤٩٧
			-	(٥٩,٤٧٨)
محطة سيارات زمان للوفود	مؤسسة تابعة لمساهم في الشركة الأم	مدفوعات توريد خدمات	١٨٦,٥٧٥	١٧١,٠٣١
			(٢٨٩,٦٩٧)	-
مؤسسة اكنان المنتجات التجارية	مؤسسة تابعة لمساهم في الشركة الأم	توريد مواد تحويل لحسابه	٥٤٩,٠٩٧	-
			-	(٥٤٩,٠٩٧)
مساهمي الشركة الأم	مساهمي الشركة الأم	مصروفات بالإنابة تصفية حساب مسحوبات إيداع إقفال في الشركة الأم	١٧٩,١٤٣	١,٠٧٩,٨٤٥
			-	(٢,٠٣٠,٣٩٧)
			١,٦٤٧,٠٢٥	-
			(٤٢٨,٧٨٦)	-
			(٧١,٥٢٥)	-

شركة مجموعة النصبان  
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

١٠- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (يتبع)

يتمثل المستحق من أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

١ يناير ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(ب) مستحق من أطراف ذات علاقة
-	١,٦٩٨,١٤٠	٣,٤٩٥,٨٢٨	مؤسسة النصبان للحراسات للأمنية (إيضاح ١٩)
-	٣,٢١٧,٣٧٥	-	شركة ايليا للتجارة
١,٥٧٠,٦٥٠	١,٣٠٨,٢١٥	-	شركة انشاء المدائن للمقاولات
٣٧٤,٣٨٣	١١٩,٩٣٦	-	شركة اتحاد الخدمات المساندة للمقاولات
١,٤٦٧,٥٢٥	٣,١٠٠	-	شركة مدارس الأمة الأهلية
٣٦١,١٢٣	-	-	شركة مركز الرياض التخصصي للتأهيل
٣,٢٨١,٢٣٨	-	-	الشركة الدولية للإمدادات المحدودة -سالك
-	٢٤,٤٨٤	٣٤,٢٠٤	مغاسل مظهري الانيق للملابس
-	-	٣٠٢,٥٠٢	مؤسسة مظهري الانيق للملابس
-	١٧١,٠٣١	٦٧,٩٠٩	محطة سيارات زمان للوقود
-	٤٩٥,٨٥٨	-	مساهمي الشركة الأم
٧,٠٥٤,٩١٩	٧,٠٣٨,١٣٩	٣,٩٠٠,٤٤٣	

(ج) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

١ يناير ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(ج) مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٨١,٥٢٣	-	٣٤٧,٢٦٩	شركة ايليا للتجارة
-	-	١٢٠,٠٧٧	شركة اتحاد الخدمات المساندة للمقاولات
-	٢٣,٩٨٣	١٥,٢٥٧	شركة مركز الرياض التخصصي للتأهيل
-	-	٢,٨٢٥	شركة مدارس الأمة الأهلية
-	٥٤٩,٠٩٧	-	مؤسسة أكنان للمنتجات التجارية
-	٤١,٩٨١	-	مؤسسة مظهري الانيق للملابس
-	-	١٠٦,٧٤٥	محطة سيارات زمان للوقود
-	-	٢٠,٤٦٠	مؤسسة عبدالله محمد النصبان للمواد
-	١,٨٢١,٧١٤	٨٤٩,٣١٩	مساهمي الشركة الأم
٣٨١,٥٢٣	٢,٤٣٦,٧٧٥	١,٤٦١,٩٥٢	

(د) تعويضات الإدارة العليا

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	رواتب وأجور وتعويضات ومزايا الإدارة العليا
٦,٥٨١,٢٩٢	٣,٤٨٩,٩٩٥	

(هـ) توزيعات الأرباح

خلال سنة ٢٠٢٠ م، قامت الشركة بتوزيع أرباح على الشركة الأم بمبلغ ٤٤,٤١٩,٨٢٢ ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٣٨,٢٥١,٨٨٥ ريال سعودي) بناءً على محضر اجتماع جمعية الشركاء العادية لشركة مجموعة النصبان لسنة ٢٠٢٠ م والمنعقدة في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٠ م.

١١- المخزون

١ يناير ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	مخزون مواد
٦,٨٨٨,٥٨٤	٥,٦٦٣,٥٨٠	٥,٢٤٣,٨٥١	مخزون ملابس
٣٧١,٣١٩	٢٢٤,٣٣٤	٥٧٥,٣٧٤	مخزون مستلزمات أخرى
٥٠,٠٢٨	١٠٣,٠٨٨	١٨٧,٢٦٢	
٧,٣٠٩,٩٣١	٥,٩٩١,٠٠٢	٦,٠٠٦,٤٨٧	

١٢- أعمال تحت التنفيذ

١ يناير ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	أعمال تحت التنفيذ
٢,٥٩٠,٥٦٠	١,١٨٢,٨٨٢	١,٢٢٢,٣٢٥	الإنخفاض في قيمة أعمال تحت التنفيذ
-	-	(١,٢٢٢,٣٢٥)	
٢,٥٩٠,٥٦٠	١,١٨٢,٨٨٢	-	

شركة مجموعة النصبان  
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

١٣ - الممتلكات والالات والمعدات

أراضي	المباني	الالات ومعدات	عدد وأدوات	سيارات	أثاث ومفروشات	حاسب الي	الاجمالي
٢٧,٦٢٠,٢٦٨	٤,١٩٧,٨٣٥	٢٥,٩٨٨,٨٣٠	٥,٨١٣,٤٩٩	٥٠,٠١٩,٧٩٤	١٢,٢٨٨,٣٥٤	٢,٩٣٣,٧٢٤	١٢٨,٨٦٢,٣٠٤
(٢,٢٣١,١٦٤)	٢,٦٣٩,٠٨٦	(١,١١١,٦٩٠)	(١,٥٢٨,٨٨٧)	-	(٢,٦٤٣,٢٨٦)	(٨,٦٧٨)	(٤,٨٨٤,٦١٩)
(٢١,٥٥٣,٤٢٩)	(١,٦٧٢,٥٩٦)	-	-	-	-	-	(٢٣,٢٢٦,٠٢٥)
٣,٨٣٥,٦٧٥	٥,١٦٤,٣٢٥	٢٤,٨٧٧,١٤٠	٤,٢٨٤,٦١٢	٥٠,٠١٩,٧٩٤	٩,٦٤٥,٠٦٨	٢,٩٢٥,٠٤٦	١٠٠,٧٥١,٦٦٠
-	-	١,٣٢٨,٧٧٤	٣١٥,٢٩٢	١,٣٤٥,٦٧٥	٦٨,٥٣٠	٧١,٦٩٦	٣,١٢٩,٩٦٧
-	-	(١,٧٥٠)	(٧٣٥,٣٥٠)	(١,٧٧٤,٧٩٠)	-	-	(٢,٥١١,٨٩٠)
٣,٨٣٥,٦٧٥	٥,١٦٤,٣٢٥	٢٦,٢٠٤,١٦٤	٣,٨٦٤,٥٥٤	٤٩,٥٩٠,٦٧٩	٩,٧١٣,٥٩٨	٢,٩٩٦,٧٤٢	١٠١,٣٦٩,٧٣٧
-	-	١,٨٥٥,١٦٦	١٥٦,٦٧١	٣,٣٤٧,٦٤٤	٤٢٢,٢٦٠	١٨٤,٩٧٦	٥,٩٦٦,٧١٧
-	-	(١٤,٩٤٠)	-	(١,٤٨٧,٨٨٦)	-	(٦,٦٠٠)	١,٥٠٩,٤٢٦
٣,٨٣٥,٦٧٥	٥,١٦٤,٣٢٥	٢٨,٠٤٤,٣٩٠	٤,٠٢١,٢٢٥	٥١,٤٥٠,٤٣٧	١٠,١٣٥,٨٥٨	٣,١٧٥,١١٨	١٠٥,٨٢٧,٠٢٨
-	(٤١٨,٨٢٧)	(١٨,١٢٢,٢٤٠)	(٤,٩٧٥,٢٦٤)	(٣٩,٨٥٧,٨٧٨)	(٩,٢٨٣,٣٥٣)	(١,٩٦٣,٦٨٥)	(٧٤,٦٢١,٢٤٧)
-	(٢,٩٧٠,٩٢٢)	٣٧١,٤٧٦	١,٢٨٥,٠٢٩	-	٢,٦١٨,٤٣٣	(٤٣,٧٦٧)	١,٢٦٠,٢٤٩
-	٨٢٩,١٠٤	-	-	-	-	-	٨٢٩,١٠٤
-	(٢,٥٦٠,٦٤٥)	(١٧,٧٥٠,٧٦٤)	(٣,٦٩٠,٢٣٥)	(٣٩,٨٥٧,٨٧٨)	(٦,٦٦٤,٩٢٠)	(٢,٠٠٧,٤٥٢)	(٧٢,٥٣١,٨٩٤)
-	(٢٥٨,٢١٦)	(٤,٦٣٨,٦٩٣)	(٤٢١,٥٠٥)	(٤,٧٤٨,٧٩١)	(١,٣١٨,٤٨٧)	(٣٦٢,٢٠١)	(١١,٧٤٧,٨٩٣)
-	-	٢	٣٦٨,٦١٧	٩٠٨,٣١٢	١,٩٢٩	٢١٧	١,٢٧٩,٠٧٧
-	(٢,٨١٨,٨٦١)	(٢٢,٣٨٩,٤٥٥)	(٣,٧٤٣,١٢٣)	(٤٣,٦٩٨,٣٥٧)	(٧,٩٨١,٤٧٨)	(٢,٣٦٩,٤٣٦)	(٨٣,٠٠٠,٧١٠)
-	(٢٥٨,٢١٦)	(٣,٥٧٥,٦٨٨)	(١٢٦,١٦٧)	(٢,٧٩٢,٦٨٠)	(١,٠٨٧,٩١٨)	(٢٤٢,٧٦٥)	(٨,٠٨٣,٤٣٤)
-	-	١٤,٩٣٦	-	٩٥٤,٩٥٥	-	٢,٩٣٨	٩٧٢,٨٢٩
-	(٣,٠٧٧,٠٧٧)	(٢٥,٩٥٠,٢٠٧)	(٣,٨٦٩,٢٩٠)	(٤٥,٥٣٦,٠٨٢)	(٩,٠٦٩,٣٩٦)	(٢,٦٠٩,٢٦٣)	(٩٠,١١١,٣١٥)
٣,٨٣٥,٦٧٥	٢,٠٨٧,٢٤٨	٢,٠٩٤,١٨٣	١٥١,٩٣٥	٥,٩١٤,٣٥٥	١,٠٦٦,٤٦٢	٥٦٥,٨٥٥	١٥,٧١٥,٧١٣
٣,٨٣٥,٦٧٥	٢,٣٤٥,٤٦٤	٣,٨١٤,٧٠٩	١٢١,٤٣١	٥,٨٩٢,٣٢٢	١,٧٣٢,١٢٠	٦٢٧,٣٠٦	١٨,٣٦٩,٠٢٧
٣,٨٣٥,٦٧٥	٢,٦٠٣,٦٨٠	٧,١٢٦,٣٧٦	٥٩٤,٣٧٧	١٠,١٦١,٩١٦	٢,٩٨٠,١٤٨	٩١٧,٥٩٤	٢٨,٢١٩,٧٦٦

التكلفة

رصيد ١ يناير ٢٠١٩ م  
تسويات سنوات سابقة (إيضاح ٤)  
إعادة تويب عقارات استثمارية  
رصيد ١ يناير ٢٠١٩ المعدل  
اضافات خلال السنة  
استيعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
اضافات خلال السنة  
استيعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
الاستهلاك المتراكم

رصيد ١ يناير ٢٠١٩  
تسويات سنوات سابقة (إيضاح ٤)  
إعادة تويب عقارات استثمارية  
رصيد ١ يناير ٢٠١٩ المعدل  
استهلاكات السنة  
استيعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
استهلاكات السنة  
استيعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (معدلة)  
في ١ يناير ٢٠١٩ م (معدلة)



شركة مجموعة النصبان  
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

١٣ - الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢/١٣ - توزيع استهلاكات السنة تكلفة الايرادات (ايضاح ٢٥) مصروفات عمومية وادارية (ايضاح ٢٦)
١١,٣٤٩,٩٢٨	٧,٥٠٥,٠٦٠	
٣٩٧,٩٦٥	٥٧٨,٣٧٤	
١١,٧٤٧,٨٩٣	٨,٠٨٣,٤٣٤	

١٤ - العقارات الاستثمارية

التكلفة	أراضي	المباني	الإجمالي
رصيد ١ يناير ٢٠١٩	-	-	-
تسويات سنوات سابقة	-	-	-
إعادة تبويب ممتلكات ومعدات	٢١,٥٥٣,٤٢٩	١,٦٧٢,٥٩٦	٢٣,٢٢٦,٠٢٥
رصيد ١ يناير ٢٠١٩ (معدل)	٢١,٥٥٣,٤٢٩	١,٦٧٢,٥٩٦	٢٣,٢٢٦,٠٢٥
إضافات خلال السنة	-	-	-
استيعادات خلال السنة	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٢١,٥٥٣,٤٢٩	١,٦٧٢,٥٩٦	٢٣,٢٢٦,٠٢٥
الاستهلاك المتراكم	-	-	-
رصيد ١ يناير ٢٠١٩	-	-	-
إعادة تبويب ممتلكات ومعدات	-	٨٢٩,١٠٤	٨٢٩,١٠٤
رصيد أول السنة ٢٠١٩	-	٨٢٩,١٠٤	٨٢٩,١٠٤
استهلاكات السنة	-	٨٣,٦٣٠	٨٣,٦٣٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (معدل)	-	٩١٢,٧٣٤	٩١٢,٧٣٤
استهلاكات السنة	-	٨٣,٦٣٠	٨٣,٦٣٠
مخصص انخفاض في القيمة	٨٧٨,١٥٦	-	٨٧٨,١٥٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٨٧٨,١٥٦	٩٩٦,٣٦٤	١,٨٧٤,٥٢٠
صافي القيمة الدفترية	٢٠,٦٧٥,٢٧٣	٦٧٦,٢٣٢	٢١,٣٥١,٥٠٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢١,٥٥٣,٤٢٩	٧٥٩,٨٦٢	٢٢,٣١٣,٢٩١
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (معدلة)	٢١,٥٥٣,٤٢٩	٨٤٣,٤٩٢	٢٢,٣٩٦,٩٢١

تم تحميل استهلاك العقارات الاستثمارية على المصروفات العمومية والادارية للسنة الحالية وسنة المقارنة (ايضاح ٢٦)

فيما يلي بيانات القياس للقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي "١٣" كما في ١٨ مايو ٢٠٢١ والذي لا يختلف بشكل جوهري عن القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:

مدخلات هامة و افتراضات التقييم	الغرض	أسلوب التقييم	القيمة العادلة
طريقة التكلفة والرسملة والمقارنات السوقية	ايرادات الايجارات وانماء القيمة الرأسمالية	المستوى الثالث	٢٧,٨٢٥,٠٠٠

\* تم تقييم الأراضي والمباني المصنفة كعقارات استثمارية من خلال مقيم خارجي (بندر إبراهيم العبود) - مقيم مرخص لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين رخصة (رقم ١٢١٠٠٠٥٤٤) لتحديد قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. إن آلية تقييم العقارات المطبقة متوافقة مع مجلس معايير التقييم الدولية ومع توجيهات الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم).

شركة مجموعة النصبان  
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

١٥ - حق استخدام موجودات و التزامات عقود إيجار

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢,١٢٠,٨٦٠	٧,٩٥١,٩٠٥	الأثر على القوائم المالية
٧,٩٠٠,٩٦٠	٣,٢٢٣,٦٠٧	حق استخدام موجودات
(٢,٠٦٩,٩١٥)	(٤,٥٩٤,٢٠٦)	الرصيد في ١ يناير
٧,٩٥١,٩٠٥	٦,٥٨١,٣٠٦	إضافات خلال السنة
		الاستهلاك المحمل السنة
		حق استخدام موجودات في ٣١ ديسمبر
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	التزامات عقود إيجار
٢,١٢٠,٨٦٠	٦,٩٢٣,٢٦١	الرصيد في ١ يناير
٧,٩٠٠,٩٦٠	٣,٢٢٣,٦٠٧	إضافات خلال السنة
١٥٦,٤٢١	٢٢٩,٩٧٤	الفائدة المحملة السنة
(٣,٢٥٤,٩٨٠)	(٤,٥٣٧,٨٣٣)	مدفوعات عقود الإيجار
٦,٩٢٣,٢٦١	٥,٨٣٩,٠٠٩	إلتزامات عقود الإيجار في ٣١ ديسمبر
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:
٢,٠٦٩,٩١٥	٤,٥٩٤,٢٠٦	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٥)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	التزامات عقود الإيجار المخصوصة المدرجة في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر
٤,٥٣٧,٨٣٣	٣,٠٥٩,٩٠٦	متداولة
٦,١١٢,٨٨٦	٣,٠٥٢,٩٨٠	غير متداولة
١٠,٦٥٠,٧١٩	٦,١١٢,٨٨٦	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصوصة
١,٦٧٢,٩٧٨	٤٩٩,٥٠٠	مستحقة خلال سنة واحدة
٥,٤٨١,٥٧٤	٣,٤٤١,٥١٤	مستحقة أكثر من سنة إلى خمس سنوات
٧,١٥٤,٥٥٢	٣,٩٤١,٠١٤	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة
٢,٠٦٩,٩١٥	٤,٥٩٤,٢٠٦	استهلاك حق استخدام موجودات (إيضاح ٢٥)
١٥٦,٤٢١	٢٢٩,٩٧٤	الفائدة على التزامات عقد الإيجار (إيضاح ٢٧)

شركة مجموعة النصبان  
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

**١٦ - الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية**

يتمثل الاستثمار بطريقة حقوق الملكية فيما يلي :  
أ- الاستثمار في شركة اتحاد الخدمات المساندة للمقاولات عن حصة ملكية بنسبة ٩٥% وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بالمملكة العربية السعودية، وتمارس الشركة نشاط رئيسي في اقامة وصيانة ونظافة المباني السكنية والتجارية والصحية ونظافة المدن وصيانة الاعمال الكهربائية والميكانيكية وأعمال الصرف الصحي واقامة وصيانة الحدائق

وهذه الشركة مسجلة برأسمال قدره ١٠ مليون ريال سعودي (عشرة مليون ريال سعودي) واستثمرت الشركة مبلغ بقيمة ٩,٥٠٠ مليون ريال سعودي عن حصة ملكيتها لعدد ٩٥٠,٠٠٠ حصة قيمة الحصة الواحدة ١٠ ريال سعودي.  
ونظرا لتغير هيكل الملكية للشركة فقد تم التنازل عن هذا الاستثمار بالقيمة الدفترية لشركة النصبان القابضة (إيضاح ١٠) حسب عقد التأسيس المعدل والموثق لدى كاتب عدل الرياض برقم ٤٠٢١٢٧٢٥١ وتاريخ ١٤٤٠/١١/١١ هـ .  
وقد كانت الحركة على هذا الاستثمار على النحو التالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١ يناير ٢٠١٩ م	
-	٣٠,٨٢٠,٣٨٢	٣٠,٤٨٧,١٤٣	رصيد الاستثمار في بداية السنة
-	-	٤,٠٥٥,٥٦٠	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة
-	-	(٣,٧٢٢,٦٩٨)	توزيعات أرباح مستلمة
-	-	٣٧٧	تعديلات وتسويات على الاستثمار
-	(٣٠,٨٢٠,٣٨٢)	-	إقفال الاستثمار في الشركة القابضة (إيضاح ١٠)
-	٣٠,٨٢٠,٣٨٢	-	

لاتمتلك شركة مجموعة النصبان سيطرة على الشركة والتي تستوجب اعداد قوائم مالية موحدة لكل من شركة مجموعة النصبان و شركة اتحاد الخدمات المساندة للمقاولات

ب- تملك الشركة ٥% من رأسمال بعض الشركات الشقيقة (شركات ذات مسؤولية محدودة)، والبالغ رأسمالهم مبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي ونظرا لتغير هيكل الملكية للشركات خلال العام الحالي فقد تم التنازل عن هذا الاستثمار للشركة النصبان القابضة (إيضاح ١٠)، حيث تم التنازل عنها بالقيمة الدفترية، حسب عقد التأسيس المعدل والموثق لدى كاتب العدل الرياض برقم ٤٠٢١٢٧٢٥١ وتاريخ ١٤٤٠/١١/١١ هـ وفيما يلي رصيد الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١ يناير ٢٠١٩ م	
-	-	٢٥٠,٠٠٠	شركة مركز الرياض التخصصي للتأهيل
-	-	٥٠,٠٠٠	الشركة الدولية للامدادات والالكترونيات المحدودة
-	-	٢٥,٠٠٠	شركة ايليا للتجارة
-	-	٢٥,٠٠٠	شركة مدارس الأمة الأهلية
-	-	٢٥,٠٠٠	شركة انشاء المدائن للمقاولات
-	-	٣٧٥,٠٠٠	

شركة مجموعة النصبان  
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

**١٧- رأس المال**

حدد رأس مال الشركة بموجب عقد تأسيس الشركة وتعديلاته التي أدخلت عليه بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (مائة مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١٠ مليون حصة نقدية متساوية القيمة قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.  
وبتاريخ ١٠/٢٨/١٤٤٠ هـ الموافق ٢٠١٩/٠٧/٠١ م، تم تعديل عقد تأسيس الشركة الى شخص واحد (ذات مسؤولية محدودة) وأصبح المالك لرأس المال بالكامل الشريك الرئيسي شركة النصبان القابضة وبفلس اسم الشركة ورأسمالها المقرر بعقد التأسيس المعدل. وتلك الحصص تخص الشريك الرئيسي على النحو التالي:

عدد الحصص	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١ يناير ٢٠١٩ م
الشركاء	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة النصبان القابضة	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة إيليا للتجارة	-	-	-
الإجمالي	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

**١٨- إحتياطي نظامي**

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد التأسيس للشركة، تقوم الشركة بتكوين إحتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء.

**١٩- قروض**

حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية على شكل قروض قصيرة الأجل وتمويل إعمادات مستندية من بنوك محلية وذلك من أجل تمويل مشاريع ومتطلبات رأس المال العامل كما حصلت حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من البنوك المحلية وذلك لتمويل بعض المشاريع وتمويل متطلبات رأس المال العامل، وقد بلغت القيمة الاجمالية لتلك القروض مبلغ ٥٨١ مليون ريال سعودي (عام ٢٠١٩ : بقيمة اجمالية قدرها ٥٦٥ مليون ريال سعودي). وقد بلغ الرصيد القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مبلغ ٥٥,٤٥٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م : مبلغ ١٢١,٩٦٥ مليون ريال سعودي). وهذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر لصالح البنوك وبعض التعهدات، كما تخضع هذه التسهيلات لأسعار العمولة السائدة بين البنوك السعودية (ساير) مضافا إليها هامش ربح. إن هذه التسهيلات مضمونة بكفالات الشركاء متضامنين وكذلك بالتنازل الإصولي لبعض البنوك عن مستخلصات عقود بعض المشاريع معززة من الجهات المالكة للمشاريع.

تتضمن إحدى إتفاقيات التسهيلات الإئتمانية أعلاه منح حد ائتماني قصير الأجل بقيمة ٥ مليون ريال سعودي لتمويل المستخلصات وكذلك حد ائتماني بقيمة ١٠ مليون ريال سعودي لإصدار خطابات ضمان لصالح شركة ذات علاقة، وقد بلغ الرصيد القائم من ذلك التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مبلغ ٦,٠٢٣,٠٤٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م : صفر ريال سعودي). وقد تم سداد ذلك الرصيد بالكامل في الفترة اللاحقة في يناير ٢٠٢١ م ولذلك تري إدارة الشركة ان المبلغ المسحوب لا يختلف جوهريا عن القيمة العادلة لذلك القرض.

ولغرض ذلك التسهيل تم ابرام اتفاقية استخدام تسهيلات ائتمانية بين مجموعة النصبان والشركة ذات العلاقة المذكورة بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٠ م لمدة عام تبدأ من ٢ سبتمبر ٢٠٢٠ م وتنتهي في ١ سبتمبر ٢٠٢١ م تنص على ما يلي:

- ان الشركة ذات العلاقة تلتزم بسداد جميع الإلتزامات الناتجة عن استخدام التسهيلات المذكورة اعلاه.
- لانتقاضي مجموعة النصبان اية عمولات او فوائد عن استخدام الشركة ذات العلاقة لهذه التسهيلات
- يحق لمجموعة النصبان الرجوع على الشركة ذات العلاقة بالمبالغ التي تعثرت في سدادها الشركة ذات العلاقة

و فيما يلي بيانا بأرصدة هذه القروض كما في ٣١ ديسمبر :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١ يناير ٢٠١٩ م
٥٥,٤٥٨,٧٥٧	١٢١,٩٦٥,٤٦٤	٢١٩,٠٦٤,٣١٠
٣٥,٨٩٣,٣٧٧	١١٥,٩٩٦,٤٩٩	٨٨,٠٦٧,٨١١
١٩,٥٦٥,٣٨٠	٥,٩٦٨,٩٦٥	١٣٠,٩٩٦,٤٩٩

بنوك تجارية محلية  
ناقصا : الجزء المتداول  
الجزء غير المتداول

شركة مجموعة النصبان  
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

١٩ - قروض (يتبع)

و تمثلت الحركة على حساب القروض فيما يلي كما في ٣١ ديسمبر :

١ يناير ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٦٨,٩٩٣,٥١٥	٢١٩,٠٦٤,٣١٠	١٢١,٩٦٥,٤٦٤	الرصيد الافتتاحي
٣٦١,٦٤٢,٩١٣	٣٤٨,٩٢٤,٤٩٢	٢٦٢,٦٢٠,٨٢٣	قروض وتسهيلات إضافية تم الحصول عليها خلال السنة
(٢١١,٥٧٢,١١٨)	(٤٤٦,٠٢٣,٣٣٨)	(٣٢٩,١٢٧,٥٣٠)	يخصم: المسدد خلال السنة
٢١٩,٠٦٤,٣١٠	١٢١,٩٦٥,٤٦٤	٥٥,٤٥٨,٧٥٧	الرصيد الختامي

٢٠ - 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 المتركمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية. يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصروف المنافع المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والمبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي .

أ) التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة

١ يناير ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٦,٩٦٤,٧٦٣	٥٤,٦٤٤,٣٦٦	٥٨,٦٧٥,٦٣٠	التزامات المنافع المحددة في ١ يناير
٢٩,٢٠٤,٤٨٦	٤,٨٧٨,٢٢٢	٥,٧٠٤,٠١١	تكلفة الخدمة الحالية
٩٤٣,٧٦٧	١,٦٣٩,٣٣١	٧٦٢,٧٨٣	تكلفة الفائدة
٣٠,١٤٨,٢٥٣	٦,٥١٧,٥٥٣	٦,٤٦٦,٧٩٤	المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
-	٢,٠٢٢,٨٠٧	١,٧٠٥,٥٢٩	خسائر إعادة القياس المدرجة في الدخل الشامل الآخر
(٢,٤٦٨,٦٥٠)	(٤,٥٠٩,٠٩٦)	(١٢,٨٩٣,٥٤٥)	منافع مدفوعة خلال السنة
٥٤,٦٤٤,٣٦٦	٥٨,٦٧٥,٦٣٠	٥٣,٩٥٤,٤٠٨	التزامات المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر

ب) الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

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

١ يناير ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣,٥%	٣%	١,٣%	معدل خصم التقييم
١%	١%	١%	المعدل المتوقع للزيادة في مستوي الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد للموظفين

ج) تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

الأثر على التزامات منافع الموظفين		التغير في الافتراض		معدل الخصم	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض
١,٥٥٨,٨٠٤	(١,٥٠١,٩٩٧)	١,٤٦٨,٥٨٣	(١,٤١٤,٠٠٦)	١%	١%
(١,٥٤٦,٢٠٧)	١,٥٧٤,٣٧٧	(١,٤٣٢,٠٤٠)	١,٤٥٨,٣١٣	١%	١%
					معدل نمو الرواتب

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 للالتزام المنافع المحددة التي تحسب بطريقة طريقة الوحدة الإضافية المُقدّرة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند حساب منافع نهاية الخدمة.

شركة مجموعة النصبان  
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

**٢١- مخصص مطالبات**

قامت الشركة بتسجيل مخصص بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي مقابل التزام مطالبات قضايا مرفوعة ضد الشركة.  
إن حركة المخصص كانت كما يلي :

٢٠١٩ م	٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
-	-	-	كما في ١ يناير
-	-	٣,٢٠٩,٧٠٩	مكون
-	-	٣,٢٠٩,٧٠٩	كما في ٣١ ديسمبر
<b>١ يناير ٢٠١٩ م</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</b>	<b>٢٢- مستحقات وأرصدة دائنة أخرى</b>
٣٤,٨١٤,٦١٣	٢٩,٨٦٤,٤٣٩	٣٨,٤١٠,٥٤٧	مستحقات الموظفين أجازات وتذاكر
٢٩,٦٧٦,٥٤٥	٢٧,٧٠٠,٩٧٧	١٦,٢٧٥,٤٨٣	مصروفات مستحقة
١٥,٢٣٢,٠٣٩	١١,٣٦١,٦٣٨	١٠,٧٢٢,٥٢١	دفعات مقدمة من العملاء
٤,٥٦٨,٦٧٦	٤,٩٤٢,٦٣٤	٥,٤٠٣,١٧٤	ضمانات حسن تنفيذ
٣,٣٧٥,٠٤٢	٢,٣٢٨,٠٦٤	٣,٥٨٩,٠٨٧	الامانات وصندوق العاملين
-	-	٢٤٥,٦٨٦	فوائد مستحقة
٥٢٦,٣٨٧	١,٤٤١,٨٢٠	-	ضريبة القيمة المضافة
٣٢٠,٨٨١	-	-	دائنة توزيعات مستحقة
٣,١٥٣,٤٤٩	٤,١٦١,٦١٧	٢,٥٠٠,٩٢٦	أرصدة دائنة أخرى
<b>٩١,٦٦٧,٦٣٢</b>	<b>٨١,٨٠١,١٨٩</b>	<b>٧٧,١٤٧,٤٢٤</b>	

**٢٣- الزكاة**

**(أ) وعاء الزكاة**

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

١ يناير ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٤٠,٩٧٩,٦٩٦	١٠٧,١٧٨,٩١٤	٨٥,٠٧٥,٤٩٩	<b>١- صافي الدخل المعدل</b>
			<b>٢- يضاف:</b>
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٣,٣٠١,٢٨٠	٢٧,٦٥٤,٧٤٩	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي نظامي
١٢٠,٨٤٤,٥٢٦	١٢٠,٨٤٤,٥٢٦	١١٠,٥٠٩,٢٠٤	أرباح مبقاة
-	٦,٩٢٣,٢٦١	٥,٨٣٩,٠٠٩	التزامات عقود ايجار
٢٤,٤٩٦,١١٣	٦٧,٥٩٧,٩٥٠	٦٥,٦٢٩,٤٤٣	مخصصات
١٥,٢٣٢,٠٣٩	١١,٣٦١,٦٣٨	١٠,٧٢٢,٥٢١	دفعات مقدمة من العملاء
<b>٢٨٣,٨٧٣,٩٥٨</b>	<b>٣٣٤,٣٨٢,١٢٤</b>	<b>٣٢٢,٧٠٠,١٧٧</b>	<b>إجمالي</b>
			<b>٣- يخصم:</b>
٢٨,٢١٩,٧٦٦	١٨,٣٦٩,٠٢٧	١٥,٧١٥,٧١٣	عقارات والآلات ومعدات معدات
٢٢,٣٩٦,٩٢١	٢٢,٣١٣,٢٩١	٢١,٣٥١,٥٠٥	عقارات استثمارية
٢٦,٧٦٤,٨٢٢	٧,٩٥١,٩٠٥	٦,٥٨١,٣٠٦	حق استخدام موجودات
٧٧,٣٨١,٥٠٩	٤٨,٦٣٤,٢٢٣	٤٣,٦٤٨,٥٢٤	
٢٠٦,٤٩٢,٤٤٩	٢٩٤,٦٢٧,٠٧٣	٢٨٨,٥١١,٠٣١	<b>٤- الإجمالي (٣-٢) × (٣٥٤/٣٦٦)</b>
٢٤٧,٤٧٢,١٤٥	٤٠١,٨٠٥,٩٨٧	٣٧٣,٥٨٦,٥٣٠	<b>الوعاء الزكوي (٤+١)</b>
<b>٦,١٨٦,٨٠٤</b>	<b>١٠,٠٤٥,١٥٠</b>	<b>٩,٣٣٩,٦٦٣</b>	<b>مصروف الزكاة (وعاء الزكاة × ٢,٥ %)</b>

شركة مجموعة النصيان  
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

٢٣- الزكاة (يتبع)

(ب) مخصص الزكاة

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١ يناير ٢٠١٩ م	
٧,٨٨٥,٧٦٧	٤,٠٧٥,٣٥٤	٤,٨٥٩,٨٨٥	رصيد أول السنة (معدل)
٩,٣٣٩,٦٦٣	١٠,٠٤٥,١٥٠	٦,١٨٦,٨٠٤	المكون خلال السنة (١)
١,٩٣٩,٤٤١	-	-	تسويات زكوية (٢)
١١,٢٧٩,١٠٤	١٠,٠٤٥,١٥٠	٦,١٨٦,٨٠٤	المدرج بقائمة الدخل الشامل (٢+١)
(٥,٧٨٩,٧٥٦)	(٦,٢٣٤,٧٣٧)	(٦,٩٧١,٣٣٥)	المسدد خلال السنة
١٣,٣٧٥,١١٥	٧,٨٨٥,٧٦٧	٤,٠٧٥,٣٥٤	رصيد آخر السنة

(ج) الموقف الزكوي :

قدمت الشركة إقراراتها السنوية وسددت المستحق عليها حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. وحصلت على شهادة الزكاة للعام المذكور حصلت الشركة على ربوط زكوية نهائية حتى عام ٢٠١٥ م وتم سداد تلك الربوط.

٢٤- إيرادات النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٤٦٢,٦٨١,٩٥٩	٦٠٠,٠١٢,٩٧٦	إيرادات العقود والمشاريع
١١,٤٠١,٣٣٥	٢١,٠٠٢,٧٠٠	إيرادات الانشاءات
(٥٤,٦٢٨,٠٢٢)	(٩٩,٩٤٨,٩٨٧)	حسومات نقص توريد عمالة
٤١٩,٤٥٥,٢٧٢	٥٢١,٠٦٦,٦٨٩	

٢٥- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١٦٥,٥٦٥,٢٣٩	١٩٩,٣٥٢,١٢٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
٦٢,٢٣٢,٦٠٥	٥٤,٢٩٧,٧٢٥	رسوم حكومية وتأشيرات
٥٨,٣٩٨,٤٧٢	٩١,١٠٣,٤٥٢	تكلفة مواد
٧,٨٩٩,٩٥٢	٨,١٩٥,٧٩٧	إيجارات
٧,٥٠٥,٠٦٠	١١,٣٤٩,٩٢٨	استهلاكات الممتلكات والمعدات (إيضاح ١٤)
٥,٢٧١,١٢٣	٨,٠٩٦,٢٦٩	تأمينات اجتماعية
٤,٥٩٤,٢٠٦	٢,٠٦٩,٩١٥	استهلاكات حق استخدام موجودات (إيضاح ١٥)
٤,٣٨٠,١٨١	٧,٥٩٧,٠٣٧	تأمين طبي
٢,٧٣٨,٦٧٠	٤,٦١٤,٧٦١	مصاريف سفر
١,٤٩٣,٩٣٧	٦١٣,٥٢٣	مصاريف واصلاحات عامة
١,١٠٦,٩٤٩	٨٥٩,٨٢٧	منافع عامة
١,١٠٧,٨٣٧	-	أخرى متنوعة
٣٢٢,٢٩٤,٢٣١	٣٨٨,١٥٠,٣٥٤	

شركة مجموعة النصبان  
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٦- مصروفات عمومية وإدارية
١٣,١٣٢,٩٢١	١٠,٩٥٦,٦٢٦	الرواتب والاجور وما في حكمها
-	٣,٢٠٩,٧٠٩	مصروف مخصص مطالبات (إيضاح ٢١)
١,٢٣٩,٠٨٤	١,٦٧٣,٧٥٥	رسوم حكومية وتأثيرات
٧٣٢,٤٠٩	٧٤٧,١٧٠	أتعاب واستشارات مهنية
-	٨٧٨,١٥٦	مخصص انخفاض عقارات استثمارية (إيضاح ١٤)
٣٩٧,٩٦٥	٥٧٨,٣٧٤	استهلاكات الممتلكات والمعدات (إيضاح ١٣)
٥٥٣,٩١٦	٥٢٤,٧٠١	تأمينات إجتماعية
٥٢٢,٠٦٥	٤٧٠,٨٦٦	مصاريف اتصالات
٣٣٤,٨٨٩	٣٧٤,٧٨٨	مصاريف صيانة واصلاحات عامة
١٧٥,١٣٠	٢٣٧,٣٠٧	مصاريف سفر
٣٢١,٩٦٣	٢٣٦,٠٥٩	إيجارات
١٤٨,٧٣٠	٢٠٥,٥٨٧	تأمين طبي
٨٣,٦٣٠	٨٣,٦٣٠	استهلاكات عقارات استثمارية (إيضاح ١٤)
٢٦,١٣٧	٦٧,٤٠٠	منافع عامة
١٣٢,٨٦٧	٥٦,١٥٨	قرطاسية ومطبوعات
١,٩٩٩,٠٠٨	١,٤١٣,٠٧٧	أخرى متنوعة
١٩,٨٠٠,٧١٤	٢١,٧١٣,٣٦٣,٢٠	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٧- تكلفة التمويل
٢٠,٥٣٣,٦٢١	١٧,٢٧٢,٩١١	فوائد ومصاريف بنكية
١,٦٣٩,٣٣١	٧٦٢,٧٨٣	الفائدة على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٠)
١٥٦,٤٢١	٢٢٩,٩٧٤	مصروفات الفائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٥)
٢٢,٣٢٩,٣٧٣	١٨,٢٦٥,٦٦٨	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٨- إيرادات ومصروفات أخرى
-	٧٦٣,٢٥٨	إيرادات صندوق الموارد البشرية
١٣٧,١١٩	١٢٦,٧٦٣	إيجار المحطة ، صافي
(٨٧٤,٤٧٧)	(٦١,٣٠٠)	الخسارة من بيع ممتلكات ومعدات
١,٣٥٨,٦٩٦	٥١,٩٩٨	إيرادات ومصروفات أخرى
٦٢١,٣٣٨	٨٨٠,٧١٩	

٢٩- 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/للأطراف 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 آن واحد.



شركة مجموعة النصبان  
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

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

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 الديون أو التعاقد في مشتقات مالية بسيطة مثل مقايضات أسعار الفائدة.

تعرض الشركة إلى 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 ٣١ ديسمبر	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٥٥,٤٥٨,٧٥٧	١٢١,٩٦٥,٤٦٤
٥٥,٤٥٨,٧٥٧	١٢١,٩٦٥,٤٦٤

قروض بمعدلات فائدة متغيرة

**حساسية سعر الفائدة**

إن التغير المعقول المحتمل لـ ١٠٠ 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 ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة
٥٥,٤٥٨,٧٥٧	(٥٥,٤٥٨,٧٥٧)
٥٥٤,٥٨٨	(٥٥٤,٥٨٨)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

قروض بمعدلات فائدة متغيرة  
التغير في التدفقات النقدية

قائمة الربح أو الخسارة	
زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة
١٢١,٩٦٥,٤٦٤	(١٢١,٩٦٥,٤٦٤)
١,٢١٩,٦٥٥	(١,٢١٩,٦٥٥)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

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 أطراف ذات علاقة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١ يناير ٢٠١٩ م
١٨٧,٣٤٦,١١٥	٣٦٢,٧٦٩,٤٦٥	٢٤١,٦٠٣,٢٨٤
٤٨,٧٠٢,٣٣١	٣٣,٩٦٣,٢٧٧	١٥٤,٢٩١,١١٢
٩٦,٥٦٧,٨٠٢	٧٤,٧٠٠,٩٤٠	٦٩,٥٧٥,٩٠٢
٣,٩٠٠,٤٤٤	٧,٠٣٨,١٣٩	٧,٠٥٤,٩١٩
١٣٢,٦٥٠,٦٧٤	٤٣,٣٣٤,٠١٨	٦٣,٨٤١,٨٧١
٤٦٩,١٦٧,٣٦٦	٥٢١,٨٠٥,٨٣٩	٥٣٦,٣٦٧,٠٨٩

ذمم تجارية مدينة  
موجودات العقود  
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى  
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة  
نقد وما في حكمه

شركة مجموعة النصيان  
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

٢٩- 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

١ يناير ٢٠١٩ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
الرصيد	الإنخفاض في القيمة	الرصيد	الإنخفاض في القيمة	الرصيد	الإنخفاض في القيمة	
٧١,٠٨٧,٩٦١	(٢,٥٣٩,٧١٢)	٩٩,٢٦٦,١٦٧	(٥,٢٩٢,٩١٩)	٦٣,١١٢,١٥١	(٣,٢٠٧,٧٥٧)	٠ إلى ٩٠ يوم
٥٤,٠٨٩,٨٥٧	(١,٨٣٤,٢٨٩)	٦٤,٠٧١,٥٦٨	(٣,٠٢٥,٠٩١)	١٧,٩٨٥,٣٣٦	(١,٣٨٠,١٦٩)	٩١ إلى ١٨٠ يوم
٥٦,١٣٧,٣٥٣	(١,٧٣٣,٩٧١)	٤٠,٠١٨,٣٠٥	(١,٩٥٢,٨١٦)	٢٢,٧٤٩,٠٥١	(٨٩٣,٠٧٢)	١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
١٧,١٢٤,٦٣٠	(٥٦٠,٣٨٩)	٢٣,٠١٩,٩٣٤	(١,٠٧٤,١٠١)	٢٦,٧٠٩,٠٢٧	(١,٠٦٣,٧٦٥)	٢٧١ إلى ٣٦١ يوم
٥٨,٠٥٠,٥٧٦	(٨,٢١٨,٧٣٢)	١٦٩,٢٢٨,٩٤٢	(٢١,٤٩٠,٥٢٤)	٧٤,٠٦٢,٣٢١	(١٠,٧٢٧,٠٠٨)	أكثر من ٣٦١ يوم
٢٥٦,٤٩٠,٣٧٧	(١٤,٨٨٧,٠٩٣)	٣٩٥,٦٠٤,٩١٦	(٣٢,٨٣٥,٤٥١)	٢٠٤,٦١٧,٨٨٦	(١٧,٢٧١,٧٧١)	الإجمالي

موجودات العقود

١ يناير ٢٠١٩ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
الرصيد	الإنخفاض في القيمة	الرصيد	الإنخفاض في القيمة	الرصيد	الإنخفاض في القيمة	
١٠٣,٤٠٥,٣٤٩	(٦,٤١٣,٩٢٣)	٦,٦٧٠,٠١٨	(١٧,٠٧٤)	١٣,٤٨٥,٩٧٤	(٥٨٠,٢٥٩)	٠ إلى ٩٠ يوم
٤٣,٨٢٣,١٨٦	(٢,٧١٨,٢٢٠)	٧,٩٢٥,٢٥٥	(٢٨٤,٣٩٩)	٧,٣٥٤,٢٣٦	(٤٩٩,٨٣٧)	٩١ إلى ١٨٠ يوم
-	-	-	-	٤١٩,٢٥٠	(٢٨,٤٩٥)	١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
-	-	-	-	٢٢٣,٦٣٨	(١٥,٢٠٠)	٢٧١ إلى ٣٦١ يوم
١٩,٠٥٢,٦١٢	(٢,٨٥٧,٨٩٢)	٢١,٩٤٣,٥٩١	(٢,٢٧٤,١١٤)	٣٣,٣٤٤,٧٣٣	(٥,٠٠١,٧٠٩)	أكثر من ٣٦١ يوم
١٦٦,٢٨١,١٤٧	(١١,٩٩٠,٠٣٥)	٣٦,٥٣٨,٨٦٤	(٢,٥٧٥,٥٨٧)	٥٤,٨٢٧,٨٣١	(٦,١٢٥,٥٠٠)	الإجمالي

إن ما يعادل نسبة ٩٦٪ من ذمم المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (عام ٢٠١٩ م : ٩٩٪ & ١ يناير ٢٠١٩ م : ٩٨٪) مطلوبة من مؤسسات حكومية . وأن هذه المؤسسات تتمتع بمركز ائتماني قوي في السوق السعودي . تقوم الإدارة بتحليل الرصيد القائم للعملاء بشكل منتظم وتقوم بشطب أي أرصدة تدرك الإدارة أنه غير قابل للتحويل .

بناءً على الخبرة السابقة، من المتوقع تحصيل الحسابات المدينة غير المنخفضة القيمة بالكامل ، علماً بأنه ليس من عادة الشركة الحصول على ضمانات على 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 ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم خصيصاً للخسارة المتوقعة مدى الحياة لجميع الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

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 كئيب 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 مطابقتها تاريخ استحقاقها مع موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية.

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

شركة مجموعة النصبان  
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

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

مخاطر السيولة (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
قروض	٣٥,٨٩٣,٣٧٧	١٩,٥٦٥,٣٨٠	-	٥٥,٤٥٨,٧٥٧	٥٥,٤٥٨,٧٥٧
ذمم تجارية دائنة	١٦,٦٥١,٣٥١	-	-	١٦,٦٥١,٣٥١	١٦,٦٥١,٣٥١
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	١,٤٦١,٩٥٢	-	-	١,٤٦١,٩٥٢	١,٤٦١,٩٥٢
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٧٧,١٤٧,٤٢٤	-	-	٧٧,١٤٧,٤٢٤	٧٧,١٤٧,٤٢٤
التزامات عقود إيجار	٣,٠٥٩,٩٠٦	٣,٠٥٢,٩٨٠	-	٦,١١٢,٨٨٦	٥,٨٧٢,٨٩٢
	١٣٤,٢١٤,٠١٠	٢٢,٦١٨,٣٦٠	-	١٥٦,٨٣٢,٣٧٠	١٥٦,٥٩٢,٣٧٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
قروض	١١٥,٩٩٦,٤٩٩	٥,٩٦٨,٩٦٥	-	١٢١,٩٦٥,٤٦٤	١٢١,٩٦٥,٤٦٤
ذمم تجارية دائنة	٢٤,٩٤٣,١٢٧	-	-	٢٤,٩٤٣,١٢٧	٢٤,٩٤٣,١٢٧
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	٢,٤٣٦,٧٧٥	-	-	٢,٤٣٦,٧٧٥	٢,٤٣٦,٧٧٥
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٨١,٨٠١,١٨٩	-	-	٨١,٨٠١,١٨٩	٨١,٨٠١,١٨٩
التزامات عقود إيجار	٤,٥٣٧,٨٣٣	٦,١١٢,٨٨٦	-	١٠,٦٥٠,٧١٩	٧,٠٣٠,١٨٤
	٢٢٩,٧١٥,٤٢٣	١٢,٠٨١,٨٥١	-	٢٤١,٧٩٧,٢٧٤	٢٣٨,١٧٦,٧٣٩

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 افتراض 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 باستخدام الافتراضات 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 ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.  
- المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).  
- المستوى ٣: 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 (استناداً 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.

شركة مجموعة النصبان  
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

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

**القيمة العادلة (يتبع)**

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 ١	المستوى ٢	المستوى ٣
٧١٨,٦١٦	-	-
٧,٦٨٦,٥٣٨	-	-
٨,٠٨٧,٩٩٩	-	-

**٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م**

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

**٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م**

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

**١ يناير ٢٠١٩ م**

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أساليب التقييم المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، تصنف كمستوى ٣ للقيمة العادلة.

**٣٠- 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. 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١ يناير ٢٠١٩ م	
٢٢٧,٠٩٧,٧٢٥	٣٠٤,٦٣١,٢١٣	٣٨٧,٨٩١,٥٣٧	إجمالي المطلوبات
(١٣٢,٦٥٠,٦٧٤)	(٤٣,٣٣٤,٠١٨)	(٦٣,٨٤١,٨٧١)	ناقص: نقد وما في حكمه
٩٤,٤٤٧,٠٥١	٢٦١,٢٩٧,١٩٥	٣٢٤,٠٤٩,٦٦٦	صافي الدين
٢٩٢,٤٤٣,٢٦٨	٢٨٠,٦٦٩,٢٧١	٢٤٨,٢٧٦,١١٠	إجمالي حقوق الملكية
%٣٢	%٩٣	%١٣١	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

**٣١- التزامات ومطلوبات محتملة**

**إعتمادات مستندية وخطابات ضمان:**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١ يناير ٢٠١٩ م	
-	٣٦٣,٣٩٨	١,١٢٠,٦١٣	إعتمادات مستندية
١٧٠,٦٣٧,٩٩٣	١٨٣,٧٥٥,٨٨٦	١٦٠,٢٦٨,٠١٥	خطابات ضمان صادرة
١٧٠,٦٣٧,٩٩٣	١٨٤,١١٩,٢٨٤	١٦١,٣٨٨,٦٢٨	الإجمالي

بلغ قيمة التأمينات النقدية على تلك الالتزامات والمطلوبات ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١ يناير ٢٠١٩ م	
١٤,٤٥٨,٢٠٤	١٧,١٣٤,٣٦٤	١٧,٦٨٦,٧٣٦	تأمين خطابات ضمان صادرة
١٤,٤٥٨,٢٠٤	١٧,١٣٤,٣٦٤	١٧,٦٨٦,٧٣٦	الإجمالي

### ٣٢- أحداث هامة

تأثرت عمليات الشركة بالتفشي الأخير والمستمر لجائحة (كوفيد-١٩) والذي أعلنته منظمة الصحة العالمية في مارس ٢٠٢٠ م. إن التأثير النهائي الذي قد يتسبب به تفشي هذا الفيروس يعد أمراً غير مؤكداً. انتشرت جائحة كوفيد-١٩ في مختلف المناطق الجغرافية على مستوى العالم، مما تسبب في تعطل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. وقد تسبب كوفيد-١٩ 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-١٩ على عملياتها وأدائها المالي.

ومع استمرار تفشي فيروس كوفيد-١٩ 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.

### ٣٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس المديرين بتاريخ ٢٤ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٩ نوفمبر ٢٠٢١ م.