

شركة أناطيم للتقنية
(شركة ذات مسؤولية محدودة أجنبية)
الرياض . المملكة العربية السعودية
القوائم المالية غير الموحدة وتقرير المراجع المستقل لأغراض خاصة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

شركة أنابيب للتقنية
(شركة ذات مسؤولية محدودة أجنبية)
الرياض. المملكة العربية السعودية

الفهرس

صفحة	
١	تقرير المراجع المستقل
قائمة	
أ	قائمة المركز المالي غير الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
ب	قائمة الدخل الشامل غير الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
ج	قائمة التغيرات في حقوق الملكية غير الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
د	قائمة التدفقات النقدية غير الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
عدد	
١٨	إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة



شركة أحمد عبد الله باجنيد وشركاه Ahmed A. Bajnied & Co.

مراجعون ومحاسبون قانونيون - Certified Public Accountants
عضو مجموعة INPACT International



تقرير المراجع المستقل-لأغراض خاصة

السادة / الشركاء المحترمين

شركة أناطيم للتقنية - شركة ذات مسؤولية محدودة أجنبية
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ :

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أناطيم للتقنية والتي تشمل قائمة المركز المالي غير الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقائمة الدخل الشامل غير الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية غير الموحدة وقائمة التدفقات النقدية غير الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، وباستثناء تأثيرات الأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وادائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للأساس الزكوي المعتمد من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل والسياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم (٢).

أساس الرأي المتحفظ :

- لم نتمكن من الحصول على كتب تثبتت من بنوك محلية للمصادقة على صحة موقفها المالي مع الشركة بتاريخ القوائم المالية.

ولقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المنشأة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

فقرة لفت انتباه: الأساس المحاسبي والقيود على التوزيع والاستخدام

نود ان نلفت الانتباه الى الايضاح رقم (٢/أ) المرفق مع القوائم المالية، والذي يصف الأساس المحاسبي، تم إعداد القوائم المالية المرفقة لأغراض الزكاة ونتيجة لذلك فإن القوائم المالية قد لا تكون مناسبة لغرض آخر.

ان تقريرنا معد فقط لشركة أناطيم للتقنية، ولا ينبغي توزيعه على أطراف أخرى بخلاف شركة أناطيم للتقنية، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

فقرة لفت انتباه: التحول الى المعايير الدولية

- فيما عدا ما تمت الإشارة اليه في الفقرة رقم (٢/أ) نود ان نلفت الانتباه الى الايضاح رقم (٢) المرفق بالقوائم المالية والذي يوضح أسس اعداد القوائم المالية المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والايضاح رقم (٥) والذي يوضح الإفصاحات ذات العلاقة بأثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية طبقاً للأساس الزكوي المعتمد من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل والسياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم (٢).

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المنشأة وإيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

ص.ب ١٤٣٠٦ جدة ٢١٤٢٤
عضوية الغرفة: ٢٥١٧٩٨
ترخيص مهني: ١٠٢/١١/٣٢٣
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٦٥ ٤٤٢٤
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٦٠ ٣٦١٢
www.bajco-cpa.com
infoj@bajco-cpa.com



شركة أحمد عبد الله باجنيد وشركاه
Ahmed A. Bajnieed & Co.
مراجعون ومحاسبون قانونيون
عضو مجموعة INPACT International



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن 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 على أساس هذه القوائم المالية.

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

وقمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريف الجوهري للقوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ وتقديرها، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لهذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية 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 المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة ، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا ، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا الإدارة فيما يتعلق من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام عقد تأسيس الشركة وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام عقد التأسيس.

الرياض في: ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ

الموافق: ٢٦ ديسمبر ٢٠١٩ م

أحمد عبدالله باجنيد - شريك

ترخيص رقم ١٦٠ (١٦٠/٥/٢٩) ١٤٠٥ هـ



هاتف: +٩٦٦١٢ ٦٦٥ ٤٤٢٤

فاكس: +٩٦٦١٢ ٦٦٥ ٣٦١٢

www.bajco-cpa.com

infoj@bajco-cpa.com

ص.ب ١٤٣٠٦ جدة ٢١٤٢٤

عضوية الغرفة: ٢٣١٢٧

ترخيص مهني: ١٠٢/١١/٣٢٣

المملكة العربية السعودية

شركة أنابيب للتقنية

(شركة ذات مسئولية محدودة أجنبية)

الرياض. المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي غير الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(ريال سعودي)

الموجودات	إيضاح	٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١/١ م
الموجودات المتداولة:				
نقد وما يماثله	(٦)	١٥٩,٩٠٢	٧٨,٥٧١	٢٩٧,٩٣٣
ذمم مدينة تجارية	(٧)	٣,٤٢٦,١١٦	٣,٥٩٥,٧٦٠	٢,٨٠٠,٧٠٩
المخزون		٨٨٤,٥٠٦	٣٥٧,٥٤٧	٤٠٠,٣٢١
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(٨)	٢,٨٩٧,٩٥٦	٢,٢٣٤,٢٩٥	١,٩٨٨,١٦٩
مجموع الموجودات المتداولة		٧,٣٦٨,٤٨٠	٦,٢٦٦,١٧٣	٥,٤٨٧,١٣٢
استثمارات في شركات تابعة	(٩)	-	-	٧٠٠,٨٤٧
الممتلكات والآلات والمعدات. صافي	(١٠)	٢٨٨,٣٧٠	٣٢٠,٥٣١	٢٩٧,١٥٤
أصول مستأجرة		-	-	٦٠,١٧١
مجموع الموجودات		٧,٦٥٦,٨٥٠	٦,٥٨٦,٧٠٤	٦,٥٤٥,٣٠٤
المطلوبات وحقوق الملكية				
المطلوبات المتداولة:				
ذمم دائنة تجارية		٢,٧٥٩,٠٢٥	٢,٥٤٨,٨١٠	٢,٠٣٤,٩٩٩
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١١)	١,٨٥٤,٢٠٣	٩١٩,٣٧٢	٧٠٢,٢١٩
مخصص خسائر استثمارات في شركات تابعة	(٩)	٤٩٠,٦٤٢	٤٣,٤٣٠	-
مخصص الضريبة	(١٦)	٦٠,٦٢٠	١٣,٧٢٢	٥٠,٨٣٢
مجموع المطلوبات المتداولة		٥,١٦٤,٤٩٠	٣,٥٢٥,٣٣٤	٢,٧٨٨,٠٥٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٢)	١٥٤,٢٠٧	١٤٠,٨٨٣	١١٤,١١٩
مجموع المطلوبات		٥,٣١٨,٦٩٧	٣,٦٦٦,٢١٧	٢,٩٠٢,١٦٩
حقوق الملكية:				
رأس المال	(١)	١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		١٣٥,٧١٩	١٣٥,٧١٩	١٣٥,٧١٩
مساهمات إضافية لرأس المال	(١٣)	١,٠٨٤,٧٦٨	١,٨٢١,١٠٢	١,٨٢١,١٠٢
(خسائر) متراكمة		(٥٨٢,٣٣٤)	(٧٣٦,٣٣٤)	(١٣,٦٨٦)
مجموع حقوق الملكية		٢,٣٣٨,١٥٣	٢,٩٢٠,٤٨٧	٣,٦٤٣,١٣٥
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٧,٦٥٦,٨٥٠	٦,٥٨٦,٧٠٤	٦,٥٤٥,٣٠٤

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

شركة أنابيب للتقنية

(شركة ذات مسئولية محدودة أجنبية)

الرياض. المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل غير الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(ريال سعودي)

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م	إيضاح	
١١,٧٣٥,٥٢٧	١١,٠٠٦,٤٣٧		الإيرادات
(٩,٧١١,٢٥٣)	(٨,٦٩٨,٣٥٨)	(١٤)	تكلفة الإيرادات
٢,٠٢٤,٢٧٤	٢,٣٠٨,٠٧٩		مجمّل دخل التشغيل
(٢,٠٣٠,٥٢١)	(٢,٤٥١,٤٩٠)	(١٥)	المصروفات العمومية والإدارية
(٦,٢٤٧)	(١٤٣,٤١١)		صافي (خسارة) النشاط
(٧٤٤,٢٧٦)	(٤٤٧,٢١٢)		(خسائر) استثمارات في شركات تابعة
٤٣,٨٩٠	٩٠,٩٠٥		الإيرادات والمصروفات الأخرى
(٧٠٦,٦٣٣)	(٤٩٩,٧١٨)		صافي (خسارة) السنة قبل مخصص الضريبة
(١٣,٧٢٢)	(٦٠,٦٢٠)	(١٦)	مخصص الضريبة
(٧٢٠,٣٥٥)	(٥٦٠,٣٣٨)		صافي (خسارة) السنة
			بنود الدخل الشامل الأخر
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً الى قائمة الربح أو الخسارة
(٢,٢٩٣)	(٢١,٩٩٦)		خسائر اکتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
(٢,٢٩٣)	(٢١,٩٩٦)		اجمالي (الخسارة) الشاملة الأخرى
(٧٢٢,٦٤٨)	(٥٨٢,٣٣٤)		صافي (الخسارة) والخسارة الشاملة الأخرى. قائمة ج

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

قائمة ج

شركة أناطيم للتقنية
 شركة ذات مسئولية محدودة أجنبية)
 الرياض.. المملكة العربية السعودية
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية غير الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 (ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح (خسائر) مبقاة	مساهمات إضافية لرأس المال	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح	البيان
٢,٩٢٠,٤٨٧	(٧٣٦,٣٣٤)	١,٨٢١,١٠٢	١٣٥,٧١٩	١,٧٠٠,٠٠٠		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م إطفاء خسائر
-	٧٣٦,٣٣٤	(٧٣٦,٣٣٤)	-	-		صافي (خسارة) السنة. قائمة ب الخسارة الشاملة الأخرى
(٥٦٠,٣٣٨)	(٥٦٠,٣٣٨)	-	-	-		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(٢١,٩٩٦)	(٢١,٩٩٦)	-	-	-		
٢,٣٣٨,١٥٣	(٥٨٢,٣٣٤)	١,٠٨٤,٧٦٨	١٣٥,٧١٩	١,٧٠٠,٠٠٠		
٣,٦٤٣,١٣٥	(١٣٠,٦٨٦)	١,٨٢١,١٠٢	١٣٥,٧١٩	١,٧٠٠,٠٠٠		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م صافي (خسارة) السنة. قائمة ب الخسارة الشاملة الأخرى
(٧٢٠,٣٥٥)	(٧٢٠,٣٥٥)	-	-	-		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(٢,٢٩٣)	(٢,٢٩٣)	-	-	-		
٢,٩٢٠,٤٨٧	(٧٣٦,٣٣٤)	١,٨٢١,١٠٢	١٣٥,٧١٩	١,٧٠٠,٠٠٠		

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

شركة أنابيب للتقنية

(شركة ذات مسؤولية محدودة أجنبية)

الرياض، المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية غير الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(ريال سعودي)

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٢٠,٣٥٥)	(٥٦٠,٣٣٨)	صافي (خسارة) السنة. قائمة ب
١١٨,٨٢٢	١٠٩,٣٣١	مصاريق استهلاك - أصول ثابتة
-	٢٧٠,٩٥٢	مخصص ديون مشكوك فيها
١٣,٧٢٢	٦٠,٦٢٠	مخصص الضريبة المكون
٥٨,٦٦١	٦١,٢٥١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٧٤٤,٢٧٦	٤٤٧,٢١٢	خسائر استثمارات في شركات تابعة
(٣٠,٣٤٠)	(٦٤,٥٢٤)	مخصصات انتهى الغرض منها
(١٢,٥٥٠)	(٩,٦٣٣)	خسائر (مكاسب) رأسمالية
١٧٢,٢٣٦	٣١٤,٨٧١	صافي دخل السنة المعدل
		التغيرات في مكونات رأس المال العامل:
(٧٩٥,٠٥١)	(١٠١,٣٠٨)	الذمم المدينة التجارية
٤٢,٧٧٤	(٥٢٦,٩٥٩)	المخزون
(٢٤٥,٣٢٩)	(٦٦٣,٦٦١)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥١٣,٨١١	٢١٠,٢١٥	ذمم دائنة تجارية
٢١٧,١٥٣	٩٣٤,٨٣٢	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٠,٨٣٢)	(١٣,٧٢٢)	المسدد من مخصص الضريبة
(٣,٨٥٠)	(٥,٤٠٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٤٩,٠٨٨)	١٤٨,٨٦٨	صافي النقد المتولد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٦,٥٢٤)	(٨٢,٨٨٧)	(شراء) ممتلكات ومعدات
٢٦,٢٥٠	١٥,٣٥٠	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٧٠,٢٧٤)	(٦٧,٥٣٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢١٩,٣٦٢)	٨١,٣٣١	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يماثله
٢٩٧,٩٣٣	٧٨,٥٧١	رصيد النقد وما يماثله في بداية السنة
٧٨,٥٧١	١٥٩,٩٠٢	رصيد النقد وما يماثله في نهاية السنة

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

شركة أنابيب للتقنية
(شركة ذات مسئولية محدودة أجنبية)
الرياض. المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة

١. الصفة النظامية وطبيعة النشاط :

شركة أنابيب للتقنية، شركة ذات مسئولية محدودة أجنبية. كما حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط مليون وسبعمائة ريال سعودي) مقسمة إلى ٥٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة ٣,٤٠٠ ريال (فقط ثلاثة آلاف وأربعمائة ريال سعودي)، موزعة بين الملكية على النحو التالي:

النسبة	الإجمالي	قيمة الحصة	عدد الحصص	البيان
٩٠%	١,٥٣٠,٠٠٠	٣,٤٠٠	٤٥٠	السيد / معن رفيع عبد الكريم برهم
١٠%	١٧٠,٠٠٠	٣,٤٠٠	٥٠	السيد / محمد سليم احمد الخصاونة
١٠٠%	١,٧٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠	٥٠٠	الإجمالي

تعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩١١٩٨ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣١/٠٧/٢٣ هـ. يتمثل نشاطها الأساسي في تنفيذ عقود تركيب وصيانة وتشغيل وتطوير شبكات وأجهزة وأنظمة وبرامج الحاسب الآلي والاتصالات والأجهزة المكتبية والتدريب عليها وتقديم الدعم الفني لها بموجب ترخيص الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٠٢٠٣١٠٤٧٣٩٥ وتاريخ ١٤٣١/٠٥/٢١ هـ.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ تم إعداد القوائم المالية المرفقة لأغراض الزكاة حيث تمت معالجة الاستثمارات في الشركات التابعة (شركة أنابيب للمقاولات) على أساس حقوق الملكية وليس على أساس التوحيد كما هو مطلوب وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢/ب) تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم لأول مرة :

قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم اعتباراً من ٢٠١٨/٠١/٠١ م وعلى ذلك يعتبر تاريخ ٢٠١٧/٠١/٠١ م هو تاريخ التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم لأنه يمثل بداية سنة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

كما هو مبين بالإيضاح رقم (٥) "الأثر المالي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم" لأول مرة والذي يوضح التسويات التي نتجت عن تطبيق هذا المعيار على بنود قائمة المركز المالي وبنود قائمة الدخل الشامل.

٢/ج) بيان الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم :

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لا يغطيها المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

تم تطبيق القسم رقم (٣٥) "التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم" وباستخدام نفس السياسات المحاسبية في إعداد كل من قائمة المركز المالي الافتتاحية كما ٢٠١٧/٠١/٠١ م والقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م.

٢/د) أسس القياس :

يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس الاستمرارية ووفقاً لمبدأي الاستحقاق المحاسبي والتكلفة التاريخية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢/ه) عملة العرض والعملة الوظيفية :

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية ويتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية المرفقة لأقرب ريال سعودي.

٣. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استعمال أحكام وتقدير وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه التقدير والافتراضات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ التقرير المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي الى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد المنشأة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند اعداد القوائم المالية . وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المنشأة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم ايضاحها عند حدوثها.

تتبع المنشأة عدة تقديرات وافتراضات محاسبية من أهمها ما يلي :

٣/أ) مفهوم الاستمرارية :

ليس لدى إدارة المنشأة شك يذكر حول قدرة المنشأة على الاستمرار ، وعليه فقد تم اعداد القوائم المالية على أساس مفهوم الاستمرارية.

٣/ب) الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات :

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على مدى مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناء على الاستخدام المتوقع والتقدم المحتمل وبرامج الصيانة والقيمة المتوقع استردادها للأصل . إن إدارة المنشأة لم تدرج أي قيمة متبقية للممتلكات والآلات والمعدات على اعتبار أن هذه القيمة المتبقية غير هامة .

٣/ج) المخصصات :

- يتم اثبات المخصص على أنه التزام باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام عندما : يكون لدى المنشأة التزام في تاريخ التقرير (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق ، يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب من المنشأة تحويل موارد اقتصادية لتسويته ، يمكن تقدير الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها .
- في نهاية فترة التقرير يتم إعادة النظر في المخصصات وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي للمبلغ الذي يمكن أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام . ويتم اثبات أي تعديلات على المبالغ التي تم اثباتها مسبقاً ضمن الربح أو الخسارة .

٣/د) الهبوط في قيمة الموجودات :

١/د/٣) الهبوط في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية استردادها :

في نهاية فترة التقرير يتم تحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إمكانية حدوث هبوط في قيمة أصل مالي معين . في حالة وجود مثل هذا الدليل يتم عندئذ ادراج أي خسارة من الهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم تحديد الهبوط في القيمة كما يلي :

- في حالة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الهبوط في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة ناتجة عن الهبوط في القيمة سبق ادراجها ضمن الربح أو الخسارة .

- في حالة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة، فإن الهبوط في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي المطبق .

٢/د/٣) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية :

في نهاية فترة التقرير يتم النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الموجودات غير المالية. وفي حالة وجود مؤشرات ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذا الهبوط. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي اليها ذلك الأصل . وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد ، للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد الى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم اثبات خسائر الهبوط كمصروفات ضمن الربح أو الخسارة للفترة المالية التي تحدث فيها .

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة ، عندئذ تتم زيادة قيمة الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد الى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد الخاصة به ، على ألا تزيد قيمته بعد زيادتها عن القيمة الأصلية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم اثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم اثبات عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة للفترة المالية التي تحدث فيها.

٤. ملخص بأهم السياسات المحاسبية :

تتبع الشركة عدة سياسات محاسبية ، من أهمها ما يلي :

٤/ب) تبويب البنود الى متداولة وغير متداولة :

يتم عرض الموجودات المتداولة وغير المتداولة والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة ، بقائمة المركز المالي مبوبة الى متداولة وغير متداولة. وتكون الموجودات متداولة عندما :

- تتوقع المنشأة تحقق الموجودات أو تنوي بيعها أو استخدامها خلال دورة تشغيلها العادية.
- تتوقع المنشأة تحقق الموجودات خلال مدة ١٢ شهراً بعد نهاية فترة التقرير.

- تحتفظ المنشأة بالموجودات - بشكل رئيسي - لغرض المتاجرة.
- تكون الموجودات نقداً أو معادلات للنقد مالم تكن خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة تزيد على ١٢ شهراً - على الأقل - بعد نهاية فترة التقرير .
- وتبويب جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة .
- وتكون المطلوبات متداولة عندما :
- تتوقع المنشأة تسوية المطلوبات خلال دورة تشغيلها العادية .
- تكون المطلوبات واجبة التسوية خلال ١٢ شهراً بعد نهاية فترة التقرير .
- تحتفظ المنشأة بالمطلوبات - بشكل رئيسي - لغرض المتاجرة .
- ليس لدى المنشأة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية المطلوبات لمدة تزيد على ١٢ شهراً - على الأقل - بعد نهاية فترة التقرير .
- وتبويب جميع المطلوبات الأخرى على أنها مطلوبات غير متداولة .

٤/ج) النقد ومعادلات النقد :

النقد ومعادلات النقد تشمل الأرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل التي لها فترة استحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل ، من تاريخ الاقتناء والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة .

٤/د) الذمم المدينة التجارية :

تتمثل في المبالغ المستحقة من العملاء الناتجة عن خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي للشركة ، ويتم الاثبات الأولي للذمم المدينة التجارية بالقيمة الغادلة من خلال مبلغ المعاملة الأصلي . ويتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير الى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم. وفي نهاية فترة التقرير يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة.

٤/هـ) المخزون

يتم اثبات المخزون الذي يتم شراؤه بغرض البيع - بشكل أولي - بتكلفة الشراء مضافاً إليها التكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون الى موقعه الحالي وبحالته الراهنه. ويتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح البسيط. وفي نهاية فترة التقرير يتم تقييم المخزون المشتري بغرض البيع بالتكلفة أو سعر البيع المقدر مطروحاً منه تكاليف الاستكمال والبيع ، أيهما أقل ويتم اثبات الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الربح والخسارة .

٤/و) الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في التعاملات التي تتم في سياق النشاط الاعتيادي مع أطراف أخرى تعد ذو علاقة سواء:

- ١) شخص، أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص، ذا علاقة بالمنشأة المعدة للتقرير:
 - ✓ أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة في المنشأة المعدة للتقرير، أو في المنشأة الأم للمنشأة المعدة للتقرير.
 - أو
 - ✓ له سيطرة أو سيطرة مشتركة على المنشأة المعدة للتقرير. أو
 - ✓ له تأثير مهم على المنشأة المعدة للتقرير.
- ٢) منشأة ذات علاقة.

بحيث تشمل الإفصاح عن المعاملات سواء تحويل موارد، أو خدمات. أو التزامات بين الشركة وطرف ذي علاقة بغض النظر عما إذا تم تقاضي سعر من عدمه من تعاملات مع العلاقات بين المنشأة الأم والمنشأة التابعة ان وجدت وتعيوضات كبار موظفي الإدارة. حيث أن هذه التعاملات لا تختلف بشكل جوهري عن التعاملات مع المدينين والدائنين التجاريين ولا يوجد أي مزايا خاصة تقدم لهم.

٤/ز) المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم المدينة الأخرى بخلاف أرصدة الذمم المدينة التجارية، وتشمل: المصاريف المدفوعة مقدماً ، ذمم العاملين ، وغيرها بحيث تدرج الأرصدة المدينة الأخرى بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد استبعاد المخصصات المكونة لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها .

٤/ح) الاستثمارات في الشركات

الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة استثماراً طويلاً يتكون من حصة تزيد عن ٥٠% من رأس المال الذي يحقق لصاحبة التصويت أو تمارس عليها سيطرة أو تقل عن ٥٠% وتكون الشركة تمارس عليها السيطرة . تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات وفقاً لطريقة حقوق الملكية وبموجبها تشتمل القوائم المالية على حصة ملائمة في النتائج والاحتياطيات والارباح المبقاة للمنشآت لما بعد الاستحواذ بناءً على آخر قوائم مالية مدققة لها وفي الحالات التي لم تعد فيها الشركة

قادرة على ممارسة السيطرة العملية أو التأثير الهام على السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها فانه تتم المحاسبة عن هذه الاستثمارات بالتكلفة .

عندما يتساوى نصيب الشركة المستثمرة من خسائر المنشأة التابعة مع او يزيد من المبلغ الدفترى في الاستثمار في المنشأة التابعة فانه على الشركة ان تتوقف من اثبات نصيبها من الخسائر وتقوم بإثبات الزيادة عن قيمة الاستثمار بقدر ما تحملته المنشأة المستثمرة من التزامات قانونية او ضمنية او ما قامت به من مدفوعات نيابة عن المنشأة التابعة وعندما تقوم المنشأة التابعة لاحقا بالتقرير عن أرباح فإنها تستأنف اثبات نصيبها من تلك الأرباح فقط بعد ان يتساوى نصيبها من الأرباح مع نصيب من الخسائر غير المثبتة .

ط/٤ (الممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الشركة بإثبات تكلفة بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أنها أصل عندما يكون من المحتمل أن منافعاً اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند سوف تتدفق إلى المنشأة أو يمكن قياس تكلفة البند بطريقة يمكن الاعتماد عليها. تقوم الشركة بالاعتراف بقياس بند الممتلكات والآلات والمعدات عند الإثبات الأولي بتكلفته وتقوم المنشأة باختيار نموذج التكلفة كسياسة محاسبية.

تقوم الشركة بتخصيص المبلغ القابل للاستهلاك للأصل على أساس منتظم على مدى عمره الإنتاجي.

يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام، أي عندما يكون بالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. ويتوقف استهلاك الأصل عندما يُلغى إثباته. ولا يتوقف الاستهلاك عندما يصبح الأصل معطلاً أو عندما يُعزل من الاستخدام النشط ما لم يكن الأصل مستهلك بالكامل.

عندما تشير بعض العوامل، مثل تغيير في الطريقة التي يُستخدم بها الأصل والتآكل الكبير غير المتوقع، والتقدم التقني، والتغيرات في أسعار السوق إلى أن القيمة المتبقية للأصل، أو عمره الإنتاجي، قد تغير منذ أحدث تاريخ تقرير سنوي. وعند وجود مثل هذه المؤشرات، تراجع الشركة تقديراتها السابقة، وعندما تختلف التوقعات الحالية يتم تعديل القيمة المتبقية، أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي. وتتم المحاسبة عن التغيير في القيمة المتبقية، أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي على أنه تغير في تقدير محاسبي.

سيارات	٢٥%	عدد وأدوات	١٥%
أجهزة تكييف	١٠%	اثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة مكتبية	١٥%		

ي/٤ (الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يمثل الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع المبالغ التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات المستلمة سواء قدم عنها فواتير أو لم يقدم ويتم قياسها بشكل أولي بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء ما يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ك/٤ (مخصص الضريبة

يتم تكوين وإثبات مخصص الضريبة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لإحكام وقواعد مصلحة الزكاة وضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية ، ويتم تسوية الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن قائمة الدخل في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط .

ل/٤ (مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص لمواجهة التزام مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل بالمملكة العربية السعودية لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة.

يتم احتساب الالتزام المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والفترات السابقة وتخصم قيمة المنافع للوصول للقيمة الحالية.

تضع المنشأة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات مكافأة نهاية الخدمة من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.

م/٤ (الاحتياطي النظامي

وفقاً لنصوص نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة فإن الشركة تقوم في نهاية كل سنة مالية بتجنيب ١٠% من صافي دخلها إلى الاحتياطي النظامي ويجوز للشركة أن توقف تجنيب هذا الاحتياطي متى بلغ ٣٠% من رأس المال .

ن/٤ (المعاملات بالعملة الأجنبية:

يتم اثبات المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بالريال السعودي بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة البنود النقدية القائمة بالعملة الأجنبية في تاريخ التقرير إلى الريال السعودي حسب أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، ويتم اثبات الفروق الناتجة ضمن الربح أو الخسارة .

س/٤ (إيراد المقاولات والخدمات:

يتحقق الإيراد من عقود التوريد والتركيب والصيانة عند الانتهاء من تقديم الخدمة للعميل

٤/ع) تكلفة الإيرادات

تتضمن تكلفة الإيرادات تكلفة المواد ومستلزمات البناء وأجور العمالة المباشرة واستهلاك الأصول الثابتة المستخدمة في تنفيذ المشاريع بشكل مباشر وغير مباشر.

٤/ف) مصاريف وعمومية وإدارية

يتم إثبات المصروفات الإدارية والعمومية وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتتمثل في المصروفات المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بتكلفة الإيرادات.

٤/ص) الأيجار

يتم إثبات مصروف دفعات عقود الأيجار التشغيلية باستثناء تكاليف الخدمات مثل التأمين والصيانة ضمن الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الأيجار.

٤/ق) قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٥. الأثر المالي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ١٠-١٥ تسويات على المركز المالي وحقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٧ م

الموجودات	ريال سعودي	تعديلات	الأثر المالي للتحويل	وفق المعيار الدولي
الموجودات المتداولة	ريال سعودي	الخطأ المحاسبية	إعادة القياس	للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم
نقد وما يماثله	٢٩٧,٩٣٣			٢٩٧,٩٣٣
ذمم مدينة تجارية	٢,٨٠٠,٧٠٩			٢,٨٠٠,٧٠٩
المخزون	٤٠٠,٣٢١			٤٠٠,٣٢١
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	١,٠٦١,٨١٢	٩٢٦,٣٥٧		١,٩٨٨,١٦٩
مجموع الموجودات المتداولة	٤,٥٦٠,٧٧٥	٩٢٦,٣٥٧		٥,٤٨٧,١٣٢
استثمارات في شركات تابعة	٧٣٠,٦٩٥		(٢٩,٨٤٨)	٧٠٠,٨٤٧
الممتلكات والآلات والمعدات. صافي	٢٩٧,١٥٤			٢٩٧,١٥٤
أصول مستأجرة	٦٠,١٧١			٦٠,١٧١
مجموع الموجودات	٥,٦٤٨,٧٩٥	٩٢٦,٣٥٧	(٢٩,٨٤٨)	٦,٥٤٥,٣٠٤
المطلوبات وحقوق الملكية				
المطلوبات المتداولة:				
ذمم دائنة تجارية	٢,٠٣٤,٩٩٩			٢,٠٣٤,٩٩٩
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٧٠٢,٢١٩			٧٠٢,٢١٩
مخصص الضريبة	٥٠,٨٣٢			٥٠,٨٣٢
مجموع المطلوبات المتداولة	٢,٧٨٨,٠٥٠			٢,٧٨٨,٠٥٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١١٢,١٤٣		١,٩٧٦	١١٤,١١٩
مجموع المطلوبات	٢,٩٠٠,١٩٣		١,٩٧٦	٢,٩٠٢,١٦٩
حقوق الملكية:				
رأس المال	١,٧٠٠,٠٠٠			١,٧٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٣٥,٧١٩			١٣٥,٧١٩
مساهمات إضافية لرأس المال	٨٩٤,٧٤٥	٩٢٦,٣٥٧		١,٨٢١,١٠٢
(خسائر) متراكمة	١٨,١٣٨		(٣١,٨٢٤)	(١٣,٦٨٦)
مجموع حقوق الملكية	٢,٧٤٨,٦٠٢	٩٢٦,٣٥٧	(٣١,٨٢٤)	٣,٦٤٣,١٣٥
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٥,٦٤٨,٧٩٥	٩٢٦,٣٥٧	(٢٩,٨٤٨)	٦,٥٤٥,٣٠٤

٥- ٢ تسويات على المركز المالي وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الموجودات	وفق معايير المحاسبة السعودية	تعديلات الاخطاء المحاسبية	الأثر المالي للتحويل إعادة القياس	وفق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات المتداولة				
نقد وما يماثله	٧٨,٥٧١			٧٨,٥٧١
ذمم مدينة تجارية المخزون	٣,٥٩٥,٧٦٠			٣,٥٩٥,٧٦٠
مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٣٥٧,٥٤٧			٣٥٧,٥٤٧
مجموع الموجودات المتداولة	١,٣٠٧,٩٣٨	٩٢٦,٣٥٧		٢,٢٣٤,٢٩٥
استثمارات في شركات تابعة	٥,٣٣٩,٨١٦	٩٢٦,٣٥٧		٦,٢٦٦,١٧٣
الممتلكات والآلات والمعدات. صافي	٢٧,٦٩٤		(٢٧,٦٩٤)	-
مجموع الموجودات	٣٢٠,٥٣١			٣٢٠,٥٣١
المطلوبات وحقوق الملكية				
المطلوبات المتداولة :				
ذمم دائنة تجارية	٢,٥٦٣,٨٨١	(١٥,٠٧١)		٢,٥٤٨,٨١٠
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٩١٩,٣٧٢			٩١٩,٣٧٢
مخصص خسائر استثمارات في شركات تابعة	-			٤٣,٤٣٠
مخصص الضريبة	١٣,٧٢٢			١٣,٧٢٢
مجموع المطلوبات المتداولة	٣,٤٩٦,٩٧٥	(١٥,٠٧١)		٣,٥٢٥,٣٣٤
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٥٠,٧٦٧		(٩,٨٨٤)	١٤٠,٨٨٣
مجموع المطلوبات	٣,٦٤٧,٧٤٢	(١٥,٠٧١)		٣,٦٦٦,٢١٧
حقوق الملكية :				
رأس المال	١,٧٠٠,٠٠٠			١,٧٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٣٥,٧١٩			١٣٥,٧١٩
مساهمات إضافية لرأس المال	٨٩٤,٧٤٥	٩٢٦,٣٥٧		١,٨٢١,١٠٢
(خسائر) متراكمة	(٦٩٠,١٦٥)	١٥,٠٧١	(٦١,٢٤٠)	(٧٣٦,٣٣٤)
مجموع حقوق الملكية	٢,٠٤٠,٢٩٩	٩٤١,٤٢٨	(٦١,٢٤٠)	٢,٩٢٠,٤٨٧
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٥,٦٨٨,٠٤١	٩٢٦,٣٥٧	(٢٧,٦٩٤)	٦,٥٨٦,٧٠٤

٣-٥ تسويات على قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

وفق معايير المحاسبة السعودية	تعديلات الأخطاء المحاسبية	الأثر المالي للتحويل إعادة القياس	وفق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٧٣٥,٥٢٧			١١,٧٣٥,٥٢٧
(٩,٧٢٦,٣٢٤)	١٥,٠٧١		(٩,٧١١,٢٥٣)
٢,٠٠٩,٢٠٣	١٥,٠٧١		٢,٠٢٤,٢٧٤
(٢,٠١٤,٣٣٤)		(١٦,١٨٧)	(٢,٠٣٠,٥٢١)
(٥,١٣١)	١٥,٠٧١	(١٦,١٨٧)	(٦,٢٤٧)
(٧٠٣,٠٠٠)		(٤١,٢٧٦)	(٧٤٤,٢٧٦)
١٣,٥٥٠		٣٠,٣٤٠	٤٣,٨٩٠
(٦٩٤,٥٨١)	١٥,٠٧١	(٢٧,١٢٣)	(٧٠٦,٦٣٣)
(١٣,٧٢٢)			(١٣,٧٢٢)
(٧٠٨,٣٠٣)	١٥,٠٧١	(٢٧,١٢٣)	(٧٢٠,٣٥٥)
بنود الدخل الشامل الاخر			
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقا الى قائمة الربح أو الخسارة			
		(٢,٢٩٣)	(٢,٢٩٣)
		(٢,٢٩٣)	(٢,٢٩٣)
		(٢٩,٤١٦)	(٢٩,٤١٦)

الإيرادات
تكلفة الإيرادات
مجمل دخل التشغيل
المصروفات العمومية والإدارية
صافي (خسارة) النشاط
(خسائر) استثمارات في شركات تابعة
الإيرادات والمصروفات الأخرى
صافي (خسارة) السنة قبل مخصص الضريبة
مخصص الضريبة
صافي (خسارة) السنة
بنود الدخل الشامل الاخر
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقا الى قائمة الربح أو الخسارة
خسائر اکتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
اجمالي الخسارة الشاملة الاخرى
صافي (الخسارة) والخسارة الشاملة الأخرى. قائمة ج

٤-٥ تأثير التغيير للتحويل للمعايير الدولية:

الإرباح المبقاه كما في تاريخ ٢٠١٧/١/١ م

المبلغ	البيان
١٨,١٣٨	الرصيد في ٢٠١٧/١/١ م وفقاً للمعايير السعودية
(١,٩٧٦)	تأثير إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة
(٢٩,٨٤٨)	خسائر إستثمارات في شركات تابعة
(١٣,٦٨٦)	الرصيد في ٢٠١٧/١/١ م وفقاً للمعايير الدولية

الأرباح المبقاه كما في تاريخ ٢٠١٧/١٢/٣١ م

المبلغ	البيان
(٦٧٥,٠٩٤)	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١ م وفقاً للمعايير السعودية - المعدل
(٣١,٨٢٤)	إجمالي أثر التحويل كما في ١ يناير ٢٠١٧
١١,٨٦٠	تأثير إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة
(٤١,٢٧٦)	خسائر إستثمارات في شركات تابعة
(٧٣٦,٣٣٤)	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١ م وفقاً للمعايير الدولية

٥-٥ شرح أثر التحويل الى المعايير الدولية للتقرير المالي:

١/ مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقا في المملكة العربية السعودية اعترفت المؤسسة بالتكلفة المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة على أساس المبلغ غير المخصص للمنفعة المتوقع سدادها ووفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي يتم الاعتراف بمكافأة نهاية الخدمة على أساس طريقة وحدة الائتمان المخططة باستخدام افتراضات اکتوارية.

الأثر الناتج عن هذا التغيير يتمثل في زيادة مخصص مكافأة نهاية الخدمة وانخفاض في حقوق الملكية بمبلغ ١,٩٧٦ ريال سعودي كما في ١/٠١/٢٠١٧ م، كما زادت مصروفات السنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م بمبلغ ١١,٨٦٠ ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة وكذلك انخفض مخصص مكافأة نهاية الخدمة بالأثر المجمع للأعوام ٢٠١٦ م: ٢٠١٧ م بمبلغ ٩,٨٨٤ ريال سعودي.

٢/ الاستثمارات في الشركات التابعة:

وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقا في المملكة العربية السعودية يتم قياس الاستثمارات في الشركات التابعة وفقا لطريقة حقوق الملكية وفي حدود حصة الشركة في الرصيد الموجب لحقوق الملكية في الشركة التابعة وطبقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم عندما يتساوى نصيب المنشأة المستثمرة من خسائر المنشأة التابعة مع او يزيد عن المبلغ الدفترى للاستثمار في المنشأة التابعة فإنه يجب على المنشأة المستثمرة أن تتوقف عن اثبات نصيبها من المزيد من الخسائر وبعد انخفاض حصة المنشأة المستثمرة الى الصفر يجب على المنشأة المستثمرة أن تثبت الخسائر الإضافية من خلال مخصص بقدر ماتحملته المنشأة المستثمرة من التزامات قانونية او ضمنية .

الأثر الناتج عن هذا التغيير يتمثل في تخفيض رصيد الاستثمارات في الشركات التابعة في ٢٠١٧/١/١م بمبلغ 29.848 ريال سعودي وتخفيض في رصيد الاستثمارات في الشركات التابعة في ٢٠١٧/١٢/٣١م بالأثر المجمع للاعوام ٢٠١٦م: ٢٠١٧م ، بمبلغ 27.694 ريال سعودي .

٣/ مخصص خسائر استثمارات في شركات تابعة:

وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقا في المملكة العربية السعودية تتوقف عن احتساب اثبات الخسائر الناتجة عن استثمارات في الشركات المستثمر فيها عندما يكون رصيد الاستثمار صفر ووفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم يتم الاعتراف بتكوين مخصص مقابل الخسائر الناتجة عن هذه الاستثمارات إذا تجاوزت الخسائر قيمة الاستثمار، الأثر الناتج عن هذا التغيير يتمثل في ارتفاع مصروفات السنة وانخفاض حقوق الملكية بمبلغ ٤٣,٤٣٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

ريال سعودي	٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م
١٥٩,٩٠٢	١٥٩,٩٠٢	٧٨,٥٧١
١٥٩,٩٠٢	١٥٩,٩٠٢	٧٨,٥٧١

٦- النقد وما يماثله :

نقد لدى البنوك
الإجمالي

ريال سعودي	٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م
٣,٦٩٧,٠٦٨	٣,٦٩٧,٠٦٨	٣,٥٩٥,٧٦٠
(٢٧٠,٩٥٢)	(٢٧٠,٩٥٢)	-
٣,٤٢٦,١١٦	٣,٤٢٦,١١٦	٣,٥٩٥,٧٦٠

٧- الذمم المدينة التجارية :

عملاء تجاريون
مخصص ديوم مشكوك فيها
الإجمالي

ريال سعودي	٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م
٢٠,٣٣٢	٢٠,٣٣٢	-
٧١٣,١٨٣	٧١٣,١٨٣	٧٣١,١٣٣
١٨٤,٦٢١	١٨٤,٦٢١	٣٠٣,٤٥٨
١٢٦,٤٨٢	١٢٦,٤٨٢	٥٣,٢٠٦
-	-	٢١٨,٠٠٥
١,٨٥٣,٣٣٨	١,٨٥٣,٣٣٨	٩٢٨,٤٩٣
٢,٨٩٧,٩٥٦	٢,٨٩٧,٩٥٦	٢,٢٣٤,٢٩٥

٨- المصروفات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى :

مصروفات مدفوعة مقدما
ذمم وعهد موظفين
تأمين خطابات الضمان
دفعات مقدمة للموردين
تكاليف مشاريع مؤجلة
• أرصدة مدينة أخرى
الإجمالي

تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى تعاملات مع أطراف ذات علاقة تفاصيلها كالاتي :

البيان	طبيعة العلاقة	نوع التعامل	الرصيد في بداية السنة	الحركة خلال السنة		الرصيد في نهاية السنة
				مدین	دائن	
شركة أنماطيم للمقاولات	تمتلك الشركة ٩٠% من حصصها	مسحوبات	٣٨٤,٧٢٨	٢,٧٨٦,٠١٣	١,٤٧٥,٨٣٧	٩٢٥,٤٤٨
شركة أنماطيم للمقاولات	تمتلك الشركة ٩٠% من حصصها	تمويلي	٩٢٦,٣٥٧	-	-	٩٢٦,٣٥٧
الإجمالي			٥٤١,٦٢٩	٢,٧٨٦,٠١٣	١,٤٧٥,٨٣٧	١,٨٥١,٨٠٥

٩- استثمارات في شركات تابعة :

تمتلك الشركة حصة في شركة أنماطيم للمقاولات تبلغ نسبتها ٩٠% من إجمالي حقوق الملكية ونتيجة الخسائر المتراكمة التي حققتها الشركة أصبح رصيد الاستثمار صفر بتاريخ القوائم المالية وبلغ إجمالي رصيد مخصص خسائر استثمارات في شركات تابعة مبلغ (٤٩٠,٦٤٢ ريال سعودي : ٢٠١٨م)، (٤٣,٤٣٠ ريال سعودي : ٢٠١٧م) .

١٠- الممتلكات والألات والمعدات :

صافي القيمة الدفترية كما في	صافي القيمة الدفترية كما في	اللاك				التكلفة				البيان
		الاستهلاك في نهاية السنة	الإستيبيادات خلال السنة	مجموع الاستهلاك السنة	الاستهلاك في بداية السنة	التكلفة في نهاية السنة	الإستيبيادات خلال السنة	الإضافات خلال السنة	التكلفة في بداية السنة	
٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م	١٤,٦٠٣	٩٥,٣٦٢	٢٧,٤٩٢	٧٦,٨٧٠	١٠٩,٩٦٥	-	-	١٠٩,٩٦٥	سيارات
٧٩,٩٧١	١٠٨,٨٤٩	٦,٦٤٤	(١٢,٨٤٧)	٢٦,٥٨٤	٤٦,٩٠٧	١٦٩,٤٩٣	(١٨,٥٦٤)	٦١,١٧٩	١٢٦,٨٧٨	عدد وادوات
٣٢,٣٩٧	٢٢,٠٧٩	٨١,١٠٥	-	١٠,٣١٨	٧٠,٧٨٧	١٠٣,١٨٤	-	-	١٠٣,١٨٤	أجهزة تكيف
٤٤,٩٥٩	٣٦,٥٤٩	٤٧,٥٥٠	-	٨,٤١٠	٣٩,١٤٠	٨٤,٠٩٩	-	-	٨٤,٠٩٩	أثاث ومفروشات
١٢١,١٠٩	١٠٦,٢٩٠	١٣٧,٢٢٠	-	٣٦,٥٢٧	١٠٠,٦٩٣	٢٤٣,٥١٠	-	٢١,٧٠٨	٢٢١,٨٠٢	أجهزة مكتبية
٣٢٠,٥٣١	٢٨٨,٣٧٠	٤٢١,٨٨١	(١٢,٨٤٧)	١٠٩,٣٣١	٣٢٥,٣٩٧	٧١٠,٦٥١	(١٨,٥٦٤)	٨٢,٨٨٧	٦٤٥,٩٢٨	الإجمالي

١١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :

ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٩,٥٢٩	٢١٣,٠٣١	مصاريف مستحقة
٣,٠٥,١١٥	٤٥٨,٧٧٧	دفعات مقدمة من العملاء
٤٣٤,٧٢٨	١,١١٩,٧٨٦	أخرى (١/١١)
-	٦٢,٦٠٩	التزامات القيمة المضافة
٩١٩,٣٧٢	١,٨٥٤,٢٠٣	الإجمالي

١/١١ تتمثل الأرصدة الدائنة الأخرى في التزام ضريبة القيمة المضافة تعاملات مع أطراف ذات علاقة تفاصيلها كالتالي :

الرصيد في نهاية السنة	الحركة خلال السنة		الرصيد في بداية السنة	طبيعة العلاقة	نوع التعامل	البيان
	دائن	مدين				
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
١,١١٩,٧٨٦	١,٦٥٤,٧٨٦	٥٨٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	شريك	تمويلي	معن رفيق برهم
١,١١٩,٧٨٦	١,٦٥٤,٧٨٦	٥٨٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	الإجمالي		

١٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تمنح الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها حيث تحسب المكافأة المستحقة على اساس اخر راتب للموظف وفترة الخدمة شريطة اكمال حد أدنى من الخدمة ويتم احتسابها وفقا لقوانين العمل في المملكة العربية السعودية وتستحق عند الاستقالة او عند انتهاء خدمات الموظف، تقيد التكاليف المتوقعة مقابل هذه المكافأة كمصاريف مستحقة على مدى فترة عمل الموظف،

تقوم الشركة بإعداد خطة المنافع المحددة لاحتساب وقياس التزام نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية المستخدمة في احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

✓ معدل الخصم (٣,٨٥%)،

✓ معدل دوران الموظف كما في ٢٠١٨ م مرتفع .

فيما يلي صافي المصاريف المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة:

ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤,٢٦٦	٥٥,٨٢٧	تكلفة الخدمة الحالية
٤,٣٩٥	٥,٤٢٤	تكلفة الفائدة
٥٨,٦٦١	٦١,٢٥١	تسويات

وفيما يلي بياناً بحركة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٤,١١٩	١٤٠,٨٨٣	الرصيد في بداية السنة
٥٨,٦٦١	٦١,٢٥١	المصاريف المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة
٢,٢٩٣	٢١,٩٩٦	خسائر إكتوارية ناتجة عن التغير في الافتراضات المالية مدرجة في قائمة الدخل الشامل الاخر
(٣,٨٥٠)	(٥,٤٠٠)	المدفوع
(٣٠,٣٤٠)	(٦٤,٥٢٤)	تسويات
١٤٠,٨٨٣	١٥٤,٢٠٧	الرصيد في نهاية السنة

١٣- مساهمات إضافية لراس المال :

ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٥٢,٩٥٩	٨٩٠,٢٥٨	الشريك / معن رفيق عبد الكريم برهم
٢٦٨,١٤٣	١٩٤,٥١٠	الشريك / محمد سليم احمد الخصاونة
١,٨٢١,١٠٢	١,٠٨٤,٧٦٨	الإجمالي

ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠٠,٣٢١	٣٥٧,٥٤٧
٨,٣١٨,٥٢٥	٧,٨٤٨,٢٥٣
(٣٥٧,٥٤٧)	(٨٨٤,٥٠٦)
٨,٣٦١,٢٩٩	٧,٣٢١,٢٩٤
١,٣٤٩,٩٥٤	١,٣٧٧,٠٦٤
٩,٧١١,٢٥٣	٨,٦٩٨,٣٥٨

٩٥٢,٠٣١	٨٧١,٢٤٣
٢٨٢,٢٥٣	٣٤٩,٢٩٠
٧,٠٠٠	١٧,١٥٠
-	١,١٦٠
١٠٨,٦٧٠	١٣٨,٢٢١
١,٣٤٩,٩٥٤	١,٣٧٧,٠٦٤

٧٨٤,٢٦١	٩٤٥,٦٢٧
٩١,٥٢٣	٦١,٥٤٨
٣,٨٥٥	٨,٩٤٤
٢٤,١٧١	١٥,٦٢٩
١٤٣,٩١٨	٤٠٦,٦٣٥
٧,٥٥٥	١٤,٠٥٢
٥٧,٢٢٧	١,٠٦٦
٣٤,٤٨٢	٣١,٠٣٧
١١٥,٥١١	٥٠,٢٤٦
١١٨,٨٢٢	١٠٨,١٧١
-	٦٢,١٧٦
-	٢٧,٩٥٢
٥٨,٦٦١	٦١,٢٥١
٢٥٥,١٥٢	٢٥١,٥٧١
١٤,٢٦١	٥,٧٢٣
٣٢١,١٢٢	١٥٦,٨٦٢
٢,٠٣٠,٥٢١	٢,٤٥١,٤٩٠

٥٠,٨٣٢	١٣,٧٢٢
١٣,٧٢٢	٦٠,٦٢٠
(٥٠,٨٣٢)	(١٣,٧٢٢)
١٣,٧٢٢	٦٠,٦٢٠

١٤- تكلفة الإيرادات :

بضاعة أول المدة
المشتريات
بضاعة آخر المدة
تكلفة البضاعة المباعة
تكاليف مباشرة (١/١٤)
اجمالي تكلفة الإيرادات

١/١٤- تكاليف مباشرة :

رواتب واجور وما في حكمها
مستلزمات ومهمات
شراء مناقصات
مصاريق استهلاك
متنوعة
الاجمالي

١٥- المصروفات العمومية والإدارية :

رواتب وأجور وما في حكمها
إيجارات
هاتف وبريد
مصاريق سيارات
عمولات
عمولات بنكية
تأمين
تأمينات اجتماعية
مصاريق تدريب
مصاريق استهلاك
دعاية واعلان
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
مكافأة نهاية الخدمة
رسوم واشتراكات
قرطاسيه ومطبوعات
متنوعة
الاجمالي

١٦- مخصص الضريبة :

(أ) احتساب الضريبة المستحقة كما يلي :

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م
(٦٩٤,٥٨١)	(٤٩٩,٧١٨)
٣٤,١١٥	٣٨,٤٣٤
-	٢٧٠,٩٥٢
٤٢,٤٧٤	٦١,٢٥١
(٣,٨٥٠)	(٥,٤٠٠)
٧٠٣,٠٠٠	٤٤٧,٢١٢
(١٢,٥٥٠)	(٩,٦٣٣)
٦٨,٦٠٨	٣٠٣,٠٩٨
٦٨,٦٠٨	٣٠٣,٠٩٨
١٣,٧٢٢	٦٠,٦٢٠

(ب) صافي دخل السنة المعدل :

صافي دخل السنة
تعديلات ضريبية (فرق استهلاك)
المكون من مخصص ديون مشكوك فيها
المكون من مخصص نهاية الخدمة
المسدد من مخصص نهاية الخدمة
خسائر استثمار في شركات تابعة
مكاسب رأسمالية
المجموع
صافي الوعاء الضريبي
الضريبة المستحقة بواقع ٢٠%

(ج) قدمت الشركة إقرارها الضريبي عن العام المالي ٢٠١٧ م وحصلت على شهادة الزكاة ولم يتم الربط على حساباتها حتى صدور هذه القوائم المالية .

١٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي والتي تتضمن أرصدة نقد وما يماثله، الأصول المالية والأرصدة المدينة الأخرى والالتزامات المالية. إن طرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند. إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار. تقوم الإدارة بمراجعة المخاطر والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي:

✓ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء وأرصدة نقد وما يماثله. القيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. حسابات الشركة مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة. لا يوجد لدى الشركة تركيز جوهري على مخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى نظراً لتوزيع المخاطر حيث أن الشركة ليس لديها عدد كبير من العملاء، تحتفظ الشركة بسياسة ائتمانية تنص على التعامل فقط مع أطراف ذوي كفاءة ائتمانية عالية والحصول على التأمين الكافي حيثما كان ملائماً كوسيلة لتخفيض أخطار الخسارة المالية من عدم الوفاء بالالتزام، تراقب الشركة بانتظام التصنيف الائتماني لعملائها وحجم التعاملات معهم خلال السنة ويتم إجراء تقييم ائتماني مستمر على مراكزهم المالية و لهذا يعتبر التعرض لمخاطر الائتمان غير هام.

✓ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها، يتمثل منهج الشركة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية -قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة لها. وبالمثل، فإن الشركة تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل: الكوارث الطبيعية.

✓ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الشركة أو قيمة امتلاكها للأدوات المالية، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة.

✓ مخاطر العملات الأجنبية

العملة التشغيلية وعملة العرض للشركة هي الريال السعودي كما أن أداء الشركة مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية، لا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

✓ مخاطر سعر الفائدة

تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة، ليس لدى الشركة أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة، قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة الناتج بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة بأنه غير جوهري.

✓ مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق، لا تتعرض الشركة لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث ليس لديها استثمارات في سوق الأسهم.

١٨- اعتماد القوائم المالية:

- تم اعتماد القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل الجمعية العامة للشركاء بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٤١هـ الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩م.