

شركة اناظيم للتقنية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

صفحة	فهرس
-	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

إلى السادة / الشركاء المحترمين
شركة أناطيم للتقنية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أناطيم للتقنية - شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة - ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل والشامل الآخر والتغيرات في حقوق الشركاء والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة أناطيم للتقنية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم يتم الإشراف على جرد المخزون والبالغ قيمته بالسجلات المحاسبية ٤٦٩,١٣٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وذلك لتعييننا في تاريخ لاحق لتاريخ إعداد القوائم المالية.

- لم نتسلم مصادقة من شركة أناطيم للمقاولات (طرف ذو علاقة) لتأكيد صحة رصيده المدين بالسجلات المحاسبية بمبلغ ١,٩٤٧,٣٩٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

أمور أخرى

إن القوائم المالية المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والتي تم اعدادها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين قد تمت مراجعتها من قبل مراجع آخر والذي أصدر رأي متحفظ عنها وذلك في تقريره بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٩م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها 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 الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية 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 عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي قمنا 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، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة 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 لرأينا. 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 إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها إدارة الشركة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام إدارة الشركة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. استنتاجاتنا تستند على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية في توقف الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب الفقرة ١٣٥ من نظام الشركات أن يُضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات أو عقد تأسيس الشركة. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية لشركة أناطيم للتقنية – شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة – لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو عقد تأسيسها.



المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

بني

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
٢٧ شوال ١٤٤١ هـ (١٨ يونيو ٢٠٢٠ م)

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	إيضاح	موجودات
			موجودات غير متداولة
٢٨٨,٣٧٠	٢٧٧,٥٢٧	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢٨٨,٣٧٠	٢٧٧,٥٢٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١,٨٥١,٨٠٥	١,٩٤٧,٣٩٩	٥	مستحق من طرف ذو علاقة
١,٠٤٦,١٥١	١,٦٠٨,٤٣٨	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٨٨٤,٥٠٦	٤٦٩,١٣٠	٧	مخزون، بالصافي
٣,٤٢٦,١١٦	٢,٥٥٣,٨٢٧	٨	ذمم مدينة، بالصافي
-	٧٧,٢١٥	١٦	موجودات ضريبية مؤجلة
١٥٩,٩٠٢	١,١٣١,٠٨٣		نقد لدى البنوك
٧,٣٦٨,٤٨٠	٧,٧٨٧,٠٩٢		مجموع الموجودات المتداولة
٧,٦٥٦,٨٥٠	٨,٠٦٤,٦١٩		مجموع الموجودات
			حقوق الشركاء والمطلوبات
			حقوق الشركاء
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
١,٠٨٤,٧٦٨	٨٧٤,٠٦٦	١٠	رأس مال إضافي
١٣٥,٧١٩	١٦٢,٥٩٥	١١	احتياطي نظامي
(٦٠٠,٣٩٩)	٢٣٢,٢٠٤		أرباح مبقاه (خسائر متراكمة)
٢,٣٢٠,٠٨٨	٢,٩٦٨,٨٦٥		مجموع حقوق الشركاء
			مطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١٥٤,٢٠٧	٤٠٦,٥٧٠	١٢	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٥٤,٢٠٧	٤٠٦,٥٧٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,١١٩,٧٨٦	٦٧٨,٦٧٠	٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٥٢,٤٨٢	٨٢٨,٠٥٥	١٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٩٠,٦٤٢	-	١٤	التزامات مقابل استثمار في شركة تابعة
٢,٧٥٩,٠٢٥	٢,٩٦٤,٥٠٩	١٥	ذمم دائنة
٦٠,٦٢٠	٢١٧,٩٥٠	١٦	مخصص ضريبية
٥,١٨٢,٥٥٥	٤,٦٨٩,١٨٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٥,٣٣٦,٧٦٢	٥,٠٩٥,٧٥٤		مجموع المطلوبات
٧,٦٥٦,٨٥٠	٨,٠٦٤,٦١٩		مجموع حقوق الشركاء والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	إيضاح	
١١,٠٠٦,٤٣٧	١٤,٦٣١,٩١٢		إيرادات
(٨,٦٩٨,٣٥٨)	(١٢,٥٧٣,٦٤٢)	١٧	تكلفة الإيرادات
٢,٣٠٨,٠٧٩	٢,٠٥٨,٢٧٠		مجمل الربح
(٢,٣٨٦,٩٦٦)	(٢,٥٤٨,٥٢٥)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
(٧٨,٨٨٧)	(٤٩٠,٢٥٥)		صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
(٤٤٧,٢١٢)	-	١٤- ج	حصة الشركة في نتائج الاستثمار في شركة تابعة
-	١,٤٨٠,٦٤٢	١٤- ب	أرباح محققة من بيع استثمار في شركة تابعة
٢٦,٣٨١	١٧,٠٦٧		إيرادات أخرى، بالصافي
(٤٩٩,٧١٨)	١,٠٠٧,٤٥٤		صافي ربح (خسارة) السنة قبل الضريبة
(٦٠,٦٢٠)	(١٣٨,٢٩٧)	١٦	ضريبة الدخل
(٥٦٠,٣٣٨)	٨٦٩,١٥٧		صافي ربح (خسارة) السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لا يتم تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(٢١,٩٩٦)	(٩,٦٧٨)	١٢	خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٥٨٢,٣٣٤)	٨٥٩,٤٧٩		إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة انانيم للتقنية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

المجموع ريال سعودي	الأرباح المبقاه (الخسائر المتراكمة) ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الإضافي ريال سعودي	رأس المال الإضافي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٢,٩٢٠,٤٨٧	(٧٣٦,٣٣٤)	١٣٥,٧١٩	١,٨٢١,١٠٢	١,٧٠٠,٠٠٠	
-	٧٣٦,٣٣٤	-	(٧٣٦,٣٣٤)	-	
(٥٦٠,٣٣٨)	(٥٦٠,٣٣٨)	-	-	-	
(٢١,٩٩٦)	(٢١,٩٩٦)	-	-	-	
٢,٣٣٨,١٥٣	(٥٨٢,٣٣٤)	١٣٥,٧١٩	١,٠٨٤,٧٦٨	١,٧٠٠,٠٠٠	
(١٨,٠٦٥)	(١٨,٠٦٥)	-	-	-	
٢,٣٢٠,٠٨٨	(٦٠٠,٣٩٩)	١٣٥,٧١٩	١,٠٨٤,٧٦٨	١,٧٠٠,٠٠٠	
(٢١٠,٧٠٢)	-	-	(٢١٠,٧٠٢)	-	
٨٦٩,١٥٧	٨٦٩,١٥٧	-	-	-	
-	(٢٦,٨٧٦)	٢٦,٨٧٦	-	-	
(٩,٦٧٨)	(٩,٦٧٨)	-	-	-	
٢,٩٦٨,٨٦٥	٢٣٢,٢٠٤	١٦٢,٥٩٥	٨٧٤,٠٦٦	١,٧٠٠,٠٠٠	

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
خسائر متراكمة مغطاة من الشركاء
صافي خسارة السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
تسويات سنوات سابقة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المعدل)
صافي الحركة على رأس المال الإضافي
صافي ربح السنة
المحول إلى الاحتياطي النظامي
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة انماظيم للتقنية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٦٠,٣٣٨)	٨٦٩,١٥٧	صافي ربح (خسارة) السنة
		تعديلات لتسوية صافي ربح (خسارة) السنة إلى صافي النقد المتوفر من
		(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
١٠٩,٣٣١	٧٣,٢٧٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٩,٦٣٣)	٩٠٧	خسائر (أرباح) استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣٢٣,٥٢٨	المكون من مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
٦١,٢٥١	٢٧٥,٥٠٠	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٧٠,٩٥٢	٢٩,٣٢٥	المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	(١٧٠,٠٠٠)	عكس مخصص خسائر ائتمانية متوقعة انتفى الغرض منه
-	(١,٤٨٠,٦٤٢)	أرباح محققة من بيع استثمار في شركة تابعة
٤٤٧,٢١٢	-	حصة الشركة في نتائج استثمار في شركة تابعة
(٦٤,٥٢٤)	(٣٢,٨١٥)	عكس مخصص التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٦٠,٦٢٠	١٣٨,٢٩٧	المكون من مخصص الضريبة
(١٨,٠٦٥)	-	تسويات سنوات سابقة
٢٩٦,٨٠٦	٢٦,٥٣١	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١,٣١٠,١٧٦)	(٩٥,٥٩٤)	مستحق من طرف ذو علاقة
٦٤٦,٥١٥	(٥٦٢,٢٨٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٥٢٦,٩٥٩)	٩١,٨٤٨	مخزون
(١٠١,٣٠٨)	١,٠١٢,٩٦٤	ذمم مدينة
(١١٦,٨٨٩)	٧٥,٥٧٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢١٠,٢١٥	٢٠٥,٤٨٤	ذمم دائنة
(١٣,٧٢٢)	(٥٨,١٨٢)	المسدد من مخصص الضريبة
(٥,٤٠٠)	-	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٩٢٠,٩١٨)	٦٩٦,٣٣٧	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٢,٨٨٧)	(٦٣,٣٣٨)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
١٥,٣٥٠	-	عوائد بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	١,١٠٠,٠٠٠	عوائد بيع استثمار في شركة تابعة
(٦٧,٥٣٧)	١,٠٣٦,٦٦٢	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٢١٠,٧٠٢)	مسحوبات رأس المال الاضافي
١,٠٦٩,٧٨٦	(٥٥١,١١٦)	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١,٠٦٩,٧٨٦	(٧٦١,٨١٨)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التمويلية
٨١,٣٣١	٩٧١,١٨١	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٧٨,٥٧١	١٥٩,٩٠٢	النقد لدى البنوك في بداية السنة
١٥٩,٩٠٢	١,١٣١,٠٨٣	النقد لدى البنوك في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
-	(١١٠,٠٠٠)	حصة الشريك من أرباح بيع استثمار في شركة تابعة
-	٧٧,٢١٥	المكون من موجودات ضريبية موجلة
٢١,٩٩٦	٩,٦٧٨	خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ - التكوين والنشاط

- أ- سجلت شركة انازيم للتقنية كشركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩١١٩٨ بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠١٠م).
- يتمثل نشاط الشركة في تركيب وتمديد شبكات التلفزيون والساتلايت، تركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات وتركيب أنظمة الإضاءة وتركيب وصيانة أجهزة ومعدات الإنذار من الحريق وتركيب وصيانة الأجهزة الأمنية وتركيب وصيانة أجهزة السلامة المرورية وتركيب شبكات الطاقة الشمسية وصيانتها وإصلاحها، تركيب وصيانة أجهزة ومعدات الإطفاء.
- ب- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
شركة انازيم للتقنية
الرياض - طريق عثمان بن عفان - مركز التعاون التجاري
ص.ب ٣٦١٥٣
الرمز البريدي ١١٣١٣
المملكة العربية السعودية

٢ - أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعادة تصنيف بعض أرقام سنة المقارنة لتتماشى مع تصنيف السنة الحالية.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٣).

السجلات المحاسبية

تحفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية والقيمة المثبتة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقارير المالية. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات وأحكام تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

المجالات التي تنطوي على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الافتراضات والتقديرات ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية هي كما يلي:

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والألات والمعدات

تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي للتقديري للممتلكات والألات والمعدات. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف والتقدم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والألات والمعدات سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

الإنخفاض في قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يكون المخزون قديماً أو متقدماً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس معقول. يتم تقييم المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهري لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقدم، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقدم أو القدم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

الإنخفاض في قيمة النعم المدينة

يتم عمل تقدير للمبالغ الممكن تحصيلها من الذمم المدينة عندما يكون من غير الممكن تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ الغير جوهرية بشكل فردي والتي تجاوزت موعد استحقاقها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لها وفقاً لطول فترة تجاوز استحقاقها.

٢ - أسس الأعداد (تتمة)
استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات (تتمة)

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. نتيجة لتعدد عملية التقييم، فإن الافتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل. يتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

ضريبة الدخل

في احتساب ضريبة الدخل للسنة الحالية قامت الشركة بتعديل صافي ربحها لاحتساب مصروف ضريبة الدخل. قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك متراكم وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدره وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت.

إن نسبة الاستهلاك المقدره للبند الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي كما يلي:

النسبة	البيان
٪٢٥	سيارات
٪١٥	عدد وأدوات
٪١٠	أجهزة تكييف
٪١٠	أثاث ومفروشات
٪١٥	أجهزة مكتبية

الهبوط في قيمة الموجودات

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي موجودات متأثرة (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدره القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على جميع تكاليف الشراء وتكاليف النقل والمناولة. تحدد صافي القيمة القابلة للتحقق بناءً على سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال مطروحاً منه التكاليف المقدره للإتمام والتكاليف المقدره للقيام بالبيع. يتم تكوين مخصص، عند الضرورة للمخزون بطيء الحركة. عند البيع، يتم إدراج تكلفة المخزون كمصروف وتدرج ضمن تكلفة الإيرادات.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدره الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

الضريبة المؤجلة

تسجل الضريبة المؤجلة للاختلافات المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية والأساس الضريبي المستخدم في احتساب الربح الخاضع للضريبة، يتم تسجيل مطلوبات الضريبة المؤجلة للاختلافات المؤقتة الخاضعة للضريبة، ويتم تسجيل موجودات الضريبة المؤجلة للاختلافات المؤقتة القابلة للخصم للحد المحتمل والذي تكون فيه الأرباح الخاضعة للضريبة متوفرة مقابل استخدام الاختلافات المؤقتة القابلة للخصم، وتتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بنهاية كل فترة مالية ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يكون فيه من غير المحتمل وجود أرباح خاضعة للضريبة كافية للسماح باسترداد كل الأصل أو جزء منه.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة مع إجراء تقييم مع قيد أي خصم أو ائتمان ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تحدث فيها.

- استحقاق التقاعد

يتم إظهار المساهمة في خطة مساهمات التقاعد المحدد للموظفين كمصروف في قائمة الدخل الشامل الآخر عند تكبدها وفقاً لقواعد برنامج التأمينات السعودي.

- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل في المملكة العربية السعودية عن فترة خدمتهم حتى نهاية الفترة. ويتم إدراج المخصصات المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر ضمن المطلوبات المتداولة بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة ضمن المطلوبات غير المتداولة.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة، ولدى الشركة التزام حالي أو قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

الاستثمار في الشركة التابعة

الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها منشأة أخرى. تتحقق السيطرة عندما تصبح الشركة لديها الحق في عائدات متغيرة نتيجة مشاركتها في منشأة تستثمر بها، ولدى الشركة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى الشركة ما يلي:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي الشركة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
 - حق أو حقوق للحصول على عوائد متغيرة نتيجة التدخل في المنشأة المستثمر بها.
 - القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.
- بشكل عام هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت تؤدي إلى تحقق السيطرة. من أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في المنشأة المستثمر بها، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى الشركة نفوذ على المنشأة المستثمر بها، والتي تشمل ما يلي:
- الترتيب التعاقدي مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في المنشأة المستثمر بها.
 - الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
 - حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للشركة.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر بها في حال كانت الحقائق أو الظروف تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من الشروط الثلاث للسيطرة.

لأغراض إعداد هذه القوائم المالية، يحسب الاستثمار في الشركة التابعة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، حيث يتم تسجيل الاستثمار بدايةً بالتكلفة وتعديله لاحقاً وفقاً لتغيرات ما بعد الاقتناء في حصة الشركة من صافي موجودات الشركة المستثمر بها. يتم إدراج حصة الشركة في ربح أو خسارة الشركة المستثمر بها للسنة في قائمة الربح أو الخسارة.

عندما يتساوى نصيب الشركة المستثمر فيها من خسائر الشركة التابعة أو ما يزيد عن المبلغ الدفترية في الاستثمار في الشركة التابعة فإنه يجب على الشركة أن تتوقف من إثبات نصيبها من الخسائر وتقوم بإثبات الزيادة عن قيمة الاستثمار بقدر ما تحملته الشركة التابعة من التزامات قانونية أو ضمنية أو ما قامت به من مدفوعات نيابة عن الشركة التابعة، وعندما تقوم الشركة التابعة لاحقاً بالتقرير عن أرباح فإنها تستأنف إثبات نصيبها من تلك الأرباح فقط بعد أن يتساوى نصيبها من الأرباح مع نصيب الخسائر غير المثبتة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لجميع الاستثمارات لإدراج أي انخفاض في القيمة باستثناء الانخفاض المؤقت. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات عند استلامها ويتم قيدها على حساب الاستثمار.

الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركات التابعة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد الشركة ما إذا كان ضرورياً إدراج خسارة الانخفاض في القيمة على استثماراتها في الشركة التابعة. كما في تاريخ التقرير المالي، تحدد الشركة ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض في قيمة الاستثمار. في حال وجود مثل هذا الدليل، تحتسب الشركة قيمة الانخفاض في القيمة القابلة للاسترداد للشركة التابعة والقيمة الدفترية، وبعدها تقوم بإدراج الخسارة ضمن الحصة في أرباح الشركة التابعة في قائمة الربح أو الخسارة.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

مخصص الضريبة

- تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل "الهيئة" في المملكة العربية السعودية والتعليمات الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

- يتم تكوين مخصص ضريبة الدخل بناءً على صافي الدخل المعدل (الوعاء الخاضع للضريبة) وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات

تمثل الإيرادات القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق عند تزويد العملاء بالخدمات المحددة في العقد، بعد خصم العوائد والخصومات التجارية وخصومات الحجم. تعترف الشركة بالإيرادات عند انتقال المنافع والمخاطر للعملاء. يتم الاعتراف بجميع الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء على أساس الاستحقاق، على مدار الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات للعملاء. يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتكون جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف الإيرادات الغير المباشرة والمحملة على تكلفة الإيرادات، ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية وفقاً لأسس ثابتة.

عقود الإيجار

الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار والتي على أساسها تنتقل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للشركة يتم تصنيفها كعقود إيجار تمويلية. يتم قياس الموجودات المؤجرة مبدئياً بمبلغ يعادل قيمتها العادلة والقيمة الحالية من الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار، أيهما أقل. وبعد الاعتراف الأولي تحتسب الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على الموجودات.

تصنف الموجودات المحتفظ بها من خلال عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية والتي لا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للشركة. يتم تحميل دفعات الإيجار التشغيلية بموجب عقود الإيجار التشغيلية بعقود تشغيلية على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة عقود الإيجار.

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصة بين هذه المبالغ وتنوي الشركة التسوية على أساس صافي هذه المبالغ، أو الاعتراف بالموجودات وتسوية الالتزام في أن واحد.

المعاملات بالعملات الأجنبية

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن الدخل الشامل الأخر والتقرير عنها على أنها مكون لحقوق الشركاء.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٤ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع ريال سعودي	أجهزة مكتبية ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	أجهزة تكيف ريال سعودي	عدد وأدوات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي
٧١٠,٢٥١	٢٤٣,٥١٠	٨٤,٠٩٩	١٠٣,١٨٤	١٦٩,٤٩٣	١٠٩,٩٦٥
٦٣,٣٣٨	٥٩,٤٥٨	-	-	٣,٨٨٠	-
(١,٤٠٠)	-	-	(١,٤٠٠)	-	-
٧٧٢,١٨٩	٣٠٢,٩٦٨	٨٤,٠٩٩	١٠١,٧٨٤	١٧٣,٣٧٣	١٠٩,٩٦٥
الالتكلفة					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م					
إضافات					
إستبعادات					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م					
الاستهلاك المتراكم					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م					
المحمل للسنة					
إستبعادات					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م					
صافي القيمة الدفترية					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م					

ب- تم توزيع الاستهلاك على النحو التالي:

تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٧- ب)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي
١,١٦٠	٣٣,١٢٤
١٠٨,١٧١	٤٠,١٥٠
١٠٩,٣٣١	٧٣,٢٧٤

٥ - الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الشركة الاعتيادية وبموافقة الإدارة. وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أي معاملات تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث. يتألف هذا البند مما يلي:

أ- فيما يلي الرصيد المستحق من الطرف ذو العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
١,٨٥١,٨٠٥	١,٩٤٧,٣٩٩	شركة انازيم للمقاولات

ب- فيما يلي الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
-	١١٠,٠٠٠	محمد سليم أحمد الخصاونة
١,١١٩,٧٨٦	٥٦٨,٦٧٠	معن رفيق عبد الكريم برهم
١,١١٩,٧٨٦	٦٧٨,٦٧٠	

ج- إن أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر هي على النحو التالي:

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	صاحب العلاقة
١,٧٨٤,٤٤٩	٣٤١,٧٦٦	تشغيلي	شركة تابعة سابقاً	شركة انازيم للمقاولات
١,٤١٢,٢٥٠	٤٢,٢٠٠	تمويلي	شريك	معن رفيق عبد الكريم برهم

٦ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
٧١٣,١٨٣	١,١٠٢,٢٨٣	ذمم وعهد موظفين
١٨٤,٦٢١	٣٤٩,٦٦٨	تأمينات خطاب ضمان
٢٠,٣٣٢	٨١,٠٤٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٢٦,٤٨٢	٦١,٩٤٥	دفعات مقدمة للموردين
١,٥٣٣	١٣,٥٠٠	أخرى
١,٠٤٦,١٥١	١,٦٠٨,٤٣٨	

٧ - المخزون، بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
٨٨٤,٥٠٦	٧٩٢,٦٥٨	مخزون
-	(٣٢٣,٥٢٨)	ناقصاً: مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة - ب
٨٨٤,٥٠٦	٤٦٩,١٣٠	

ب- فيما يلي حركة مخصص المخزون الراكد والبطيء الحركة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
-	-	الرصيد، في بداية السنة
-	٣٢٣,٥٢٨	المكون خلال السنة (إيضاح ١٨)
-	٣٢٣,٥٢٨	الرصيد، في نهاية السنة

٨ - الذمم المدينة، بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٦٩٧,٠٦٨	٢,٦٨٤,١٠٤	ذمم مدينة
(٢٧٠,٩٥٢)	(١٣٠,٢٧٧)	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ب
٣,٤٢٦,١١٦	٢,٥٥٣,٨٢٧	

ب- فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٧٠,٩٥٢	الرصيد، في بداية السنة
٢٧٠,٩٥٢	٢٩,٣٢٥	المكون خلال السنة (إيضاح ١٨)
-	(١٧٠,٠٠٠)	عكس خلال السنة انتفى الغرض منه - ج (إيضاح ١٨)
٢٧٠,٩٥٢	١٣٠,٢٧٧	الرصيد، في نهاية السنة

ج- خلال السنة المالية، قامت إدارة الشركة بعكس مخصص خسائر ائتمانية متوقعة انتفى الغرض منه بمبلغ ١٧٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٨ م: صفر ريال سعودي)، حيث تمكنت الشركة من تسوية واسترداد مديونيات سبق أن تم تكوين مخصصات مقابلها.

٩ - رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسمة إلى ٥٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة ٣,٤٠٠ ريال سعودي، موزعة على الشركاء على النحو التالي:

الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	المجموع
	حصة	ريال سعودي	ريال سعودي
معن رفيق عبد الكريم برهم	٤٥٠	٣,٤٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠
محمد سليم أحمد الخصالونة	٥٠	٣,٤٠٠	١٧٠,٠٠٠
	٥٠٠		١,٧٠٠,٠٠٠

١٠ - رأس المال الإضافي

أ- بتاريخ ١ يناير ٢٠١٢ م، اجتمع الشركاء وقرروا تمويل الشركة دون تسجيل هذه الزيادة في رأس مالها الإضافي ويمكن سحبه في أي وقت من قبل الشركاء بعد اخطار الشركة، ولا ينطبق عليه شروط رأس المال النظامي.

ب- إن رأس المال الإضافي موزع على الشركاء على النحو التالي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩٠,٢٥٩	٦٧٩,٥٥٧	معن رفيق عبد الكريم برهم
١٩٤,٥٠٩	١٩٤,٥٠٩	محمد سليم أحمد الخصالونة
١,٠٨٤,٧٦٨	٨٧٤,٠٦٦	

ج- فيما يلي الحركة التي تمت على رأس المال الإضافي للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٢١,١٠٢	١,٠٨٤,٧٦٨	الرصيد، في بداية السنة
-	(٢١٠,٧٠٢)	مسحوبات
(٧٣٦,٣٣٤)	-	إطفاء خسائر
١,٠٨٤,٧٦٨	٨٧٤,٠٦٦	الرصيد، في نهاية السنة

١١ - الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي (المادة ١٧٦) وعقد تأسيس الشركة، يتطلب من الشركة تجنب ١٠٪ على الأقل من أرباحها الصافية، لتكوين احتياطي نظامي، ويجوز للجمعية العامة للشركاء أن تقرر وقف هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس مال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء.

١٢ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

أ - تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات بقياس منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة الوحدة الإضافية المقدره بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات التالية:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
		الافتراضات المالية
٣,٨٥%	٣,٤٥%	معدل الخصم
١%	١%	الزيادة في الراتب
		الافتراضات الديموغرافية
١%	١%	معدلات الدوران للموظفين

ب- فيما يلي حركة التزامات خطة منافع الموظفين المحددة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	
١٤٠,٨٨٤	١٥٤,٢٠٧	الرصيد، في بداية السنة
		<u>المدرج بقائمة الربح أو الخسارة</u>
٦١,٢٥١	٢٧٥,٥٠٠	تكلفة الفائدة
		<u>المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر</u>
٢١,٩٩٦	٩,٦٧٨	خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٥,٤٠٠)	-	المسدد خلال السنة
(٦٤,٥٢٤)	(٣٢,٨١٥)	عكس خلال السنة - (إيضاح ١٨)
١٥٤,٢٠٧	٤٠٦,٥٧٠	الرصيد، في نهاية السنة

١٣ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	
٤٥٨,٧٧٧	٥٧٦,٣٢٤	دفعات مقدمة من العملاء
٢٣١,٠٩٦	٢٠٠,٩٣٠	مصاريف مستحقة
٦٢,٦٠٩	٤٩,٩١١	ضريبة القيمة المضافة
-	٨٩٠	مخصص ضريبة استقطاع (إيضاح ١٨)
٧٥٢,٤٨٢	٨٢٨,٠٥٥	

١٤ - الالتزامات مقابل الاستثمار في الشركة التابعة

أ - بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٢٧م (الموافق ١٣ سبتمبر ٢٠٠٦م) تملك الشركة حصة في شركة انماظيم للمقاولات (شركة مختلطة ذات مسؤولية محدودة) بنسبة ٩٠% من رأس مالها. ويتمثل نشاط الشركة التابعة في الإنشاءات العامة للمباني السكنية وغير السكنية، ترميمات المباني السكنية وغير السكنية، تمديد الأسلاك الكهربائية، تركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات، تركيب أنظمة الإضاءة، تركيب الأدوات الصحية وصيانتها وإصلاحها.

ب- خلال عام ٢٠١٩م، تم بيع الاستثمار في الشركة التابعة ونتج عنه أرباح بقيمة ١,٤٨٠,٦٤٢ ريال سعودي وعوائد نتيجة البيع بمبلغ ١,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

ج- فيما يلي حركة الالتزامات مقابل الاستثمار في الشركة التابعة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	
٤٣,٤٣٠	٤٩٠,٦٤٢	الرصيد، في بداية السنة
٤٤٧,٢١٢	-	حصة الشركة في نتائج استثمار الشركة التابعة
-	(٤٩٠,٦٤٢)	استبعاد خلال السنة
٤٩٠,٦٤٢	-	الرصيد، في نهاية السنة

١٥ - الذمم الدائنة

إن الذمم الدائنة والبالغة ٢,٩٦٤,٥٠٩ ريال سعودي (٢٠١٨م: ٢,٧٥٩,٠٢٥ ريال سعودي) تمثل مبالغ مستحقة للموردين عن المعاملات التجارية الاعتيادية ولا تحمل أي عمولة.

١٦ - مخصص الضريبة
أ- المحمل للسنة

إن الضريبة المحملة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر تتألف مما يلي:

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	
٦٠,٦٢٠	٢١٥,٥١٢	الضريبة الحالية
		الضريبة المحملة للسنة
		الضريبة المؤجلة
-	(٧٧,٢١٥)	فروقات الحالية
٦٠,٦٢٠	١٣٨,٢٩٧	

ب- ضريبة الدخل

تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وفقا للأنظمة الحالية المعمول بها، والتي بموجبها يخضع صافي الدخل المعدل، إن وجد، للضريبة بنسبة ٢٠٪. تم عمل مخصص لمصروف ضريبة الدخل للسنة بنسبة ٢٠٪ من صافي الدخل الخاضع للضريبة كما يلي:

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	
(٤٩٩,٧١٨)	١,٠٠٧,٤٥٤	صافي ربح (خسارة) السنة قبل الضريبة
٣٨,٤٣٤	١,٩٥٧	فرق استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣٢٣,٥٢٨	المكون من مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
٢٧٠,٩٥٢	٢٩,٣٢٥	المكون من مخصص خسائر انتمانية متوقعة
٦١,٢٥١	٢٧٥,٥٠٠	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٥,٤٠٠)	(٣٢,٨١٥)	المستخدم من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
-	(١٧٠,٠٠٠)	المستخدم من مخصص خسائر انتمانية متوقعة
٤٤٧,٢١٢	-	حصة الشركة في نتائج استثمار في الشركة التابعة
(٩,٦٣٣)	٩٠٧	خسائر (أرباح) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٨٩٠	المكون من مخصص ضريبة الاستقطاع
-	(٣٥٩,١٨٧)	الخسائر المرحلة المعدلة في حدود ٢٥٪
٣٠٣,٠٩٨	١,٠٧٧,٥٥٩	صافي الوعاء الضريبي
٦٠,٦٢٠	٢١٥,٥١٢	الضريبة المستحقة بواقع ٢٠٪

ج- فيما يلي حركة مخصص ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	
١٣,٧٢٢	٦٠,٦٢٠	الرصيد، في بداية السنة
٦٠,٦٢٠	٢١٥,٥١٢	المكون خلال السنة
(١٣,٧٢٢)	(٥٨,١٨٢)	المسدد خلال السنة
٦٠,٦٢٠	٢١٧,٩٥٠	الرصيد، في نهاية السنة

د- الموقف الضريبي

قدمت الشركة القوائم المالية والإقرارات الضريبية عن كافة الأعوام السابقة منذ تأسيسها وحتى عام ٢٠١٨ م، سددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات، وحصلت على الشهادات المطلوبة، لم يتم الربط عن تلك الأعوام حتى تاريخه.

١٧ - تكلفة الإيرادات

أ - يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٧,٥٤٧	٨٨٤,٥٠٦	مخزون بداية المدة
٧,٨٤٨,٢٥٣	١٠,٨٥٨,٠٨٥	المشتريات، بالصفى
(٨٨٤,٥٠٦)	(٧٩٢,٦٥٨)	مخزون نهاية المدة
٧,٣٢١,٢٩٤	١٠,٩٤٩,٩٣٣	تكلفة البضاعة المباعة
١,٣٧٧,٠٦٤	١,٦٢٣,٧٠٩	تكاليف مباشرة أخرى - ب
٨,٦٩٨,٣٥٨	١٢,٥٧٣,٦٤٢	

ب - يتألف بند التكاليف المباشرة الأخرى مما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣٣,٣٤٩	٨٠٦,٣٢٩	رواتب ومزايا موظفين
٢٣٧,٨٩٤	١٢٨,٣٣٨	عمالة مستأجرة
٣٨٩,٣٠٨	٣٥٣,٤٤٦	مواد تشغيلية
٣٣,٠٠٠	٢٠٧,٢٠٥	مقاولين من الباطن
١,١٦٠	٣٣,١٢٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات - (إيضاح ٤)
٨٢,٣٥٣	٩٥,٢٦٧	أخرى
١,٣٧٧,٠٦٤	١,٦٢٣,٧٠٩	

١٨ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٩,٧٢٣	٧٩٣,١٤٨	رواتب ومزايا موظفين
٢٥١,٥٧١	٤٦٥,٩٥٢	رسوم واشتراكات
-	٣٢٣,٥٢٨	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة - (إيضاح ٧)
٤٠٦,٦٣٥	٢٦٨,٤٣٦	عمولات
٧١٧,١٥٥	٢٤٦,٨٢٧	عمالة مستأجرة
٦١,٥٤٨	١٦١,٧٦١	إيجارات
٦٢,١٧٦	١٥٣,١٢٨	دعاية وإعلان
١٠٨,١٧١	٤٠,١٥٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات - (إيضاح ٤)
٣١,٠٣٧	٤٩,٩٩٩	تأمينات اجتماعية
٢٧٠,٩٥٢	٢٩,٣٢٥	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - (إيضاح ٨)
٥٠,٢٤٦	٢٦,٧٣٤	مصاريف تدريب
١٥,٦٢٩	١٦,١٧٠	مصاريف سيارات
١٤,٠٥٢	١١,٦٧٧	مصاريف بنكية
١,٠٦٦	١١,٢١٣	تأمين طبي
٨,٩٤٤	١٠,٤٥٧	هاتف وبريد
٥,٧٢٣	٦,٢٣٢	قرطاسية ومطبوعات
-	٨٩٠	مخصص ضريبة استقطاع - (إيضاح ١٣)
-	(١٧٠,٠٠٠)	عكس مخصص خسائر ائتمانية متوقعة انتفى الغرض منه - (إيضاح ٨)
(٦٤,٥٢٤)	(٣٢,٨١٥)	عكس مخصص التزامات خطة منافع الموظفين المحددة - (إيضاح ١٢)
١٥٦,٨٦٢	١٣٥,٧١٣	أخرى
٢,٣٨٦,٩٦٦	٢,٥٤٨,٥٢٥	

١٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة القيمة العادلة

تتضمن الموجودات المالية المستحق من الطرف ذو العلاقة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والذمم المدينة والموجودات الضريبية المؤجلة والنقد لدى البنوك، وتتضمن المطلوبات المالية المستحق إلى الطرف ذو العلاقة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى والذمم الدائنة.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الشركاء. لم تتغير إستراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠١٨ م.

إن هيكل رأس مال الشركة تضم حقوق الشركاء العائد لملاك الشركة والتي تتكون من رأس المال، رأس المال الإضافي، الاحتياطي النظامي والأرباح المباه كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق الشركاء.

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عما يلي:

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

إن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي غير خاضعة لمخاطر وأسعار الفوائد.

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والذمم المدينة كما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٢٦,١١٦	٢,٥٥٣,٨٢٧	ذمم مدينة، بالصافي
١٥٩,٩٠٢	١,١٣١,٠٨٣	نقد لدى البنوك
٣,٥٨٦,٠١٨	٣,٦٨٤,٩١٠	

إدارة مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها.

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

إدارة مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

أ- مخاطر سعر الصرف الأجنبي: تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير مؤثرة.

ب- مخاطر أسعار العملات: تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر.

٢٠ - الالتزامات المحتملة والقضايا القائمة

يوجد لدى الشركة دعوى قضائية تجارية خلال السنة بمبلغ ١٦٠,٩٩٥ ريال سعودي ضد أحد العملاء، ولاحقاً لتاريخ القوائم المالية، صدر قرار من المحكمة بالزام المدعى عليه بسداد المبلغ المذكور.

٢١ - الأحداث اللاحقة

نظراً لما يمر به العالم من أحداث حول ما أعلنت عنه منظمة الصحة العالمية أنها باتت تعتبر فايروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) الذي يتفشى في مختلف أنحاء العالم أنه "وباء عالمياً" وقد نتج عن هذا الوباء اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية على المستوى العالمي، ونظراً لتعذر تحديد المدى المتوقع لانتهاج هذه الأزمة وما يترتب من آثار، لم تتمكن إدارة الشركة من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية للفترة القادمة.

وبخلاف ذلك، تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم المالية تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٢٢ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ شوال ١٤٤١ هـ (الموافق ١٨ يونيو ٢٠٢٠ م).