

شركة إي جي أند جي الشرق الأوسط المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة
القوائم المالية المعدة لغرض خاص وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة إي جي أند جي الشرق الأوسط المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة

القوائم المالية المعدة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة	فهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي المعدة لغرض خاص
٤	قائمة الدخل الشامل المعدة لغرض خاص
١٦-٥	إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى الشركاء في شركة إي جي أند جي الشرق الأوسط (شركة ذات مسؤولية محدودة) - المركز الرئيسي

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المعدة لغرض خاص لشركة شركة إي جي أند جي الشرق الأوسط - شركة ذات مسؤولية محدودة - ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي المعد لغرض خاص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الدخل الشامل المعد لغرض خاص للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية المعدة لغرض خاص، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا أن القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المعد لغرض خاص للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الدخل الشامل المعد لغرض خاص للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، وفقاً للأساس المحاسبي المشار إليه في الإيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية المعدة لغرض خاص في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المعدة لغرض خاص، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت الانتباه - الأساس المحاسبي والقيود على التوزيع والاستخدام

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص، والذي يشير إلى الأساس المحاسبي لإعداد هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص لغرض تقديمها إلى وزارة الشؤون البلدية والقروية ("وزارة") وإدارة الشركة. وعليه، فإن هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص قد لا تكون مناسبة لغرض آخر. إن تقريرنا معد فقط للشركة والوزارة ولا ينبغي توزيعه على أي أطراف أخرى. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص وفقاً للأساس المحاسبي المشار إليه في الإيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية معدة لغرض خاص خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم 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 الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى الشركاء في شركة إي جي أند جي الشرق الأوسط
(شركة ذات مسؤولية محدودة) - المركز الرئيسي - تنمة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية المعدة لغرض خاص

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية المعدة لغرض خاص سواءً 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 خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل 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 المعدة لغرض خاص، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الشركة، لإبداء رأي حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات الشركة. ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ الإدارة - 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.



عن شركة اليوسف والسعيد

مجد عادل السعيد

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٢٠)

الرياض: ٢٣ رجب ١٤٤٤ هـ
(١٤ فبراير ٢٠٢٣ م)

شركة إي جي أند جي الشرق الأوسط المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة

قائمة المركز المالي المعدة لغرض خاص
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٩,٨١٥,١٠٧	٢,٧٤٤,٧٣٠	٥	أرصده لدى البنوك ونقد في الصندوق
١٤,٢٥٥,٥٩٣	٢١,٣٤١,٦٦٨	٦	مدينون تجاريون، صافي
١٣,٦٣٧,١٤١	١٢,٩٢٦,٤٠٦	٧	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦,١١٥,٢٦٦	١٠,٠٣٠,٠٧٣		دفعات مقدمة موردين
٦,٠٧٧,٢٨١	٨,٧٣٥,٦٠٦		مخزون
٥,٣٦٤,٠٩٦	١١,٨٠٥,٦٥٠		ايرادات مستحقة
٥٥,٢٦٤,٤٨٤	٦٧,٥٨٤,١٣٣		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٩١,٦٩٤	٣٥٨,٩١٢	٨	صافي الممتلكات والآلات والمعدات
١٧,٠٩٤,٠٣٣	١٨,٠٣٠,٨٥٩		مبالغ مستحقة من فرع نشاط المقاولات
١٧,٦٨٥,٧٢٧	١٨,٣٨٩,٧٧١		إجمالي الموجودات غير متداولة
٧٢,٩٥٠,٢١١	٨٥,٩٧٣,٩٠٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
١٥,٤٠٦,٣٣٢	١٣,٩٣٧,٢٥٣		دائنون تجاريون
٢,٠١٣,٣١٦	٣,٢٣٦,٩١٧		مصاريف مستحقة
١,١٧٧,٤٣١	١,٦٣٤,٨٠٧		مخصص الزكاة الشرعية
١٥٢,٢٥٠	١١٨,٧٥٠		دفعات مقدمة عملاء
٢,٩٨٣,٣٧٧	٢,٧٣٤,١٢٨	٩	المطلوب الى أطراف ذات علاقة
٢١,٧٣٢,٧٠٦	٢١,٦٦١,٨٥٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير متداولة
٤,٨٩٥,٥٦٣	٤,٥٨١,٣٩٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٨٩٥,٥٦٣	٤,٥٨١,٣٩٨		إجمالي المطلوبات غير متداولة
٢٦,٦٢٨,٢٦٩	٢٦,٢٤٣,٢٥٣		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٢٦,٩٩٢,٣٩٩	٢٦,٩٩٢,٣٩٩		رأس مال اضافي
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
١١,٨٢٩,٥٤٣	٢٥,٢٣٨,٢٥٢		أرباح مبقاه
٤٦,٣٢١,٩٤٢	٥٩,٧٣٠,٦٥١		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٧٢,٩٥٠,٢١١	٨٥,٩٧٣,٩٠٤		إجمالي حقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

شركة إي جي أند جي الشرق الأوسط المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة

قائمة الدخل الشامل المعدة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	إيضاح	
٤٤,٣١٠,٩٤٧	٤٩,١٦٤,٤٠٤		الإيرادات
(٣٠,٢٣٦,١٣٤)	(٣١,٢١٢,٤٥٧)	١١	تكلفة الإيرادات
١٤,٠٧٤,٨١٣	١٧,٩٥١,٩٤٧		إجمالي الربح
(٢,٣٦٠,٤١٦)	(٢,٦١٥,٢٢٣)	١٢	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٥٩,٤٧٢)		أعباء تمويلية
-	٣٤,٢٥٠		إيرادات أخرى
١١,٧١٤,٣٩٧	١٥,٣١١,٥٠٢		صافي دخل السنة قبل الزكاة
(١,٢٠٣,٧٠٨)	(١,٨٤١,٩٢٥)		الزكاة الشرعية
١٠,٥١٠,٦٨٩	١٣,٤٦٩,٥٧٧		صافي دخل السنة
(٤٦٥,٩٣٧)	(٦٠,٨٦٨)		الدخل الشامل الآخر
(٤٦٥,٩٣٧)	(٦٠,٨٦٨)		إعادة قياس منافع الموظفين
١٠,٠٤٤,٧٥٢	١٣,٤٠٨,٧٠٩		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
			إجمالي الدخل الشامل للسنة

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

شركة إي جي أند جي الشرق الأوسط المحدودة شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- معلومات عن الشركة

تأسست شركة إي جي أند جي الشرق الأوسط المحدودة- شركة ذات مسؤولية محدودة - بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٥٥١٨٦ الصادر من مدينة الرياض في ١٧/٥/١٤٢٠هـ.
يتلخص نشاط الشركة بالقيام بتنفيذ المقاولات العامة للمباني والأعمال المدنية والأعمال الكهربائية والأعمال الإلكترونية والأعمال الميكانيكية وتشغيل وصيانة هذه الأعمال وتركيب وصيانة واصلاح أجهزة الاتصالات والأجهزة الإلكترونية وشبكات الاتصالات وشبكات الكمبيوتر وتأمين وتوريد المعدات والتجهيزات العسكرية وصيانتها بموجب خطاب الأمن العام رقم ١٩٣٩٥ وتاريخ ١٤٣٢/٤/٢هـ.

ولدى الشركة فرع برقم ١٠١٠٧٣٢٠٩١ بتاريخ ١٤٤٢/١٢/٢٤هـ يمارس نشاط المقاولات ولا تتضمن القوائم المالية المعدة لغرض خاص نتائج وأرقام الفرع، وتتضمن القوائم المالية المعدة لغرض خاص نتائج المركز الرئيسي والمتعلق بنشاط التشغيل والصيانة.

٢- أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص لتقديمها لإدارة الشركة ولزارة الشؤون البلدية والقروية، وبناء عليه أعدت الشركة قوائم مالية منفصلة عن نشاط المقاولات للشركة وعرض القوائم المالية وفق لمتطلبات وزارة الشؤون البلدية والقروية. تم توضيح السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص في الإيضاح رقم (٣).

الاساس المحاسبي

أعدت القوائم المالية المعدة لغرض خاص وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

اعتمدت الشركة السياسات المحاسبية وطرق الحساب التالية عند إعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص:

الادوات المالية

يتم اثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي المعدة لغرض خاص عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأدوات المالية.

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي المعدة لغرض خاص على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها 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 اقتنائها 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".

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

أولاً: الأصول المالية - الاعتراف والقياس

عند الاعتراف الأولي، يتم اثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة. بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية.

ثانياً: الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، لاحقاً للإثبات الأولي يتم اثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدي عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي المعدة لغرض خاص.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

في نهاية السنة المالية، يتم إجراء تقييم للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي تم قياسه بالتكلفة أو بالتكلفة المطفأة، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل على انخفاض القيمة، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بقائمة الأرباح أو الخسارة لتلك السنة، يحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلي: -

- بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أية خسائر للانخفاض في القيمة تم اثباتها سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من بند موجودات مالي مشابه.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر العمولة الفعلية الأصلية.

أرصده لدى البنوك ونقد في الصندوق

تتكون الارصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق من النقد في الصندوق ولدى البنوك واستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، وتستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

المدينون التجاريون

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المؤداة في سياق العمل المعتاد يتم اثبات المدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها يتم إجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهريه بعدم امكانية تحصيل كامل المبلغ تشطب الديون المعدومة عندا لم يعد هناك امكانية لتحصيلها.

المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصاريف المتكبدة لاقتناء المخزون، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون للموقع في حالته الراهنة. صافي القيمة المتحققة هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصاريف الإكمال والبيع.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

يتم اثبات الدائنون التجاريون لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

ممتلكات والآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المتوقعة لها كما يلي:

مباني	١٠٪	حاسب آلي وبرامج	٢٥٪
اثاث ومعدات مكتبية	١٥٪	عدد وأدوات	١٥٪
الآلات والمعدات	١٥٪	سيارات	٢٥٪

ويتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف الي عدم امكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، تخفض قيمة الموجودات الي القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الاصل.

يحدد الربح أو الخسارة الناجمة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الاصول على اساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الارباح أو الخسائر. تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للتحسينات أو فترة الايجار أيهما أقصر.

تحمل مصاريف الاصلاح والصيانة على الدخل، يضاف إلى المبلغ الدفترى لبنود الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة إذا كان من المتوقع أن يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة.

يتم مراجعة القيم المتبقية واعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

تحمل مصاريف الاصلاح والصيانة على الدخل، يضاف إلى المبلغ الدفترى لبنود الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة إذا كان من المتوقع أن يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة.

يتم مراجعة القيم المتبقية واعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

تكاليف الاقتراض

ان جميع تكاليف الاقتراض يتم اثباتها كمصروف وتحمل على قائمة الارباح أو الخسائر كأعباء مالية في السنة التي حدثت فيها.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تمة الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

بالنسبة للممتلكات والألات والمعدات تقوم الشركة بتاريخ التقرير بتقويم ما إذا كان هناك مؤشرات تشير إلى حدوث هبوط في قيمة الأصل، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الأصل (أو وحدة توليد النقد) ويتم مقارنتها بالقيمة المسجلة له. وإذا كانت القيمة الممكن استردادها أقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة إلى القيمة الممكن استردادها المقدره للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد التي ينتمي لها الأصل). ويتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة في الربح والخسارة بمقدار الهبوط في القيمة. المبلغ الممكن استرداده للأصل (أو وحدة توليد النقد) هو إما قيمته العادلة مطروحا منها تكلفة البيع أو قيمة استخدامه أيهما أكبر. لأغراض تقييم الهبوط في القيمة يجري تجميع الأصول في أدنى مستويات يكون لها تدفقات نقدية محددة ومستقلة (وحدة توليد النقد).

وبشكل مشابه، في تاريخ كل تقرير يتم تقويم الانخفاض في قيمة المخزون بمقارنة القيمة المسجلة لكل بند في المخزون (أو مجموعة من البنود المتشابهة) بسعر البيع مطروحا منه تكاليف الإتمام والبيع. وفي حالة وجود انخفاض في بند من المخزون (أو مجموعة من البنود المتشابهة) فيتم تخفيض القيمة المسجلة لبند المخزون إلى سعر البيع مطروحا منه تكاليف الإتمام والبيع، ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في الأرباح والخسائر فوراً.

في تاريخ كل تقرير تجري مراجعة الأصول غير المالية، عدا الشهرة، منخفضة القيمة للنظر فيما إذا كان هناك عكس للانخفاض في قيمتها. وفي حالة انعكاس الانخفاض في القيمة لاحقاً، تجري زيادة القيمة المسجلة للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة الممكن استردادها المقدره (بالنسبة للمخزون سعر البيع ناقصاً تكاليف الإتمام والبيع) بشرط ألا تتجاوز المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يكن هناك انخفاض في القيمة للأصل (أو وحدة توليد النقد)، ويتم الاعتراف بانعكاس خسارة الانخفاض في الأرباح والخسائر فوراً.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الشركة بتشغيل برنامج منافع محددة لموظفيها طبقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. يتم إثبات الالتزامات في قائمة المركز المالي المعدة لغرض خاص بتاريخ إعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص. تمثل التزامات المنافع المحددة القيمة الحالية للالتزامات المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص. تحدد تكلفة تقديم المنافع طبقاً لبرنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات المكاسب والخسائر الاكتوارية بالكامل خلال الفترة التي تحدث فيها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل المعدة لغرض خاص.

تكاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات الي خطط منافع التقاعد المداره من الحكومة كدفعات الي خطط مساهمة محددة حيث ان التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات الي خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.

المخصصات والبنود المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) على الشركة ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت الشركة تتوقع أن يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على أنها أصل منفصل فقط إذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أية تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للالتزام. وعند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت على أنها تكلفة مالية.

لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية. كما لا يتم الاعتراف بالأصول المحتملة والالتزامات المحتملة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الزكاة الشرعية

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لتعليمات لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم تكوين مخصص للزكاة المقدرة وتدرج ضمن قائمه الدخل والدخل الشامل الأخر.
ويتم تسوية مخصص الزكاة عند استلام ربط الزكاة النهائي الفروق بين مخصص الزكاة والربط النهائي الذي تجريه هيئة الزكاة والضريبة والجمارك يُقَيّد على حساب قائمة الدخل وقت استلام ربط الزكاة النهائي.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، باستثناء إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق، وعند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي المعدة لغرض خاص.

الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق للتحويل وتظهر بالصافي بعد طرح الخصومات، التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وضرائب القيمة المضافة وأي مبالغ مستلمة نيابة عن أطراف ثالثة، بصورة عامة تعترف الشركة بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة، ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها أو ستحملها الشركة بصورة موثوقة وعند تحقق شروط الاعتراف الخاصة بكل نوع من الإيرادات كما يلي:

- انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة، عند تحويلها والتي يعتبر حدوثها عند انتقال الملكية إلى العميل.
- عدم الاحتفاظ بعلاقة إدارية مستمرة بالقدر الذي يتعلق عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
- إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به.
- احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للبيع إلى الشركة.
- إمكانية قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بشأن عملية البيع بشكل موثوق به.

تقديم الخدمات يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس مرحلة الإنجاز في نهاية فترة التقرير شريطة أنه يمكن قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف المتعلقة به بصورة موثوقة وأنه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للشركة.

إيرادات عقود التشييد

يتم الاعتراف بإيرادات العقود التي يتم إنجازها خلال أكثر من فتره ماليه وفقاً لطريقة نسبة الإنجاز. يتم تحديد نسبة الإنجاز لكل عقد على أساس نسبة التكاليف المتكبدة حتى تاريخه إلى إجمالي التكاليف المقدرة اللازمة لإنجاز العقد. وتتضمن تكاليف العقد جميع التكاليف المباشرة من مواد وأجور ومقاولي الباطن وكذلك التكاليف غير المباشرة المتعلقة بتنفيذ أعمال العقد.

يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة لإنجاز أي عقد بالكامل بغض النظر عن نسبة الإنجاز عندما تكون التكاليف المقدرة اللازمة لإنجاز العقد تزيد عن قيمة العقد وتثبت كامل الخسارة على قائمة الدخل في نفس الفترة.

يتم إثبات التكاليف المتكبدة والأرباح المقدرة التي تزيد عن المبالغ التي صدر بها فواتير، إن وجدت، ضمن الأصول المتداولة. كما يتم إثبات المبالغ التي صدر بها فواتير تزيد عن التكاليف المتكبدة والأرباح المقدرة، إن وجدت، ضمن الخصوم المتداولة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

المصرفات

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي بالتكاليف المنفقة لتوزيع كتكاليف الإيرادات. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية. تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف المبيعات وفقاً للمعايير والمحاسبة المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتوزيع على أساس ثابت.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض ان المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث أما:

في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات أو في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات، على افتراض ان المشاركين في السوق يتصرفون على اساس مصلحتهم الاقتصادية.

أن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه الي مشارك في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

ان جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً الي الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١- اسعار السوق المتداولة (غير معدله) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
المستوى ٢- اساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣- اساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن تستند الي بيانات السوق الملحوظة. بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على اساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً الي الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فتره لإعداد التقارير المال.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

عند اعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص يتم استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والايضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية المعدة لغرض خاص ومبالغ الإيرادات والمصرفات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية المعدة لغرض خاص ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير بالرغم من ان هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدي الإدارة بشأن العمليات والاحداث الجارية، فان النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات والفترات المستقبلية.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تنمة

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في المستقبل. استخدمت الشركة الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي المعدة لغرض خاص على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشتمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخل إلى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة بالملاحظة، إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن تغير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

انخفاض الذمم المدينة التجارية

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد.

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

٥- أرصده لدى البنوك ونقد في الصندوق

تضمن أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٥٤٤,١٥١	٢,٤٤٩,٢٤٢	أرصدة لدى البنوك
٢٧٠,٩٥٦	٢٩٥,٤٨٨	نقد في الصندوق
٩,٨١٥,١٠٧	٢,٧٤٤,٧٣٠	

شركة إي جي أند جي الشرق الأوسط المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- مدينون تجاريون

تضمن المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر ما يلي: -

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٢٥٥,٥٩٣	٢١,٣٤١,٦٦٨	ذمم مدينة تجارية
١٤,٢٥٥,٥٩٣	٢١,٣٤١,٦٦٨	

٧- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

تتضمن المصروفات المدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى كما في ٣١ ديسمبر ما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٦٠٧,٣١٣	١١,٤٨١,٥٥٨	تأمين خطابات ضمان واعتمادات مستنديه
١,٢٥٧,٩٩٦	١,١١٨,٧١١	مصروفات مدفوعة مقدما
٧٥٧,٠٦٢	٣٢٠,٨٧٢	عهد مؤقته وسلف موظفين
-	-	ضريبة القيمة المضافة
١٤,٧٧٠	٥,٢٦٥	ذمم مدينة أخرى
١٣,٦٣٧,١٤١	١٢,٩٢٦,٤٠٦	

شركة إي جي أند جي الشرق الأوسط المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨- الممتلكات والآلات والمعدات

تتكون الممتلكات والآلات والمعدات واستهلاكاتها كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

التكلفة:	مباني ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	الات ومعدات ريال سعودي	حاسب آلي وبرامج ريال سعودي	اثاث ومعدات مكتبية ريال سعودي	عدد وأدوات ريال سعودي	اجمالي ريال سعودي
في بداية السنة	٢٧٦,٩٥٠	٣,٤٥٣,٦٤٥	٢٥٦,١٥٨	٨٢,٨٠٧	٢٤,١٦٤	٦,٢٧١	٤,٠٩٩,٩٩٥
إضافات	٢٠,٥٠٠	٤٥٠	٣,٠٦٧	٣,٢١٧	٧٣٩	٢,٥٢٣	٣٠,٤٩٦
إستبعادات	-	(١٧٨,٥٠٠)	-	-	-	-	(١٧٨,٥٠٠)
في نهاية السنة	٢٩٧,٤٥٠	٣,٢٧٥,٥٩٥	٢٥٩,٢٢٥	٨٦,٠٢٤	٢٤,٩٠٣	٨,٧٩٤	٣,٩٥١,٩٩١
الاستهلاك المتراكم:							
في بداية السنة	١٤٥,٤٧٤	٣,١٢٤,٦٥٤	١٦٠,٣٣٦	٥٦,٣٨٦	١٦,٨٤١	٤,٦١٠	٣,٥٠٨,٣٠١
إضافات	٢٨,٠٣٠	١٩٧,٨٧٩	٢٥,٧٠٦	١٠,٢٨٦	١,٢٤٣	١٣٤	٢٦٣,٢٧٨
إستبعادات	-	(١٧٨,٥٠٠)	-	-	-	-	(١٧٨,٥٠٠)
في نهاية السنة	١٧٣,٥٠٤	٣,١٤٤,٠٣٣	١٨٦,٠٤٢	٦٦,٦٧٢	١٨,٠٨٤	٤,٧٤٤	٣,٥٩٣,٠٧٩
صافي القيمة الدفترية	١٢٣,٩٤٦	١٣١,٥٦٢	٧٣,١٨٣	١٩,٣٥٢	٦,٨١٩	٤,٠٥٠	٣٥٨,٩١٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٣١,٤٧٦	٣٢٨,٩٩١	٩٥,٨٢٢	٢٦,٤٢١	٧,٣٢٣	١,٦٦١	٥٩١,٦٩٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							

شركة إي جي أند جي الشرق الأوسط المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركاء، والموظفين الإداريين الرئيسيين لدى الشركة، والمنشآت التي يتم السيطرة أو التأثير عليها بشكل كبير من قبل هذه الجهات. تمت الموافقة على شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل الشركاء في الشركة.

أ) المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

لأغراض الإفصاح عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة، فإن مصطلح "الموظف الرئيسي في الإدارة" (على سبيل المثال الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسؤولية في تخطيط وتوجيه ومراقبه أنشطه الشركة)، يشمل المدير العام والشركاء.

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٤٤,٠٠٠	١,٨٩٠,٠٠٠	الرواتب والمنافع

ب) المعاملات مع أطراف ذات علاقة آخرين وأرصدهم

فيما يلي مبلغ المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
ريال سعودي	ريال سعودي	تمويل	شريك	بندر سليمان الوابل
١,٩٠٥,٦٦٠	١,٢٢٩,٢٣٧			

إن التعاملات مع شركة إيه بي في روك جروب كلها تجارية ويتم تسجيلها طبقاً لأسعار وشروط السوق.

فيما يلي أرصدة من/الى جهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٨٣,٣٧٧	٢,٧٣٤,١٢٨	أرصدة الى جهات ذات علاقة
٢,٩٨٣,٣٧٧	٢,٧٣٤,١٢٨	بندر سليمان الوابل

شركة إي جي أند جي الشرق الأوسط المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠- رأس المال

بناء على عقد تأسيس الشركة وتعديلاته يتألف رأس مال الشركة البالغ قدره ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (خمسة ملايين ريال سعودي) مقسم الي ٥٠,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة كل منها مائة ريال سعودي موزعه كالتالي: -

الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي
محمد بن حسين العمودي	٤١,٠٠٠	١٠٠	٤,١٠٠,٠٠٠
بندر بن سليمان إبراهيم الوابل	٩,٠٠٠	١٠٠	٩٠٠,٠٠٠
	٥٠,٠٠٠		٥,٠٠٠,٠٠٠

١١- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
١٠,٥١٢,٩٩١	١٤,٤٣٨,١٣٩	رواتب واجور وما في حكمها
٥,٠٠٩,٦٩٤	٦,٨٥٧,٦٧٨	حسميات غياب من المستخلصات
٣,٢٧٦,١٥٧	٤,٠٢٩,٥٢٦	مواد مستخدمة في المشاريع
٧,٣٨٣,٠٢٠	٢,٣٣٩,٣٠١	مقاولي الباطن
١,٥٧٦,٦٠٣	١,٧٧٥,٦٨٦	اقامات وجوازات وتأشيرات
١٤٦,٧٣٩	٦٢٧,٦٥٧	مصرفوات بنكية
٢٦١,٢٧٣	٤١٠,٣٨٠	ايجارات
٢٨٩,٣٠٩	٣٣٠,٥٤٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨,٣٨٩	٥,٨٠٧	ايجار معدات
١,٧٧١,٩٥٩	٣٩٧,٧٣٦	مصرفوات مواقع أخرى متنوعة
٣٠,٢٣٦,١٣٤	٣١,٢١٢,٤٥٧	

١٢- مصرفوات عمومية وإدارية

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
١,٣٣١,٢٣٣	١,٧٠٤,٦٤٨	رواتب واجور وماقي حكمها
٤٤١,٩٦٤	٢٤٤,٠٦٠	اقامات وجوازات وتأشيرات
٩٢,٤٥٧	٢٣٥,٥٩١	وقود
٥٢,٥٧٩	٨٠,٠٨٦	الإصلاح والصيانة
٩٥,٦٩٥	٤٥,٢٥٩	ايجارات
٢١,٨٨٦	٢٥,٥٢١	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٢٤,٦٠٢	٢٨٠,٠٥٨	مصرفوات أخرى متنوعة
٢,٣٦٠,٤١٦	٢,٦١٥,٢٢٣	

١٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع احدى الموجودات أو دفعه لتحويل احدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الادوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للشركة من المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وشيكات برسم التحصيل والنقد وما في حكمه، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائون تجاريون ومصروفات مستحقة. ان القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصوره جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، الا إذا أشير الي غير ذلك.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الي تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

مخاطر أسعار العمولات الخاصة

تتعلق مخاطر اسعار العمولات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العمولات السائد في السوق، وتخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولات خاصة المتمثلة بودائع المراجعة والتسهيلات الائتمانية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعه بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدي البنوك والتأكد من امكانية الحصول على التسهيلات الكافية إذا تطلب الأمر تغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر. تتضمن شروط تحصيل قيمة الإيرادات فتره من ٣٠ الي ٦٠ يوما من تاريخ تسليم الخدمة وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣٠ الي ٦٠ يوما من تاريخ الشراء.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الادوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية، لم تقم الشركة بأية معاملات هامه بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو، خلال السنة.

١٤ - الأحداث الهامة

مع استمرار جائحة كورونا، تقوم إدارة الشركة بتقييم أي تطورات او مستجدات تحدث من خلال أي التزامات قد يتم فرضها من الجهات الحكومية حسب تقييم الأوضاع لكل فترة. وعليه، لايزال تحديد حجم وأثر الاحترازات مرتبطة بالتطورات المستقبلية والتي لا يمكن التنبؤ بها بشكل دقيق.

١٥ - اعتماد القوائم المالية المعدة لغرض خاص

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية المعدة لغرض خاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٤٤هـ (الموافق ١٣ فبراير ٢٠٢٣م).