

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مغلقة)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٢-٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

"تقرير المراجع المستقل"

إلى المساهمين / الشركاء في
شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مجموعة النصبان (شركة مساهمة سعودية مغلقة) "الشركة" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى انها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الامور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام اساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، او لم يكن لديها اي خيار اخر واقعى سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على الية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة انها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي.

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو اغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي اعتمدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خُصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا ان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا ان نقوم بتعديل راينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ومع ذلك، فإن احداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن الخراشي وشركاه



عبدالله سليمان المسعود
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

الموافق: ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

التاريخ: ١٨ يونيو ٢٠٢٣ م

شركة مجموعة النصيبان
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
١٤,٤٩٥,٠١٠	١١,٠٤٥,٣٣٤	٤	الموجودات غير المتداولة
٢١,٢٦٧,٨٧٥	-	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٢,٣٢٦,٧١٢	٩,٨٣٩,٥٩٠	٦	عقارات استثمارية، صافي
٤٨,٠٨٩,٥٩٧	٢٠,٨٨٤,٩٢٤		أصول حق استخدام، صافي
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦,١٦٣,٣١٧	٣,٧٨١,٣٦١	١٣	الموجودات المتداولة
١٧٤,٢٠٢,١٧٦	٢٤٤,٨٠٧,٥٥١	٩	مخزون
٥٤,٩٨٧,٧٨٤	٤٤,٦٧٠,٠٩٣	١٠	ذمم مدينة تجارية، صافي
٧٤,٧٧٤,٨٨٠	٧١,٤٠٦,٣٩٧	١١	موجودات العقود، صافي
٣٤,٠٨٠	١٤٣,٣٣٦	١٢-ب	دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى، صافي
١,٠٢١,٤٠٣	١,١٩١,٣١٦	٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٣٥,٩٣٣,٩٦٣	٤٤,٨٥٩,٣٣٧	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤٧,١١٧,٦٠٣	٤١٠,٨٥٩,٣٩١		النقد وما في حكمه
٤٩٥,٢٠٧,٢٠٠	٤٣١,٧٤٤,٣١٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	الاحتياطي النظامي
٤,٠٠٢,٧٢٩	٣,٩٦٩,١٣٨		احتياطي إعادة قياس المزايا المحددة للموظفين
١٧١,٩٦١,٤٨٤	٣٢,٣٨٥,٣٦٦		الأرباح المبقة
٣٠٥,٩٦٤,٢١٣	١٦٦,٣٥٤,٥٠٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة:
٤٧,٥٤٦,٦٨٢	٤٩,٧٩٣,٧٢٤	١٦	التزامات المزايا المحددة للموظفين
٥,٥٢٢,١٦٢	٦,٠٠٦,٨٣٢	٦	التزامات عقود إيجار
٥٣,٠٦٨,٨٤٤	٥٥,٨٠٠,٥٥٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة:
			الالتزامات المتداولة
٢٦,١٠٧,١١٠	١٤,٧٤٠,٣٤٢	١٧	قروض قصيرة الأجل
٢,٧٨٦,٤٩٩	٣٨٦,٤٩٩	١٨	مخصص مطالبات
١٢,٩٥٤,٤٣٢	١٩,١٨٣,٩٥٤		ذمم تجارية دائنة
٤,٢٠٧,٥٥٩	٣,٢٠٠,٧٧٧	١٢-ج	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	٨٥,٧١٠,٦٤٧	١٩	توزيعات أرباح مستحقة
٧١,٥٩٠,٧٨٢	٦٩,٨٢٧,٨٦٤	٢٠	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٥,٥٣١,٧٠٩	١,٩٨٤,٦٩٤	٦	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
١٢,٩٩٦,٠٥٢	١٤,٥٥٤,٤٧٨	٢١	مخصص الزكاة
١٣٦,١٧٤,١٤٣	٢٠٩,٥٨٩,٢٥٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٨٩,٢٤٢,٩٨٧	٢٦٥,٣٨٩,٨١١		إجمالي المطلوبات
٤٩٥,٢٠٧,٢٠٠	٤٣١,٧٤٤,٣١٥		إجمالي حقوق الملكية و المطلوبات

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٣٦٢,٩١٩,٧٤٠	٣٧٥,٦٠٠,٧١٧	٢٢	الإيرادات، صافي
(٣١٤,٧٨٤,٢٦٧)	(٣٥٦,٥٠٩,٤٨٦)	٢٣	تكلفة الإيرادات
٤٨,١٣٥,٤٧٣	١٩,٠٩١,٢٣١		مجمل الربح
(١٧,٩٨٨,٥٣٤)	(١٦,٤١٨,٧٤٧)	٢٤	مصروفات عمومية وإدارية
١,٩٥٠,٤٥١	(٦,٠٩٤,١٠٥)		مصروف خسائر ائتمانية متوقعة
-	٢,٤٠٠,٠٠٠	١٨	مخصص مطلبات انتفى الغرض منه
٣٢,٠٩٧,٣٩٠	(١,٠٢١,٦٢٠)		(الخسارة) / الربح من الاعمال الرئيسية
٣٠٢,٧٨٧	١٦٩,٩١٣	٨	ارباح غير محققة للقيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٥,٧٣٦,٠١١)	(٦,٧٢٦,٢٧٠)	٢٥	تكاليف التمويل
١,٩٤٦,٨١٨	٢٣,٠٣٦,٥٣٣	٢٦	ايرادات (مصروفات) اخرى ، صافي
٢٨,٦١٠,٩٨٤	١٥,٤٥٨,٥٥٥		ربح السنة قبل الزكاة
(٩,٦٨٤,٢١١)	(١٠,٥٥٩,٩٨٧)	٢١	الزكاة
١٨,٩٢٦,٧٧٣	٤,٨٩٨,٥٦٨		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
٢,٢٣٧,٧٣٩	(٣٣,٥٩١)	١٦	بنود لن يتم اعاده تصنيفها لاحقاً الى الأرباح او الخسائر (خسائر) / أرباح إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢١,١٦٤,٥١٢	٤,٨٦٤,٩٧٧		
١,٨٩	٠,٤٨٩	٢٧	ربحية السهم الاساسية والمخفضة في الأرباح

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الادارة

ان الايضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	الأرباح المبقة	احتياطي اعادة قياس المزايا المحدده للموظفين	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٢٩٢,٤٤٣,٢٦٨	١٦٠,٦٧٨,٢٧٨	١,٧٦٤,٩٩٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
١٨,٩٢٦,٧٧٣	١٨,٩٢٦,٧٧٣	-	-	-	ربح السنة
٢,٢٣٧,٧٣٩	-	٢,٢٣٧,٧٣٩	-	-	الدخل الشامل الاخر
٢١,١٦٤,٥١٢	١٨,٩٢٦,٧٧٣	٢,٢٣٧,٧٣٩	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
(٧,٦٤٣,٥٦٧)	(٧,٦٤٣,٥٦٧)	-	-	-	توزيعات ارباح
٣٠٥,٩٦٤,٢١٣	١٧١,٩٦١,٤٨٤	٤,٠٠٢,٧٢٩	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٠٥,٩٦٤,٢١٣	١٧١,٩٦١,٤٨٤	٤,٠٠٢,٧٢٩	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٤,٨٩٨,٥٦٨	٤,٨٩٨,٥٦٨	-	-	-	صافي ربح السنة
(٣٣,٥٩١)	-	(٣٣,٥٩١)	-	-	الدخل الشامل الاخر
٤,٨٦٤,٩٧٧	٤,٨٩٨,٥٦٨	(٣٣,٥٩١)	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
(١٤٤,٤٧٤,٦٨٦)	(١٤٤,٤٧٤,٦٨٦)	-	-	-	توزيعات ارباح
١٦٦,٣٥٤,٥٠٤	٣٢,٣٨٥,٣٦٦	٣,٩٦٩,١٣٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الادارة

ان الايضاحات المرفقة تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	ايضاح
٢٨,٦١٠,٩٨٤	١٥,٤٥٨,٥٥٥	
(٣٠٢,٧٨٧)	(١٦٩,٩١٣)	٨
(٣,٩٦٠,٢٥٠)	١,٣٢٦,٧٥٥	٩
١,٢١٥,٨٣٢	٣,٣٠٥,٧٨٤	١٠
٧٩٣,٩٦٧	-	١١
-	٧٥٦,٩٣١	١٣
٥,١٢٧,٧٨٧	٤,٠٣٥,٨٢٤	٤
٨٣,٦٣٠	-	٥
-	(٨٧٨,١٥٦)	٥
٦,٢٦١,٦٩١	٦,٠٣١,٢١٢	٦
٦,١٧٠,٠٩٨	٨,٨٩٩,٨٨٤	١٦
(٤٢٣,٢١٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	١٨
٥,٠٣٤,٦٠٤	٥,٨٢٢,٨٨٣	٢٥
(٣٨١,٩٤٩)	(١٣,٤٥٦,٦٠٦)	٢٦
٤٨,٢٣٠,٣٩٦	٢٨,٧٣٣,١٥٣	
١٧,١٠٤,١٨٩	(٧١,٩٣٢,١٣٠)	٩
(٧,٥٠١,٢٨٥)	٧,٠١١,٩٠٧	١٠
٢٠,٩٩٨,٩٥٥	٣,٣٦٨,٤٨٣	١١
٥,٧٢٤,٤٣٠	(١,١١٦,٠٣٨)	١٢
(١٥٦,٨٣٠)	١,٦٢٥,٠٢٥	١٣
(٣,٦٩٦,٩١٨)	٦,٢٢٩,٥٢٣	
(٥,٥٥٦,٦٤٢)	(١,٧٦٢,٩١٨)	٢٠
٧٥,١٤٦,٢٩٥	(٢٧,٨٤٢,٩٩٥)	
(٤,٦٢٦,٩٣٢)	(٥,٤٢٤,٧٥٨)	٢٥
(١٠,٣٤٠,٠٨٥)	(٦,٦٨٦,٤٣٣)	١٦
(١٠,٠٦٣,٢٧٤)	(٩,٠٠١,٥٦١)	٢١-ب
٥٠,١١٦,٠٠٤	(٤٨,٩٥٥,٧٤٦)	
(٣,٩٧٤,٣٧٣)	(٦,٨٣٩,٥٠٦)	٤
٤٤٩,٢٣٧	٤١,٨٥٥,٩٩٤	
(٣,٥٢٥,١٣٦)	٣٥,٠١٦,٤٨٨	
(٢٩,٣٥١,٦٤٧)	(١١,٣٦٦,٧٦٨)	١٧
(٧,١٩٩,٩٠٦)	(٧,٠٠٤,٥٦٠)	٦
(٦,٧٥٦,٠٢٦)	(٥٨,٧٦٤,٠٣٩)	
(٤٣,٣٠٧,٥٧٩)	(٧٧,١٣٥,٣٦٧)	
٣,٢٨٣,٢٨٩	(٩١,٠٧٤,٦٢٥)	
١٣٢,٦٥٠,٦٧٤	١٣٥,٩٣٣,٩٦٣	
١٣٥,٩٣٣,٩٦٣	٤٤,٨٥٩,٣٣٧	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(١٢,٠٠٧,٠٩٥)	(٣,٥٤٤,٠٩٠)	
٢,٢٣٧,٧٣٩	٣٣,٥٩١	
(٨٨٧,٥٤١)	(٨٣,٣٥٦)	
-	٨٥,٧١٠,٦٤٧	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :

ربح السنة قبل الزكاة

تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة:

- (أرباح) التغيير في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
مصروف / (رد) مخصص خسائر انتمائية متوقعة للذمم المدينة التجارية
مصروف مخصص خسائر انتمائية متوقعة لموجودات العقود
مصروف مخصص خسائر انتمائية متوقعة لدفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
إنخفاض في قيمة مخزون
اهلاك عقارات والآلات ومعدات
اهلاك عقارات استثمارية
الانخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية
استهلاك حق استخدام أصول
التزامات المزايا المحددة للموظفين
(رد) / مخصص مطالبات
تكلفة التمويل
(أرباح) بيع ممتلكات ومعدات

التغير في :

- ذمم مدينة تجارية
موجودات العقود
دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
اطراف ذات علاقة
مخزون
ذمم دائنة تجارية
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
تكلفة التمويل المدفوعة خلال السنة
التزامات المزايا المحددة للموظفين المدفوعة
الزكاة المدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :

- شراء ممتلكات والآلات ومعدات
المحصل من بيع عقارات والآلات ومعدات
التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :

قروض قصيرة الأجل

مدفوعات التزامات عقود ايجار

توزيعات ارباح مدفوعة

التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية

معاملات غير نقدية هامة

إضافات حق استخدام أصول خلال السنة

إعادة قياس التزامات مزايا نهاية الخدمة للموظفين

أقفال المستحق من اطراف ذو علاقة مقابل توزيعات ارباح

توزيعات ارباح مستحقة ايضاح ١٩

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية تقرأ معها.

١. معلومات عامة

١.١. تأسيس الشركة

مجموعة النصبان (الشركة) هي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٨١٥٣ بتاريخ ١٣٩٨/١١/٠١ هـ الموافق ١٩٧٨/١٠/٠٣ م.
بتاريخ ٢٠٢٣/٠١/١٨ م تحولت الشركة من شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة الى شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة وفقا لقرار وزير التجارة رقم (١٠٥٤) بالموافقة على التحول .

١.٢. طبيعة نشاط الشركة

يتمثل 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.
تشتمل حسابات الشركة علي حسابات المركز الرئيسي بموجب السجل التجاري أعلاه وعلي الفروع التالية :

اسم الفرع	رقم السجل	النشاط
شركة مجموعة النصبان للنظافة	١٠١٠٤٦٤٠٨٨	خدمات النظافة
شركة مجموعة النصبان	١٠١٠٤٦٤٠٨٩	الإنشاءات العامة للمباني السكنية
شركة مجموعة النصبان	١٠١٠٦١٤١٣٥	تمديد خطوط المياه بين المدن وداخلها وإنشاء شبكات جديدة

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

١.٣. السنة المالية

السنة المالية للشركة اثني عشر شهرا من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس العام الميلادي

٢. أسس الأعداد

٢-١ بيان الالتزام

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

٢-٢ أسس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما يلي:
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة - بالقيمة العادلة.
- التزامات المزايا المحددة للموظفين - منافع الموظفين التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المخططة.

وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية

٢-٣ العملة وعملة العرض

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.

٢-٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات 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 والفترات 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 التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة الشركة، يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٢. أسس الاعداد (تتمة)

خسائر إنخفاض 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 جانحة كوفيد ١٩. ترى الإدارة انه لا يوجد تأثير جوهري لوجود الجانحة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. تضمنت القوائم المالية أثر تطبيق التغيرات في الافتراضات الخاصة بمعدل التضخم والنتائج المحلي الاجمالي الناتجة عن جانحة 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 جوهريّة تتعلق بالسنوات ٢٠٢٣ 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.

العمر الإنتاجي والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم إجراء تقدير للأعمار الإنتاجية المقدرّة 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 المقدرّة للأصل إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار.

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

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

مزايا الموظفين – التزامات المزايا المحددة للموظفين

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات مزايا 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 المزايا 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.

٢. أسس الاعداد (تتمة)

مخصص الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة او 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 الايجار

تقوم الادارة باستخدام التقديرات في تحديد معدل الاقتراض الاضافي في احتساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الايجار وكذلك المدة المتوقعة للعقد في حال وجود خيارات تمديد.

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه مقابل بيع أصل أو لتحويل التزام في معاملة منظمة بين مشتركي السوق في تاريخ القياس. ويعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام يمكن أن يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو
 - في حالة غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة للأصل أو الالتزام.
- يتم قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، على افتراض تصرف المشاركين في السوق لمنفعتهم الاقتصادية.

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

تستخدم الشركة أساليب تقويم مناسبة مع الظروف المحيطة والتي تُتاح لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، بحيث تزيد إلى أكبر حد ممكن من استخدام المدخلات التقييم الملائمة التي يمكن رصدها وأن تقل إلى أكبر حد ممكن من استخدام المدخلات 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).

٢. أسس الاعداد (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد

فيما يلي وصف مختصر لبعض المعايير والتعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات الأخرى والتي تعتبر قابلة للتطبيق على بنود القوائم المالية للمجموعة والتي لم يسري مفعولها بعد وسوف تكون سارية المفعول ابتداءً من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم " ١ "، عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات.
توضح هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم "١"، عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بلاحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق للعهد). توضح التعديلات أيضاً ما يعينه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨
تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة
تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

الأثر المحتمل للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد:
ولم تنفذ إدارة المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر لكئنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد. هذا ولا تتوقع إدارة المجموعة أنه قد سيكون هناك تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة عند التطبيق في المستقبل للمعايير والتفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

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

٣-١ النقد وما في حكمه

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

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، تُحدد تكلفة كل بند تبعا 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 لأعمال مطروحا منه التكاليف المقدرة لإتمام التكاليف المقدرة الضرورية لإنفاذ البيع.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

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 الإقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له. تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

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

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة.

- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة). بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة. ولهذا التحليل تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم الشركة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو الإلتزام 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 الآخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

- تم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و
- تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.
عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للشركة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة دون عنصر مالي جوهري مقياس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبيد غير المقياس 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 المتراكمة 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 تشتمل على الذمم المدينة إن إثبات الخسائر الائتمانية لم يعد يعتمد على تحديد الشركة لحدث الخسارة الائتمانية لأول مرة. وبدلاً من ذلك، تأخذ الشركة بالاعتبار نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم المخاطر الائتمانية وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث السابقة والتنبؤات المعقولة والقابلة للدعم التي تؤثر على التحصيل الفعلي للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

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

- * الأدوات المالية التي لم تتراجع جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولي لها أو تلك التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة ("المرحلة ١")
- * الأدوات المالية التي تراجعت جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولي 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 احتمالها 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. وتعدل 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- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

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 للناتج المحلي الإجمالي ومعدل التضخم والإنفاق الحكومي لوضع سيناريوهات متعددة بغرض تحقق نتائج أكثر احتمالية باستخدام السيناريوهات الأفضل والأسوأ. إن التحليل الذي يستند إلى السيناريو يتضمن معلومات مستقبلية ضمن تقدير الانخفاض في القيمة باستخدام سيناريوهات متعددة للاقتصاد الكلي المستقبلي. ويعكس تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة قيمة غير متحيزة ومرجحة الاحتمال يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة. 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 يدحض افتراض 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.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

المخصص المحدد

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

الشطب

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

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة 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 المستفزة 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.
- تم 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 التزام 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- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٥-٣ الممتلكات والمعدات

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

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

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

الأعمار الإنتاجية

٢٠ - ٤٠

٥

١٠-٥

١٠-٣

١٠-٥

٥-٢

الفئة

مباني

سيارات

أثاث وتجهيزات

أجهزة حاسب

الات ومعدات

عدد وأدوات

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

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

٦-٣ العقارات الاستثمارية

العقار الاستثماري هو عقار (أرض أو مبنى أو جزء من مبنى - أو كليهما) والذي يتم الاحتفاظ به بغرض كسب إيرادات إيجارية 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 المتراكمة وخسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت) علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي. وتتضمن التكلفة سعر الشراء مضافاً إليه جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بإنشاء أو الحصول على العقار الاستثماري وبالحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص له. ويتم استهلاك الأجزاء الهامة من العقار الاستثماري بشكل منفصل عن الأجزاء الأخرى، يتم إدراج تكلفة العقارات تحت الإنشاء والتي يكون الغرض منها إنشاء عقارات من أجل كسب إيرادات إيجارية أو لغرض إنماء رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لكلا الغرضين ضمن العقارات الاستثمارية. ويبدأ استهلاكها عندما يكون العقار جاهزاً للاستخدام في الغرض المخصص له.

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات الاستثمارية وكما يلي:

العمر الإنتاجي

٢٠ - ٤٠

الفئة

مباني

وتظهر الإيرادات الإيجارية لهذه العقارات الاستثمارية وكذلك الاستهلاكات المتعلقة بها ضمن قائمة الدخل الشامل.

يتم إلغاء إثبات المبلغ الدفترية للعقار الاستثماري عند استبعاده (عن طريق البيع أو من خلال الدخول في عقد تأجير تمويلي) أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري من الاستخدام بشكل دائم ولا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم تسجيل الفرق بين (أ) صافي المتحصلات من استبعاد العقار الاستثماري و(ب) مبلغه الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد أو الشطب. إذا تغير استخدام العقار الاستثماري فأصبح عقاراً تشغيلياً فتم إعادة توبيه 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- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٧-٣ عقود الإيجار

تحدد الشركة عند بداية الإيجار ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يحتوي على إيجار. ويعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة مقابل عوض مالي. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان:

- يتضمن العقد استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك بشكل واضح أو ضمني، ويجب أن يكون مميزاً 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؛
 - 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
- تصمم الشركة الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيف سيتم استخدامه ولأي غرض.

١) كمستأجر:

• موجودات حق الاستخدام:

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

يتم لاحقاً استهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار حتى أقرب نهاية عمر إنتاجي لموجودات حق الاستخدام أو نهاية فترة عقد الإيجار. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام على نفس أساس الممتلكات والألات

والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري من خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

• التزامات عقود الإيجار:

يتم قياس التزامات عقود الإيجار 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 تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا قام الشركة بتغيير تقييم ما إذا كان سيتم ممارسة خيار شراء أو تمديد أو إنهاء.

وعندما 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.

• 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.

٣-٨ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة لأي من الموجودات مطروحاً منه تكاليف الاستبعاد أو قيمة الأصل قيد الاستخدام. ولأغراض تقييم التدني في القيمة، يتم تصنيف الموجودات ضمن مجموعات إلى أدنى المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية المتأتية من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى (وحدات توليد النقد). وتتم مراجعة الموجودات غير المالية، بخلاف الشهرة، التي تعرضت لإنخفاض في القيمة للوقوف على احتمالية عكس الانخفاض 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 الانخفاض 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 الانخفاض في القيمة كلما وقعت أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٩-٣ المزايا المحددة للموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم إثبات الالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو ضمني حالي لدفع مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة موثوقة. التزامات ما بعد انتهاء التوظيف تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لمطلوبات نظام العمل السعودي. يستند الحق في هذه المزايا إلى الراتب الأساسي للموظفين وطول فترة الخدمة، بشرط إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم إثبات التكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدار فترة الخدمة. إن خطط التزامات المزايا المحددة للموظفين 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 مزايا التقاعد المحددة يمثل القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزامات المزايا المحددة بشكل سنوي من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة للسندات الحكومية عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المزايا، 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 المزايا 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.

١٠-٣ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وذلك وفقاً لأنظمة الزكاة الصادرة عن هيئة للزكاة الضريبة والجمارك 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.

١١-٣ 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.

١٢-٣ 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

١٣-٣ توزيعات الأرباح

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

١٤-٣ 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 الآخر.

١٥-٣ موجودات العقود

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٣-١٦ 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	يُعرّف 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 المبدئية المتفق عليها في العقد زانداً أي اختلافات في أعمال العقد والمطالبات ومدفوعات الحوافز التي من المرجح أن تنتج عنها إيرادات يمكن قياسها بصورة موثوق فيها. وبمجرد إمكانية قياس عائدات العقد بصورة موثوق فيها، يتم إثبات إيرادات ومصروفات العقد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر بالتناسب إلى مرحلة إنجاز العقد. يتم إثبات مصروفات العقد التي تنشئ أصلاً يتعلق بنشاط العقد المستقبلي كموجودات.

٣-١٧ 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.

٣-١٨ 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.

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي، مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. الممتلكات والآلات والمعدات ، صافي:								التكلفة
أراضي	المباني	الآلات ومعدات	عدد وأدوات	سيارات	أثاث ومفروشات	حاسب الي	الاجمالي	
٣,٨٣٥,٦٧٥	٥,١٦٤,٣٢٥	٢٨,٠٤٤,٣٩٠	٤,٠٢١,٢٢٣	٥١,٤٥٠,٤٣٧	١٠,١٣٥,٨٥٨	٣,١٧٥,١١٨	١٠٥,٨٢٧,٠٢٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	١,٥٢١,٠٠٣	١٣٨,١٧٠	١,٦٤٧,٤١٩	٤٩٩,٢٨١	١٦٨,٥٠٠	٣,٩٧٤,٣٧٣	اضافات خلال السنة
-	-	(٤,٥٢٧,٢١٩)	(١,٢٩٩,٦٨١)	(٤٥٦,٢٣٠)	(٣,٠٨٠,٦٧٤)	(١,٠٧٦,٥٢٥)	(١٠,٤٤٠,٣٢٩)	استبعادات
٣,٨٣٥,٦٧٥	٥,١٦٤,٣٢٥	٢٥,٠٣٨,١٧٤	٢,٨٥٩,٧١٢	٥٢,٦٤١,٦٢٦	٧,٥٥٤,٤٦٥	٢,٢٦٧,٠٩٣	٩٩,٣٦١,٠٧٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	٢,٠٩٧,١٠٦	١١٨,٨٠٥	٣,٨٥٤,٤١٣	٥٦١,٠٦٥	٢٠٨,١١٧	٦,٨٣٩,٥٠٦	اضافات خلال السنة
(٣,٨٣٥,٦٧٥)	(٥,١٦٤,٣٢٥)	(٨,٥٤٧,٢٨٠)	(١,٨٦٥,٦٢٧)	(٧,٨٠٣,٤٥٧)	(٤,٧١٢,٩٤٦)	(٥١٧,٢٠٦)	(٣٢,٤٤٦,٥١٥)	استبعادات
-	-	١٨,٥٨٨,٠٠٠	١,١١٢,٨٩٠	٤٨,٦٩٢,٥٨٢	٣,٤٠٢,٥٨٤	١,٩٥٨,٠٠٤	٧٣,٧٥٤,٠٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	(٢٥,٩٥٠,٢٠٧)	(٣,٨٦٩,٢٩٠)	(٤٥,٥٣٦,٠٨٢)	(٩,٠٦٩,٣٩٦)	(٢,٦٠٩,٢٦٣)	(٩٠,١١١,٣١٥)	الاستهلاك المتراكم
-	-	(١,٤٠٦,٤٨٨)	(١٦٨,٥٨٣)	(٢,٤٧٤,٨٢٥)	(٥٧٣,٤٦٠)	(٢٤٦,٢١٤)	(٥,١٢٧,٧٨٦)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	٤,٥٢١,٨١٢	١,٢٩٦,٦١٢	٤٢٠,٠٥٨	٣,٠٥٩,٢٩٥	١,٠٧٥,٢٦٤	١٠,٣٧٣,٠٤١	استهلاكات السنة
-	-	(٢٢,٨٣٤,٨٨٣)	(٢,٧٤١,٢٦١)	(٤٧,٥٩٠,٨٤٩)	(٦,٥٨٣,٥٦١)	(١,٧٨٠,٢١٣)	(٨٤,٨٦٦,٠٦٠)	استبعادات
-	-	(١,١٧٧,٦٤٩)	(٩٤,٩٧٧)	(٢,١٢٦,١٧٨)	(٤٢٨,٧٤٤)	(١٨٢,١٧٩)	(٤,٠٣٥,٨٢٤)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	٨,١١٧,٥١٥	١,٨٣١,٤٣٦	٧,٧١٠,٦٦٣	٤,٦٧٧,٢٣٢	٤٩٤,٩٢٢	٢٦,١٩٣,١٥٨	استهلاكات السنة
-	-	(١٥,٨٩٥,٠١٧)	(١,٠٠٤,٨٠٣)	(٤٢,٠٠٦,٣٦٤)	(٢,٣٣٥,٠٧٣)	(١,٤٦٧,٤٧٠)	(٦٢,٧٠٨,٧٢٦)	استبعادات
-	-	٢,٦٩٢,٩٨٣	١٠٨,٠٨٨	٦,٦٨٦,٢١٨	١,٠٦٧,٥١١	٤٩٠,٥٣٤	١١,٠٤٥,٣٣٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٨٣٥,٦٧٥	١,٨٢٩,٠٣٢	٢,٢٠٣,٢٩١	١١٨,٤٥١	٥,٠٥٠,٧٧٧	٩٧٠,٩٠٤	٤٨٦,٨٨٠	١٤,٤٩٥,٠١٠	صافي القيمة الدفترية
-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٨٣٥,٦٧٥	١,٨٢٩,٠٣٢	٢,٢٠٣,٢٩١	١١٨,٤٥١	٥,٠٥٠,٧٧٧	٩٧٠,٩٠٤	٤٨٦,٨٨٠	١٤,٤٩٥,٠١٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تم توزيع عبء اهلاك الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل الشامل كما يلي :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٤,٧٥١,٢٦٤	٣,٧٨٣,٢٣٩
٣٧٦,٥٢٢	٢٥٢,٥٨٥
٥,١٢٧,٧٨٦	٤,٠٣٥,٨٢٤

توزيع استهلاكات السنة
تكلفة الايرادات (ايضاح ٢٣)
مصروفات عمومية وادارية (ايضاح ٢٤)

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي، مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- العقارات الاستثمارية، صافي

الإجمالي	المباني	أراضي	التكلفة
٢٣,٢٢٦,٠٢٥	١,٦٧٢,٥٩٦	٢١,٥٥٣,٤٢٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	إضافات خلال السنة
-	-	-	استبعادات خلال السنة
٢٣,٢٢٦,٠٢٥	١,٦٧٢,٥٩٦	٢١,٥٥٣,٤٢٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	-	إضافات خلال السنة
(٢٣,٢٢٦,٠٢٥)	(١,٦٧٢,٥٩٦)	(٢١,٥٥٣,٤٢٩)	استبعادات
-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	الإهلاك المتراكم
١,٨٧٤,٥٢٠	٩٩٦,٣٦٤	٨٧٨,١٥٦	رصيد ١ يناير ٢٠٢١
٨٣,٦٣٠	٨٣,٦٣٠	-	إهلاكات السنة
١,٩٥٨,١٥٠	١,٠٧٩,٩٩٤	٨٧٨,١٥٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	-	إهلاكات السنة
(١,٩٥٨,١٥٠)	(١,٠٧٩,٩٩٤)	(٨٧٨,١٥٦)	استبعادات
-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	صافي القيمة الدفترية كما في
-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢١,٢٦٧,٨٧٥	٥٩٢,٦٠٢	٢٠,٦٧٥,٢٧٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تم تحميل إهلاك العقارات الاستثمارية على المصروفات العمومية والإدارية للسنة الحالية وسنة المقارنة (إيضاح ٢٣).
بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م تم الانتهاء من نقل العقارات الاستثمارية الي شركة النصبان القابضة مالك راس المال بموجب قرار مجلس إدارة شركة النصبان القابضة رقم (٩٣٩) بتاريخ ٢٦/٠١/٢٠٢١ م.

٦- حق استخدام اصول والتزامات عقود إيجار

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	حق استخدام اصول
٦,٥٨١,٣٠٦	١٢,٣٢٦,٧١٢	الرصيد في ١ يناير
١٢,٠٠٧,٠٩٧	٣,٥٤٤,٠٩٠	إضافات خلال السنة
(٦,٢٦١,٦٩١)	(٦,٠٣١,٢١٢)	الاستهلاك المحمل خلال السنة
١٢,٣٢٦,٧١٢	٩,٨٣٩,٥٩٠	حق استخدام اصول كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	التزامات عقود إيجار
٥,٨٣٩,٠٠٧	١١,٠٥٣,٨٧١	الرصيد كما في ١ يناير
١٢,٠٠٧,٠٩٧	٣,٥٤٤,٠٩٠	إضافات خلال السنة
٤٠٧,٦٧٣	٣٩٨,١٢٥	الفائدة المحملة خلال السنة
(٧,١٩٩,٩٠٦)	(٧,٠٠٤,٥٦٠)	مدفوعات عقود الإيجار
١١,٠٥٣,٨٧١	٧,٩٩١,٥٢٦	التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:
٦,٢٦١,٦٩١	٦,٠٣١,٢١٢	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٣)
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	التزامات عقود الإيجار المخصومة المدرجة في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر
٥,٥٣١,٧٠٩	١,٩٨٤,٦٩٤	متداولة
٥,٥٢٢,١٦٢	٦,٠٠٦,٨٣٢	غير متداولة
١١,٠٥٣,٨٧١	٧,٩٩١,٥٢٦	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة
١,٦٧٢,٩٧٨	١,٩٨٤,٦٩٤	مستحقة خلال سنة واحدة
٥,٤٨١,٥٧٤	٦,٠٠٦,٨٣٢	مستحقة أكثر من سنة إلى خمس سنوات
٧,١٥٤,٥٥٢	٧,٩٩١,٥٢٦	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة
٦,٢٦١,٦٩١	٦,٠٣١,٢١٢	استهلاك حق استخدام اصول
٤٠٧,٦٧٣	٣٩٨,١٢٥	الفائدة على التزامات عقد الإيجار
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٧- النقد وما في حكمه
١٣٥,٩٣٣,٩٦٣	٤٤,٨٥٩,٣٣٧	نقد لدي البنوك
١٣٥,٩٣٣,٩٦٣	٤٤,٨٥٩,٣٣٧	

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي، مالم يذكر خلاف ذلك)

٨- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٠٢١,٤٠٣	١,١٩١,٣١٦	بنك ساب -صندوق الامانة
١,٠٢١,٤٠٣	١,١٩١,٣١٦	
أرباح التغير في القيمة	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
١٦٩,٩١٣	١,١٩١,٣١٦	١,٠٢١,٤٠٣
		بنك ساب -صندوق الامانة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٨٧,٥١٣,٦٩٧	٢٥٩,٤٤٥,٨٢٧	٩- ذمم مدينة تجارية ، صافي
(١٣,٣١١,٥٢١)	(١٤,٦٣٨,٢٧٦)	عملاء تجاريون
١٧٤,٢٠٢,١٧٦	٢٤٤,٨٠٧,٥٥١	انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(١٧,٢٧١,٧٧١)	(١٣,٣١١,٥٢١)	الحركة على مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
-	(١,٣٢٦,٧٥٥)	الرصيد كما في أول السنة
٣,٩٦٠,٢٥٠	-	المكون خلال السنة
(١٣,٣١١,٥٢١)	(١٤,٦٣٨,٢٧٦)	انتفى الغرض منه
		الرصيد كما في آخر السنة

١٠- موجودات العقود ، صافي

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦٢,٣٢٩,١١٦	٥٥,٣١٧,٢٠٩	موجودات عقود
(٧,٣٤١,٣٣٢)	(١٠,٦٤٧,١١٦)	انخفاض في قيمة موجودات العقود
٥٤,٩٨٧,٧٨٤	٤٤,٦٧٠,٠٩٣	

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦,١٢٥,٥٠٠	٧,٣٤١,٣٣٢	الحركة على مخصص الانخفاض في قيمة موجودات العقود
١,٢١٥,٨٣٢	٣,٣٠٥,٧٨٤	الرصيد كما في أول السنة
٧,٣٤١,٣٣٢	١٠,٦٤٧,١١٦	المكون خلال السنة
		الرصيد كما في آخر السنة

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١ - دفعات مقدمة و ذمم مدينة أخرى، صافي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٢,٨٥٧,٠٧٧	٢٥,٤٣٦,٩٦٩	مصرفات مدفوعة مقدما
٢٥,٤٨٢,٣٩٩	١٤,٥٥٦,٣٣٦	دفعات مقدمة للموردين
١٤,٧٧١,٦٠٠	٢٥,٢١٤,٠٩٠	تأمينات خطابات ضمان
٧٣٢,٢٩١	١,٤٤٢,٦١٠	ضريبة القيمة المضافة
٢,٧٠٠,٥٣٩	٢,٧٠٠,٥٣٩	مبالغ محتجزة لدي البنوك
٧٨٥,٨٦٣	٣٧٧,٩٩٥	ذمم الموظفـين
١,٣٤٣,١٨١	١,٧٧٢,١٥٩	عهد نقـدية
١,٦٣٦,٠٣٥	١,٦٧١,٠٣٥	تأمينات لدي الغير
٦,٧٠٨,١٦٨	١,١٨١,٥٧٣	ذمم مدينة أخرى
٧٧,٠١٧,١٥٣	٧٤,٣٥٣,٣٠٦	
(٢,٢٤٢,٢٧٣)	(٢,٩٤٦,٩٠٩)	
٧٤,٧٧٤,٨٨٠	٧١,٤٠٦,٣٩٧	

انخفاض في قيمة دفعات مقدمة و ذمم مدينة أخرى

١٢ - أطراف ذو علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في مصرفات بالأمانة وتوزيعات أرباح وتمويل والتي تمت خلال العام بين الشركة والشركاء وبين الشركة وشركات يمتلكها أو يمتلكها 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:

حجم التعاملات	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٨٨٧,٥٤١	-	(٧,٦٤٣,٥٦٧)	اقفال رصيد أطراف ذات علاقة	الشركة الام	شركة النصبان القابضة
(٧,٦٤٣,٥٦٧)	٥٨,٧٦٤,٠٣٩	٦,٨٧٢,٠٠٠	توزيعات ارباح		
٦,٨٧٢,٠٠٠	٥٨,٧٦٤,٠٣٩		مسدد من توزيع الأرباح		
	٢٣١,٩٤٨		مدفوعات		
	(١,٩٦٩,٤٩٥)		توريد خدمات		
(١١٥,٩٧٤)	-		مصرفات بالإتابة	شركة تابعة للشركة الام	شركة إيليا للتجارة
(١,٦٨٩,٨٧٤)	(١,٠٠٤,٧٩٦)		توريد خدمات		
٢,٠٤٣,٢٩٧	٩٩٢,٧٢٦		مدفوعات	شركة تابعة للشركة الام	شركة مركز الرياض التخصصي للتاهيل
			مدفوعات		
٤٧٤,٩٤٥	٤,٥١٣,٦٦٤		توريد خدمات	شركة تابعة للشركة الام	شركة اتحاد الخدمات المساندة
(٦٣١,٠٦٨)	(٤,٥٧٢,١٠٦)		مدفوعات		
١٢٠,٠٧٧	٦٧,١٢٥		توريد خدمات		
(٥٥,٨٧٩)	(٣٧,٥٠٠)		مدفوعات		
١٥,٠٦١	١٧,٩٢٥		توريد خدمات		
(٣٠,١٦١)			تحويل للحساب	مؤسسة تابعة لشريك في الشركة الام	مؤسسة النصبان للحراسات الأمنية
٢٥,٦٥٩,١٣٤	١٥,٨٦٢,٩٣١		توريد خدمات	مؤسسة تابعة لشريك في الشركة الام	مغاسل مظهري الاتيق للملابس
(٣٣,٠٧١,٢٢١)	(١٣,٦٨٤,٢١٩)		تحويل للحساب	مؤسسة تابعة لشريك في الشركة الام	مصنع مظهري الاتيق للملابس
٣٠,٧٠٢	-		توريد خدمات		
(٦٠,٥٠٨)	(١,٤٢٢)		مصرفات بالإتابة		
-	-		توريد خدمات		
(١,٣٤٥,٨٥٩)	(٤٨٠,٥٠٣)		مدفوعات		
١,٠٢١,١٦٢	٥٥٦,٥٤١		تحويل للحساب	مؤسسة تابعة لشريك في الشركة الام	محطة سيارات زمان للوقود
٨١٥,٧١٢	٦٢١,٢٦٩		توريد خدمات	مؤسسة تابعة لشريك في الشركة الام	ورشة سيارات زمان للوقود
(٧٣٢,٨٨٨)	(٦٢١,٣٤٨)		تحويل للحساب		
٥٢٤,٩٢٥	٤٨٥,٤٢٥		توريد خدمات		
(٥٦٩,٣٠٧)	(٤٢٢,٤٣٥)		توريد خدمات	مساهم في الشركة الام	محمد سليمان النصبان
(١,٦٤١,٨٨٠)	(٨٢٢,٧٥١)		توريد خدمات		
١,٦٤١,٨٨٠	٨٢٢,٧٥١		مدفوعات		
٥٢١,٣٥٤	٩,٣٠٥		مصرفات بالإتابة		
(٥٢١,٣٥٤)	(٩,٣٠٥)		اقفال الرصيد في القابضة		

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقللة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢- أطراف ذو علاقة (تتمة)

(ب) مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦,١٥٥	-	شركة ايليا للتجارة
٤,٣٩٨	٢,٩٧٦	مغاسل مظهري الانيق للملابس
-	٥٣,٨٤٣	مصنع مظهري الانيق للملابس
٢٣,٥٢٧	٨٦,٥١٧	ورشة سيارات زمان للوقود
٣٤,٠٨٠	١٤٣,٣٣٦	

(ج) مستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	٥,٩١٥	شركة ايليا للتجارة
٥٥,٨٧٩	٢٦,٢٥٤	شركة اتحاد الخدمات المساندة للمقاولات
١٧١,٣٧٩	٢٢٩,٨٢١	شركة مركز الرياض التخصصي للتأهيل
١٧,٩٢٥	-	شركة مدارس الأمة الأهلية
٣,٩١٦,٢٥٩	١,٧٣٧,٥٤٧	مؤسسة النصبان للحراسات الأمنية
-	٢٤,٠٠٠	محطة سيارات زمان للوقود
-	١,١٧٧,٢٤٠	شركة النصبان القابضة
-	-	مساهمي الشركة الأم
٤٦,١١٧	-	أخرون
٤,٢٠٧,٥٥٩	٣,٢٠٠,٧٧٧	

(د) تعويضات الإدارة العليا

رواتب وأجور وتعويضات ومزايا الإدارة العليا

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢,٦٠٦,٧٤٥	١,٨٨٩,١٤٧

١٣- مخزون

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥,٢٨٩,٣٦٩	٣,٩٤٠,٦٤٠	مخزون مواد
٧١٦,٨١٧	٥٢٣,٦٨٠	مخزون ملبوسات
١٥٧,١٣١	٧٣,٩٧٢	مخزون مستلزمات أخرى
٦,١٦٣,٣١٧	٤,٥٣٨,٢٩٢	
-	(٧٥٦,٩٣١)	مخصص انخفاض قيمة المخزون
٦,١٦٣,٣١٧	٣,٧٨١,٣٦١	

١٤- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بموجب عقد تأسيس الشركة وتعديلاته التي أدخلت عليه بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (مائة مليون ريال سعودي فقط لاغير) مقسم الي ١٠ مليون سهم نقدية متساوية القيمة قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي مملوكة بالكامل لشركة النصبان القابضة.

وبتاريخ ١٤٤٠/١٠/٢٨ 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 وبنفس اسم الشركة ورأسمالها المقرر بعقد التأسيس المعدل. وتلك الحصص تخص الشريك الرئيسي، كما تحولت الشركة وفقاً لاحكام نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم م / ٣ وتاريخ ١٤٣٧/١/٢٨ هـ من شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة الى شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقللة.

١٥- احتياطي نظامي

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

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - التزامات المزايا المحددة للموظفين

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

(أ) التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥٣,٩٥٤,٤٠٨	٤٧,٥٤٦,٦٨٢	التزامات المزايا المحددة في ١ يناير
٥,٤٦٨,٦٩١	٧,٩٩٦,٤٩٧	تكلفة الخدمة الحالية
٧٠١,٤٠٧	٩٠٣,٣٨٧	تكلفة الفائدة
٦,١٧٠,٠٩٨	٨,٨٩٩,٨٨٤	المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
(٢,٢٣٧,٧٣٩)	٣٣,٥٩١	ارباح / (خسائر) إعادة القياس المدرجة في الدخل الشامل الأخر
(١٠,٣٤٠,٠٨٥)	(٦,٦٨٦,٤٣٣)	منافع مدفوعة خلال السنة
٤٧,٥٤٦,٦٨٢	٤٩,٧٩٣,٧٢٤	التزامات المزايا المحددة كما في ٣١ ديسمبر

(ب) الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٪١,٩٠	٪٤,٧٥	معدل خصم التقييم
٪٢,٧٥	٪٢,٧٥	المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد للموظفين

(ت) تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

الأثر على التزامات المزايا للموظفين

٢٠٢١ م		٢٠٢٢ م		التغير في الافتراض		
النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	
١,٢٧٠,٣٦٧	(١,١٩٣,٥١٠)	١,٢٢٠,٧٣٧	(١,١٥١,٦٤٢)	(٪١)	٪١	معدل الخصم
(١,١٩٥,٢١٦)	١,١٢٤,٩٩٩	(١,١٧٩,١١٨)	١,٢٢٦,٧٩٨	(٪١)	٪١	معدل زيادة 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 المزايا المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة التي تحسب بطريقة الوحدة الإضافية المقترنة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند حساب مزايا نهاية الخدمة.

١٧ - قروض قصيرة الأجل

حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية على شكل قروض قصيرة الأجل وتمويل اعتمادات مستندية من بنوك محلية وذلك من أجل تمويل مشاريع ومتطلبات رأس المال العامل كما حصلت الشركة على تسهيلات من البنوك المحلية وذلك لتمويل بعض المشاريع وتمويل متطلبات رأس المال العامل، وقد بلغ الرصيد القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ١٤,٧٤٠,٣٤٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م : مبلغ ٢٦,١٠٧,١١٠ ريال سعودي). وهذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر لصالح البنوك وبعض التعهدات، كما تخضع هذه التسهيلات لأسعار العمولة السائدة بين البنوك السعودية (سايبير) مضافا إليها هامش ربح. إن هذه التسهيلات مضمونة بكفالات الشركاء متضامنين وكذلك بالتنازل الأصولي لبعض البنوك عن مستخلصات عقود بعض المشاريع معززة من الجهات المالكة للمشاريع.

وتمثلت الحركة على ارصدة التسهيلات فيما يلي كما في ٣١ ديسمبر :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥٥,٤٥٨,٧٥٧	٢٦,١٠٧,١٠٩	الرصيد كما في بداية السنة
٤٥,٠٤٢,١٨٨	٤٦,٣٤٧,٧٦٦	يضاف:
(٧٤,٣٩٣,٨٣٥)	(٥٧,٧١٤,٥٣٣)	تسهيلات إضافية تم الحصول عليها خلال السنة
٢٦,١٠٧,١١٠	١٤,٧٤٠,٣٤٢	يخصم: المسدد خلال السنة
		الرصيد كما في نهاية السنة

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨- مخصص مطالبات

قامت الشركة بتسجيل مخصص بمبلغ ٣٨٦,٤٩٩ ريال سعودي مقابل التزام مطالبات قضايا مرفوعة ضد الشركة. إن الحركة علي مخصص المطالبات كانت كما يلي :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣,٢٠٩,٧٠٩	٢,٧٨٦,٤٩٩	الرصيد كما في بداية السنة
(٤٢٣,٢١٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	انقضى الغرض منه
٢,٧٨٦,٤٩٩	٣٨٦,٤٩٩	الرصيد كما في نهاية السنة

١٩- توزيعات أرباح مستحقة

يتمثل رصيد توزيعات ارباح مستحقة في قرارات توزيع ارباح صدرت من مالك راس المال لشركة النصبان القابضة خصما من الارباح المبقاه ولم يتم توزيعها خلال العام المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ومن المنتظر ان يتم توزيعها في العام الجارى ٢٠٢٣ م بشرط توفر السيولة حيث بلغ رصيد دائنو توزيعات الارباح المستحق بمبلغ ٨٥,٧١٠,٦٤٧ مليون ريال سعودي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٢,٠٦٣,٧٥١	٣١,٣٣٩,٠٠٨	٢٠- مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٩,٦٥٣,٤٤٤	٢٦,١٠٨,٩٧٥	مستحقات الموظفين أجازات وتذاكر
٨,١٢٩,٠٩٦	٣,٣٧٢,٨٤٢	مصروفات مستحقة
٥,٤٠٥,٦٢٧	٢,٧٩٧,٠٣٦	دفعات مقدمة من العملاء
٥,٠٨٢,٥٤٧	٣,٢٨٠,٣٠٥	ضمانات حسن تنفيذ
١,٢٥٦,٣١٧	٢٥٤,٤٣٤	الامانات وصندوق العاملين
-	٢,٦٧٥,٢٦٤	ارصدة دائنة اخري
٧١,٥٩٠,٧٨٢	٦٩,٨٢٧,٨٦٤	ايرادات مؤجلة

٢١- الزكاة

(أ) وعاء الزكاة

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٨,٣٦٩,٠٧٧	٢١,٩١٦,٧٤١	١- صافي الدخل المعدل
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢- يضاف:
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٥٤,٧٩٩,٧٠١	١١٢,٦١٠,٧٩٣	احتياطي نظامي
٥,٥٢٢,١٦٣	٦,٠٠٦,٨٣٢	أرباح مبقاة
٦٨,١٩٩,٥٣٥	٧٩,٨٣٠,٥٣٧	التزامات عقود ايجار
٨,١٢٩,٠٩٦	٢١,٠٦٧,٦٢٠	مخصصات
٣٦٦,٦٥٠,٤٩٥	٣٤٩,٥١٥,٧٨٢	دفعات مقدمة من العملاء
١٤,٤٩٥,٠١٢	١١,٠٤٥,٣٣٨	إجمالي
٢١,٢٦٧,٨٧٦	-	٣- يخصم:
١٢,٣٢٦,٧١٠	٩,٨٣٩,٥٨٨	عقارات وآلات ومعدات معدات
٤٨,٠٨٩,٥٩٨	٢٠,٨٨٤,٩٢٦	عقارات استثماريه
٣٢٩,٣٥٩,٥٧٢	٣٣٩,٧٧٠,٨٨٥	حق استخدام موجودات
٣٥٧,٧٢٨,٦٤٩	٣٥٥,٢٢٩,٤٤٠	٤- الإجمالي (٣-٢) × (٣٥٤/٣٦٦)
٨,٩٤٣,٢١٦	٨,٨٨٠,٧٣٦	الوعاء الزكوي (٤+١)
		مصروف الزكاة

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢١ - الزكاة

(ب) إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٣,٣٧٥,١١٥	١٢,٩٩٦,٠٥٢	الرصيد كما في أول السنة (معدل)
٨,٩٤٣,٢١٦	٨,٨٨٠,٧٣٦	المكون خلال السنة (١)
٧٤٠,٩٩٥	١,٦٧٩,٢٥١	تسويات زكوية (٢)
٩,٦٨٤,٢١١	١٠,٥٥٩,٩٨٧	المدرج بقائمة الدخل الشامل (٢+١)
(١٠,٠٦٣,٢٧٤)	(٩,٠٠١,٥٦١)	المسدد خلال السنة
١٢,٩٩٦,٠٥٢	١٤,٥٥٤,٤٧٨	الرصيد كما في نهاية السنة

(ج) الموقف الزكوي :

قدمت الشركة إقراراتها السنوية وسددت المستحق عليها حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. وحصلت علي شهادة الزكاة للعام المذكور.
كما حصلت الشركة علي ربوط زكوية نهائية حتى عام ٢٠١٨ م وتم سداد تلك الربوط.

٢٢ - إيرادات النشاط صافي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٤٤,٣٣٨,٥٥٦	٥٠٩,٠٨٢,٤٩١	إيرادات العقود والمشاريع
١١,١٦٣,١٣٦	١٨,٠١٠,٧٥٧	إيرادات الانشاءات
(٩٢,٥٨١,٩٥٢)	(١٥١,٤٩٢,٥٣١)	حسومات نقص توريد عمالة
٣٦٢,٩١٩,٧٤٠	٣٧٥,٦٠٠,٧١٧	

٢٣ - تكلفة الايرادات:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٥٠,٣٦٦,١١٥	١٦٢,٥٣٧,٤٥٩	الرواتب والاجور وما في حكمها
٦٣,٧٥٤,٦٥٦	٤٣,٥٥٥,٦٢١	رسوم حكومية وتأثيرات
٧٠,١٢٠,٤٣٧	١١٢,٦٥٠,٤٩٥	تكلفة مواد
٤,٧٣٠,٧٥٨	٦,٥٦١,١٥٠	إيجارات
٤,٧٥١,٢٦٤	٣,٧٨٣,٢٣٩	استهلاكات الممتلكات والمعدات (إيضاح ٤)
٥,٦٢٨,٨١٣	٧,٩٧٣,٦٣٤	تأمينات اجتماعية
٦,٢٦١,٦٩١	٦,٠٣١,٢١٢	استهلاكات حق استخدام موجودات (إيضاح ٦)
٤,٨٩٢,٨٣٧	٤,٧٢٨,٧٧٧	تأمين طبي
١,٢٦١,٩٤٠	٦,٢٧٨,٩٠٧	مصاريف سفر
١,١٧٧,٣٢٥	١,٤١٠,٥٤٢	مصاريف واصلاحات عامة
٨٨٠,٠٨٢	٦٨٣,٤٥١	منافع عامة
٩٥٨,٣٤٨	٣١٤,٩٩٩	أخرى متنوعة
٣١٤,٧٨٤,٢٦٧	٣٥٦,٥٠٩,٤٨٦	

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٤. مصروفات عمومية وإدارية :
١١,٩٦٠,١٩٥	٩,٤٠٤,٨١٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
١,٨٧٤,١٠٩	١,٩٢٨,٨٠١	رسوم حكومية وتأشيرات
٦٧٣,٨٩٦	١,٠١٨,٣٩٦	أتعاب واستشارات مهنية
٣٧٦,٥٢٢	٢٥٢,٥٨٥	استهلاكات الممتلكات والمعدات (إيضاح ٤)
٥٠٢,١٢١	٥٠١,٢٢٢	تأمينات إجتماعية
٦٢٥,٧٤٠	٦٠٥,٦٨١	مصاريف اتصالات
٧٨٤,٧٢٢	٨٣٦,٦٥١	مصاريف صيانة واصلاحات عامة
١٨٨,٦٣٦	٢٠٨,٤٥٧	مصاريف سفر
١٣٥,٥٥٦	٥٧٩,١٢٧	إيجارات
٢٨٩,٣٤٥	٢٤٦,٤٧٥	تأمين طبي
٨٣,٦٣٠	-	استهلاكات عقارات استثمارية (إيضاح ٥)
٦٠,٥٢٥	٤٧,٤٣٧	منافع عامة
٤,٢٨٤	٥,٧٥٠	قرطاسية ومطبوعات
٤٢٩,٢٥٣	٧٨٣,٣٥٥	أخرى متنوعة
١٧,٩٨٨,٥٣٤	١٦,٤١٨,٧٤٧	الاجمالي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٥ - تكلفة التمويل
٤,٦٢٦,٩٣١	٥,٤٢٤,٧٥٨	فوائد ومصاريف بنكية
٧٠١,٤٠٧	٩٠٣,٣٨٧	الفائدة على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٦)
٤٠٧,٦٧٣	٣٩٨,١٢٥	مصروفات الفائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٦)
٥,٧٣٦,٠١١	٦,٧٢٦,٢٧٠	

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٦. إيرادات (مصروفات) أخرى ، صافي
١,١٦٩,٣٦٧	٤,٧٣٣,١٦٧	إيرادات صندوق الموارد البشرية
٣٨١,٩٤٩	١٣,٤٥٦,٦٠٧	ارباح من بيع ممتلكات ومعدات
-	٥,١٦٥,٠١٦	تعويضات قضائية
٣٩٥,٥٠١	(٣١٨,٢٥٧)	إيرادات ومصروفات أخرى
١,٩٤٦,٨١٨	٢٣,٠٣٦,٥٣٣	

٢٧. ربحية السهم الاساسي والمخفض

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة في الأرباح بقسمة صافي أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٨,٩٢٦,٧٧٣	٤,٨٩٨,٥٦٨	الربح العائد إلى مساهمي الشركة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
١,٨٩	٠,٤٨٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة في الأرباح

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقللة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- 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 ودمج تجارية مدينة ومستحق من/للأطراف ذات علاقة وموجودات متداولة أخرى ودمج دائنة تجارية مصروفات 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 حقًا قانونيًا يلزم بمقاصة المبالغ التي تم إثباتها والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في آن واحد.

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

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية ما للتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. إن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي. تراقب الإدارة عن قرب وبصورة مستمرة التقلبات في أسعار الصرف. وتعتقد إدارة الشركة أنه لا توجد مخاطر للعملة حيث إن 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 ألي مخاطر التغير في سوق أسعار الفوائد يعود أساساً إلى القروض، إن القروض الصادرة بمعدلات متغيرة تعرض الشركة للتغير في التدفقات النقدية نتيجة للتغير في أسعار الفائدة. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة هو كما يلي :-

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
١٤,٧٤٠,٣٤٣	٢٦,١٠٧,١١٠

تسهيلات ائتمانية 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
١٤,٧٤٠,٣٤٣	(١٤,٧٤٠,٣٤٣)
١٤٧,٤٠٣	(١٤٧,٤٠٣)
قائمة الربح أو الخسارة	
زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة
٢٦,١٠٧,١١٠	(٢٦,١٠٧,١١٠)
٢٦١,٠٧١	(٢٦١,٠٧١)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
قروض بمعدلات فائدة متغيرة
التغير في التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
قروض بمعدلات فائدة متغيرة
التغير في التدفقات النقدية

شركة مجموعة النصيبان
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- الأدوات المالية - القيمة العادلة، والتصنيف، وإدارة المخاطر (تتمة)

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 المدينة التجارية والنقد وما في حكمه والمصروفات المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى ومستحق على أطراف ذو علاقة.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١٧٤,٢٠٢,١٧٦	٢٤٤,٨٠٧,٥٥١
٥٤,٩٨٧,٧٨٤	٤٤,٦٧٠,٠٩٣
٧٤,٧٧٤,٨٨٠	٧١,٤٠٦,٣٩٦
٣٤,٠٨٠	١٤٣,٣٣٦
١٣٥,٩٣٣,٩٦٣	٤٤,٨٥٩,٣٣٧
٤٣٩,٩٣٢,٨٨٣	٤٠٥,٨٨٦,٧١٣

ذمم مدينة تجارية
موجودات العقود
دفعات مقدّمة و ذمم مدينة أخرى
مبالغ مستحقة من أطراف ذو علاقة
نقد وما في حكمه

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

٢٠٢١ م	الرصيد	الإنخفاض في القيمة
	٥٦,٧١٩,٥٤٩	(١,٥٩٩,٢٨٥)
	١٤,٩٢٧,٧٠٢	(٧٦٦,٨٥١)
	٢٢,٣٧٦,٨٣٢	(٨٢٢,٤١٦)
	٢٠,٩٨١,١٨١	(٩٨٨,٦٦٤)
	٧٢,٥٠٨,٤٣٣	(٩,١٣٤,٣٠٥)
	١٨٧,٥١٣,٦٩٧	(١٣,٣١١,٥٢١)

٢٠٢٢ م	الرصيد	الإنخفاض في القيمة
	١٢٤,٢٤١,٠٨٧	(٣,٥٠٣,١٤٧)
	٢٤,٥٩٨,٧٥٣	(١,٢٦٣,٦٦٣)
	١٧,٨٥٣,٤٧٣	(٦٥٦,١٦٩)
	٩,٢١٢,٠٨٨	(٤٣٤,٠٨٧)
	٨٣,٥٤٠,٤٢٥	(٨,٧٨١,٢١٠)
	٢٥٩,٤٤٥,٨٢٧	(١٤,٦٣٨,٢٧٦)

الذمم المدينة التجارية

٠ إلى ٩٠ يوم
٩١ إلى ١٨٠ يوم
١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
٢٧١ إلى ٣٦١ يوم
أكثر من ٣٦١ يوم
الإجمالي

٢٠٢١ م	الرصيد	الإنخفاض في القيمة
	١٤,٧٧٢,١٨٠	(١,٦١٨,٢٤٣)
	١٦,٧٤٤,١١٥	(١,١٧٢,٣٣٢)
	١,٢٢٧,٦١٨	(١٢٦,٢٩١)
	١,١٨٧,٥٣٩	(١٥٧,٢٥٩)
	٢٨,٣٩٧,٦٦٤	(٤,٢٦٧,٢٠٧)
	٦٢,٣٢٩,١١٦	(٧,٣٤١,٣٣٢)

٢٠٢٢ م	الرصيد	الإنخفاض في القيمة
	١٤,٤٥٥,٠٢٦	(١,٥٨٣,٥٠٠)
	١٤,٨٧٤,٩٢٠	(١,٠٤١,٤٦١)
	٣,٨٢٥,١٨٨	(٣٩٣,٥١٦)
	٣,٨٢٥,١٨٨	(٥٠٦,٥٤٨)
	١٨,٣٣٦,٨٨٨	(٧,١٢٢,٠٩١)
	٥٥,٣١٧,٢٠٩	(١٠,٦٤٧,١١٦)

موجودات العقود

٠ إلى ٩٠ يوم
٩١ إلى ١٨٠ يوم
١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
٢٧١ إلى ٣٦١ يوم
أكثر من ٣٦١ يوم
الإجمالي

إن ما يعادل نسبة ٩٥٪ من ذمم مدينة تجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (عام ٢٠٢١ م : ٩٥٪) 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 تدرک الإدارة أنه غير قابل للتحويل .

بناء على الخبرة السابقة، من المتوقع تحصيل الحسابات المدينة غير المنخفضة القيمة بالكامل ، علما بأنه ليس من عادة الشركة الحصول على ضمانات 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 خصيصا 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 منحى التوزيع الطبيعي) -
- الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية ، كمتغير للاقتصاد الكلي لضبط معدل الخسارة التاريخي.

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- الأدوات المالية - القيمة العادلة، والتصنيف، وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

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

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

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

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

القيمة الدفترية	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٤,٧٤٠,٣٤٣	-	-	١٤,٧٤٠,٣٤٢	قروض قصيرة الاجل
١٩,١٨٣,٩٥٤	-	-	١٩,١٨٣,٩٥٤	ذمم دائنة تجارية
٣,٢٠٠,٧٧٧	-	-	٣,٢٠٠,٧٧٧	مبالغ مستحقة لأطراف ذو علاقة
١٥٥,٥٣٨,٥١١	-	-	١٥٥,٥٣٨,٥١١	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٧,٩٩١,٥٢٦	-	٦,٠٠٦,٨٣٢	١,٩٨٤,٦٩٤	التزامات عقود إيجار
٢٠٠,٦٥٥,١١٠	-	٦,٠٠٦,٨٣٢	١٩٤,٦٤٨,٢٧٨	

القيمة الدفترية	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٦,١٠٧,١١٠	-	-	٢٦,١٠٧,١١٠	تسهيلات بنكية
١٢,٩٥٤,٤٣٢	-	-	١٢,٩٥٤,٤٣٢	ذمم دائنة تجارية
٤,٢٠٧,٥٥٩	-	-	٤,٢٠٧,٥٥٩	مبالغ مستحقة لأطراف ذو علاقة
٧١,٥٩٠,٧٨٢	-	-	٧١,٥٩٠,٧٨٢	مستحقات وذمم دائنة أخرى
١١,٠٥٣,٨٧١	-	٥,٥٢٢,١٦٢	٥,٥٣١,٧٠٩	التزامات عقود إيجار
١٢٥,٩١٣,٧٥٤	-	٥,٥٢٢,١٦٢	١٢٠,٣٩١,٥٩٢	

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- الأدوات المالية - القيمة العادلة، والتصنيف، وإدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس أدواتها المالية بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير بالقيمة 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 الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات، أو
 - في غياب السوق الرئيسي، وفي السوق الأكثر فائدة للأصول أو الالتزامات.
- يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض 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 والالتزامات 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.

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 ٣	المستوى ٢	المستوى ١
-	-	١,١٩١,٣١٦
-	-	١,٠٢١,٤٠٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

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

٢٩- 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:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٨٩,٢٤٢,٩٨٧	٢٦٥,٣٨٩,٨١١	إجمالي المطلوبات
(١٣٥,٩٣٣,٩٦٣)	(٤٤,٨٥٩,٣٣٧)	ناقص: نقد وما في حكمه
٥٣,٣٠٩,٠٢٤	٢٢٠,٥٣٠,٤٧٤	صافي الدين
٣٠٥,٩٦٤,٢١٣	١٦٦,٣٥٤,٥٠٤	إجمالي حقوق الملكية
٪١٧	٪١٣٣	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

شركة مجموعة النصبان
(شركة شخص واحد مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان صادرة من قبل بنوك تجارية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١٧٦,٩٨١,٨٩١	٢٦٢,١٣٠,٢٣١
١٤,٧٧١,٦٠٠	٢٥,٢١٤,٠٩٠
١٦٢,٢١٠,٢٩١	٢٣٦,٩١٦,١٤٠

خطابات ضمان
يطرح: تأمين خطابات ضمان
الجزء الغير مغطى

٣١- أحداث لاحقة

بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٣ م الموافق ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ وبناء على قرار وزير التجارة رقم (٢٨٤) تم إصدار اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الجديد . وبتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٣ م الموافق ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/١٣٢) حيز التنفيذ. ستقوم إدارة الشركة بإجراء التعديلات اللازمة على النظام الاساسى للشركة وفقا لما يقتضيه نظام الشركات الجديد ولائحته التنفيذية.

تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أية أحداث لاحقة هامة أخرى قد تتطلب تعديلات أو إفصاحات بالقوائم المالية.

٣٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ يونية ٢٠٢٣ م الموافق ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ