

شركة ستس السعودية للاستشارات الهندسية
(شركة تضامنية - مختلطة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحة	المحتوى
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٧	إيضاحات حول القواعد المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى الشركاء
شركة ستس السعودية للاستشارات الهندسية
(شركة تضامنية - مختلطة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ستس للاستشارات الهندسية (شركة تضامنية - مختلطة) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية والتي تشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأداتها المالي وتديقاتها التقنية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والمشار إليهم مجتمعين بـ ("المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم").

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولياتنا بمحب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للشركة، كما وفيينا بمتطلبات سلوك وآداب المهنة طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، ونظام الرقابة الداخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب متضمن الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على التأكيد المعقول بما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن خطأ جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ، وتحدد جوهريته إذا كان يمكن بشكل معقول توقيع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



Proud Member of
AlliottGlobalAlliance

Abdullah Al Hudaithi
Professional Services

شركة عبدالله الحديثي للاستشارات المهنية

عضو مستقل في تحالف أنبيوت العالمية

تقرير المراجع المستقل لشركة ستس السعودية للاستشارات الهندسية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تنمية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تنمية)

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. علينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطأ الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة لظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذات علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقيف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكلي ومحفوبي القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نحن نبلغ المكلفين بالحكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الجوهرية للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور جوهيرية في نظام الرقابة الداخلية قمنا باكتشافها خلال المراجعة.



شركة عبدالله الحديثي للاستشارات المهنية

عبدالله بن حمد الحديثي - ترخيص رقم (٥٤٢)

٢٤ رمضان ١٤٤٣ هـ

٢٥ أبريل ٢٠٢٢

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول
٣,٤٢٢,٨٢٦	٢٠٦,٥٦٤	٤	الأصول المتداولة
١٦,٩٧٠,٦١٨	٢٢,٩٢٢,٨٦٠		النقد وما في حكمه
١,٨٤٣,٤٩٣	٣,٧٥١,٢٢٩	٥	مدينون تجاريون
٢٢,٢٣٦,٩٣٧	٢٦,٨٨٠,٦٥٣		المصروفات المدفوعة مقدماً والأصول الأخرى
			مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٩١٧,٨٩٢	١,٠٨٤,٤٧٠	٦	الممتلكات والمعدات، صافي
٧٤٨,٥٣٠	٩١٠,٠٨١	٧	الممتلكات غير ملموسة، صافي
١,٦٦٦,٤٢٢	١,٩٩٤,٥٥١		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٣,٩٠٣,٣٥٩	٢٨,٨٧٥,٢٠٤		مجموع الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
٥,٤٢١,٧٥٦	٤,٤٤٥,١٢٤		دائنون تجاريون
٥,٥٤٩,١١٩	٥,٠١٥,٠٣٥	٨	المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى
٩٩٦,٥٣٢	١,١٨٤,٩٦٨	١٢	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١١,٩٦٧,٤٠٧	١٠,٦٤٥,١٢٧		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٤,٢٥٨,٠٣٥	٤,٢٦٧,٨٧٦	٩	الالتزامات منافع موظفين محددة
٢,٦٩٠,٢٨٩	٣,٠٩١,٤٠١	١٠	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٦,٩٤٨,٣٢٤	٧,٣٥٩,٢٧٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٨,٩١٥,٧٣١	١٨,٠٠٤,٤٠٤		مجموع الالتزامات
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٤,٨٨٧,٦٢٨	١٠,٧٧٠,٨٠٠		الأرباح المبقاء
٤,٩٨٧,٦٢٨	١٠,٨٧٠,٨٠٠		مجموع حقوق الملكية
٢٣,٩٠٣,٣٥٩	٢٨,٨٧٥,٢٠٤		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	٢٠٢١	٢٠٢٠	إيضاح
	ريال سعودي	ريال سعودي	
إيرادات		٤٤,٦٤٧,٠٥٧	٥٢,٩٠٠,٥١٤
تكلفة الإيرادات		(٢٩,٥٨١,٢٣٥)	(٣٣,٢٣٣,٨٣٧)
اجمالي الربح		١٥,٠٦٥,٨٢٢	١٩,٦٦٦,٦٧٧
مصاريف عمومية وإدارية		(٩,٩٥٤,٢٠٩)	(١٣,٧٥٢,٥٥٧)
إيرادات / (مصاريف) أخرى		(٢٠٩)	٦٧٥
صافي الربح قبل الزكاة والضريبة		٥,١١١,٤٠٤	٥,٩١٤,٧٩٥
الزكاة وضريبة الدخل		(٩٥٦,٥٤٣)	(١,١٨٤,٩٦٨)
صافي الربح		٤,١٥٤,٨٦١	٤,٧٢٩,٨٢٧
الدخل الشامل الآخر			
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات			
اللاحقة			
إعادة قياس التزامات منافع موظفين محددة		(٨٤٧,١٦٨)	١,١٥٣,٣٤٥
اجمالي الدخل الشامل		٣,٣٠٧,٦٩٣	٥,٨٨٣,١٧٢

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رأس المال	الأرباح المبقاء	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٠,٠٠٠	١,٥٧٩,٩٣٥	١,٦٧٩,٩٣٥
-	٤,١٥٤,٨٦١	٤,١٥٤,٨٦١
-	(٨٤٧,١٦٨)	(٨٤٧,١٦٨)
-	٣,٣٠٧,٦٩٣	٣,٣٠٧,٦٩٣
١٠٠,٠٠٠	٤,٨٨٧,٦٢٨	٤,٩٨٧,٦٢٨
-	٤,٧٢٩,٨٢٧	٤,٧٢٩,٨٢٧
-	١,١٥٣,٣٤٥	١,١٥٣,٣٤٥
-	٥,٨٨٣,١٧٢	٥,٨٨٣,١٧٢
١٠٠,٠٠٠	١٠,٧٧٠,٨٠٠	١٠,٨٧٠,٨٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠		٢٠٢٠
صافي الربح		
الدخل الشامل الآخر		
اجمالي الدخل الشامل		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٢٠٢٠
صافي الربح		
الدخل الشامل الآخر		
اجمالي الدخل الشامل		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٢٠٢١

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,١١١,٤٠٤	٥,٩١٤,٧٩٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٢٧,٠٤٨	٣١٥,٨٩٨	صافي الربح قبل الزكاة والضريبة
(٨٧٢)	-	استهلاك
٨٧,٢٦٣	٢٦٦,٢٦٦	عكس مخصص ضريبة الدخل
٢٠٩	(٦٧٥)	إطفاء أصول غير ملموسة
١,١١٢,٢٩٠	١,٣٢٢,٥٠٩	(مكاسب)/ خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات
٦,٥٣٧,٣٤٢	٧,٨١٨,٧٩٣	التزامات منافع موظفين محددة
٣,٨٤٦,٣٦١	(٥,٩٥٢,٢٤٢)	الربح من التشغيل قبل تسوية رأس المال العامل
(١,١٣١,٠٠٧)	(١,٩٠٧,٧٣٦)	المدينون التجاريون
(٣,٥٥٤,٤٤٦)	(٩٧٦,٦٣٢)	المصرروفات المدفوعة مقدماً والأصول الأخرى
٢,٥٣٩,٩٧٠	٤٠١,١١٢	الدائون التجاريون
(٣,٥٣٦,٤٤٥)	(٥٣٤,٠٨٤)	الجهات ذات علاقة
٤,٧٠١,٧٧٥	(١,١٥٠,٧٨٩)	المصرروفات المستحقة والالتزامات الأخرى
(٨٧٥)	(١٠٥,٥٨١)	النقد (المستخدم في) / الناتج من التشغيل
(٤١٠,٩٠٩)	(٨٩٠,٩٥١)	زكاة مدفوعة
(٣٤٢,٨٤٣)	(١٥٩,٣٢٣)	ضريبة دخل مدفوعة
٣,٩٤٧,١٤٨	(٢,٣٠٦,٦٤٤)	الالتزامات منافع عاملين مدفوعة
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٧٤,٠٩٢)	(٤٨٢,٤٧٦)	شراء ممتلكات ومعدات
(٦٥٤,٥١٥)	(٤٢٧,٨١٧)	شراء ممتلكات غير ملموسة
-	٦٧٥	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٩٢٨,٦٠٧)	(٩٠٩,٦١٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٣,٠١٨,٥٤١	(٣,٢١٦,٢٦٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٠٤,٢٨٥	٣,٤٢٢,٨٢٦	النقد وما في حكمة في بداية السنة
٣,٤٢٢,٨٢٦	٢٠٦,٥٦٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٨٤٧,١٦٨	(١,١٥٣,٣٤٥)	معاملات غير نقدية:
		إعادة قياس التزامات منافع موظفين محددة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

- ١

الكيان القانوني ونشاط الشركة

شركة ستس السعودية للاستشارات الهندسية (سعوية تضامنية - مختلطة) ("الشركة") هي شركة تضامنية مختلطة مسجلة في المملكة العربية بتاريخ ١٦ محرم ١٤٣٨هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠١٦) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٦٤٧٧٨.

ويتمثل نشاط الشركة في الاستشارات الهندسية بموجب شهادة مهنية رقم (٧٠٩/٣٢٣) تاريخ ١٦ محرم ١٤٣٨.

حدد رأس مال الشركة بـ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (مئة ألف ريال سعودي) مقسم إلى ١,٠٠٠ (ألف حصة) قيمة الحصة ١٠٠ ريال (مئة ريال سعودي) موزعة على الشركاء كما يلي:-

النسبة %	قيمة الحصة	عدد الحصص	٢٠٢١	٢٠٢٠	ريال سعودي
٢٥	١٠٠	٢٥٠	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
٧٥	١٠٠	٧٥٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
١٠٠		١٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

- ٢

ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والمشار إليهم مجتمعين بـ ("المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم").

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي حيث أنها عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة.

أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا التزامات منافع الموظفين المحددة، والتي تم تقديرها اكتوارياً كما هو موضح في ملخص السياسات المحاسبية الهامة أدناه.

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تم بعملات أجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند اجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. تدرج المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية في الدخل الشامل.

النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتالف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والودائع لدى البنوك. والتي تكون جميعها متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم يذكر خلاف ذلك، وتشتهر خلال فترة ٩٠ يوماً أو أقل، وهي معرضة لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

الذمم المدينة

يتم إظهار معاملات العملاء طبقاً لقيمة الفاتورة الأصلية بعد حسم المخصص (إن وجد) مقابل المبالغ المشكوك في تحصيلها منهم، ويتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يتعدى تحصيل كامل المبلغ وتستبعد الديون المعدومة من السجلات المحاسبية عند تكبدها.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
مصاريف مستحقة والتزامات أخرى

يتم الاعتراف بالمطلوبات عن المبالغ التي سيتم سدادها في المستقبل مقابل البضائع/ الخدمات عندما يتم نقل المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع إلى الشركة أو عندما يتم استلام الخدمات سواء تمت فورتها على الشركة أو لا.

الممتلكات والمعدات

يتم إظهار الممتلكات والمعدات باستثناء الأراضي، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وحسائر الانخفاض في القيمة المتراكم، إن وجدت. وتظهر الأرضي بالتكلفة. تتضمن التكلفة المصاريف العادة مباشرة إلى اقتناء الأصول. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب ما هو ملائم، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالأصل إلى الشركة ويمكن قياس التكلفة بشكل موثوق.

يتم تحويل الاستهلاك من أجل شطب تكلفة الموجودات مخصوصاً منها القيمة المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة، والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، مع المحاسبة عن أثر أي تغيرات على أساس لاحق.

تطبق الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

%١٠	الأثاث والمفروشات
%٢٥	سيارات
%٢٥	أدوات ومعدات مكتبية و沐لوماتية

يتم الغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أن تنشأ عليه منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل أو استبعاده. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن الغاء الاعتراف بأصل، (بالحسبان الفرق بين صافي متطلبات البيع والقيمة الدفترية للأصل)، في قائمة الدخل الشامل.

يتم تحويل الصيانة والإصلاحات الاعتيادية التي لا تزيد بصورة جوهرية العمر الإنتاجي المقدر للأصل على قائمة الدخل الشامل عند تكبدها. ويتم الإعتراف بالتجديفات والتحسينات الهامة، إن وجدت، على القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات.

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الموجودات الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة محتمل، فإن القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متاثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) يتم تقديرها ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كانت القيمة المقدرة القابلة للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

وبالمثل، في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم المخزون لتحديد الانخفاض في القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود المخزون (أو مجموعة من البنود المماثلة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف الإكمال والبيع. إذا انخفضت قيمة بند المخزون (أو مجموعة من العناصر المماثلة)، يتم تخفيض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف الإكمال والبيع، ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرةً في الربح أو الخسارة.

إذا تم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل لمبلغ القيمة القابلة للاسترداد (سعر البيع مطروحاً منه تكاليف الإكمال والبيع، في حالة المخزون)، ولكن ليس في فائض المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل (مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم تسجيل عكس خسارة انخفاض القيمة مباشرةً في الربح أو الخسارة.

- ٢ -
ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

دائنون تجاريون

إن مبالغ هذه الالتزامات التي يتوجب سدادها مستقبلاً لموردي البضاعة أو مقدمي الخدمات وكذلك المصاروفات المستحقة يتم اثباتها بالقيمة العادلة سواء قدمت أو لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

تحقق الإيرادات

يتحقق الإيراد عند الحد الذي يحتمل أن تتدفق منه المنافع الاقتصادية للشركة خلال السنة المالية وأيضاً عندما يمكن مقابلة هذا الإيراد بالتكاليف المرتبطة به والتي تتکبدها الشركة أو سيتم تكبدها في العملية، وتقاس هذه الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل الذي يحصل أو الذي يمكن تحصيله بعد استبعاد أي حسومات تجارية من الشركة. ويتم الاعتراف بالإيراد على أساس القيمة الصافية لفواتير الخدمات المقدمة والبضاعة المباعة من الشركة إلى العملاء خلال العام.

منافع الموظفين

التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم احتساب التزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع تقدير إكتواري يتم القيام به في نهاية كل فترة تقرير. إن إعادة القياسات، والمتضمنة الأرباح والخسائر الإكتوارية، يتم عكسها مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد مصروف أو ربح في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي تحدث فيها. ويتم إدراج إعادة القياس المعترض بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الشامل خلال الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة الحالية للتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تغيرات أو تخفيضات في البرنامج مباشرة في الدخل الشامل كمصاريف خدمة سابقة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- كلفة الخدمة (بما في ذلك كلفة الخدمة الحالية، وكلفة الخدمة السابقة، وكذلك المكافآت والخسائر الناتجة عن تخفيض التكاليف والتسويات)؛
- مصروف الفائدة
- إعادة القياس

تقديم الشركة أول عنصرين من تكاليف الفوائد المحددة في الربح أو الخسارة في البند ذات الصلة.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية وتذاكر السفر والإجازات المرضية والتي يتوقع سدادها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية تاريخ التقرير والتي يقوم الموظفين فيها بتقديم الخدمة. ويتم قيد الالتزام بالمبلغ غير المخصوص للمنافع المتوقع سدادها مقابل تلك الخدمات.

منافع التقاعد

يتم احتساب منافع التقاعد المقدمة لخطط المساهمة المحددة عند تكبدها.

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة للزكاة وضريبة الدخل طبقاً للنظام بالمملكة العربية السعودية ويتم تحويل المخصص اللازم وتحمليه على قائمة الدخل في نهاية كل سنة مالية كما يتم إثبات الفروقات الناتجة عن الربط النهائي أو الإلكتروني ضمن نفس السنة التي يتم صدور الربط النهائي فيها.

- ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة)

المخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو افتراضي) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تحتاج الشركة لسداد الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لقيمة الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للعوض المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر وعدم التأكيد المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمة الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير قيمة النقد الزمنية جوهرياً).

عندما يتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف آخر، يتم إدراج ذمة مدينة كأصل إذا كان من المؤكد استلام التعويض وإمكانية قياس الذمة المدينة بشكل موثوق.

المصروفات

يتم قياس المصروفات والاعتراف بها كتكلفة فترة في وقت تكبدها. يتم توزيع المصروفات المتعلقة بأكثر من فترة مالية واحدة على هذه الفترات بالتناسب.

الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية ذات الطبيعة النقدية كالنقدية بالصندوق وأرصدة الحسابات الجارية بالبنوك والعملاء والذمم المدينة الأخرى وتتمثل الالتزامات النقدية في أرصدة البنوك الدائنة (السحب على المكتشوف) والدائنوں والذمم الدائنة الأخرى ويتم إثبات تلك الأدوات المالية بالتكلفة.

- ٣ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات

المصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات فيما يلي الافتراضات الهامة التي تتعلق بالفترات المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد في نهاية فترة التقرير المالي التي قد يكون لها مخاطر جوهيرية ينتج عنها تعديلات مادية للمبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات للسنة الحالية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك. مع الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والفقدان المادي والاستهلاك. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة بشكل سنوي إذا كان هناك مؤشر على التغير.

تقييم التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد التزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام تقييم اكتواري والذي يتطلب إجراء تقديرات لمختلف المدخلات. التقديرات الرئيسية هي معدل الخصم ومعدل زيادة الرواتب.

- ٤ - النقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد لدى البنوك
٣,٤١٤,٥٥٤	٢٠٤,٩٨٥	نقد في الصندوق
٨,٢٧٢	١,٥٧٩	
٣,٤٢٢,٨٢٦	٢٠٦,٥٦٤	

٥- المصاروفات المدفوعة مقدماً والأصول الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤١٦,٤٥٣	٢,٣٩٩,٣٧٣	ضمانات بنكية
-	٣٧٧,٢٣٠	مصاريف مشاريع مدفوعة مقدماً
-	٣٨٤,٥٠٠	تأمينات مدفوعة مقدماً
١٧٢,٥٦٩	٢٧١,٠٣٦	إيجارات مدفوعة مقدماً
١٦٨,٨٥٨	٢٢٨,٤٦٧	مستحق من العاملين
٨٥,٦١٣	٩٠,٦٢٣	أخرى
١,٨٤٣,٤٩٣	٤,٧٥١,٢٢٩	

٦- الممتلكات والمعدات، صافي

المملوكة والمعدات، صافي	أدوات ومعدات	الأثاث والمفروشات	السيارات	مكتبة ومعلوماتية	الإجمالي
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
المختلفة					
١٠٢٠٢١	١٠٢٠٢١	٣٢٨,٩٢١	١٣٥,٠٠٠	١٩,٣٦٥	٢,٦٩٩,١٣٩
الإضافات خلال السنة	الإضافات خلال السنة				
١٠٤,٧٦٣	١٠٤,٧٦٣	٢٨,٣٨٩	٢٨,٣٨٩	٣١٥,٨٩٨	٩٧١,٣٣٠
١٨٤,٧٤٦	١٨٤,٧٤٦				
٣٢٨,٩٢١	٣٢٨,٩٢١				
٢٠٢١	٢٠٢١	٤٩٣,٥٤١	٤٩٣,٥٤١	٤٨٨,٧٣٦	١,٧٨١,٤٤٧
استبعادات خلال السنة	استبعادات خلال السنة				
٥٠,٦٨٨	٥٠,٦٨٨	-	-	١٠٤,٧٦٣	١٠٤,٧٦٣
٣١٣١	٣١٣١	٥٢٠,٩٣٠	٥٢٠,٩٣٠	٥٩٣,٤٩٩	٣٩٧,٠٩٦
استهلاك المترافق	استهلاك المترافق				
٢٠٢١	٢٠٢١	٧٩٩,٩٧٠	٧٩٩,٩٧٠	٤٨٨,٧٣٦	١,٧٨١,٤٤٧
استهلاك السنة	استهلاك السنة				
٥٠,٦٨٨	٥٠,٦٨٨	-	-	٢٨,٣٨٩	٢٨,٣٨٩
٣١٣١	٣١٣١	٩٧٧,٠٢٨	٩٧٧,٠٢٨	٥٩٣,٤٩٩	٣٩٧,٠٩٦
صافي القيمة المدققة	صافي القيمة المدققة				
٣١٣١	٣١٣١	٥٤١,٨٠٤	٥٤١,٨٠٤	١٤٥,٥٧٠	١٤٥,٥٧٠
٢٠٢٠	٢٠٢٠	٤٨٢,٥٩٤	٤٨٢,٥٩٤	٣٨,٩٥٩	٣٩٦,٣٣٩
٣١٣١	٣١٣١	٩١٧,٨٩٢	٩١٧,٨٩٢		

٧- الممتلكات غير ملموسة، صافي

	٢٠٢٠	٢٠٢١	
	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٢٥١,٧١١	٩٠٦,٢٢٦	١	١ يناير
٦٥٤,٥١٥	٤٢٧,٨١٧		الإضافات خلال السنة
٩٠٦,٢٢٦	١,٣٣٤,٠٤٣	٣١	٣١ ديسمبر
٧٠,٤٣٣	١٥٧,٦٩٦	١	١ يناير
٨٧,٢٦٣	٢٦٦,٢٦٦		اطفاء السنة
١٥٧,٦٩٦	٤٢٣,٩٦٢	٣١	٣١ ديسمبر
٧٤٨,٥٣٠	٩١٠,٠٨١	٣١	صافي القيمة الدفترية
			٣١ ديسمبر

٨- المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى

	٢٠٢٠	٢٠٢١	
	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٢٨,٧٦٠	١,١٣٣,٣٠٥		رواتب وأجور مستحقة
٢,١٣٠,٦٥٣	١,٩٦٥,٠٦١		ضريبة القيمة المضافة وضريبة الاستقطاع
١,٠٣٧,٢٠٦	٩٧٧,٢٤٣		فوائير عقود أعمال
-	٧٥٠,٠٠٠		مكافئات مستحقة
-	١٤٤,٤٢٦		تأمينات اجتماعية
١١٢,٥٠٠	-		دفعتات مقدمة من العملاء
٤٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠		أخرى
٥,٥٤٩,١١٩	٥,٠١٥,٠٣٥		

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

-٩- التزامات منافع موظفين محددة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٤١,٤٢٠	٤,٢٥٨,٠٣٥	الرصيد في بداية السنة
١,٠٥٧,٩٥٠	١,٢٣٠,٥٨٥	تكلفة الخدمة الحالية
٥٤,٣٤٠	٩١,٩٢٤	تكلفة الفائدة
(٣٤٢,٨٤٣)	(١٥٩,٣٢٣)	المدفوع خلال السنة
٨٤٧,١٦٨	(١,١٥٣,٣٤٥)	(مكاسب)/خسائر اكتوارية
<u>٤,٢٥٨,٠٣٥</u>	<u>٤,٢٦٧,٨٧٦</u>	الرصيد في نهاية السنة

إن آخر تقييم إكتواري تم إجراؤه من قبل خبير إكتواري مستقل ومؤهل مستخدما طريقة وحدة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠٢١.

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الإكتواري هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٪٢,٢٠	٪٣,٥٠	معدل الخصم
٪١,٢٠	٪٣	معدل الزيادة في الرواتب

إن الافتراضيات المتعلقة بخبرة الوفيات السابقة تعتمد على المشورة الإكتوارية وفقاً للإحصائيات المعلن عنها والخبرة في المملكة العربية السعودية.

يتم الاعتراف بجميع الحركات ضمن التزامات منافع الموظفين المحددة في الربح أو الخسارة باستثناء المكاسب الإكتوارية والتي يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠- المعاملات والأرصدة مع جهات ذات علاقة

خلال السنة، قامت الشركة بإجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التالية. إن شروط هذه المعاملات تتم في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة وهي موافق عليها من قبل إدارة الشركة.

العلاقة	الاسم
شريك	شركة ستس ش.م (البنائية الجنسية)
رئيس تنفيذي	عبد الرحمن الموسى
رئيس مجلس الإدارة في الشركة الأم	د/عصام قيسى
المدير العام في الشركة الأم	السيد/ فادي عمر درويش

المستحق إلى جهات ذات العلاقة فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٦٤٤,٩٨٣	١,٧٨٧,٤٧٥	١,٦٤٤,٩٨٣	١,٧٨٧,٤٧٥
٥٥٦,٣٣٦	٤٨٦,٢٢٢	٥٥٦,٣٣٦	٤٨٦,٢٢٢
٣١٨,٤٤٣	٣٠٨,٩٩٢	٣١٨,٤٤٣	٣٠٨,٩٩٢
١٧٠,٥٢٧	٥٠٨,٧١٢	١٧٠,٥٢٧	٥٠٨,٧١٢
٢,٦٩٠,٢٨٩	٣,٠٩١,٤٠١	٢,٦٩٠,٢٨٩	٣,٠٩١,٤٠١

تعامل الشركة مع الشركاء خلال دورة أعمالها الاعتيادية من خلال الحصول على خدمات الدعم في التشغيل اليومي، إن الرصيد ليس مضموناً حيث يتم تسويته عند الطلب.

تعويضات لموظفي الإدارة العليا

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة العليا:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٧١,٧٧٥	٤٢٣,٢٨٥	٣٧١,٧٧٥	٤٢٣,٢٨٥

رواتب ونافع قصيرة الأجل

١١- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	الرواتب والأجر
ريال سعودي	ريال سعودي	رسوم حكومية واشتراكات
٦,١٥٢,٠١٥	٨,٧٨٣,٥٤٢	تأمين طبي
١,١٥٥,٨٧٤	١,٧٠٦,٦٧٢	إيجارات
٩٩٠,٥٩٢	٩٩٠,٢٨٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٥٢٣,٥٤٩	٥٨٦,٥٧٩	إطفاء ممتلكات غير ملموسة
٢٢٧,٠٤٨	٣١٥,٨٩٨	اتصالات وخدمات عامة
٨٧,٢٦٣	٢٦٦,٢٦٦	أتعاب مهنية وقانونية
-	١٥٢,١٢٨	صيانة وإصلاح
-	١١٤,٦٥٠	أخرى
-	٥٣,٥٠٥	
٨١٧,٨٦٨	٧٨٣,٠٣٣	
٩,٩٥٤,٢٠٩	١٣,٧٥٢,٥٥٧	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢- مخصص الزكاة

أ- العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٢٢٣,٦٩٤	٧,٢٣٧,٣٠٤	صافي الربح الزكوي المعدل
٥,٧٩٧,٤٢٣	١١,٠٨٠,٨٩٠	مجموع الإضافات
(١,٦٦٦,٤٢٢)	(١,٩٩٤,٥٥١)	مجموع الحسميات
١٠,٣٥٤,٦٩٥	١٦,٣٢٣,٦٤٣	صافي وعاء الزكاة
٢,٥٨٨,٦٧٤	٤,٠٨٠,٩١١	حصة الشرك السعدي

ب- إن العناصر الرئيسية لوعاء الضريبة كما يلي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٤٥٤,٧٥٦	٧,٢٠٧,٨٦٩	صافي الربح الضريبي المعدل

ج- فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠,٨٦٤	١٠٥,٥٨١	١ يناير
٦٥,٥٩٢	١٠٣,٧٨٧	المكون خلال السنة
(٨٧٥)	(١٠٥,٥٨١)	المدفوع خلال السنة
١٠٥,٥٨١	١٠٣,٧٨٧	٣١ ديسمبر

د- فيما يلي الحركة في مخصص ضريبة الدخل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١١,٧٨١	٨٩٠,٩٥١	١ يناير
٨٩٠,٩٥١	١,٠٨١,١٨١	مخصص السنة
(٨٧٢)	-	عكس مخصص بالزيادة عن السنة السابقة
(٤١٠,٩٠٩)	(٨٩٠,٩٥١)	المدفوع خلال السنة
٨٩٠,٩٥١	١,٠٨١,١٨١	٣١ ديسمبر

كما قامت الشركة بتقديم اقرارها الزكوي والضريبي حتى سنة ٢٠٢٠ واستلمت الشهادة عن تلك السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ - الارتباطات والالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة التزام أداء محتمل يبلغ ٣,٨٠٥,١٠٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية للشركة المدرجة في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والمدينون التجاريون وال الموجودات الأخرى والذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى والمستحق إلى جهات ذات علاقة.

تعرض الشركة لمخاطر العملات ومعدلات العمولة ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. تقوم الإدارة العليا للشركة بمراقبة إدارة هذه المخاطر.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الشركة على تأمين السيولة الازمة مقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة آية التزامات مستقبلية.

مخاطر معدلات العمولة

مخاطر معدلات العمولة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التقلبات في أسعار العملات في السوق. إن الشركة معرضة لمخاطر معدلات العمولة على موجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بأسعار العملات. تقوم الشركة بمراقبة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير أسعار العملات ليس جوهريًا في ظل بيئة السوق الحالية.

مخاطر العملات

مخاطر العملات تمثل المخاطر الناتجة من تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف العملات الأجنبية. يتم إدارة المخاطر عن طريق المراقبة الدورية لأسعار الصرف ذات الصلة. تعتقد الإدارة أن الشركة غير معرضة بشكل جوهري إلى مخاطر العملات حيث تتعامل الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي (الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي).

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتمثل الموجودات المالية التي من المحتمل أن تعرض الشركة لتركيزات مخاطر الائتمان بشكل رئيسي في النقد لدى البنوك. يتم إيداع النقد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية موثوقة.

٥ - **القيمة العادلة للأدوات المالية**

إن القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة. يتم إدراج الأدوات المالية للشركة بالقيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

٦ - **الموافقة على القوائم المالية**

تمت الموافقة على القوائم المالية بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠٢٢.