

شركة أبناء عبدالرحمن علي البصيلي  
للأعمال الكهربائية والميكانيكية  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات  
عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

شركة أبناء عبد الرحمن علي البصيلي للأعمال الكهربائية والميكانيكية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:  
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أبناء عبد الرحمن علي البصيلي للأعمال الكهربائية والميكانيكية - شركة مساهمة سعودية مقفلة - الرياض - المملكة العربية السعودية (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة:

- تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما هو في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.

### أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسئولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الشركة وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضا بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقا لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### لفت انتباه:

نلفت الانتباه الى الإيضاح رقم (٢٦) بالإيضاحات المرفقة والذي يشير إلى تعديل أرقام سنة المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وذلك بتعديل البنود المبينة بالإيضاح والمتعلقة بإعادة تبويب الحسابات المتعلقة بالاستثمارات في شركات تابعة والاستثمارات في شركات زميلة، والممتلكات والآلات والمعدات، والأصول غير الملموسة، والأطراف ذوى العلاقة المدينة والدائنة، والأرصدة الدائنة الأخرى والأرصدة المدينة الأخرى لتنماشى مع متطلبات العرض المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتنماشى مع العرض الحالي للقوائم المالية، الأمر الذى نتج عنه تخفيض الأرباح المبقاة بمبلغ ٧٢٣,٨٦٧ ريال.

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

شركة أبناء عبد الرحمن علي البصيلي للأعمال الكهربائية والميكانيكية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة - تتمه:

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة حول القوائم المالية الموحدة:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسئولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحكومة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عن ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد إلا إنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً و يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ و تعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع بأنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني و نلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة لظروف الشركة وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.

المحترمین

إلى السادة / المساهمين

شركة أبناء عبد الرحمن علي البصيلي للأعمال الكهربائية والميكانيكية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة - تتمه:

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة - تتمه:

التوصل الي استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً الي أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا الي وجود عدم تأكد جوهري فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا الي الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا الي أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقديم العرض العام وهيكل ومحتوي القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

سنقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، تبين لنا وقوع الشركة في مخالفات لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي لها ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية تمثل في وجود أرصدة مدينة مستحقة من بعض المساهمين كما هو موضح بإيضاح رقم (١/١٠) مما قد يكون مخالفاً للمادة (٧٣) من نظام الشركات.

الرياض في: ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٢م

الموافق: ٢٥ ربيع الأول ١٤٤٤هـ

عبدالعزیز العتیقی  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
ترخيص رقم ٥٢١

**عبدالعزیز العتیقی**  
**ABDULAZIZ ALATI QI**  
FOR ACCOUNTING & AUDITING SERVICES  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
رقم الترخيص: ٥٢١ Licence 521

شركة أبناء عبدالرحمن علي البصيلي للأعمال الكهربائية والميكانيكية  
شركة مساهمة سعودية مقللة

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاحات	
ريال سعودي معدلة	ريال سعودي		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
١٢,٧٥٢,٢٦٣	١٠,٧٧٥,٥٢٥	٥	النقد لدي البنوك
٩,٧٦٨,١٤٥	١٢,٦٤٥,٦١٩	٦	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
١٣,٦٢٨,٨١٦	١٩,٠٢٢,١٤٥	٧	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤٨,٩٩٢	٤٨,٩٩٢		إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
.	٨,٠٤٥,١٥٦	٨	إيرادات مستحقة غير مفوترة
١,٠٠٥,٠١٧	١,٠٤١,٨٥٧	٩	المخزون
٧,٥١٩,٨٧٦	٩,٠٩٤,٧٣٨	١/١٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٤,٧٢٣,١٠٩	٦٠,٦٧٤,٠٣٢		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٩,٩٥٢,٥٧٥	٨,٥٠٨,٧٧١	١١	ممتلكات وآلات ومعدات
١٦٥,٧٥٩	١١٤,٥٧١	١٢	أصول غير ملموسة
٩,٨٤٠,٣٨٩	.		مصاريق مؤجلة على عمليات قائمة
٢٤٨,٥٠٠	٢٤٨,٥٠٠	١٣	استثمارات في شركات زميلة
٢٠,٢٠٧,٢٢٣	٨,٨٧١,٨٤٢		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
٦٤,٩٣٠,٣٣٢	٦٩,٥٤٥,٨٧٤		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٦,٣٤٢,٧١٩	٨,٢٠٠,٧٦٩	١٤	قروض وتسهيلات إئتمانية، قصيرة الأجل
٢,٧٩٤,٢١٣	٥,٧٦٣,٠١٨		ذمم دائنة تجارية
٤,٢٥٣,٧٠٧	٢,٧٣٩,٧٢٥	٢/١٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
.	.		
٨,٦٢٠,٩٤٠	٩,٤٤٧,١٠٨	١٥	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٧٦٩,١١٣	٩٠٧,٩٢٨	١٦	مخصص الزكاة الشرعية
٢٢,٧٨٠,٦٩٢	٢٧,٠٥٨,٥٤٨		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٤,٢٧٨,٢٩٥	٥٠١,٤٤٤	١٤	قروض وتسهيلات إئتمانية، طويلة الأجل
٦,٨٧٦,٤١٠	٩,٠٩٢,٠٥٣	١٧	مخصص منافع الموظفين
١١,١٥٤,٧٠٥	٩,٥٩٣,٤٩٧		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
٣٣,٩٣٥,٣٩٧	٣٦,٦٥٢,٠٤٥		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
٩٥٠,٨٦٣	١,١٤٥,١٦٠		إحتياطي نظامي
٤٤,٠٧٢	١,٧٤٨,٦٦٩		أرباح مبقاة
٣٠,٩٩٤,٩٣٥	٣٢,٨٩٣,٨٢٩		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
٦٤,٩٣٠,٣٣٢	٦٩,٥٤٥,٨٧٤		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>

شركة أبناء عبد الرحمن علي البصيلي للأعمال الكهربائية والميكانيكية  
شركة مساهمة سعودية مغلقة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاحات	
ريال سعودي معدلة	ريال سعودي		
٨١,٨٧٤,٣٥٢	٩٦,٥٩٦,١٠٧		الإيرادات
(٧٥,٤٦١,٨٠٥)	(٨٥,٧٥٢,٧٣٢)	١٩	تكلفة الإيرادات
٦,٤١٢,٥٤٧	١٠,٨٤٣,٣٧٥		مجمل الربح
(١,٠٣٩,٣٦٠)	(٦٩١,٢٠٤)		أعباء وفوائد تمويلية
(٤,٠٧٣,٨٢٢)	(٦,٩٣٣,١٩٤)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
١,٢٩٩,٣٦٥	٣,٢١٨,٩٧٧		ربح العمليات
.	٣٣,٦٠٠		أرباح رأسمالية
٣٩,٢١٥	٦٧,٦٠٥		إيرادات أخرى
(٥٧,١٨٤)	(٥٦,٤٠٧)		خسائر الإستثمار في شركات زميلة
١,٢٨١,٣٩٦	٣,٢٦٣,٧٧٥		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
(٧٦٩,١١٣)	(٩٠٧,٩٢٨)	١٦	الزكاة الشرعية
٥١٢,٢٨٣	٢,٣٥٥,٨٤٧		صافي ربح السنة
.	.		إيرادات شاملة أخرى
.	.		إيرادات شاملة أخرى سيعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
.	.		إيرادات شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٥١٢,٢٨٣	٢,٣٥٥,٨٤٧		إجمالي الربح الشامل للسنة
٠,٤٣	١,٠٧		ربحية السهم من الأعمال الرئيسية
٠,٢	٠,٨		ربحية السهم العادي



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

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٨٦٩,١٩٨	٥,٠٠٣,٤٩٢	٨٦٥,٧٠٦	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(٢,٣٨٦,٥٤٦)	(٢,٣٨٦,٥٤٦)	٠	٠	تسويات سنوات سابقة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٠	٠	توزيعات أرباح
٥١٢,٢٨٣	٥١٢,٢٨٣	٠	٠	ربح السنة
٠	(٨٥,١٥٧)	٨٥,١٥٧	٠	المحول للإحتياطي
٣٠,٩٩٤,٩٣٥	٤٤,٠٧٢	٩٥٠,٨٦٣	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - معدل
(٤٥٦,٩٥٣)	(٤٥٦,٩٥٣)	٠	٠	تسويات سنوات سابقة
٢,٣٥٥,٨٤٧	٢,٣٥٥,٨٤٧	٠	٠	ربح السنة
٠	(١٩٤,٢٩٧)	١٩٤,٢٩٧	٠	المحول للإحتياطي
٣٢,٨٩٣,٨٢٩	١,٧٤٨,٦٦٩	١,١٤٥,١٦٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠م ريال سعودي معدلة	٢٠٢١م ريال سعودي	
١,٢٨١,٣٩٦	٣,٢٦٣,٧٧٥	الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات غير نقدية لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٣,٨٥٢,٦٦٢	٢,٧٠١,٧٨٩	إهلاكات وإطفاءات
٥٧,١٨٤	٥٦,٤٠٧	خسائر الإستثمار في شركات زميلة
٠	(٣٣,٦٠٠)	أرباح بيع الممتلكات والآلات والمعدات
٢,١٤٤,٢٦٥	٤,١٣٦,١٣١	المكون من المخصصات
		تسويات رأس المال العامل:
٥,٤٣٢,٤٠١	(٢,٨٧٧,٤٧٤)	التغير في الذمم المدينة
٣٩٧,٨١٦	(٣٦,٨٤٠)	التغير في المخزون
٣,٦٥٣,٩٤٣	(٥,٣٩٣,٣٢٩)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٠	(٨,٠٤٥,١٥٦)	التغير في إيرادات مستحقة غير مفوترة
(٢,١٧١,٨٨٧)	٢,٩٦٨,٨٠٥	التغير في الذمم الدائنة
٥٢,١٢٠	٨٢٦,١٦٨	التغير في المستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى
(٣,٢٠٠,٧٠٤)	(١,٥٧٤,٨٦٢)	التغير في أطراف ذات علاقة
٣,٥٢٠,٥٥٩	٩,٨٤٠,٣٨٩	مصاريف مؤجلة على عمليات قائمة
(١,٣٩٨,١٧٧)	(١,٩٢٠,٤٨٨)	المستخدم من المخصصات
(٢,٣٨٦,٥٤٦)	(٤٥٦,٩٥٣)	تسويات سنوات سابقة
(٩٢٥,٧٨٠)	(٧٦٩,١١٣)	المسدد مقابل الزكاة الشرعية
١٠,٣٠٩,٢٥٢	٢,٦٨٥,٦٤٩	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٣,٣٦٢,٩٥٢)	(١,٢١٠,٥٧٧)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات وأصول غير ملموسة
٤٤١,٣٠٠	٣٧,٣٨٠	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٧,١٨٤)	(٥٦,٤٠٧)	التغير في الإستثمارات
(٢,٩٧٨,٨٣٦)	(١,٢٢٩,٦٠٤)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١١٩,٠٨٩)	(١,٩١٨,٨٠١)	التغير في التسهيلات البنكية
٣,٨٦٥,٧٠٦	(١,٥١٣,٩٨٢)	التغير في رصيد الأطراف ذات العلاقة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٠	توزيعات أرباح
٧٤٦,٦١٧	(٣,٤٣٢,٧٨٣)	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٨,٠٧٧,٠٣٣	(١,٩٧٦,٧٣٨)	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٤,٦٧٥,٢٣٠	١٢,٧٥٢,٢٦٣	النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
١٢,٧٥٢,٢٦٣	١٠,٧٧٥,٥٢٥	النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر



## ١ - معلومات عن الشركة

تأسست شركة أبناء عبد الرحمن علي البصيلي للأعمال الكهربائية والميكانيكية - شركة مساهمة سعودية مقفلة. إن الشركة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١٥٢٢٩٩ بتاريخ ١٤١٩/٩/٩هـ.

يتمثل نشاط الشركة في الأعمال الكهربائية والميكانيكية وتشغيل وصيانة محطات المياه والصرف الصحي وتقنياتها وتأهيل الأنابيب وعمليات تزويد الطائرات بالوقود وتشغيل المعدات وعمليات الدعم الفني وخدمات الاستشارات الفنية ومقاولات عامة للمباني (صيانة ونظافة) وخدمات الاستيراد والتصدير.

وتتضمن القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها:

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	رأس المال	نسبة الملكية
شركة شاب التجارية	السعودية	شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة	٥٠,٠٠٠	٪١٠٠

شركة شاب التجارية - شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٢٣٦٧٤ صادر من الرياض، يتمثل نشاط الشركة في البيع بالجملة لقطع الغيار الخاصة بأجهزة التكييف والتبريد، البيع بالجملة للأسلاك والمفاتيح الكهربائية ومعدات التوصيل، البيع بالجملة لقطع غيار المعدات والألات الصناعية، البيع بالجملة لأنواع الوقود السائلة، يشمل (بيع البترول الخام ومنتجات تكرير البترول)، البيع بالجملة للأدوات الصحية وتمديداتها وسخانات وصهاريج المياه، بيع كابلات كهربائية واتصالات.

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس المديرين في المدير التنفيذي علي عبد الرحمن علي البصيلي في ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٢م

## ٢- أسس الإعداد

## ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

## ٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي مع فرض الاستمرارية.

## ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، بصفته العملة الوظيفية للشركة.

## ٣ - التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات ومبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المصرح عنها، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد ينتج عن عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تأثرت بذلك في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى متنوعة يعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف، وتستخدم لتقييم القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصفة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تم تغييرها تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

٣ - التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تتمه

١-٣ عدم التأكد من التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير جوهري قد يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. قامت الشركة بإجراء هذه الافتراضات والتقديرات بناءً على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حوثها.

١-١-٣ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم الشركة دورياً بمراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك/ الإطفاء للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك/ الإطفاء تتوافق مع الطريقة المتوقعة للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

٢-١-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتواجد الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة.

تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم لطريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية الواردة المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض توقع التدفقات النقدية.

٣-١-٣ منافع الموظفين

تقوم الشركة بحساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة (مخصص منافع الموظفين) وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية علماً بأن الشركة لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة في قياس التزاماتها وذلك استناداً إلى الجهد أو التكلفة غير المبرر لها.

٤ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

١-٤ النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الأجل وكاستثمارات عالية السيولة التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وفترة استحقاقها الأصلية خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تشتمل النقدية وشبه النقدية على النقد في الصناديق والودائع قصيرة الأجل كما هو موضح أعلاه بعد خصم الحسابات المكشوفة القائمة لدى البنوك، إن وجدت، حيث إنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية للشركة.

٤ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمه

٢-٤ المدينون التجاريون والآخرين

تتم معظم الإيرادات والمبيعات وفق فترات الانتماء العادية وأن الذمم المدينة لا تحمل أية عمولات. وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والآخرين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها. وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

٣-٤ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- ◀ عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ◀ في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ◀ عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
- ◀ عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- ◀ عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- ◀ في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ◀ عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- ◀ عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

تصنف الشركة كافة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٤-٤ الموجودات والمطلوبات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها، بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات المتعلقة بشراء الأصل المالي.

القياس اللاحق

الذمم المدينة

تعتبر الذمم المدينة موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو ممكن تحديدها وغير متداولة في سوق مالي نشط. بعد القياس الأولي لها، تقاس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن تكلفة المبيعات أو المصاريف التشغيلية الأخرى المتعلقة بالمدينين.

٤ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمه

٤-٤ الموجودات والمطلوبات المالية - تتمه

#### التوقف عن الاثبات

يتم التوقف عن اثبات الموجودات المالية بصورة رئيسية، إذ ينطبق ذلك، (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- ◀ انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- ◀ قيام الشركة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت الشركة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

#### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الانخفاض موجوداً فقط عند وجود دليل موضوعي على الانخفاض نتيجة وقوع حدث أو أكثر منذ الإثبات الأولي للأصل (حدث خسارة تم تكديدها)، وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة المدينين تعاني من صعوبات مالية كبيرة أو إخفاق أو تأخر في سداد العمولة، أو أصل المبلغ، أو احتمال الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

#### ٢) المطلوبات المالية

##### الاثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الاثبات الأولي لها كقروض أو ذمم دائنة أو كمشنقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في أحكام والتزامات تعاقدية بموجب الأداة المالية. تسجل المطلوبات بالقيمة العادلة. لم تقم الشركة بتخصيص أي من المطلوبات المالية كمطلوبات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الدائنين التجاريين والآخرين.

#### ٣) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٤ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمه

٥-٤ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكاليف على تكلفة استبدال جزء من الآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وعندما تكون أجزاء من الممتلكات والمعدات هامة من حيث التكلفة مقارنة بإجمالي تكلفة البند وإذا كان مطلوباً استبدال مثل هذه الأجزاء/ المكونات، التي تختلف أعمارها الإنتاجية عن الأجزاء الأخرى، على مراحل مختلفة، فإن الشركة تقوم بإثبات هذه الأجزاء كموجودات بصورة مستقلة ذات أعمار إنتاجية محددة، واستهلاكها وفقاً لذلك. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

يحمل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

المعدات المكتبية	٤ سنوات
السيارات	٤ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي	٨ سنوات
تحسينات المباني المستأجرة	٧ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر
الأثاث المكتبي	٧ سنوات
المباني	٣٣ سنة
المكيفات	٤ سنوات
المعدات	٥ سنوات

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي يحتمل فيها أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. ويتم إيقاف إثبات القيمة الدفترية لأي جزء تم اعتباره أصل مستقل عند استبداله. تحمل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على الدخل خلال الفترة المالية التي تتكبد فيها، تحمل مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تطيل من العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مخرجات الإنتاج على الدخل عند تكبدها.

تتم مراجعة القيمة المتبقية والإعمار الإنتاجية للموجودات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات، إذا كان ذلك ملائماً. تخفض القيمة الدفترية لأصل ما فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد له وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

تحدد مكاسب وخسائر الاستبعاد وذلك بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتدرج في الدخل. تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة تلك الموجودات ولحين تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام الذي أنشئت من أجله من قبل الإدارة.

٤ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمه

٦-٤ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة.

إن سنوات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة كالتالي:

البرمجيات ٨ سنوات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة سنوياً للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي الحالي لا يزال هناك ما يبيده، وإلا يتم إجراء تغيير في تقويم العمر الإنتاجي على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح والخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الدخل عند التوقف عن إثبات الأصل.

٧-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصة تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها لأصل فردي ما لم ينتج من الأصل تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات.

وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية تعتبر منخفضة القيمة وتخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم (لما قبل الزكاة/الضريبة)، والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. ولتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وعند عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقويم ملائمة. تُدعم عمليات الاحتساب هذه بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة أو المؤشرات الأخرى المتاحة عن القيمة العادلة.

تقوم الشركة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالشركة التي خصصت إليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات المعاد تقويمها سابقاً حيث يرحل إعادة التقويم إلى الدخل الشامل الأخر. بالنسبة لهذه العقارات، يتم إثبات الانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الأخر ولغاية مبلغ إعادة التقويم السابق.

يتم، بنهاية كل سنة مالية، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له أو القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الدخل الشامل.

٤ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمه

٨-٤ الدانون التجاريون والآخرين

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية، والتي لم يتم دفعها. إن هذه المبالغ بدون ضمانات، وعادة ما تسدد خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من إثباتها. يتم عرض أرصدة الدائنين التجاريين والآخرين كمطلوبات متداولة إلا إذا لم يكن السداد مستحقاً خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية. ويتم إثباتها، في الأصل، بالقيمة العادلة.

٩-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة:

- التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة لحدث سابق؛
- من المحتمل أن يكون تدفق خارج للموارد الاقتصادية ضرورياً لتسوية الالتزام في المستقبل؛ و
- يمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٠-٤ الزكاة الشرعية

تخضع الشركة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، ويتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي للشركة. تسجل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي.

١١-٤ عقود الإيجار التشغيلية

تصنف العقود كعقود إيجار تشغيلية عندما لا تحول شروط الإيجار كافة المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة للملكية إلى المستأجر. تحمل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار التشغيلي.

١٢-٤ التزامات المنافع المحددة للموظفين

تدير الشركة خطة استحقاقات محددة للموظفين وفقاً لقانون العمل السعودي كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في قوانين المملكة العربية السعودية. خطة المنافع المحددة هي خطة تحدد مبلغ معاش التقاعد الذي سيحصل عليه الموظف عند التقاعد. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة على الرواتب النهائية للموظفين وسنوات الخدمة التراكمية، كما هو مذكور في قوانين المملكة العربية السعودية. يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة على الفور في الربح أو الخسارة.

الشركة غير قادرة، بسبب التكلفة والجهد غير الضروريين، على استخدام طريقة انتمان الوحدة المسقطة لقياس التزاماتها وتكلفتها بموجب خطط المنافع المحددة. تستخدم الشركة التبسيط التالي في قياس التزام المنافع المحددة فيما يتعلق بالموظفين الحاليين:

- تجاهل الزيادات المقدرة في الرواتب في المستقبل.
- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين الحاليين.
- تجاهل الوفيات المحتملة أثناء الخدمة للموظفين الحاليين بين تاريخ الإبلاغ والتاريخ المتوقع أن يبدأ فيه الموظفون في تلقي استحقاقات ما بعد التوظيف.

تعتقد الإدارة أن قياس التزام المنافع المحددة على أساس القيمة الحالية المخصومة لن يختلف جوهرياً عن التزامات المنافع غير المخصومة.



- ٤ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمه
- ١٣-٤ ضريبة الاستقطاع  
تقوم الشركة باستقطاع ضريبة على بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية طبقاً لنظام ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.
- ١٤-٤ المعاملات بالعملات الأجنبية  
تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. ويتم إثبات أرباح أو خسائر التحويل الناتجة من سداد هذه المعاملات وتحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة في نهاية الفترة - في الدخل، ويتم تأجيلها في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق بتغطية مخاطر التدفقات النقدية المؤهلة أو إذا كانت تتعلق بجزء من صافي الاستثمار في عملية خارجية. تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية المسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية.
- تحول البنود غير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بأسعار التحويل بالتاريخ الذي تحدد فيه القيمة العادلة. يتم إظهار فروقات تحويل الموجودات والمطلوبات المسجلة بالقيمة العادلة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة. ويتم إثبات فروقات تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية مثل الأسهم المكتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الدخل كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة.
- ١٦-٤ توزيعات الأرباح  
تقوم الشركة بإثبات الالتزام الخاص بتوزيعات نقدية أو غير نقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد تحت تصرف الشركة.
- وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العمومية. تفيد توزيعات الأرباح الأولية عند المصادقة عليها من مجلس الإدارة ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.
- ١٧-٤ الاحتياطي النظامي  
طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي، ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.
- ١٨-٤ إثبات الإيرادات  
تمثل الإيرادات قيمة فواتير الخدمات المقدمة من قبل الشركة خلال السنة، ويتم إثباتها عند انتقال المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة إلى المشتري وأنه عادة يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به.
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.
- ١٩-٤ مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية  
تشتمل مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بشكل خاص جزء من تكلفة المبيعات. يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، عند الضرورة، على أساس ثابت.
- ٢٠-٤ - منافع الموظفين قصيرة الأجل  
إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية وأيام الإجازات المتراكمة وتذاكر السفر وبدلات تعليم الأطفال وبدل الأثاث، المتوقع تسديدها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بخصوص خدمات الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع الموظفين الحالية في قائمة المركز المالي ضمن مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى.

٤ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمه

٢١-٤ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة، تعترم الشركة إتباع هذه المعايير، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضيح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب ان يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية.
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة - تتمه

• أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل عي نفسها أداة حقوق الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ٠١ يناير ٢٠٢٢م ويتعين تطبيقها بأثر رجعي، تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت الاتفاقيات الائتمانية الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)

في مايو ٢٠٢٠م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات - أي متحصلات من بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى المواقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة، وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ٠١ يناير ٢٠٢٢م وبتعيين تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على الشركة.

العقود المتوقعة خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)

في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧) لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً.

تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة"، تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد ما لتقديم البضاعة أو الخدمات على كل من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة مباشرة بأعمال العقد، لا تتعلق التكاليف العمومية الإدارية بشكل مباشر بالعقد ويتم استبعادها، ما لم يتم تحميل تلك التكاليف صراحة على الطرف الآخر بموجب العقد.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ٠١ يناير ٢٠٢٢م سوف تطبق الشركة هذه التعديلات على العقود التي لم تغب بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

٤ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمه

٢١-٤ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تتمه

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية.

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) يوضح الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند إجراء تقويم للتأكد ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية، تشتمل هذه الرسوم فقط على تلك الأتعاب المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الأتعاب المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر، تطبيق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل. يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على الشركة

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

في فبراير ٢٠٢١م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية" توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء، كم تبين التعديلات أيضاً كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لغرض وضع التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ٠١ يناير ٢٠٢٣م، ويتم تطبيقها على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تطرأ في أو بعد بداية تلك الفترة، مع السماح بالتطبيق المبكر لها بشرط أن يتم الإفصاح عن التقديرات ذات العلاقة. ليس من المتوقع أن يكون لهذا التعديل أي أثر جوهري على الشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان الممارسات (٢) الخاص بالمعايير الدولية للتقرير المالي

في فبراير ٢٠٢١م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان الممارسات (٢) الخاص بالمعايير الدولية للتقرير المالي "إدعاء أحكام الأهمية النسبية"، والذي يقدم فيه توجيهات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية، وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية على نحو أكثر نفعاً من خلال استبدال متطلب إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ٠١ يناير ٢٠٢٣م، مع السماح بالتطبيق المبكر لها، ونظراً لأن التعديلات التي تم إجراؤها على بيان الممارسات (٢) تقدم إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف الأهمية النسبية على المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية، فإنه ليس من الضروري تحديد تاريخ سريان لهذه التعديلات. تقوم الشركة حالياً بتقييم الأثر الناتج عن تطبيق هذه التعديلات لغرض تحديد تأثيرها التي ستحدثه على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية للشركة.

شركة أبناء عبدالرحمن علي البصيلي للأعمال الكهربائية والميكانيكية  
شركة مساهمة سعودية مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- النقد لدى البنوك

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢,٧٥٢,٢٦٣	١٠,٧٧٥,٥٢٥
١٢,٧٥٢,٢٦٣	١٠,٧٧٥,٥٢٥

بنوك - حسابات جارية

٦- ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٨١٧,٧٩٠	١٢,٦٩٥,٢٦٤
(٤٩,٦٤٥)	(٤٩,٦٤٥)
٩,٧٦٨,١٤٥	١٢,٦٤٥,٦١٩

ذمم مدينة تجارية  
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

٧- دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
ريال سعودي معدلة	ريال سعودي
٥,١٠٣,٧١٩	٧,١٨٨,٩٧٦
٥,٧٤١,٥٥٣	٦,٣٦٥,٣٥٢
٦٢٨,٦٩٠	٢,٤٧٥,٥٣٨
٤٥٥,١٢٣	٨٨٢,٧٤١
١,٤٣٢,٥٥٢	١,٨١٩,٧٨٦
٢٦٧,١٧٩	٧٧,٧٨١
٠	١٨٧,٨٤١
٠	٢٤,١٣٠
١٣,٦٢٨,٨١٦	١٩,٠٢٢,١٤٥

تأمينات عقود محتجزة  
مصروفات مدفوعة مقدماً  
موردين دفعات مقدمة  
تأمين خطابات ضمان \*  
سلف وعهد موظفين  
مدينون متنوعون  
اعتمادات مستندية  
ارصدة مدينة اخرى

\* على الشركة لإلتزامات محتتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م تتمثل في قيمة خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٧,٢٧٩,٦٢٢ ريال سعودي دفع عنها تأمين بمبلغ ٨٨٢,٧٤١ ريال سعودي. ويتمثل الإلتزام المحتتمل في الجزء الغير مغطى من قيمة خطابات الضمان.

٨- إيرادات مستحقة غير مقوترة

بلغت قيمة الإيرادات المستحقة مبلغ ٨,٠٤٥,١٥٦ ريال ويمثل هذا البند قيمة الأعمال المثبتة وفق نسبة الإتمام والمقدمة للعملاء خلال العام ولم يتم إصدار فواتير لها حتى نهاية السنة المالية.

٩- مخزون آخر المدة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠٠٥,٠١٧	١,٠٤١,٨٥٧
١,٠٠٥,٠١٧	١,٠٤١,٨٥٧

مخزون أجهزة وقطع غيار  
الرصيد في نهاية السنة

شركة أبناء عبدالرحمن علي البصيلي للأعمال الكهربائية والميكانيكية  
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة وأرصنتها في نهاية السنة.

٢٠٢١ م	ريال سعودي	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
(٢٦١,٦٠٨)	مسحوبات توزيعات أرباح سابقة بالجاري	مساهم	علي عبد الرحمن علي البصيلي	
(٤٩٦,١٧٨)	مسحوبات			
٤٠٠,٠٠٠	دعم			
٤٢٢,١٧٨	سداد مصروفات عن الشركة			
(٨٥,٥٣٦)	سداد مصروفات من الشركة			
(٢١١,٥٩٣)	مسحوبات توزيعات أرباح سابقة بالجاري	مساهم	صالح عبدالرحمن علي البصيلي	
(٧٦,٧٨٦)	سداد مصروفات من الشركة			
(٦١١,٥٩٩)	مسحوبات توزيعات أرباح سابقة بالجاري	مساهم	عبدالله عبدالرحمن علي البصيلي	
(٢٥٠,٠٠٠)	مسحوبات			
(٧٦,٧٨٦)	سداد مصروفات من الشركة			
(٢٧١,٥٩٣)	مسحوبات توزيعات أرباح سابقة بالجاري	مساهم	سليمان عبدالرحمن علي البصيلي	
(٥٧,٠٠٠)	مسحوبات			
٢١,٠٠٠	دعم			
٣٦,٠٠٠	سداد مصروفات عن الشركة			
(٧٦,٧٨٦)	سداد مصروفات من الشركة			
(١١١,٥٩٣)	مسحوبات توزيعات أرباح سابقة بالجاري	مساهم	منصور عبدالرحمن علي البصيلي	
(٧٧,٣٩٦)	سداد مصروفات من الشركة			
(٦٠,٥٨٠)	مسحوبات توزيعات أرباح سابقة بالجاري	مساهم	هدى عبدالرحمن علي البصيلي	
(٣,٨٣٩)	سداد مصروفات من الشركة			
(٣٤٩,٣٧٧)	مسحوبات توزيعات أرباح سابقة بالجاري	مساهم	نورة محمد عبدالله العريني	
(٩٧,٩٠٦)	سداد مصروفات من الشركة			
(١٠٥,٧٩٦)	مسحوبات توزيعات أرباح سابقة بالجاري	مساهم	مزنه عبدالرحمن علي البصيلي	
(٥٠,٠٠٠)	مسحوبات			
(٤٥,٧٣٤)	سداد مصروفات من الشركة			
(١٠٥,٧٩٦)	مسحوبات توزيعات أرباح سابقة بالجاري	مساهم	موضي عبدالرحمن علي البصيلي	
(٥٠,٠٠٠)	مسحوبات			
(٣٨,٤٠٤)	سداد مصروفات من الشركة			
(٢١١,٥٩٣)	مسحوبات توزيعات أرباح سابقة بالجاري	مساهم	عبدالعزيز عبدالرحمن علي البصيلي	
(١٣٥,١٩٦)	سداد مصروفات من الشركة			

شركة أبناء عبدالرحمن علي البصيلي للأعمال الكهربائية والميكانيكية  
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة - تنمة

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة وأرصدها في نهاية السنة.

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	ريال سعودي
شركة البصيلي أي دي اس	شركة زميلة	خسائر إستثمار سداد بالنيابة	١٠٥,٧٥٥ (٥٦,٤٠٧)

فيما يلي تفاصيل أرصدة الجهات ذات العلاقة الرئيسية في نهاية السنة:

نوع العلاقة	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	١/١٠ - مبالغ مستحقة من أطراف ذو علاقة
شقيقة	٣,٧٣١,٩٧٥	٣,٧٣١,٩٧٥	شركة العش الجوي
شقيقة	٤,٩٤٠	٤,٩٤٠	شركة البصيلي للانشاءات والطاقة
مساهم	٢,١٥٩,١٥١	٢,١٣٨,٠٠٧	علي عبد الرحمن علي البصيلي
مساهم	٢٠٢,٥٣٥	٠	صالح عبدالرحمن علي البصيلي
مساهم	١,١٠٣,٠١٨	١٦٤,٦٣٣	عبدالله عبدالرحمن علي البصيلي
مساهم	١,٦٣٥,٣٣٠	١,٢٨٦,٩٥١	سليمان عبدالرحمن علي البصيلي
مساهم	٢٥٧,٧٨٩	١٩٣,٣٧٠	هدى عبدالرحمن علي البصيلي
	٩,٠٩٤,٧٣٨	٧,٥١٩,٨٧٦	

٢/١٠ - مبالغ مستحقة لأطراف ذو علاقة

نوع العلاقة	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢/١٠ - مبالغ مستحقة لأطراف ذو علاقة
زميلة	٧٢,٠٤٠	١٢١,٣٨٨	شركة البصيلي أي دي اس - إيضاح (١/١٣)
مساهم	٦٣٨,١٠٨	١,٠٨٥,٣٩١	نورة محمد عبدالله العريني
مساهم	٤٦٦,٥٥٠	٦٦٨,٠٨٠	مزنه عبدالرحمن علي البصيلي
مساهم	٢٢٦,٥١٧	٤٢٠,٧١٦	موضي عبدالرحمن علي البصيلي
مساهم	٠	٨٥,٨٤٤	صالح عبدالرحمن علي البصيلي
مساهم	٩٢٧,١٥٢	١,٢٧٣,٩٤١	عبدالعزيز عبدالرحمن علي البصيلي
مساهم	٤٠٩,٣٥٨	٥٩٨,٣٤٧	منصور عبدالرحمن علي البصيلي
	٢,٧٣٩,٧٢٥	٤,٢٥٣,٧٠٧	

الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة  
يتم إجراء معاملات تقديم الدعم مع الجهات ذات العلاقة وفقاً لتسروط التعامل العادي، ولا يوجد موعد محدد لسداده. إن الارصدة الغائمه كما في  
نهاية السنة غير مضمونة وبدون عمولة ويتم سدادهما نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من وإلى الجهات ذات  
العلاقة.

شركة أبناء عبدالرحمن علي البصيلي الاصل الكويتية والمكسيكية

شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تكملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١ - الممتلكات والألات والمعدات

	الإجمالي	مضروقات تحت التقييم	تأمينات على مائتي مستأجرة	أجهزة حاسب الي	أجهزة معدات	أجهزة تكيف	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات	مبني	أرضي	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
	٤٠,٥٠٥,٣٢٨	٣٤,٠٧٢٠	١,٤٧٥,٦٩٨	٧٧٧,٥٣٦	١٦,٣٨٧,٠٦٨	٢,٠٩٩,٣٢٢	٨٣٧,٣٠٢	١٤,٠٤٨,٠٩٨	٣,٠٠٥,٢٥٩	١,٥٣٤,٣٨٥	في ٠١ يناير ٢٠٢١ - محفلة
	١,٢١٠,٥٧٧	٤٦,٨٧٣	٧,٢٢٨	٣٥,٠٩١	٨٢٢,٣٣١	٨,٩٥٠	٧٠,٠٠٤	٢٨٣,١٠٠	٠	٠	إضافات
	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	(١٤,١٠٠)	١٤,١٠٠	إعلاء توريد بين الأصول
	(٤٢,٠٨٥١)	٠	٠	٠	٠	٠	٠	(٤٢,٠٨٥١)	٠	٠	استيعادات
	٤١,٢٩٥,٠٥٤	٣٨٧,٥٩٣	١,٤٨٢,٩٢٦	٨١٢,٦٢٧	١٧,٢٠٩,٣٩٩	٢,١٠٨,٣١٢	٨٤٤,٣٠٦	١٣,٩١٠,٣٤٧	٢,٩٩١,١٥٩	١,٥٤٨,٣٨٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	٣٠,٥٥٢,٧٥٣	٠	١,٢٤٧,١٩٠	٥٩٤,٣٠٥	١٤,١٠٥,٦٣٣	١,٠٩١,٥٨٠	٧١١,٧٧٣	١٢,٤٩١,٧٢٩	٣١,٠٥٤٣	٠	في ٠١ يناير ٢٠٢١ - محفلة
	٢,٦٥٠,٦٠١	٠	٢١٠,٨٧٢	٨٢,٤٩٤	٨٦٣,٤٨٥	٥١٩,١٥٨	٢٢,٣٧٥	٨٦١,٢٥٨	٩١,٠٥٩	٠	الاستهلاك المحفل للسنة
	(٤١٧,٠٧١)	٠	٠	٠	٠	٠	٠	(٤١٧,٠٧١)	٠	٠	استيعادات
	٣٢,٧٨٦,٢٨٣	٠	١,٤٥٨,٠٦٢	٦٧٦,٧٩٩	١٤,٩٦٩,١٦٨	١,٦١٠,٧٣٨	٧٣٤,٠٤٨	١٢,٩٣٥,٩١٦	٤٠١,٦٠٢	٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	٨,٥٠٨,٧٧١	٣٨٧,٥٩٣	٢٤,٨٦٤	١٣٥,٨٢٨	٢,٢٤٠,٢٨١	٤٩٧,٥٧٤	١١٠,٢٥٨	٩٧٤,٤٣١	٢,٥٨٩,٥٥٧	١,٥٤٨,٣٨٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	٩,٩٥٢,٥٧٥	٣٤٠,٧٢٠	٢٢٨,٥٠٨	١٨٣,٢٣١	٢,٢٨١,٤٣٥	١,٠٠٧,٧٨٢	١٢٥,٥٢٩	١,٥٥٦,٣٦٩	٢,٦٩٤,٧١٦	١,٥٣٤,٢٨٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - محفلة
											صافي القيمة التقديرية
											في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
											تم توزيع الاستهلاك كما يلي
											٢٠٢٠
											ريال سعودي
											٣,٢١٣,٠٤٤
											٢,٢٢٧,٩٤٥
											٢٥٠,١٩٣
											٤٢٢,١٥٦
											مصرفات عمومية وإدارية
											٣,٤٦٣,٢٣٧
											٢,٦٥٠,٦٠١



شركة أبناء عبدالرحمن علي البصيلي للأعمال الكهربائية والميكانيكية  
شركة مساهمة سعودية مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢- أصول غير ملموسة

الإجمالي ريال سعودي	برامج ريال سعودي	
٤٩٥,٦٣٧	٤٩٥,٦٣٧	التكلفة
.	.	في ٠١ يناير ٢٠٢١ - معدلة
٤٩٥,٦٣٧	٤٩٥,٦٣٧	إضافات
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٢٩,٨٧٨	٣٢٩,٨٧٨	الإطفاء
٥١,١٨٨	٥١,١٨٨	في ٠١ يناير ٢٠٢١ - معدلة
٣٨١,٠٦٦	٣٨١,٠٦٦	الإطفاء المحمل للسنة
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١١٤,٥٧١	١١٤,٥٧١	صافي القيمة الدفترية
١٦٥,٧٥٩	١٦٥,٧٥٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - معدلة

١٣- أستثمارات في شركات زميلة

٢٠٢٠م ريال سعودي معدلة	٢٠٢١م ريال سعودي	نسبة الملكية	
٢٤٨,٥٠٠	٢٤٨,٥٠٠	١٠%	الجمعية التعاونية للتشغيل *
.	.	٥٠%	شركة البصيلي أي دي اس **
٢٤٨,٥٠٠	٢٤٨,٥٠٠		الإجمالي

\* قامت الشركة بالاستثمار في الجمعية التعاونية للصيانة والتشغيل والمسجلة بالرقم ٢٨٣ بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بعدد أسهم ٢٤٨٥ سهم بواقع مائة ريال للسهم. وحتى تاريخ القوائم المالية لم يتم تزويدنا بالقوائم المالية للجمعية ولم نتمكن من إثبات حركة الاستثمار ضمن القوائم المالية المرفقة.

\*\* قامت الشركة بالاستثمار في شركة البصيلي إي دي إس سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٤٢٤٥٥ وبتاريخ ١٤٣٧/٠٥/٢٨ هـ والتي لم تمارس نشاطها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية والشركة ليس عليها حق السيطرة في الإدارة التنفيذية. وقد قرر الشركاء خلال عام ٢٠١٩م تصفية الشركة إختيارياً وشطب السجل التجاري وإسترداد المتبقي من قيمة الإستثمار وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية لم يتم الإنهاء من الإجراءات النظامية لشطب الشركة. ومازالت الشركة تتكبد خسائر ناتجة عن عدم شطب السجل وقد تم الإفصاح عن التزامات الشركة الزائدة عن الاستثمار ضمن إيضاح رقم (٢/١٠) المستحق إلى أطراف ذات علاقة.

١٣/١- فيما يلي حركة الإستثمارات في شركة البصيلي أي دي اس:

٢٠٢٠م ريال سعودي معدلة	٢٠٢١م ريال سعودي	
(٦٩,٩٥٤)	(١٢١,٣٨٨)	الرصيد في بداية السنة
(٥٧,١٨٤)	(٥٦,٤٠٧)	حصة الشركة في خسائر الشركات الزميلة
٥,٧٥٠	١٠٥,٧٥٥	الإضافات
(١٢١,٣٨٨)	(٧٢,٠٤٠)	الرصيد في نهاية السنة

شركة أبناء عبدالرحمن علي البصيلي للأعمال الكهربائية والميكانيكية

شركة مساهمة سعودية مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤ - تسهيلات بنكية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٣٤٢,٧١٩	٨,٢٠٠,٧٦٩	الجزء المتداول - من التسهيلات
٤,٢٧٨,٢٩٥	٥٠١,٤٤٤	الجزء غير المتداول - من التسهيلات
١٠,٦٢١,٠١٤	٨,٧٠٢,٢١٣	

وقعت الشركة إتفاقية مع أحد البنوك المحلية بالحصول على تسهيلات بنكية بضمان التنازل عن إيرادات مشروعات الشركة مع (أرامكو) وبضمان سند لأمر من بعض المساهمين.

١٥ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي معدلة	ريال سعودي	
٥,٥٧٤,٨٦١	٦,٣٤٥,١٢٢	إجازات وتذاكر سفر مستحقة
١,٤٣٥,٤٤٨	٧٧٧,٢٨٦	مصاريف مستحقة أخرى
٧٦,٣٤٧	٣٥٠,٦٥٥	سلف وعهد موظفين - أرصدة دائنة
٢٨٧,٠١٨	٦٨٩,٧٠١	دفعات مقدمة من العملاء
١٨٦,٤٢١	٤٣٨,٧٥٥	دائنون متنوعون
١,٠٦٠,٨٤٥	٨٤٥,٥٨٩	أرصدة دائنة أخرى
٨,٦٢٠,٩٤٠	٩,٤٤٧,١٠٨	

١٦ - الزكاة الشرعية

وفقاً للأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية تتحاسب المجموعة مع هيئة الزكاة والدخل بشكل منفرد ومستقل لكل شركة من شركات المجموعة وعليه فإن احتساب الزكاة المستحقة عن الفترة للمجموعة يختلف عن مجموع الزكاة المحتسبة لكل شركة من شركات المجموعة بشكل منفصل وعليه فإن إدارة الشركة قررت احتساب الزكاة المستحقة على المجموعة عن الفترة المالية على أساس تجميع الزكاة المحسوبة لكل شركة منفصلة من المجموعة. وذلك كما يلي:

حركة الزكاة الشرعية كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٢٥,٧٨٠	٧٦٨,٢٩٧	الرصيد في بداية السنة
.	٨١٦	الرصيد أول الفترة بالشركة التابعة
(٩٢٥,٧٨٠)	(٧٦٩,١١٣)	المسدد خلال السنة
٧٦٩,١١٣	٩٠٧,٩٢٨	المكون خلال السنة
٧٦٩,١١٣	٩٠٧,٩٢٨	الرصيد في نهاية السنة

شركة أبناء عبدالرحمن علي البصيلي للأعمال الكهربائية والميكانيكية  
شركة مساهمة سعودية مقلدة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦- الزكاة الشرعية - تنمة

وقد تم حساب مبلغ الزكاة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م على أساس تجميع مبالغ الزكاة المستحقة بشكل مستقل على الشركة القابضة والشركة التابعة وذلك على النحو التالي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦٨,٢٩٧	٩٠٧,٩٢٨	الزكاة عن شركة أبناء عبدالرحمن علي البصيلي للأعمال الكهربائية والميكانيكية - الشركة
٨١٦	٠	الزكاة عن شركة شاب التجارية - تابعة
٧٦٩,١١٣	٩٠٧,٩٢٨	الرصيد في نهاية السنة

وقد احتسب الوعاء الزكوي بناءً على فهم المجموعة للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة وقد تختلف الربوط التي ستصدرها هيئة الزكاة والدخل عن الإقرارات المقدمة من الشركة والشركة التابعة.

إن الفروق بين الزكاة المحتسبة على أساس بيانات القوائم المالية الموحدة والزكاة المستحقة المحسوبة على أساس مجموع الزكاة المحسوبة لكل شركة بشكل مستقل لا تمثل فروقاً جوهرية.

الوضع الزكوي:

شركة أبناء عبدالرحمن علي البصيلي للأعمال الكهربائية والميكانيكية  
قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م وتم الربط حتى عام ٢٠١٦ م.

شركة شاب التجارية  
قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م ولم تتسلم الربط حتى الآن من هيئة الزكاة .

١٧- مخصص منافع الموظفين

تقوم الشركة بحساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة (مخصص منافع الموظفين) وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية علماً بأن الشركة لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة في قياس التزاماتها وذلك استناداً إلى الجهد أو التكلفة غير المبرر لها. وفيما يلي حركة الالتزام خلال السنة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠٨٧,١١٩	٦,٨٧٦,٤١٠	الرصيد في بداية السنة
٠	٠	الرصيد في بداية السنة بالشركة التابعة
٢,١٤٤,٢٦٥	٤,١٣٦,١٣١	المكون خلال السنة
(١,٣٥٤,٩٧٤)	(١,٩٢٠,٤٨٨)	المسدد خلال السنة
٦,٨٧٦,٤١٠	٩,٠٩٢,٠٥٣	الرصيد في نهاية السنة

شركة أبناء عبدالرحمن علي البصيلي للأعمال الكهربائية والميكانيكية  
شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٨- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط ثلاثون مليون ريال سعودي) يقسم إلى ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهما إسميا متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. وكلها أسهم عادية موزعة علي النحو التالي كما يلي:

٢٠٢١ م	النسبة	قيمة السهم	الأسهم	
ريال سعودي	%	ريال سعودي		
٤,٥٩٤,٦٥٠	%١٥,٣٢	١٠	٤٥٩,٤٦٥	نورة محمد عبدالله العريني
١,٨٠٢,٢٥٠	%٦,٠١	١٠	١٨٠,٢٢٥	مزنة عبدالرحمن علي البصيلي
٣,٦٠٣,٤٥٠	%١٢,٠١	١٠	٣٦٠,٣٤٥	علي عبد الرحمن علي البصيلي
١,٨٠٢,٢٥٠	%٦,٠١	١٠	١٨٠,٢٢٥	موضي عبدالرحمن علي البصيلي
٣,٦٠٣,٤٥٠	%١٢,٠١	١٠	٣٦٠,٣٤٥	صالح عبدالرحمن علي البصيلي
٣,٦٠٣,٤٥٠	%١٢,٠١	١٠	٣٦٠,٣٤٥	عبدالعزيز عبدالرحمن علي البصيلي
٣,٦٠٣,٤٥٠	%١٢,٠١	١٠	٣٦٠,٣٤٥	عبدالله عبدالرحمن علي البصيلي
٣,٦٠٣,٤٥٠	%١٢,٠١	١٠	٣٦٠,٣٤٥	سليمان عبدالرحمن علي البصيلي
٣,٦٠٣,٤٥٠	%١٢,٠١	١٠	٣٦٠,٣٤٥	منصور عبدالرحمن علي البصيلي
١٨٠,١٥٠	%٠,٦٠	١٠	١٨,٠١٥	هدى عبدالرحمن علي البصيلي
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠		٣,٠٠٠,٠٠٠	

١٩- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٢٢١,٢٢٦	٣٥,٧١٤,٠٤١	رواتب وأجور وما في حكمها
٢١,٣٩٣,١٠٩	٢٦,٣٨٧,٨٩١	مواد وعدد مستهلكة
٣,٢١٣,٠٤٤	٢,٢٢٧,٩٤٥	إهلاكات وإطفاءات
١,٥١٧,٣٢٤	١,٠٤٦,٠٥٢	مصارييف سيارات
.	٩٢٦,٨٤٣	تكاليف زائدة عن المشاريع
١,٧٨٥,٠٤١	١,٥٠٧,٢٣٢	إيجارات
٢٧٦,٦٤٧	٦٧٩,٨٣٨	تدريب وتوظيف
٢٨٠,٣١٤	٤٠٠,١٨٥	تذاكر سفر وتنقلات
١,٣٢٤,٦٢٢	٢,٠٦٢,١٧٧	تأمين
٣,٩٧٧,٠٤٣	٦,٢٥٢,١٠٥	مصارييف منافع الموظفين والاجازات
٧,٦١٣,٤١١	٦,٨٨٧,٩٤٥	رسوم وتصديقات وتأثيرات
٩٨,٤٨٠	٣٥,٩٠٠	صيانة وإصلاح
٩٠١,٢٢٦	٦٩٤,٦٨٩	كهرباء ومياه
٣٠٢,٠٧٧	٥٩,٨١٢	إعاشة وضيافة
٤٥٨,٢٤١	٨٧٠,٠٧٧	أخرى متنوعة
٧٥,٤٦١,٨٠٥	٨٥,٧٥٢,٧٣٢	

شركة أبناء عبدالرحمن علي البصيلي للأعمال الكهربائية والميكانيكية  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي معدلة	ريال سعودي	
١,٦٥١,٣٤١	٢,٩٧١,٣٢٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٥٠,١٩٣	٤٧٣,٨٤٤	إهلاكات وإطفاءات
٥٧٥,١١٧	٨٤٠,٠١٦	إيجارات
١٥٥,٣٥٥	٤٣٧,٦٩٦	تأمين
١١,٦٣٤	٣٧,٨٢٢	محروقات وصيانة وسيارات
٣٦٤,٠٦٧	٧٨٣,١١٤	مصاريف منافع الموظفين والاجازات
٣٦٢,٠٣١	٤٤١,٩٥٤	رسوم حكومية وتصدقات
٢٤٣,٣٥٤	٣٠٢,٥٠١	كهرباء ومياه
٩٩,٦١٤	٣٨,١٥٤	ضيافة و مستلزمات وقرطاسية ومكتبية
٢٧,٥٨٣	٥١,٩٢٨	اشتراك مؤتمرات ومعارض وسفر
٢٦,٣٨٦	٤٣,٢١٣	سفر وتنقلات ونقل و بريد
٢٣,٩٩٨	١٦,١١٠	صيانة وإصلاح
٣١,٦٧٩	٢٧,١٩٧	مصروفات بنكية وعمولة ضمانات
٦٠,٠٣٢	١٥٨,٣١٥	أتعاب مهنية وأستشارات
١٩١,٤٣٨	٣١٠,٠٠٨	مصروفات متنوعة
٤,٠٧٣,٨٢٢	٦,٩٣٣,١٩٤	

٢١- التقارير القطاعية:

تزاول المجموعة نشاطها في قطاع تشغيل واحد يتمثل في أعمال توريد وتركيب وصيانة المكيفات بنوعها وتعمل كاملاً في المملكة العربية السعودية. لم يتم تقسيم المعلومات المالية إلى قطاعات أعمال مختلفة أو جغرافية.

٢٢- الإلتزامات المحتملة

تتمثل الإرتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة في التسهيلات البنكية والقروض الممنوحة للشركة بواسطة أحد البنوك التجارية المحلية وقد بلغت قيمتها ١٥,٠٩٩,٠٩٤ ريال.

٢٣- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ نهاية الفترة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة والظاهر في هذه القوائم المالية.

شركة أبناء عبدالرحمن علي البصيلي للأعمال الكهربائية والميكانيكية  
شركة مساهمة سعودية مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤- تأثير فيروس كورونا (كوفيد - ١٩)

ان حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد -١٩) في مطلع ٢٠٢٠م وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسببا اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال. وقد تأثر نشاط الشركة نسبياً لبعض الوقت نتيجة اتخاذ الإجراءات الاحترازية التي وجهت بها جهات الاختصاص الحكومية إلا أن مستويات الدخل الموسمية بقيت عند مستوياتها الطبيعية وبالتالي لا نتوقع الشركة حدوث آثار جوهرية بسبب فيروس كورونا على قائمة المركز المالي والنتائج للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وبما أن نطاق هذه الآثار ومدتها لا يزالان غير مؤكدتين ويعتمدان على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الراهن فإن إدارة المنشأة ستستمر في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

المخاطر جزء من أنشطة الشركة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الشركة على تحقيق أرباح وكل موظف في الشركة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تمليه عليه وظيفته أو مسؤولياته، الشركة معرضة لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار العمولة

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق في مخاطر التذبذب في أداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة تلك المخاطر والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد ، لم يكن هناك أي تغيير لتعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر وكيفية قياسها.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر الخسارة المالية للشركة في حالة عدم وفاء العميل أو الطرف الآخر بالتزاماته التعاقدية تجاه أداة مالية ما. لا تتعرض الشركة لمخاطر ائتمان هامة .

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالإلتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأي معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الشركة لا تتعرض لمخاطر العملات.

شركة أبناء عبدالرحمن علي البصيلي للأعمال الكهربائية والميكانيكية  
شركة مساهمة سعودية مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦- أرقام المقارنة

تم تعديل رصيد الأطراف ذات العلاقة والإستثمارات نتيجة عدم قيام إدارة الشركة بتسجيل خسائر الإستثمار في الشركات الزميلة والتابعة خلال الأعوام الماضية وعليه تم تعديل أرقام سنة المقارنة كما تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لبعض بنود قائمة المركز المالي والدخل وذلك لتتماشى مع متطلبات العرض المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع العرض الحالي للقوائم المالية. وفيما يلي أثر التعديل وإعادة التبيويب على القوائم المالية:

الأثر على قائمة المركز المالي

الموجودات	أرصدة ٢٠٢٠ م كما سبق عرضها ريال سعودي	التعديل / إعادة التبيويب مدين/(دائن)	أرصدة ٢٠٢٠ م معاد تبويبها ريال سعودي	سبب التعديل
التقدي لدى البنوك	١٢,٨٠١,٢٥٥	(٤٨,٩٩٢)	١٢,٧٥٢,٢٦٣	إعادة تبويب إلى استثمارات بالقيمة العادلة
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الذئ	٠	٤٨,٩٩٢	٤٨,٩٩٢	إعادة تبويب من التقدي
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	١٣,٩٤٠,٤٥٣	(٣١١,٦٣٧)	١٣,٦٢٨,٨١٦	إعادة تبويب إلى حسابات أخرى
مستحق من أطراف ذات علاقة	٤,٣٧٦,٩٢٨	٣,١٤٢,٩٤٨	٧,٥١٩,٨٧٦	إعادة تبويب من حساب استثمارات في شركات تابعة وإثبات مبالغ لحساب أطراف ذوى علاقة دائنة
ممتلكات وآلات ومعدات	٩,٧٧٧,٦١٤	١٧٤,٩٦١	٩,٩٥٢,٥٧٥	إعادة تبويب من رصيد دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
أصول غير ملموسة	٠	١٦٥,٧٥٩	١٦٥,٧٥٩	إعادة تبويب من رصيد الممتلكات والآلات والمعدات
<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>				
دائنون	٢,٩٥٧,١٥٠	(١٦٢,٩٣٧)	٢,٧٩٤,٢١٣	إعادة تبويب إلى مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
مستحق لأطراف ذات علاقة	٣٥٠,٩٥٨	٣,٩٠٢,٧٤٩	٤,٢٥٣,٧٠٧	إعادة تبويب من حساب مستحق من أطراف ذوى علاقة وحساب مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٨,٤٦٥,٦٧٠	١٥٥,٢٧٠	٨,٦٢٠,٩٤٠	إعادة تبويب من حساب الدائنون وحساب أطراف ذوى علاقة
مخصص الزكاة الشرعية	٧٦٨,٢٩٧	٨١٦	٧٦٩,١١٣	إثبات زكاة الشركة التابعة لعام ٢٠٢٠ م
أرباح مبقاة	٧٦٧,٩٣٩	(٧٢٣,٨٦٧)	٤٤,٠٧٢	إثبات خسائر الإستثمار حتى عام ٢٠٢٠ م

الأثر على قائمة الدخل الشامل

مصروفات إدارية وعمومية الزكاة الشرعية	أرصدة ٢٠٢٠ م كما سبق عرضها ريال سعودي	التعديل / إعادة التبيويب مدين/(دائن)	أرصدة ٢٠٢٠ م معاد تبويبها ريال سعودي	سبب التعديل
	(٤,٠٥٨,٥٧٠)	(١٥,٢٥٢)	(٤,٠٧٣,٨٢٢)	إثبات مصروفات الشركة التابعة لعام ٢٠٢٠ م
	(٧٦٨,٢٩٧)	(٨١٦)	(٧٦٩,١١٣)	إثبات مصروف زكاة الشركة التابعة لعام ٢٠٢٠ م

الأثر على قائمة التغيرات في حقوق الملكية

الأرباح المبقاة	أرصدة ٢٠٢٠ م كما سبق عرضها ريال سعودي	التعديل / إعادة التبيويب مدين/(دائن)	أرصدة ٢٠٢٠ م معاد تبويبها ريال سعودي	سبب التعديل
	٧٦٧,٩٣٩	(٧٢٣,٨٦٧)	٤٤,٠٧٢	إثبات خسائر الإستثمار حتى عام ٢٠٢٠ م