

شركة ابداع الحياة للاستثمار
شركة ذات مسئولية محدودة
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل للسنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة ابداع الحياة للاستثمار
شركة ذات مسؤولية محدودة
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

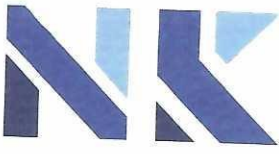
المحتويات

صفحة

٣-٢
٤
٥
٦
٧
٢٠-٨

البيان

تقرير مراجع الحسابات المستقل
قائمة المركز المالي
قائمة الدخل
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
قائمة التدفقات النقدية
ايضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / الشركاء
شركة ابداع الحياة للاستثمار
شركة ذات مسؤولية محدودة
الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ابداع الحياة للاستثمار والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقائمة الدخل، وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وإدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

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

ل

تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل لشركة ابداع الحياة للاستثمار:

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

وقمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريف الجوهري للقوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ وتقديرها، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لهذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للمراجعة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً الى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة ، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، يتم تعديل رأينا ، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة (١٣٥) أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس (عقد التأسيس) وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فقد تبين لنا عدم وجود مخالفات لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساس (عقد التأسيس).

ناصر عوض الكيرعان

محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص (٥٩٥)



التاريخ : ١٤٤٤/٠١/٠٨ هـ
الموافق : ٢٠٢٢/٠٨/٠٦ م

شركة ابداع الحياة للاستثمار
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

البيان	ايضاح	٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٠ م ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات المتداولة	(٤)	٩٧٢,٤٠٦	٧٩,٥٧٢
النقد وما في حكمه	(٥)	٢,٣١١,٦٩٨	٣,٤٧٩,٨٠٠
اعمال تحت التنفيذ	(١١)	٦٥١,٢٠٠	-
أطراف ذات علاقة	(٦)	١,٤٧٤,٢٣٦	١,٠١٨,٨٥٠
الأرصدة المدينة الأخرى		٥,٤٠٩,٥٤٠	٤,٥٧٨,٢٢٢
اجمالي الموجودات المتداولة			
الموجودات غير المتداولة	(٧)	٣,٨١٦,٢٦٨	١,٣٦١,٢٧٩
ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي		٣,٨١٦,٢٦٨	١,٣٦١,٢٧٩
اجمالي الموجودات غير المتداولة		٩,٢٢٥,٨٠٨	٥,٩٣٩,٥٠١
اجمالي الموجودات			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة	(٨)	١,٠٤٥,٢٧٢	١,٦٣٨,٨٧١
الذمم الدائنة التجارية	(٩)	٢٨٤,٥٩٧	٢٣٣,٢٩٤
الأرصدة الدائنة الأخرى	(١٠)	٩٦٢,٣٥٨	-
قروض قصيرة الاجل	(١١)	-	٣,٠٢١,٠١٣
أطراف ذات علاقة	(١٢)	١٥٦,٩٢٨	٤٤,٢٩٤
مخصص الزكاة الشرعية		٢,٤٤٩,١٥٥	٤,٩٣٧,٤٧٢
اجمالي المطلوبات المتداولة			
المطلوبات غير المتداولة	(١٣)	١٨٤,٢٥٨	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		١٨٤,٢٥٨	-
اجمالي المطلوبات غير المتداولة		٢,٦٣٣,٤١٣	٤,٩٣٧,٤٧٢
اجمالي المطلوبات			
حقوق الشركاء:	(١٤)	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
راس المال		٦٦,٤١٠	٦٦,٤١٠
الاحتياطي النظامي		٤١٣,٠٠٠	-
تمويل إضافي		٦,٠٦٢,٩٨٥	٨٨٥,٦١٩
أرباح (خسائر) متراكمة		٦,٥٩٢,٣٩٥	١,٠٠٢,٠٢٩
اجمالي حقوق الشركاء		٩,٢٢٥,٨٠٨	٥,٩٣٩,٥٠١
اجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء			

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة ابداع الحياة للاستثمار
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	ايضاح	البيان
١٣,٤٨١,٠٠٧	٢٤,٨٣١,٢٣٤		الإيرادات
(١١,٦٢٩,٣١٦)	(١٦,٨٢٨,٣٧٢)	(١٥)	تكلفة الإيرادات
١,٨٥١,٦٩١	٨,٠٠٢,٨٦٢		مجمل الدخل من الأنشطة الرئيسية
(٧٣٧,٢٤٦)	(١,٦٦٤,٥٣٤)	(١٦)	المصروفات الإدارية والعمومية
-	(١٧,٠٩٩)		مصروفات تمويلية
(٢٥٧,٦٦٥)	(٥٢٢,٥٤٠)		استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٩٩٤,٩١١)	(٢,٢٠٤,١٧٣)		اجمالي المصروفات
٨٥٦,٧٨٠	٥,٧٩٨,٦٨٩		صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
١٦٧,٣٤١	٢٦٧,٠١٨		إيرادات اخرى
١,٠٢٤,١٢١	٦,٠٦٥,٧٠٧		صافي دخل السنة قبل خصم الزكاة الشرعية
(٤٤,٢٩٤)	(١٥٦,٩٢٨)	(١٢)	الزكاة الشرعية
٩٧٩,٨٢٧	٥,٩٠٨,٧٧٩		صافي دخل السنة بعد الزكاة
٩٧٩,٨٢٧	٥,٩٠٨,٧٧٩		الدخل الشامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة ابداع الحياة للاستثمار

شركة ذات مسئولية محدودة

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

البيان	رأس المال ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	تمويل اضافي ريال سعودي	أرباح (خسائر) ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الرصيد في ٢٠٢٠/٠١/٠١ م	٥٠,٠٠٠	٦٦,٤١٠	-	٥٩٢,٦٨٦	٧١٤,٠٩٦
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	(٦٩١,٨٩٤)	(٦٩١,٨٩٤)
تمويل اضافي	-	-	-	-	-
صافي الدخل الشامل	-	-	-	٩٧٩,٨٢٧	٩٧٩,٨٢٧
الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٥٠,٠٠٠	٦٦,٤١٠	-	٨٨٥,٦١٩	١,٠٠٢,٠٢٩
الرصيد في ٢٠٢١/٠١/٠١ م	٥٠,٠٠٠	٦٦,٤١٠	-	٨٨٥,٦١٩	١,٠٠٢,٠٢٩
تسويات سنوات سابقة	-	-	٤١٣,٠٠٠	-	٤١٣,٠٠٠
تمويل اضافي	-	-	-	(٨٨٥,٠٠٠)	(٨٨٥,٠٠٠)
توزيعات ارباح	-	-	-	٥,٩٠٨,٧٧٩	٥,٩٠٨,٧٧٩
صافي الدخل الشامل	-	-	-	٦,٠٦٢,٩٨٥	٦,٠٦٢,٩٨٥
الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	٥٠,٠٠٠	٦٦,٤١٠	٤١٣,٠٠٠	٦,٠٦٢,٩٨٥	٦,٥٩٢,٣٩٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة ابداع الحياة للاستثمار
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢١/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٢٤,١٢١	٦,٠٥٦,٧٠٧	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
١٣٥,٣٥٤	١٨٤,٢٥٨	صافي (الدخل) السنة قبل الزكاة
٢٥٧,٦٦٥	٥٢٢,٥٤٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون
١,٤١٧,١٤٠	٦,٧٧٢,٥٠٥	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
		<u>صافي الدخل قبل التغيرات في رأس المال العامل</u>
١,٦٦٧,٧٤٧	-	<u>التغيرات في رأس المال العامل</u>
(٥٧٥,٢٢٠)	(٤٥٥,٣٨٦)	الذمم المدينة التجارية
٦٤٣,٨٠٣	(٧١٢,٣٦١)	الأرصدة المدينة الأخرى
(١٨٣,٠١٢)	١٧٠,٠٦٥	الذمم الدائنة التجارية
١٦٩,٤٣٧	(٦٥١,٢٠٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٦٥٢,٢٢٢	(٣,٠٢١,٠١٣)	أطراف ذات علاقة مدينة
(٣,٤٧٩,٨٠٠)	١,١٦٨,١٠٢	أطراف ذات علاقة دائنة
(٢٨,٠٥٦)	(٤٤,٢٩٤)	اعمال تحت التنفيذ
(٢٠٧,٤٨٩)	-	مخصص الزكاة الشرعية المسدد
٧٦,٧٧٢	٣,٢٢٦,٤١٨	مخصص ترك الخدمة - المسدد
(٤٣٢,٢٢٢)	(٢,٩٧٧,٥٢٩)	<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤٣٢,٢٢٢)	(٢,٩٧٧,٥٢٩)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
		المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u>
	٩٦٢,٣٥٨	قروض قصيرة الاجل
(٦٩١,٨٩٤)	١٥٣,٥٨٧	تسويات سنوات سابقة
-	٤١٣,٠٠٠	تمويل اضافي
-	(٨٨٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(٦٩١,٨٩٤)	٦٤٣,٩٤٥	<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية</u>
(١,٠٤٧,٣٤٤)	٨٩٢,٨٣٤	<u>اجمالي النقد المتوفر من جميع الأنشطة</u>
١,١٢٦,٩١٦	٧٩,٥٧٢	رصيد النقد اول السنة
٧٩,٥٧٢	٩٧٢,٤٠٦	رصيد النقد اخر السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة ابداع الحياة للاستثمار
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١- نبذة مختصرة

اسم الشركة : شركة ابداع الحياة للاستثمار.
الكيان القانوني : شركة ذات مسئولية محدودة .
السجل التجاري : تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٩٣٠٥ صادر الرياض بتاريخ ١٢/٠٢/١٤٣٧ هـ
نشاط الشركة : يتمثل نشاطها في تمديدات خطوط المياه بين المدن وداخلها وإنشاء شبكات جديدة , إنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات, إنشاء الطرق والشوارع والارصفة ومستلزمات الطرق, تمديد الانابيب باختلاف انواعها للكهرباء والاتصالات وغيرها, الإنشاءات العامة للمباني الحكومية
السنة المالية: تبدأ من ٢٠٢١ / ٠١ / ٠١ م وتنتهي في نهاية ٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية :

أ (بيان الالتزام
أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليهم مجتمعين لاحقاً " المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ").

ب (العرف المحاسبي

أعدت القوائم المالية المرفقة على مبدأ التكلفة التاريخية أساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية .

ج (عملة التشغيل والعرض

تظهر البنود في القوائم المالية للشركة وفروعها بالريال السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح للشركة والفروع.
وقد تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي إلا إذا أُشير إلى خلاف ذلك.

شركة ابداع الحياة للاستثمار

شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات بتاريخ إعداد القوائم المالية، التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري في المستقبل على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك، 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، يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة، يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية خلال العام التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية

تم الإفصاح عن التقديرات والافتراضات الهامة كما يلي :

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص للذمم المدينة غير القابلة للتحصيل عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة . إن الصعوبات المالية الشديدة للمدين ، واحتمال أن يكون المدين مقبلاً على إشهار إفلاسه أو إعادة هيكلة مالية، أو الامتناع عن الانتظام في السداد تعتبر مؤشرات على أن الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل، عليه يتم تقييم المبالغ الفردية الجوهريّة على أساس منفرد، بالنسبة للمبالغ الفردية غير الجوهريّة المستحقة ، يتم تجميع تلك المبالغ وتقييمها على أساس إجمالي ويتم تكوين مخصص مقابلها استناداً إلى طول المدة ومعدلات التحصيل في السنوات السابقة .

عكس خسارة الهبوط

عند وجود مؤشر على إمكانية عكس خسائر هبوط سابقة لبند من بنود المخزون ، تقوم الشركة بتقويم جديد لسعر البيع مطروحاً منه تكلفة الاستكمال والبيع عند كل تاريخ لاحق. وعندما تزول الظروف التي أدت سابقاً إلى هبوط المخزون أو عندما يكون هناك دليل واضح على حدوث زيادة في سعر البيع مطروحاً منه تكلفة الاستكمال والبيع بسبب تغير الظروف الاقتصادية، فإنه يتم عكس مبلغ الهبوط (وذلك بحد أقصى المبلغ الأصلي الذي سبق إثباته على أنه خسارة هبوط) بحيث يكون المبلغ الدفترى الجديد هو التكلفة أو سعر البيع المعدل مطروحاً منه تكلفة الاستكمال والبيع، أيهما أقل.

الافتراضات طويلة الاجل المتعلقة بمنافع الموظفين

تمثل برامج مكافأة نهاية الخدمة والتعويضات المدفوعة ومستحقات الموظفين طويلة الأجل الأخرى ، الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب وضع افتراضات اکتوارية في تقدير الالتزامات تمثل برامج مكافأة نهاية الخدمة والفترة المدفوعة ومستحقات الموظفين طويلة الاجل الأخرى التزمات مستقبلية ولعرض القياس يتم تقدير هذه الالتزامات وقف التبسيطات التي نص عليها المعيار الدولي للمنشآت المتوسطة والصغيرة وبما يتفق مع نظام العمل السعودي .

مخصص التزمات محتملة

يتم إثبات المخصصات عن وجود التزمات (قانونية أو متوقعة) ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزامات محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به

شركة ابداع الحياة للاستثمار

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

مبدأ الاستمرارية

تقوم إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور، إضافة لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي شك حول قدرة الشركة على الاستمرار، وعليه تم إعداد القوائم المالية للشركة على أساس مبدأ الاستمرارية

تمييز المتداول عن غير المتداول

تعرض المنشأة الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها متداولة أو غير متداولة كما يلي:

تقوم الشركة بعرض وتصنيف الأصل على أنه متداول عندما:

- تتوقع تحقق الأصل، أو تنوي بيعه أو استخدامه، خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة
- أو تحتفظ بالأصل بشكل رئيس لغرض المتاجرة
- أو تتوقع تحقق الأصل خلال مدة اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛
- أو يكون الأصل نقداً، أو معادلاً للنقد، ما لم يكن خاضعاً لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير

فيما تُصنّف جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة

كما تقوم الشركة بعرض وتصنيف الالتزام على أنه متداول عندما:

- تتوقع أن تسوي الالتزام خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة
 - تحتفظ بالالتزام بشكل رئيس لغرض المتاجرة
 - يكون الالتزام واجب التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير
 - ليس لدى المنشأة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير
- فيما تُصنّف جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة .

الممتلكات والألات والمعدات

الإعتراف والقياس

- تُقاس بنود العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت)، تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للأقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض . عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات.
- يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى المنشأة وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل، يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والألات والمعدات في قائمة الدخل الشامل، عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة لبنود العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة . تدرج في قائمة الدخل الشامل حال تكبدها
- يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند، يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل عند استبعاد الأصل

شركة ابداع الحياة للاستثمار

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة، علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً

يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

أثاث ومفروشات	١٥٪	أجهزة حاسب آلي	٢٥٪
أجهزة كهربائية	٢٠٪	عدد وأدوات	٢٠٪

المخزون

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يُحدد سعر التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تتضمن التكلفة المتكبّدة على شراء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبّدة على وصوله إلى موقعه وحالته الحاليين. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

مخصص تقادم المخزون

حين يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، تُقدّر صافي قيمته القابلة للتحقق. وفيما يتعلق بالمبالغ الهامة بحد ذاتها، يُجرى هذا التقدير على أساس إفرادي. أما المبالغ غير الهامة بحد ذاتها المتعلقة بمخزون قديم أو متقادم، يُجرى تقديرها معاً ويُجنّب مخصص لهذه المبالغ حسب نوعية المخزون وبالنظر إلى درجة قدمه أو تقادمه على أساس أسعار البيع المتوقعة. ويُقاس المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتألف بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنك والودائع لأجل والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء

الذمم المدينة

تمثل الذمم المدينة في المبالغ المطلوبة من العملاء عن الفحص أو التركيب أو تقديم خدمات الصيانة إن وجد،. تدرج الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الذمم المدينة، يتم تكوين مخصص للذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المنشأة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة، يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الشامل وتظهر في بند منفصل، عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد إيرادات أخرى في قائمة الدخل الشامل.

الذمم الدائنة والأرصدة المستحقة

تمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل خدمات أو منتجات أو مستحقات أخرى حصلت عليها المنشأة سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها

شركة ابداع الحياة للاستثمار

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الزكاة

تخضع المنشأة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل الشامل، يحمل مخصص الزكاة "المكون"، والزكاة "المستحقة" على قائمة الدخل الشامل، يتم احتساب المبالغ الإضافية التي تستحق عند إستكمال الربوط النهائية، إن وجدت عند تحديد هذه المبالغ في السنوات التي يتم الربط فيها،

الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند تقديم الخدمة للعميل وإصدار فاتورة مبيعات تثبت تقديم الخدمة

المصاريف

تتكون المصاريف التي تتكبدها المنشأة من تكاليف الإيرادات والمصاريف الإدارية والعمومية، ويتم تحميل تكاليف الإيرادات بكامل تكلفة المواد والتكاليف غير المباشرة ويتم تصنيف المصروفات الناتجة من مجهودات المنشأة المتعلقة في عمليات التسويق في بند مستقل تحت مسمى مصاريف البيع والتسويق إن وجد، ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة البيع والتسويق كمصاريف عمومية وإدارية، ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتسويق على أساس ثابت، ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل السنة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتسويق

تحويل العملات الأجنبية

العملات الرئيسية

- يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والتي تعتبر عملة القيد والعرض للقوائم المالية

- معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات، يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك تلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية (إن وجد)، في نهاية السنة على أساس أسعار صرف العملات السائدة في تاريخ القوائم المالية ضمن قائمة الدخل الشامل

شركة ابداع الحياة للاستثمار
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٤) - النقد وما في حكمه

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
-	٤١٣,٠٠٠	نقد بالصندوق
٧٩,٥٧٢	٥٥٩,٤٠٦	نقد لدى البنوك
<u>٧٩,٥٧٢</u>	<u>٩٧٢,٤٠٦</u>	الاجمالي

(٥) - الارصدة المدينة الاخرى

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
٢,٥١٢	-	خطابات ضمان
١٣,٠٠٠	٢,٨١٩	ذمم وسلف العاملين
١,٠٠٣,٣٣٨	١,٤٧١,٤١٧	دفعات مقدمة لموردين
<u>١,٠١٨,٨٥٠</u>	<u>١,٤٧٤,٢٣٦</u>	الاجمالي

(٦) - اعمال تحت التنفيذ:

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
٢,٧٩٤,٩٩١	٢,٣١١,٦٩٨	مشروع صرف صحي عنيزة
٦٨٤,٨٠٩	-	مشروع الرس
<u>٣,٤٧٩,٨٠٠</u>	<u>٢,٣١١,٦٩٨</u>	الاجمالي

شركة ابداع الحياة للاستثمار

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٧) - الممتلكات والألات والمعدات بالصافي

المجموع	أجهزة تكييف	عدد وأدوات	سيارات	معدات	أجهزة كمبيوتر		اثاث	اثاث ومفروشات
					وبرامج	وتجهيزات		
١,٧٢٧,٩٧٢	١٠,٢٣٨	٧٢٨,٣٢٠	٤٤٢,٥٠٠	٣٨٣,٥٥٣	٤٥,٢١٩	٨٨,١٤٢	٣٠,٥٠٠	
٢,٩٧٧,٥٢٩	١١,٨٩٩	٧٧,٠٠٠	٦٢١,٣٧٤	٢,٢١١,٩٠٠	١٧,١٨١	٣٨,١٧٥	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	
٤,٧٠٥,٥٠١	٢٢,١٣٧	٨٠٥,٣٢٠	١,٠٦٣,٨٧٤	٢,٥٩٤,٩٥٣	٦٢,٤٠٠	١٢٦,٣١٧	٣٠,٥٠٠	
٣٦٦,٦٩٣	٦,٨٣٨	١٢٨,٥٨٧	٩٠,٤٤٧	٨٢,٢٨٣	١٨,٩٤٩	١٤,٣٩٧	٢٥,١٩٢	
٥٢٢,٥٤٠	٤,٠٤٧	١١٥,٠٢٣	١٥٠,٦٣٧	٢٢٣,٣٥٠	١٣,٤٥٣	١٠,٧٢٣	٥,٣٠٧	
-	-	-	-	-	-	-	-	
٨٨٩,٢٣٣	١٠,٨٨٥	٢٤٣,٦١٠	٢٤١,٠٨٤	٣,٥٠,٦٣٣	٣٦,٤٠٢	٢٥,١٢٠	٣٠,٤٩٩	
٣,٨١٦,٢٦٨	١١,٢٥٢	٥٦١,٧١٠	٨٢٢,٧٩٠	٢,٢٨٩,٣٢٠	٢٩,٩٩٨	١٠١,١٩٧	١	

التكلفة في ١/٠١/٢٠٢١ م

الإضافات خلال العام

استيعادات العام

التكلفة في ١/١٢/٢٠٢١ م

مجمع الاهلاك في ١/٠١/٢٠٢١ م

اهلاك العام

استيعادات العام

مجمع الاهلاك في ١/١٢/٢٠٢١ م

صافي القيمة في ١/١٢/٢٠٢١ م

شركة ابداع الحياة للاستثمار
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٨) - الذمم الدائنة التجارية:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٣٨,٨٧١	١,٠٤٥,٢٧٢	
١,٦٣٨,٨٧١	١,٠٤٥,٢٧٢	الموردين الاجمالي

(٩) - الارصدة الدائنة الاخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١,٥٧٩	٢٢٣,٥٤٨	أجور ورواتب
١٣,٨٠٠	٦,٩٠٠	اتعاب مهنية
-	٤,٩٩٦	ذمم عاملين وعهد دائنة
١٦٧,٩١٥	٤٩,١٥٣	ضريبة القيمة المضافة
٢٣٣,٢٩٤	٢٨٤,٥٩٧	الاجمالي

(١٠) قروض قصيرة الاجل:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٩٤٥,٢٥٩	المكون خلال السنة
-	١٧,٠٩٩	فوائد غير مسددة
-	-	المسدد خلال العام
-	٩٦٢,٣٥٨	الرصيد في نهاية السنة

قامت الشركة بتاريخ ٢٠٢١/١١/١٨ م بسحب قرض من بنك البلاد بمبلغ ٩٤٥,٢٥٩ ريال وإجمالي فوائد ١٧,٠٩٩ ريال وقد تم سداد القرض بالفوائد بتاريخ ٢٠٢٢/٠٦/٢٣ م.

شركة ابداع الحياة للاستثمار
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١١) أطراف ذات علاقة:

الرصيد النهائي	الحركة خلال العام		الرصيد الافتتاحي	نوع التعامل	طبيعة العلاقة	البيان
	مدین	دائن				
-	٤٠٠,٠٠٠	٣,٢٦٩,١٨٨	٢,٨٦٩,١٨٨	تمويلی	قريب	علي مبارك محمد الدوسري
٢٢٩,٢٠٠	١٩,٢٠٠	٢٤٨,٤٠٠	-	تمويلی	شريك	ناصر الدوسري
٤٢٢,٠٠٠	١,٩٧٣,٣٥٨	٢,٥٤٧,١٨٣	١٥١,٨٢٥	تمويلی	شريك	عبد الله عبد الرحمن الصبيعي
٦٥١,٢٠٠	٢,٣٩٢,٥٥٨	٦,٠٦٤,٧٧١	٣,٠٢١,٠١٣			الاجمالي

(١٢) - مخصص الزكاة الشرعية:

١-١٢ احتساب المخصص

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠٢٤,١٢١	٦,٠٦٥,٧٠٧
-	١٨٤,٢٥٨
١,٠٢٤,١٢١	٦,٢٤٩,٩٦٥
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٦٦,٤١٠	٦٦,٤١٠
٥٩٧,٦٨٦	١,٠٣٩,٢٠٦
١,٣٦١,٢٧٩	٣,٨١٦,٢٦٨
٣٣,٥٣٢	-
٣,١٣٣,٠٢٨	١٠,٣٣٦,٨٤٩
(١,٣٦١,٢٧٩)	(٣,٨١٦,٢٦٨)
١,٧٧١,٧٤٩	٦,٥٢٠,٥٨١
٤٤,٢٩٤	١٥٦,٢٤٩

صافي دخل السنة
مخصص نهاية الخدمة - المكون
صافي دخل السنة المعدل
رأس المال
احتياطي نظامي
أرباح (خسائر) مرحلة
مستحق لأطراف ذات علاقة
المخصصات المدورة
الاجمالي
يخصم منه
صافي ممتلكات ومعدات
وعاء الزكاة
الزكاة المستحقة

٢-١٢ حركة المخصص

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٤٤,٢٩٤
٤٤,٢٩٤	١٥٦,٢٤٩
-	(٤٤,٢٩٤)
٤٤,٢٩٤	١٥٦,٢٤٩

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

شركة ابداع الحياة للاستثمار
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١٣) - مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩,٦٣٢	-	الرصيد في بداية السنة
-	١٨٤,٢٥٨	المكون خلال السنة
(٤٩,٦٣٢)	-	المسدد خلال السنة
-	١٨٤,٢٥٨	الرصيد في نهاية السنة

(١٤) - راس المال:

حدد راس مال الشركة بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال مقسم الى ١٠٠ حصة نقدية قيمة كل حصة ٥٠٠ ريال متساوية القيمة موزعة على الشركاء كما يلي:

النسبة %	الاجمالي	قيمة الحصة	عدد الحصص	البيان
٥٠%	٢٥,٠٠٠	٥٠٠	٥٠	عبد الله عبد الرحمن صالح الصبيعي
٥٠%	٢٥,٠٠٠	٥٠٠	٥٠	ناصر مبارك محمد الدوسري
١٠٠%	٥٠,٠٠٠		١٠٠	الاجمالي

(١٥) تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣٠٠,٧٧٨	٣,٤٨٠,٨٢٥	رواتب واجور
-	٥٨٥,٤٠٩	بدلات ومكافأة
٤,٨٢٨,٩٢٩	٦,٨٤٨,١٩٦	مشتريات مواد
١,٨٧٤,٤٦٨	٢,٠٦٩,٤١٥	اعمال مقاولات
١,٠٨٨,٠٣٤	٧٢٢,٧٤٠	ايجارات سيارات ومعدات
١٨٤,٩٨٦	٢٠٠,٣٤٨	مكافأة نهاية الخدمة
١٦٧,٥١٢	٣٦٨,٠٩٦	تأمينات اجتماعية
١٦٧,٥١٢	١٧٥,٤٠٥	تامين طبي وعلاج
١٥٩,٠٨١	٨٤,٠٩٩	اعمال خارجية
١٣٧,٣٧٥	١٢٠,٤٣١	رسوم حكومية
١٤,٧٨١	٣٧٠,٥٦٨	صيانة واصلاح
١٦٥,٧٨٢	٢٦,٥٩٥	مصروفات سيارات
٣٨٩,٤٤٥	٢٥٠,٠١٣	محروقات وديزل
١,٨٢٣	١,١٨٦,٦٦١	عمولات
٣٥,٥٤٦	١٣٥,٠٦٠	كهرباء ومياه
١١٣,٢٦٥	٢٠٤,٥١١	متنوعة
١١,٦٢٩,٣١٦	١٦,٨٢٨,٣٧٢	الاجمالي

شركة ابداع الحياة للاستثمار

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١٦) المصاريف العمومية والادارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٠,٠٣٦	٢٩٩,١٢٣	رواتب وأجور
٢٤,٧٠٠	٢٧,٧٠٠	ايجارات
-	١٢١,٣٥٣	بريد وهاتف
٤,٩٨٨	٤٩,٩١٠	قرطاسية ومطبوعات
١,٨٢٣	٢٩,٠٧٣	مصروفات بنكية
٨٠,٥٩٩	٥٥١,٧٦١	رسوم حكومية واشتراكات
-	٢٧٤,٠٠٠	تبرعات
٢٥٥,٧٣٦	١٠٠,٠٠٠	سفر وتنقلات
١٢,٠٠٠	٦,٩٠٠	أنعاب مهنية واستشارية
-	٤٨,٨٩٩	مصروفات بنكية
١٢٧,٣٦٤	١٥٥,٨١٥	متنوعة
٧٣٧,٢٤٦	١,٦٦٤,٥٣٤	الإجمالي

شركة ابداع الحياة للاستثمار

شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١٧) - إدارة مخاطر الأدوات المالية

الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق مراقبة أرصدها وعمل مخصص ديون مشكوك فيها إذا كان هناك حاجة لتكوينه، كما تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للشركة بما في ذلك النقد وما في حكمه والمخزون والموجودات الأخرى فإن تعرض الشركة للمخاطر ينشأ عن عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشأتها. تتكون المطلوبات المالية للشركة من وضمم دائنة ومصاريف مستحقة ومن المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد بعض هذه المطلوبات المالية خلال عام من تاريخ قائمة المركز المالي والبعض الآخر في تواريخ استحقاقها.

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملء إرادتهما على أساس تجارى. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد لدى البنوك والموجودات الأخرى وتتكون متطلباتها المالية من الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهريا عن قيمتها الدفترية.

(١٨) - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٢٠٢٢/٠٨/٠٥ م