

شركة إيمان للتوكيلات والتجارة والمقاولات  
(فرع شركة ذات مسئولية محدودة)  
القوائم المالية ذات الغرض الخاص  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة إيمان للتوكيلات والتجارة والمقاولات  
(فرع شركة ذات مسؤولية محدودة)  
الرياض- المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية ذات الغرض الخاص وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

---

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي ذات الغرض الخاص
٤	قائمة الدخل الشامل ذات الغرض الخاص
٥	قائمة التغيرات في حقوق المركز الرئيسي ذات الغرض الخاص
٦	قائمة التدفقات النقدية ذات الغرض الخاص
١٠-٧	إيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة/ الإدارة المحترمين

فرع شركة إيمان للتوكيلات والتجارة والمقاولات

(فرع شركة ذات مسئولية محدودة)

الرياض- المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية ذات الغرض الخاص لفرع شركة إيمان للتوكيلات والتجارة والمقاولات (فرع شركة ذات مسئولية محدودة) ("الفرع") والمشملة على قائمة المركز المالي ذات الغرض الخاص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المركز الرئيسي والتدفقات النقدية ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقه بالقوائم المالية ذات الغرض الخاص بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، فإن القوائم المالية ذات الغرض الخاص المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لفرع شركة إيمان للتوكيلات والتجارة والمقاولات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في تقريرنا ضمن قسم مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية ذات الغرض الخاص. إننا مستقلون عن الفرع وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ذات الغرض الخاص، كما أننا إلترمنا بمسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. بإعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### لفت إنتباه

نود أن نلفت الإنتباه إلى الأمور التالية:

١. أنه قد تم إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص المرفقة لأغراض تقديمها إلى وزارة الشؤون البلدية والقروية والإسكان ونتيجة لذلك، فإن القوائم المالية ذات الغرض الخاص قد لا تكون مناسبة لأغراض أخرى، وتقريرنا مقدم فقط لذلك الغرض ولا ينبغي إستخدامه من قبل أو توزيعه على أي أطراف أخرى، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.
٢. ماورد في الإيضاح رقم (١) من الإيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص أن هذه القوائم المالية التي اعدھا فرع الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هي القوائم المالية الأولى لفرع الشركة ولم يتم تضمينها بأرقام مقارنة.

### مسئوليات الإدارة حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وعن إجراءات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية ذات غرض خاص خالية من أي تحريف جوهري سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الفرع على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب ما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية للإدارة في تصفية الفرع أو إيقاف عملياته، أو عندما لا يكون هناك خيار آخر ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الفرع.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)  
فرع شركة إيمان للتوكيلات والتجارة والمقاولات

مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية ذات الغرض الخاص

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ذات الغرض الخاص ككل خالية من أي تحريف جوهري، سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المعقول توقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص .

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال أعمال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية ذات الغرض الخاص، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للفرع.
  - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الفرع على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ذات الغرض الخاص، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير مناسبة، فيتم عندها تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الفرع عن الاستمرار في أعماله.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ذات الغرض الخاص، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية ذات الغرض الخاص تُعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد قمنا بإبلاغ الإدارة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

راشد عبد الله عواجي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٦٨)

الرياض: ٠٨ ذو الحجة ١٤٤٣

الموافق: ٠٧ يوليو ٢٠٢٢



شركة إيمان للتوكيلات والتجارة والمقاولات  
 (فرع شركة ذات مسئولية محدودة)  
 قائمة المركز المالي ذات الغرض الخاص  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

٢٠٢١	
	الموجودات
	موجودات متداولة
٢,٨٥٥,٢٦٠	أرصدة لدى البنك
٩٤,١٤٠	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٢,٩٤٩,٤٠٠	مجموع الموجودات المتداولة
	موجودات غير متداولة
٢,٦٠٠,٠٥٠	ممتلكات ومعدات، صافي
٢,٦٠٠,٠٥٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
٥,٥٤٩,٤٥٠	مجموع الموجودات
	المطلوبات وحقوق المركز الرئيسي
	مطلوبات غير متداولة
١٨,٥٠٠	التزامات منافع الموظفين
١٨,٥٠٠	مجموع المطلوبات
	حقوق المركز الرئيسي
١,٥٠٨,٧٨٠	جاري المركز الرئيسي
٤,٠٢٢,١٧٠	أرباح مبقاة
٥,٥٣٠,٩٥٠	مجموع حقوق المركز الرئيسي
٥,٥٤٩,٤٥٠	مجموع المطلوبات وحقوق المركز الرئيسي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص

شركة إيمان للتوكيلات والتجارة والمقاولات  
(فرع شركة ذات مسئولية محدودة)  
قائمة الدخل الشامل ذات الغرض الخاص  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

٢٠٢١	
٩,٢٤٠,٠٠٠	إيرادات
(٣,٦٣٢,٨٣٠)	تكلفة الإيرادات
٥,٦٠٧,١٧٠	إجمالي الربح
(١,٥٨٥,٠٠٠)	مصاريف عمومية وإدارية
٤,٠٢٢,١٧٠	صافي الربح للسنة
-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٤,٠٢٢,١٧٠	مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص

شركة إيمان للتوكيلات والتجارة والمقاولات  
(فرع شركة ذات مسئولية محدودة)  
قائمة التغيرات في حقوق المركز الرئيسي ذات الغرض الخاص  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

	أرباح مبقاة	جاري المركز الرئيسي	
المجموع	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٤,٠٢٢,١٧٠	٤,٠٢٢,١٧٠	-	صافي الحركة على حساب جاري المركز الرئيسي
١,٥٠٨,٧٨٠	-	١,٥٠٨,٧٨٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥,٥٣٠,٩٥٠	٤,٠٢٢,١٧٠	١,٥٠٨,٧٨٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص

شركة إيمان للتوكيلات والتجارة والمقاولات  
 (فرع شركة ذات مسئولية محدودة)  
 قائمة التدفقات النقدية ذات الغرض الخاص  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

٢٠٢١	
	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
٤,٠٢٢,١٧٠	صافي الربح للسنة
	تعديلات
١٨,٥٠٠	المكون من التزامات منافع نهاية الخدمة
	استهلاك
(٩٤,١٤٠)	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٣,٩٤٦,٥٣٠	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
	<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢,٦٠٠,٠٥٠)	شراء ممتلكات ومعدات
(٢,٦٠٠,٠٥٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
	<b>الأنشطة التمويلية</b>
١,٥٠٨,٧٨٠	صافي الحركة على حساب المركز الرئيس
١,٥٠٨,٧٨٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٨٥٥,٢٦٠	صافي التغير في الأرصدة لدى البنك
-	الأرصدة لدى البنك في بداية السنة
٢,٨٥٥,٢٦٠	الأرصدة لدى البنك في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص



#### ١- معلومات عامة

إن شركة إيمان للتوكيلات والتجارة والمقاولات ("الفرع") هي فرع شركة سعودية ذات مسئولية محدودة مسجل في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٦٤١٧٤ الصادر في الرياض بتاريخ ٠٣ رجب ١٤٤٠هـ (الموافق ١٠ مارس ٢٠١٩).

يتمثل نشاط الفرع في إصلاح وصيانة محطات الطاقة الكهربائية والمحولات، أعمال الدهانات والطلاء للمباني الداخلية والخارجية، أنشطة خدمات التنظيف للمباني الحكومية، إنشاء وإقامة محطات وأبراج الاتصالات السلكية واللاسلكية والرادار، تركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات، ترميمات المباني السكنية والغير سكنية، إنشاء الطرق والشوارع والأرصفة ومستلزمات الطرق، أنشطة تنظيف الآلات والمعدات الصناعية، الإنشاءات العامة للمباني السكنية، تركيب وتمديد شبكات التلفزيون والاستلايت، أنشطة خدمات صيانة المباني، تشطيب المباني

هذه القوائم المالية التي أعدها فرع الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هي القوائم المالية الأولى لفرع الشركة ولم يتم تضمينها بأرقام مقارنة.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية ذات الغرض الخاص المرفقة من قبل المركز الرئيسي بتاريخ ٠٧ يوليو ٢٠٢٢.

#### ٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص للفرع تم إدراجها أدناه.

##### أسس الإعداد

##### (أ) بيان الإلتزام

أعدت هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص للفرع طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

##### (ب) الأحكام والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للفرع.

##### (ج) مبدأ التكلفة التاريخية

يتم إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص على أساس التكلفة التاريخية، ما لم يذكر غير ذلك.

##### تحويل العملات الأجنبية

##### (أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية ذات الغرض الخاص للفرع يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها هذا الفرع ("العملة الوظيفية"). تم عرض القوائم المالية ذات الغرض الخاص بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للفرع وعملة العرض للفرع.

##### (ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية السنة ضمن قائمة الدخل الشامل ذات الغرض الخاص. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض والنقد وما يماثلها في قائمة الدخل الشامل ذات الغرض الخاص ضمن بند "إيرادات أو تكاليف مالية". ويتم عرض جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الأخرى في قائمة الدخل الشامل ذات الغرض الخاص ضمن بند "إيرادات (مصاريف) تشغيلية أخرى - بالصافي".

## ٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## ذمم مدينة تجارية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بسعر المعاملة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة. يتم رصد مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يتوفر دليل موضوعي على أن الفرع لن يكون قادر على تحصيل كافة المبالغ المستحقة له وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.

## ممتلكات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة. تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة لجلب الأصل للموقع والحالة اللازمين لاستخدامه على الوجه المقصود منه من قبل الإدارة. يضيف الفرع إلى القيمة الدفترية لأي من بنود الممتلكات والمعدات تكلفة قطع الاستبدال لتلك البنود عندما يتم تكبد تلك التكلفة إذا كان من المتوقع تدفق منافع مستقبلية إضافية إلى الفرع. ويتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم تحميل جميع الإصلاحات والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها. لا يتم استهلاك الأراضي. ويتم تحميل الاستهلاك على الموجودات الأخرى بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة لتوزيع تكلفة الموجودات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها.

يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

## عدد السنوات

٤	• سيارات
٨	• آلات ومعدات
٧	• أثاث وأدوات مكتبية
٤	• حاسب آلي

تتم مراجعة القيم والأعمار الإنتاجية المتبقية للموجودات وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، في حال كان هناك مؤشر لتغير جوهرى منذ آخر تاريخ تقرير. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى المبلغ القابل للاسترداد، وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد.

تحدد الأرباح والخسائر من عمليات الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيّد ضمن "إيرادات (مصاريف) تشغيلية أخرى - بالصافي" في قائمة الدخل الشامل ذات الغرض الخاص.

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير في حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. ويتم نقل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة للممتلكات والمعدات، وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها ووضعها اللازمين لاستخدامها على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة. إن تكلفة أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تشمل سعر الشراء وتكاليف الإنشاء/ التطوير وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى إنشاء أو اقتناء أي بند من بنود الممتلكات والمعدات لاستخدامها على الوجه المقصود من قبل الإدارة. ولا يتم تحميل الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

## الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية بخلاف المخزون

يقوم الفرع في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الموجودات غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يقدر الفرع القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقيّمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تستخدم طرق تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علناً أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها. يتم مراجعة الموجودات المالية عدا الشهرة والتي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الانخفاض، وذلك في تاريخ كل تقرير.

## ٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن إلتزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من المورد. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. ويتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بسعر المعاملة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

### مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الفرع إلتزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل موثوق. لا تُحتسب مخصصات لخسائر العمليات المستقبلية. وتُقاس المخصصات بالقيمة الحالية للمبلغ الذي يُتوقع أن يكون لازماً لتسوية الإلتزام باستخدام معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام. يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن كمصرف فائدة.

### إلتزامات منافع الموظفين

لدى الفرع نظام منافع نهاية الخدمة للموظفين محدد متفق مع أنظمة العمل في المملكة العربية السعودية بناءً على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

إن خطط منافع نهاية الخدمة غير ممولة. يتم إثبات الإلتزام فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة في قائمة الدخل ذات الغرض الخاص بالقيمة الحالية للإلتزام المنافع المحددة في تاريخ التقرير. وتُحدد القيمة الحالية للإلتزام المنافع المحددة من خلال خصم الدفعات المستقبلية المقدرة بالرجوع إلى إيرادات السوق كما في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة والتي تُقوّم بالعملة التي سوف تُدفع بها المنافع، والتي تتمتع بفترات استحقاق تقارب فترات إلتزام المنافع المحددة ذي الصلة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر الاكتوارية، إن وجدت، أو قيدها بقيد دائن ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي تحدث فيها. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للإلتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات النظام فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

### إثبات الإيرادات

تتألف الإيرادات من القيم العادلة للمقابل المادي المستلم أو المدين من بيع البضائع أو تقديم الخدمات في سياق العمل الاعتيادي لأنشطة الفرع. تظهر الإيرادات صافية من ضريبة القيمة المضافة، المرتجعات، الحسومات والخصومات. إذا كان الفرع يقدم ائتمان بدون فوائد إلى المشتري، فيتم إثبات الإيرادات بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية.

يقوم الفرع بإثبات الإيرادات عندما يكون بإمكانه قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، ويكون من المحتمل أن تندفق إلى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية، وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الفرع، كما هو مذكور أدناه.

#### (أ) إيرادات من بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما يتم تسليم البضائع إلى العميل، ويتمتع العميل بمطلق الحرية في اختيار منفذ وسعر بيع تلك المنتجات، وألا يكون هناك إلتزام غير مستوفى بما يؤثر على قبول العميل للمنتجات. ولا يتم التسليم إلا عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد وتحويل المخاطر التقدّم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع انقضاء أحكام القبول أو أن يكون لدى الفرع دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

#### (ب) إيرادات من تقديم خدمات

يتم إثبات الإيرادات من الخدمات للعقود قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة للعملاء، ويتم إثبات الإيرادات من عقود الخدمات طويلة الأجل بطريقة القسط الثابت خلال مدة العقد.

٣- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية ذات الغرض الخاص والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية ذات الغرض الخاص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٤- عام

- تم تقرب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية ذات الغرض الخاص إلى أقرب ريال سعودي.