



RSM

المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية
Allied Accountants Professional Services

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة اناطيم للتقنية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صفحة

فهرس

-

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر

٥

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٦

قائمة التدفقات النقدية

١٨ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة انانظيم للتقنية - شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة - ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات 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 ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد 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 للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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 المديرين، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات 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 سنكتشف 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

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، سواء 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 تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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.

شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥
الرياض، المملكة العربية السعودية
١٧ رمضان ١٤٤٣ هـ (١٨ أبريل ٢٠٢٢ م)

شركة انماظيم للتقنية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٩٤,٥١٧	٤٠٩,٦٢٦	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
-	١٢٩,٣٧٥	٥	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢٩٤,٥١٧	٥٣٩,٠٠١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٨٩٥,٦٨٣	٢,٨٨٢,١٨١	٦	مخزون، بالصافي
٣,٧٤٢,٠٥٩	٦,١٧١,٠٤٠	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢,٠٨٣,٠٩٤	٣,٦٢١,٣٤٧	٨	إيرادات غير مفوترة
٢,٢٢٧,٥٤٣	٤,٥٥٢,٠٧٥	٩	ذمم مدينة، بالصافي
٦٢,٤٣٩	٦٢,٤٣٩	١٨	موجودات ضريبية مؤجلة
٤,٨٧٧,٤١٩	٢,٢٨٢,٩٩٥		نقد لدى البنوك
١٣,٨٨٨,٢٣٧	١٩,٥٧٢,٠٧٧		مجموع الموجودات المتداولة
١٤,١٨٢,٧٥٤	٢٠,١١١,٠٧٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٦٨٤,٧١٤	٢٠٩,٣٨٨	١١	رأس المال الإضافي
٣٦٤,٦٣٤	٣٦٤,٦٣٤	١٢	احتياطي نظامي
٢,١٨٦,٩٩٩	١,٨٢٦,٢٧٠		أرباح مبقاه
٤,٩٣٦,٣٤٧	٤,١٠٠,٢٩٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣٤٦,٧٥٨	٤٤٥,٣١٠	١٣	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٣٤٦,٧٥٨	٤٤٥,٣١٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٦١,٤٧٧	٣٥٥,٤٧٦	١٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤١٩,٦٩١	٢,١٣٠,٣٣٩	١٥	إيرادات مقبوضة مقدماً
٣٠٣,٣٢٩	٤٠١,٣٤٠	١٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧,١٧٦,٥٩٦	١٢,٦٧٨,٣٢١	١٧	ذمم دائنة
٥٣٨,٥٥٦	-	١٨-ج	مخصص ضريبية
٨,٨٩٩,٦٤٩	١٥,٥٦٥,٤٧٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٩,٢٤٦,٤٠٧	١٦,٠١٠,٧٨٦		مجموع المطلوبات
١٤,١٨٢,٧٥٤	٢٠,١١١,٠٧٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	إيضاح	
			الربح أو الخسارة
٣٠,٢٢٩,٩٣١	٢١,٨٣٧,٤٣٨	١٩	مبيعات، بالصافي
(٢٤,٩١٩,٣٤٤)	(١٩,٤٦٥,٥٠٥)	٢٠	تكلفة المبيعات
٥,٣١٠,٥٨٧	٢,٣٧١,٩٣٣		مجمّل الربح
(٢,٦٨٢,٧٣٢)	(٢,٦٨٧,٤٢٥)	٢١	مصاريّف عمومية وإدارية
٢,٦٢٧,٨٥٥	(٣١٥,٤٩٢)		صافي (الخسارة) الربح من العمليات الرئيسية
٢٨,١٠٠	٤٣,٦٦٠	٢٢	إيرادات أخرى، بالصافي
٢,٦٥٥,٩٥٥	(٢٧١,٨٣٢)		صافي (الخسارة) الربح قبل الضريبة
(٦٣٥,٥٦٨)	(٨٨,٨٩٧)	١٨-١	ضريبة الدخل
٢,٠٢٠,٣٨٧	(٣٦٠,٧٢٩)		صافي (خسارة) ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
١٣٦,٤٤٧	-	١٣	بنود لا يتم تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
٢,١٥٦,٨٣٤	(٣٦٠,٧٢٩)		أرباح إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
			إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

المجموع ريال سعودي	الأرباح المبقاه ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال الإضافي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٢,٩٦٨,٨٦٥	٢٣٢,٢٠٤	١٦٢,٥٩٥	٨٧٤,٠٦٦	١,٧٠٠,٠٠٠
(١٨٩,٣٥٢)	-	-	(١٨٩,٣٥٢)	-
٢,٠٢٠,٣٨٧	٢,٠٢٠,٣٨٧	-	-	-
١٣٦,٤٤٧	١٣٦,٤٤٧	-	-	-
-	(٢٠٢,٠٣٩)	٢٠٢,٠٣٩	-	-
٤,٩٣٦,٣٤٧	٢,١٨٦,٩٩٩	٣٦٤,٦٣٤	٦٨٤,٧١٤	١,٧٠٠,٠٠٠
(٤٧٥,٣٢٦)	-	-	(٤٧٥,٣٢٦)	-
(٣٦٠,٧٢٩)	(٣٦٠,٧٢٩)	-	-	-
٤,١٠٠,٢٩٢	١,٨٢٦,٢٧٠	٣٦٤,٦٣٤	٢٠٩,٣٨٨	١,٧٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
صافي الحركة على رأس المال الإضافي (إيضاح ١١-ج)
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر
المحول إلى الاحتياطي النظامي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
صافي الحركة على رأس المال الإضافي (إيضاح ١١-ج)
صافي خسارة السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

شركة انماظيم للتقنية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي (خسارة) ربح السنة
٢,٠٢٠,٣٨٧	(٣٦٠,٧٢٩)	تعديلات لتسوية صافي (خسارة) ربح السنة إلى صافي النقد (المستخدم في)
		المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٩٩,٣٨٢	١٢١,١٤٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٠,٦٢٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٣٧,١٧٧	المكون من مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
(١٨٩,٩٠٧)	-	عكس مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
٩٢,٣٢٧	-	المكون من مخصص انخفاض في الذمم المدينة
١٠٩,٢٩٦	١٣٢,٥٥٢	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٦٣٥,٥٦٨	٨٨,٨٩٧	المكون من مخصص الضريبة
٢,٧٦٧,٠٥٣	٢٩,٦٦٤	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		مخزون
(٢٣٦,٦٤٦)	(٢,٠٢٣,٦٧٥)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات الأخرى
(٢,١٣٣,٦٢١)	(٢,٤٢٨,٩٨١)	إيرادات غير مفوترة
(٢,٠٨٣,٠٩٤)	(١,٥٣٨,٢٥٣)	ذمم مدينة
٢٣٣,٩٥٧	(٢,٣٢٤,٥٣٢)	إيرادات مقبوضة مقدماً
(١٥٦,٦٣٣)	١,٧١٠,٦٤٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥١,٥٩٨	٩٨,٠١١	ذمم دائنة
٤,٢١٢,٠٨٧	٥,٥٠١,٧٢٥	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٣٢,٦٦١)	(٣٤,٠٠٠)	المسدد من مخصص الضريبة
(٣٠٠,١٨٦)	(٦٢٧,٤٥٣)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٢,٢٣١,٨٥٤	(١,٦٣٦,٨٤٦)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(١١٦,٣٧٢)	(٢٣٦,٢٥١)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
-	(١٤٠,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١١٦,٣٧٢)	(٣٧٦,٢٥١)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٧٣٠,٢٠٦	(١٠٦,٠٠١)	مسحوبات رأس المال الإضافي
(١٨٩,٣٥٢)	(٤٧٥,٣٢٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٨٩,٣٥٢)	(٥٨١,٣٢٧)	
		صافي التغير في النقد لدى البنوك
٣,٧٤٦,٣٣٦	(٢,٥٩٤,٤٢٤)	نقد لدى البنوك، بداية السنة
١,١٣١,٠٨٣	٤,٨٧٧,٤١٩	نقد لدى البنوك، نهاية السنة
٤,٨٧٧,٤١٩	٢,٢٨٢,٩٩٥	
		المعاملات غير النقدية
١٥٠,٣٩٤	-	حصة الشريك من إقبال رصيد مطلوب من طرف ذو علاقة
(١٣٦,٤٤٧)	-	أرباح إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٥٧,١٢٨	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(١٤,٧٧٦)	-	المكون من موجودات ضريبية مؤجلة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ - التكوين والنشاط

أ- سجلت شركة انماظيم 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 والاستلابت وتركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات وتركيب وصيانة أجهزة السلامة المرورية وتركيب أنظمة الإضاءة وتركيب وصيانة الأجهزة الأمنية وتركيب شبكات الطاقة الشمسية وصيانتها وإصلاحها وتركيب وصيانة أجهزة ومعدات الإنذار من الحريق وتركيب وصيانة أجهزة ومعدات الإطفاء.

ب- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

شركة انماظيم للتقنية

الرياض - طريق عثمان بن عفان

ص.ب: ٣٦١٥٣

الرمز البريدي: ١١٣١٣

المملكة العربية السعودية

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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 الى 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 تتطوي 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 أو طريقة الاستهلاك أو الإطفاء للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

الإنخفاض في قيمة المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يكون المخزون قديماً أو متقدماً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجهرية 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.

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة الذمم 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.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية اتخاذ افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. كما ويتم مراجعة كافة الافتراضات في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية.

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 استهلاك متراكم وأي خسائر للهبوط المتراكم، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات ناقص قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت.

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

النسبة	البيان
٢٥%	السيارات
١٥%	العدد والأدوات
١٠%	أجهزة التكييف
١٠%	الأثاث والمفروشات
١٥%	الأجهزة المكتبية

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 المقدرة 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.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الإعراف الأولي بالتكلفة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها أي إطفاء متراكم وأي خسائر هبوط في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب إطفاء الموجودات غير الملموسة المتمثلة في برامج الحاسب الآلي على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي والمقدر بنسبة ١٠%.

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 المقدرة للإتمام والتكاليف المقدرة للقيام بالبيع. يتم تكوين مخصص، عند الضرورة للمخزون بطيء الحركة. عند البيع، يتم إدراج تكلفة المخزون كمصروف وتدرج ضمن تكلفة المبيعات.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات غير المفوترة

تمثل عن أعمال غير مفوترة تم إنجازها خلال السنة بناءً على العقود بين الشركة والعملاء نظير البضاعة أو الخدمات المسلمة ولكن لم يتم فوترتها حتى تاريخ التقرير، حيث يتم فوترتها تلك الأعمال خلال الفترة اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص انخفاض في الذمم المدينة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة، ويتم شطب الديون المدومة 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.

منافع الموظفين

- التزام خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي مع قيد أو خصم ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في قائمة الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاه فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

- استحقاق التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، وتمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

الأطراف ذات العلاقة

تقوم الشركة بتحديد الأطراف ذات العلاقة وفقاً للتعريف الوارد في القسم ٣٣ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. وتضم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل موارد أو خدمات أو التزامات بين الشركة والأطراف ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تم تقاضي سعر. ويتم اعتماد أسس وشروط هذه التعاملات من قبل الإدارة.

الإيرادات المقبوضة مقدماً

تتمثل الإيرادات المقبوضة مقدماً في الإيرادات التي يتم تحصيلها ولا تخص السنة المالية ويتم إثباتها كالتزامات على الشركة، على أن يتم إثباتها كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة عند الوفاء بالالتزام في الفترة اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية.

المخصصات

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

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

- يتم إثبات مخصص الضريبة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.
- يتم تحميل مخصص الضريبة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة، كما يتم إثبات مطلوبات الضريبة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الضريبية على السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إظهار الربوط النهائية.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م (١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك، يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

ضرائب الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

تحقق المبيعات

تقوم الشركة بالاعتراف بالمبيعات على أساس القيمة العادلة للعرض المحصل أو مستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تجارية وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المنشأة. وتدرج الشركة ضمن المبيعات فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو مستحقة التحصيل التي تخصها. وتستبعد الشركة من الإيراد كافة المبالغ التي تقوم بتحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل وضرائب السلع والخدمات وضرائب القيمة المضافة.

الإيرادات من مبيعات البضاعة

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات البضاعة على مدى زمني، والتي تتمثل في إصدار الفاتورة أو مستخلص الأعمال المنفذة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية واستوفاء الشروط التالية:

- تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضاعة للمشتري.
- عدم احتفاظ الشركة بحق التدخل الإداري والسيطرة الفعلية على البضاعة المباعة.
- أن يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بمعاملة بيع البضاعة.
- إمكانية قياس التكلفة التي تحملتها الشركة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتكون جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق مبيعات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف المبيعات غير المباشرة والمحملة على تكلفة المبيعات، ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة المبيعات 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 المطلوبات في آن واحد.

المعاملات بالعملة الأجنبية

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة 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 قائمة الربح أو الخسارة.

شركة انانيم للتقنية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٤ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالوصافي
أ - يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	ريال سعودي	الأثاث والمفروشات	ريال سعودي	أجهزة التكييف	ريال سعودي	العدد والآلات	ريال سعودي	السيارات	ريال سعودي
٨٨٨,٥٦١	٣٨٥,٠٣٢	٨٨,٧٥٥	١٠١,٧٨٤	٢٠٣,٠٢٥	١٠٩,٩٦٥				
٢٣٦,٢٥١	١٨,٢٦٦	٩٥,٦٣٦	-	٧,٢٤٩	١١٥,١٠٠				
١,١٢٤,٨١٢	٤٠٣,٢٩٨	١٨٤,٣٩١	١٠١,٧٨٤	٢١٠,٢٧٤	٢٢٥,٠٦٥				
٥٩٤,٠٤٤	٢٠٦,٦٥٥	٦٤,٤٢٥	٩٧,١٦٢	١١٥,٨٣٨	١٠٩,٩٦٤				
١٢١,١٤٢	٤٩,٢٠٣	١٣,٨٧٧	٧٩١	٢٩,٣٦٢	٢٧,٩٠٩				
٧١٥,١٨٦	٢٥٥,٨٥٨	٧٨,٣٠٢	٩٧,٩٥٣	١٤٥,٢٠٠	١٣٧,٨٧٣				
٤٠٩,٦٢٦	١٤٧,٤٤٠	١٠٦,٠٨٩	٣,٨٣١	٦٥,٠٧٤	٨٧,١٩٢				
٧٧٢,١٨٩	٣٠٢,٩٦٨	٨٤,٠٩٩	١٠١,٧٨٤	١٧٣,٣٧٣	١٠٩,٩٦٥				
١١٦,٣٧٢	٨٢,٠٦٤	٤,٦٥٦	-	٢٩,٦٥٢	-				
٨٨٨,٥٦١	٣٨٥,٠٣٢	٨٨,٧٥٥	١٠١,٧٨٤	٢٠٣,٠٢٥	١٠٩,٩٦٥				
٤٩٤,٦٦٢	١٥٩,٣٤١	٥٥,٩٦٠	٩٠,٨٦٣	٨٦,٢٣٣	١٠٦,٢٦٥				
٩٩,٣٨٢	٤٧,٣١٤	٨,٤٦٥	٦,٢٩٩	٢٩,٦٠٥	٧,٦٩٩				
٥٩٤,٠٤٤	٢٠٦,٦٥٥	٦٤,٤٢٥	٩٧,١٦٢	١١٥,٨٣٨	١٠٩,٩٦٤				
٢٩٤,٥١٧	١٧٨,٣٧٧	٢٤,٣٣٠	٤,٦٢٢	٨٧,١٨٧	١				

ب - تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر، على النحو التالي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٤,٩٢٥	٥٤,٥١٥
٥٤,٤٥٧	٦٦,٢٢٧
٩٩,٣٨٢	١٢١,١٤٢

تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٠ - ب)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)

٥ - الموجودات غير الملموسة، بالصافي

برامج الحاسب الآلي		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	التكلفة
-	١٤٠,٠٠٠	الرصيد، بداية السنة
-	١٤٠,٠٠٠	إضافات
-	١٤٠,٠٠٠	الرصيد، نهاية السنة
-	-	الإطفاء المتراكم
-	-	الرصيد، بداية السنة
-	١٠,٦٢٥	المحمل للسنة (إيضاح ٢١)
-	١٠,٦٢٥	الرصيد، نهاية السنة
-	١٢٩,٣٧٥	صافي القيمة الدفترية

٦ - المخزون، بالصافي
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٢٩,٣٠٤	٣,٠٥٢,٩٧٩	مخزون
(١٣٣,٦٢١)	(١٧٠,٧٩٨)	ناقصاً: مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة - ب
٨٩٥,٦٨٣	٢,٨٨٢,١٨١	

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٣,٥٢٨	١٣٣,٦٢١	الرصيد، بداية السنة
-	٣٧,١٧٧	المكون خلال السنة (إيضاح ٢١)
(١٨٩,٩٠٧)	-	عكس خلال السنة (إيضاح ٢١)
١٣٣,٦٢١	١٧٠,٧٩٨	الرصيد، نهاية السنة

٧ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٥٦,٤٦١	٢,١٧٨,٢٧٩	ذمم وعهد موظفين
٤٩٥,٠٣٠	١,٤٤٥,٦٥٦	تأمينات خطاب ضمان
٩٣,٢٧٠	٢٧٨,٤٠٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٦,٧٩٣	٢٦٤,٦٠٦	دفعات مقدمة للموردين
-	١٩٣,٥٨٧	ضريبة القيمة المضافة
١٣,٥٠٠	١٣,٥٠٠	تأمينات مستردة
١,٧٩٧,٠٠٥	١,٧٩٧,٠٠٥	ذمم مدينة أخرى (إيضاح ٢٥ - أ)
٣,٧٤٢,٠٥٩	٦,١٧١,٠٤٠	

٨ - الإيرادات غير المفوترة

تمثل الإيرادات غير المفوترة عن أعمال تم إنجازها خلال السنة بناءً على العقود بين الشركة والعملاء نظير البضاعة أو الخدمات المسلمة ولكن لم يتم فوترتها حتى تاريخ التقرير، حيث يتم فوترتها تلك الأعمال خلال الفترة اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية. بلغت الإيرادات غير المفوترة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٣,٦٢١,٣٤٧ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢,٠٨٣,٠٩٤ ريال سعودي). تم فوترتها ما نسبته ٥٨% في الفترة اللاحقة.

٩ - الذمم المدينة، بالصافي
أ - يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٤٥٠,١٤٧	٤,٧٧٤,٦٧٩
(٢٢٢,٦٠٤)	(٢٢٢,٦٠٤)
٢,٢٢٧,٥٤٣	٤,٥٥٢,٠٧٥

ذمم مدينة - ب
ناقصاً: مخصص انخفاض في الذمم المدينة - ج

ب- فيما يلي تفاصيل الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠٥١,٨٨٦	١,٢٣٨,٩٢٣
١,٣٩٨,٢٦١	٣,٥٣٥,٧٥٦
٢,٤٥٠,١٤٧	٤,٧٧٤,٦٧٩

ذمم مدينة حكومية
ذمم مدينة قطاع خاص

ج- فيما يلي حركة مخصص الانخفاض في الذمم المدينة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣٠,٢٧٧	٢٢٢,٦٠٤
٩٢,٣٢٧	-
٢٢٢,٦٠٤	٢٢٢,٦٠٤

الرصيد، بداية السنة
المكون خلال السنة (إيضاح ٢١)
الرصيد، نهاية السنة

١٠ - 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 احمد الخصاونة	٥٠	٣,٤٠٠	١٧٠,٠٠٠
	٥٠٠		١,٧٠٠,٠٠٠

١١ - رأس المال الإضافي

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

ب- إن رأس المال الإضافي موزع على الشركاء كما في ٣١ ديسمبر، على النحو التالي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٩٠,٢٠٥	١٢٢,٩٥٤
١٩٤,٥٠٩	٨٦,٤٣٤
٦٨٤,٧١٤	٢٠٩,٣٨٨

معن رفيق عبد الكريم برهم
محمد سليم أحمد الخصاونة

ج- فيما يلي حركة رأس المال الإضافي للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٧٤,٠٦٦	٦٨٤,٧١٤
(١٨٩,٣٥٢)	(٤٧٥,٣٢٦)
٦٨٤,٧١٤	٢٠٩,٣٨٨

الرصيد، بداية السنة
مسحوبات
الرصيد، نهاية السنة

١٢ - الاحتياطي النظامي

- وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي 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.
- لم يتم تكوين احتياطي نظامي نظراً لتحقق خسائر خلال السنة.

١٣ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
		الافتراضات المالية
		معدل الخصم
٣,٤٥%	٣,٤٠%	الزيادة في الراتب
١%	١%	
		افتراضات ديموغرافية
		معدلات الدوران للموظفين
		ب- فيما يلي حركة التزامات خطة منافع الموظفين المحددة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠٦,٥٧٠	٣٤٦,٧٥٨	الرصيد، بداية السنة
		المدرج بقائمة الربح أو الخسارة
١٠٩,٢٩٦	١٣٢,٥٥٢	تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
		المدرج بقائمة الدخل الشامل الأخر
(١٣٦,٤٤٧)	-	أرباح إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٣٢,٦٦١)	(٣٤,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٣٤٦,٧٥٨	٤٤٥,٣١٠	الرصيد، نهاية السنة

لم ينتج أثر جوهري عند إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

١٤ - 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- تتمثل الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥١,٤٧٧	٢٤٥,٤٧٦	معن رفيق عبد الكريم برهم
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	محمد سليم أحمد الخصاونة
٤٦١,٤٧٧	٣٥٥,٤٧٦	

ب- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي			
١٥٠,٣٩٤	١٠٦,٠٠١	تمويلي	شريك	معن رفيق عبد الكريم برهم

١٥ - الإيرادات المقبوضة مقدماً

تتمثل الإيرادات المقبوضة مقدماً في الإيرادات التي يتم تحصيلها ولا تخص السنة المالية ويتم إثباتها كالتزامات على الشركة، على أن يتم إثباتها كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة عند الوفاء بالالتزام في الفترة اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية. بلغت الإيرادات المقبوضة مقدماً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٢,١٣٠,٣٣٩ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤١٩,٦٩١ ريال سعودي).

١٦ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٦٦٢	٣٠٦,٣٢٤	رواتب مستحقة
١١١,٠١٢	٩٥,٠١٦	مصاريف مستحقة
١٨٨,٥٠٠	-	ضريبة القيمة المضافة
١٥٥	-	مخصص ضريبة استقطاع
٣٠٣,٣٢٩	٤٠١,٣٤٠	

١٧ - الذمم الدائنة
إن الذمم الدائنة البالغة ١٢,٦٧٨,٣٢١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ٧,١٧٦,٥٩٦ ريال سعودي) تمثل مبالغ مستحقة للموردين عن المعاملات التجارية الاعتيادية ولا تحمل أي عمولة.

١٨ - مخصص الضريبة
أ- المحمل للسنة

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

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٦٢٠,٧٩٢	٨٨,٨٩٧	الضريبة الحالية
		الضريبة المحملة للسنة - ب
		الضريبة المؤجلة *
١٤,٧٧٦	-	فروقات الحالية
٦٣٥,٥٦٨	٨٨,٨٩٧	

* لم ينتج ضريبة مؤجلة على الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، نظراً لتحقيق خسائر خلال السنة.

ب- ضريبة الدخل

تخضع الشركة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها، والتي بموجبها يخضع صافي الربح المعدل، إن وجد، للضريبة بنسبة ٢٠٪.

تم عمل مخصص لمصروف ضريبة الدخل للسنة بنسبة ٢٠٪ من صافي الربح الخاضع للضريبة كما يلي:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٢,٦٥٥,٩٥٥	(٢٧١,٨٣٢)	صافي (الخسارة) الربح قبل الضريبة
٢٨,٣٢٨	٣٤,٧٨٦	فرق استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
-	٣٧,١٧٧	المكون من مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
٩٢,٣٢٧	-	المكون من مخصص انخفاض في الذمم المدينة
١٠٩,٢٩٦	١٣٢,٥٥٢	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢,٠٦٠	٥٩٠	المكون من مخصص ضريبة الاستقطاع
(٣٢,٦٦١)	(٣٤,٠٠٠)	المستخدم من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١٨٩,٩٠٧)	-	المستخدم من مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
(٢,٧٩٥)	-	المستخدم من مخصص ضريبة الاستقطاع
٧,٧٥٤	٦٥,٤١٠	مصاريف صيانة وإصلاح زائدة عن الحد المسموح به
٢٢,٤٢٥	-	مصاريف غير جائزة الحسم
٢,٦٩٢,٧٨٢	(٣٥,٣١٧)	صافي الوعاء الضريبي
٥٣٨,٥٥٦	-	الضريبة المستحقة بواقع ٢٠%
٨٢,٢٣٦	٨٨,٨٩٧	فروقات ضريبية
٦٢٠,٧٩٢	٨٨,٨٩٧	

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

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٢١٧,٩٥٠	٥٣٨,٥٥٦	الرصيد، بداية السنة
٥٣٨,٥٥٦	-	المكون خلال السنة
٨٢,٢٣٦	٨٨,٨٩٧	فروقات ضريبية
(٣٠٠,١٨٦)	(٦٢٧,٤٥٣)	المسدد خلال السنة
٥٣٨,٥٥٦	-	الرصيد، نهاية السنة

د- الموقف الضريبي

أنهت الشركة وضعها الضريبي حتى عام ٢٠١٨م. قدمت الشركة الإقرارات الضريبية والقوائم المالية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن عامي ٢٠١٩م و٢٠٢٠م، سددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم يتم استلام أية استفسارات أو ربوط ضريبية عن تلك الأعوام حتى تاريخه.

١٩ - المبيعات، بالصافي
إن مبيعات الشركة ناتجة عن عقود مع العملاء.

تفصيل المبيعات
موضح أدناه توقيت إثبات المبيعات حسب نوع البضائع ونوع العملاء:

توقيت إثبات المبيعات

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	على مدى زمني مبيعات الأجهزة
٣٠,٢٢٩,٩٣١	٢١,٨٣٧,٤٣٨	

نوع العملاء

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	الجهات الحكومية والمنشآت التابعة لها القطاع الخاص
٩,٩٤٧,٥٠٩	١٢,٦٣٣,٦٦١	
٢٠,٢٨٢,٤٢٢	٩,٢٠٣,٧٧٧	
٣٠,٢٢٩,٩٣١	٢١,٨٣٧,٤٣٨	

٢٠ - تكلفة المبيعات

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	مخزون بداية السنة المشتريات، بالصافي مخزون نهاية السنة تكلفة البضاعة المباعة تكاليف مباشرة أخرى - ب
٧٩٢,٦٥٨	١,٠٢٩,٣٠٤	
٢٢,٧٣٧,٤٢٣	١٨,٤٩٣,٧٧٠	
(١,٠٢٩,٣٠٤)	(٣,٠٥٢,٩٧٩)	
٢٢,٥٠٠,٧٧٧	١٦,٤٧٠,٠٩٥	
٢,٤١٨,٥٦٧	٢,٩٩٥,٤١٠	
٢٤,٩١٩,٣٤٤	١٩,٤٦٥,٥٠٥	

ب- يتألف بند التكاليف المباشرة الأخرى مما يلي:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	رواتب ومزايا موظفين مواد تشغيلية عمالة مستأجرة مقاولين من الباطن استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤ - ب) أخرى
١,٦٣٣,٤٨٩	٢,١٥٧,٤٧٨	
٤٦٨,٣٧٥	٢١١,٦١١	
٢١,٨٧٥	١٠٢,٧٦٥	
-	٩٩,٣٥٣	
٤٤,٩٢٥	٥٤,٥١٥	
٢٤٩,٩٠٣	٣٦٩,٦٨٨	
٢,٤١٨,٥٦٧	٢,٩٩٥,٤١٠	

٢١ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
١,٠٦٢,٥٣٨	١,٣٠٢,٦٤٤	رواتب ومزايا موظفين
٥٤٩,٢٨١	٣٨١,٣٤٩	رسوم واشتراكات
١٤٣,٦٦٤	١٥٦,٨٦٦	إيجارات
٣٦٣,٩٦٠	٩٥,٥٩٥	عمولات
١٢١,٠٧٥	٨٩,١٧٤	أتعاب مهنية واستشارات
٧٣,٥٤٩	٨٢,٧٢٨	تأمينات اجتماعية
١٢٠,٥٤٦	٧٨,٦٥٧	دعاية وإعلان
٢٨,٧١٥	٧٤,٥٥٤	مصاريف بنكية
٥٤,٤٥٧	٦٦,٦٢٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤ - ب)
٢٨,٣٧٠	٥٦,٣٢٨	تأمين طبي
-	٣٧,١٧٧	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة (إيضاح ٦ - ب)
١٤,٦٠٤	٣٦,٩٧٢	مصاريف سيارات
٢٠,٥٨٨	٣٦,٣٦٦	هاتف وبريد
٥٧,٣٢٢	٣١,١٥٧	عمالة مستأجرة
٤١,٣٢٧	١١,٩١٨	مصاريف تدريب
١١,١٧١	١١,٥٨٩	قرطاسية ومطبوعات
-	١٠,٦٢٥	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٥)
٢,٠٦٠	٥٩٠	مخصص ضريبة استقطاع
٩٢,٣٢٧	-	مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة (إيضاح ٩ - ب)
(١٨٩,٩٠٧)	-	عكس مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة (إيضاح ٦ - ب)
٨٧,٠٨٥	١٢٦,٥٠٩	أخرى
<u>٢,٦٨٢,٧٣٢</u>	<u>٢,٦٨٧,٤٢٥</u>	

٢٢ - الإيرادات الأخرى، بالصادفي

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
٢٨,١٠٠	٤٤,٢٠٠	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
-	(٥٤٠)	مصاريف أخرى
<u>٢٨,١٠٠</u>	<u>٤٣,٦٦٠</u>	

٢٣ - الأمور الهامة

نظراً لما يمر به العالم والمنطقة من أحداث تفشي فايروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مختلف أرجاء العالم والذي يعتبر جائحة عالمية قد ينتج عنها اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية على المستويين العالمي والداخلي للمملكة، فإن إدارة الشركة لم تتمكن من تحديد الأثر المستقبلي على القوائم المالية للشركة ونتائج أعمالها بخصوص تلك الأحداث لارتباطها بقرارات الدولة، ولتعذر تحديد مدى انتهاء هذه الأزمة، فإن الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي من المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والإيرادات غير المفوترة والذمم المدينة والنقد لدى البنوك، وتتضمن المطلوبات المالية المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة والإيرادات المقبوضة مقدماً والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى والذمم الدائنة.

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال
تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير إستراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠٢٠م.

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

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 والإيرادات غير المفوترة كما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٥٠,١٤٧	٤,٧٧٤,٦٧٩	ذمم مدينة
٢,٠٨٣,٠٩٤	٣,٦٢١,٣٤٧	إيرادات غير مفوترة
٤,٨٧٧,٤١٩	٢,٢٨٢,٩٩٥	نقد لدى البنوك
٩,٤١٠,٦٦٠	١٠,٦٧٩,٠٢١	

إدارة مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالتزامات 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 بالتزامات المستقبلية للشركة.

إدارة مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العمولات، 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 العمولات: تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العمولات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات غير مؤثر.

٢٥ - القضايا القائمة

يوجد لدى الشركة دعاوى قضائية تجارية خلال السنة كما يلي:

أ- قامت الشركة برفع دعوى مطالبة مالية تطالب فيها شركة انازيم للمقاولات (شركة تابعة سابقاً) بمبلغ ١,٧٩٧,٠٠٥ ريال سعودي. ما زالت إجراءات التقاضي منظورة لدى المحكمة التجارية بالرياض ولم يصدر بها أي حكم نهائي. تعتقد إدارة الشركة بأن موقف الشركة في القضية إيجابي وأن احتمالية تحصيل المبلغ عالية حسب افادة محامي الشركة وأنه لا داعي لتكوين مخصص لمقابلة الرصيد.

ب- قامت الشركة برفع دعوى مطالبة مالية لدى المحكمة العامة بالخبر تطالب فيها أحد العملاء بمبلغ ٢٧,٤٨٢ ريال سعودي، وصدر قرار نهائي من المحكمة بإلزام المدعى عليه بسداد المبلغ المذكور بالكامل.

٢٦ - الأحداث اللاحقة

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

٢٧ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل الشركاء بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٣ هـ (١٨ أبريل ٢٠٢٢م).