

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحة

المحتوى

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

"تقرير مراجع الحسابات المستقل"

المحترمين

إلى السادة / الشركاء
شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة قطاع البيئة السعودية المحدودة (الشركة) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية ، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . 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 والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ . عند إعداد القوائم المالية ، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار والإفصاح ، عندما ينطبق ذلك ، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي ، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك . إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عملية التقرير المالي .

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من خطأ جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن خطأ جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ الأخطاء 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف خطأ 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 الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى 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 كشركة مستمرة . إذا خُصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فإننا مطالبون بتعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة .
- تقويم العرض العام، وهيكلك ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفضل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

يشترط نظام الشركات على المراجع أن يدرج في تقريره أي عدم امتثال ملحوظ لأحكام نظام الشركات أو النظام الأساسي للشركة. لقد لاحظنا خلال فترة المراجعة مخالفة ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية والتي تتمثل في حقيقة أن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لم يتم إعدادها وتقديمها إلى وزارة التجارة خلال الفترة التي تقضي بها المادة ١٧٥ من نظام الشركات.

عن الخراشي وشركاه



نجد سليمان الخراشي
ترخيص رقم (٤٤٣)



الرياض في:

الموافق: ٠٨ أغسطس ٢٠٢٢م

التاريخ: ١٠ محرم ١٤٤٤هـ

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر سوى ذلك)

٣١ ديسمبر				
٢٠٢٠		٢٠٢١	إيضاح	
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة:
١٩٢,٨٢٤		٤٩١,٨٦٣	٥	المركبات والأثاث والمعدات
-		٤٥٠,٤٥٦	٥,١	حق استخدام الموجودات
١٩٢,٨٢٤		٩٤٢,٣١٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة:
٩,٣٤٤,٠٠٠		٥,٠٨٥,٧١٩	٦	ذمم تجارية مدينة
٥,٢٥٩,٤٩٢		٣,٥٦٠,٤٢٤	٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٩١,٧٧٠		٢٢٧,٢٥٥	١٥	أصول العقود
٢,٢٩٤,٤٠٧		٣,٦٢٦,٤٢١	٨	سلف، مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥,٦٠٧,٠٢١		١٢,٧٧٨,٧١٨	٩	النقد والنقد المكافئ
٢٣,١٩٦,٦٩٠		٢٥,٢٧٨,٥٣٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٣,٣٨٩,٥١٤		٢٦,٢٢٠,٨٥٦		إجمالي الموجودات
				حقوق الشركاء والمطلوبات
				حقوق الشركاء:
١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٥٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠	١١	احتياطي نظامي
١٦,٤٦٥,٩٢١		١٣,٠٢٥,٢٩٨		أرباح مبقاة
١٦,٦١٥,٩٢١		١٣,١٧٥,٢٩٨		إجمالي حقوق الشركاء
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة:
-		٣٠٣,١١٣		مبالغ مستحقة إلى الشركاء
٧٥١,٨٢٩		١,١١٩,٠٨٨	١٢	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
		٢١٧,٩٥٤	١٦	مطلوبات ايجار - الجزء الغير متداول
٧٥١,٨٢٩		١,٦٤٠,١٥٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة:
٢٩,٧٨٦		٢٧٨,٥٥١		ذمم تجارية دائنة
١,٩١٧,١٦٥		٩,٢١٩,٣٨٥	١٤	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٥٦١,٦١٧		١,٣٣٦,٨١١	١٥	التزامات العقود
٥١٣,١٩٦		٣٨٦,٨٠٨	١٣	مخصص الزكاة
-		١٨٣,٨٤٨	١٦	مطلوبات ايجار - الجزء المتداول
٦,٠٢١,٧٦٤		١١,٤٠٥,٤٠٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦,٧٧٣,٥٩٣		١٣,٠٤٥,٥٥٨		إجمالي المطلوبات
٢٣,٣٨٩,٥١٤		٢٦,٢٢٠,٨٥٦		إجمالي حقوق الشركاء والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر سوى ذلك)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
٢٦,٥٨٩,٠٠٩	٢٠,٤٥٢,٨١٥	١٧	الإيرادات من العقود مع العملاء
(١٧,٩٠٠,٩٧٤)	(١٢,٧٨٧,٤٢١)	١٨	تكلفة الإيرادات
٨,٦٨٨,٠٣٥	٧,٦٦٥,٣٩٤		مجمل الربح
(١,٢٧٤,٠٩٠)	(٢,٥٧٧,٢٧١)	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
(١٥٨,٠٧٧)	(١٤٠,٥٠٨)		مصاريف أخرى
٧,٢٥٥,٨٦٨	٤,٩٤٧,٦١٥		صافي الربح قبل الزكاة
(٥٣٤,٩٦٠)	(٣٩٨,١١٥)	١٣	مصروف الزكاة الشرعية
<u>٦,٧٢٠,٩٠٨</u>	<u>٤,٥٤٩,٥٠٠</u>		صافي الربح بعد الزكاة
			(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر:
			العناصر التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو (الخسارة)
(٢,٣٧٦)	٩,٨٧٧	١٢	إعادة تقييم مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٣٧٦)	٩,٨٧٧		الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر
<u>٦,٧١٨,٥٣٢</u>	<u>٤,٥٥٩,٣٧٧</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر سوى ذلك)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
١٠,٩٦٨,١١١	١٠,٨١٨,١١١	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٦,٧٢٠,٩٠٨	٦,٧٢٠,٩٠٨	-	-	صافي الربح للسنة
(٢,٣٧٦)	(٢,٣٧٦)	-	-	الدخل الشامل الأخر
(١,٠٧٠,٧٢٢)	(١,٠٧٠,٧٢٢)	-	-	توزيعات أرباح
١٦,٦١٥,٩٢١	١٦,٤٦٥,٩٢١	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤,٥٤٩,٥٠٠	٤,٥٤٩,٥٠٠	-	-	صافي الربح للسنة
٩,٨٧٧	٩,٨٧٧	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
١٣,١٧٥,٢٩٨	١٣,٠٢٥,٢٩٨	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر سوى ذلك)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٧,٢٥٥,٨٦٨	٤,٩٤٧,٦١٥		صافي ربح السنة قبل الزكاة
			تعديلات على بنود غير نقدية:
١٧٦,٠٤٢	٩٥,٥٠٢	٥	استهلاك
-	١١٢,٠٤٦		إطفاء حق استخدام الموجودات
-	١١,٦٥٠		مصرف فوائد عن الايجار
٢,٢٦٠,٠٠١	-		مخصص الانخفاض في القيمة
(١٦,٥٦٥)	٥٢,٦٢٨		تسويات غير نقدية
٣١٩,٨٥٩	٣٩١,٨٥٠	١٢	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٩,٩٩٥,٢٠٥	٥,٦١١,٢٩١		التدفقات النقدية الأنشطة التشغيلية قبل أعباء رأس المال العامل
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٧,٩٤٤,٢٤٧)	٤,٢٥٨,٢٨١		ذمم تجارية مدينة
(٤٥٨,٧٩٢)	١,٦٩٩,٠٦٨		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٦٤٨,٠٤٦)	٤٦٤,٥١٥		أصول العقود
٣٨٠,٦٩٢	(١,٣٣٢,٠١٤)		سلف، مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٢٤٢,٧٨٧)	٢٤٨,٧٦٥		ذمم تجارية دائنة
-	-		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٢٠٥,٩٨٨	(٦٩٧,٧٨٠)		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٠٥٢,٤٠٦	(٢,٢٢٤,٨٠٦)		التزامات العقود
٣,٣٤٠,٤١٩	٨,٠٢٧,٣٢٠		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣١٧,٥٤٦)	(٥٢٤,٥٠٣)		زكاة مدفوعة
(٤,٦٠٢)	(٦٧,٣٤٢)		منافع انتهاء الموظفين المسددة
٣,٠١٨,٢٧١	٧,٤٣٥,٤٧٥		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
(٢٣,٧٨٠)	(٣٩٦,٤٩٢)		شراء ممتلكات والآلات ومعدات
-	١,٩٥١		متحصلات من استبعاد الأصول
(٢٣,٧٨٠)	(٣٩٤,٥٤١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
-	(١٧٢,٣٥٠)		مدفوعات الايجار
(٢,٠٧٦,٣٥٦)	٣٠٣,١١٣		مبالغ مستحقة إلى الشركاء
(١,٠٧٠,٧٢٢)	-		توزيعات أرباح - صافي
(٣,١٤٧,٠٧٨)	١٣٠,٧٦٣		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٥٢,٥٨٧)	٧,١٧١,٦٩٧		صافي التغير في النقد والنقد المكافئ
٥,٧٥٩,٦٠٨	٥,٦٠٧,٠٢١		النقد والنقد المكافئ في بداية السنة
٥,٦٠٧,٠٢١	١٢,٧٧٨,٧١٨	٩	النقد والنقد المكافئ في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالي

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر سوى ذلك

إيضاح (١) : الشركة وطبيعة النشاط:

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية ولديها مكتب مسجل في الرياض. يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في استيراد وتركيب وتشغيل وصيانة وتطوير أجهزة الاتصالات السلكية واللاسلكية وأجهزة الكمبيوتر وأجهزة قياس الجودة والتلوث للهواء والماء والبيئة وإنشاء المختبرات وتركيب الأجهزة والمعدات المختبرية.

تعمل الشركة تحت السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٢٩٥٤٢ صادر بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٤٣٦ هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠١٥). لدى الشركة أيضاً فرع يعمل تحت السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٦٥١٦٨ صادر في ١ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ نوفمبر ٢٠١٦).

إيضاح (٢) أساس الإعداد:

١-٢ بيان الالتزام :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تتألف المعايير المحاسبية المعتمدة من المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية كما تم إبلاغها من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس الإعداد :

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين والذي يتم قياسه بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية بموجب طريقة الوحدة الانتمانية المتوقعة. تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستحقاق المحاسبي ، ووفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

إيضاح (٣): العملة الوظيفية وعملة العرض :

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم عرض جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك .

١-٤ معايير جديدة وتعديل على المعايير والتفسيرات:

طبقت الشركة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة لفترة إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١.
١-٤-١ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ إصلاح معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢

تعالج تعديلات المرحلة الثانية القضايا التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات ، بما في ذلك استبدال معيار معياري بأخر بديل. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح IBOR.

١-٤-٢ تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ، " عقود الإيجار " - امتيازات الإيجار ذات الصلة بـ COVID-١٩

نتيجة لوباء فيروس كورونا (COVID-١٩) ، تم منح امتيازات الإيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠ ، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية ("IASB") تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بـ COVID-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١ ، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلاً إضافياً لتمديد تاريخ الوسيلة العملية من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. ويمكن للمستأجرين اختيار حساب امتيازات الإيجار هذه بنفس الطريقة التي كانوا سيفعلونها إذا لم تكن تعديلات الإيجار. في كثير من الحالات ، سينتج عن ذلك محاسبة الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترة) التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى الدفع المخفض. لم يكن لتطبيق التعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير مادي على البيانات المالية خلال السنة.

إيضاح (٤): السياسات المحاسبية الهامة:

٢-٤ المعايير الصادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد:

فيما يلي المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ويسمح بالتطبيق المبكر ؛ ومع ذلك ، فإن الشركة لم تعتمد لها في وقت مبكر في إعداد هذه القوائم المالية.

١-٢-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ، "عرض البيانات المالية" بشأن تصنيف المطلوبات:

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق لمعيار المحاسبة الدولي ١ ، "عرض البيانات المالية" ، أن المطلوبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة ، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات الكيان أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال ، استلام تنازل أو خرق للعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

٢-٢-٤ تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٣ و ١٦ و ٣٧ من معايير المحاسبة الدولية:

- يُحدّث المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ ، "مجموعات الأعمال" مرجعاً في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لمجموعات الأعمال.
- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ، "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود. بدلاً من ذلك ، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكلفة ذات الصلة في الربح أو الخسارة.
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ ، "المخصصات والمطلوبات الطارئة والأصول المحتملة" يحدد التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

٣-٢-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ، بيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨:

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي البيانات المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

٤-٢-٤ تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة:

تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي ، عند الاعتراف الأولي ، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والخصم.

٣-٤ استخدام الأحكام التقديرية :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتوافق عليها استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة والتي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة وكذلك الإفصاحات عن بعض الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي ومبالغ الإيرادات والمصروفات المبلغ عنها خلال فترة التقرير. تتم مراجعة التقديرات والأحكام بصورة مستمرة بناءً على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. تقوم الشركة بتقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. تناقش أدناه التقديرات والافتراضات التي تنطوي على خطر كبير من التسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية المقبلة.

١-٣-٤ الأحكام:

الاعتراف بالإيرادات:

عند الاعتراف بالإيرادات من العملاء، تقوم الإدارة بالحكم فيما يتعلق بطبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة وسياسات إثبات الإيرادات ذات الصلة. وينتج عن ذلك قرار بشأن ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيراد بمرور الوقت أم في وقت معين.

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر سوى ذلك)

إيضاح (٤): السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٢-٣-٤ التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية لتقدير عدم التأكد في تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثير بالغ الأهمية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية المرفقة.

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها و الذمم التجارية المدينة:

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها باستخدام مجموعة من العوامل ، بما في ذلك الجودة الشاملة وأعمار الذمم المدينة. تقوم الإدارة بتكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بناءً على أفضل تقديراتها في تاريخ قائمة المركز المالي.

العمر الإنتاجي للممتلكات والالات والمعدات:

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات على مدار عمرها الإنتاجي المقدر، والتي تستند إلى تقديرات الاستخدام المتوقع للأصل والتآكل المادي المتوقع والمتوقف على عوامل التشغيل. لم تأخذ الإدارة في الاعتبار أي قيم تخريدية لأنها تعتبر غير جوهرية.

المخصصات والطوارئ

تقوم الإدارة بإجراء تقييمات منتظمة لالتزامها المحتمل لتحديد احتمال وحجم تدفق الموارد.

نظام المنافع المحددة

تقوم الإدارة بإجراء تقييمات منتظمة لالتزامها المحتمل لتحديد احتمال وحجم تدفق الموارد.

هامش العقد عند الانتهاء

تقوم الإدارة بإجراء التقديرات استناداً إلى افتراضات تتعلق بأوامر الاختلاف المحتملة المستقبلية والمخاطر والخسائر ذات الصلة.

٤-٤ النقد والنقد المكافئ:

لغرض قائمة التدفقات النقدية ، يتكون النقد والنقد المكافئ من أرصدة لدى البنوك في حسابات جارية خالية من الرهون .

٥-٤ الذمم التجارية المدينة:

يتم تسجيل الذمم المدينة مبدئياً بقيمة المعاملة. يتم قياسها لاحقاً بالقيمة القابلة للتحقق ويتم تكوين مخصص لخسارة الائتمان المتوقعة في حالة وجود دليل موضوعي (بما في ذلك العملاء الذين يعانون من صعوبات مالية أو تخلف عن السداد على المدفوعات) ، حيث لن يتم استرداد المبالغ وفقاً للشروط الأصلية للمدينين . يتم تخفيض القيمة الدفترية للذمم المدينة من خلال استخدام مخصص لخسارة الائتمان المتوقعة ويتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة .

٦-٤ الممتلكات والمعدات:

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم. يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكاليف الأصول ذات الصلة إلى قيمها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة .

يتم تحميل الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تمدد العمر الإنتاجي المقدر للأصل بشكل جوهري على قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية ، إن وجدت ، ويتم استبعاد الأصول المستبدلة .

تتم مراجعة الموجودات الثابتة للتأكد من انخفاض قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للمبلغ الذي تتجاوز بموجبه القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد ، وهي القيمة الأعلى للأصل ناقصاً تكلفة البيع والقيمة قيد الاستخدام ، أيهما أعلى. من أجل تقييم الانخفاض في القيمة ، يتم تصنيف الموجودات على أدنى المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية محددة بشكل منفصل (وحدات توليد النقد).

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر سوى ذلك)

إيضاح (٤): السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

التقديرات والافتراضات (تتمة)

تتم مراجعة الموجودات غير المتداولة التي تعرضت لانخفاض في القيمة لاحتمال عكسها للانخفاض في القيمة في كل تاريخ تقرير. عندما تنعكس خسارة انخفاض القيمة في وقت لاحق ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد ، ولكن يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة الأصول أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة انخفاض القيمة كإيراد مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة

يتم تحديد المكاسب والخسائر من عمليات الاستبعاد من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها في قائمة الدخل.

٧-٤ الدائون والمبالغ المستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير إلى الشركة .

المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو استدلاي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارجي من المنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق بمبلغ الالتزام .

المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية العمومية ، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام .

عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي ، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية .

التزامات تعويض نهاية الخدمة للموظفين :

يتم احتساب منافع نهاية الخدمة للموظفين على أساس السياسة الداخلية للشركة. يتم احتساب الالتزام الصافي للشركة فيما يتعلق بخطة المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير مقدار الفوائد المستقبلية التي حصل عليها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة.

يتم إثبات عمليات إعادة القياس ، التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية ، على الفور في قائمة المركز المالي مع تسجيل قيد مدين أو دائن مقابل الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر ، في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف القياسات المعدلة المعاد احتسابها الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة .

تعترف الشركة بالتغيرات التالية في الالتزام بالمزايا المحددة تحت بند (تكلفة التشغيل) و (المصروفات العامة والإدارية) في حساب الربح والخسارة:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية ، وتكاليف الخدمة السابقة ، والأرباح والخسائر الناتجة عن تقليص التكاليف والتسويات غير الروتينية.
- مصروفات الفوائد.

يتم حساب التزامات المنافع المحددة سنويًا من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة الوحدة الانتمانية المتوقعة.

الزكاة:

وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ، تخضع الشركة للزكاة على أساس مبدأ الاستحقاق. يتم احتساب المبالغ المستحقة عند الانتهاء من الربوط النهائية عند تحديد هذه المبالغ .

تستحق الزكاة التي تعزى للشريك السعودي في الشركة على أساس معدلات الزكاة المنصوص عليها.

إيضاح (٤): السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٨-٤ الإيرادات :

يتم إثبات الإيرادات من العقود بناءً على طريقة النسبة المئوية للإنجاز على أساس التكلفة إلى التكلفة. يتم الاعتراف بالإيراد عندما يتم نقل السلع أو الخدمات الموعودة في العقود مع العملاء إلى العملاء. يتم قياس الإيرادات بمبلغ يساوي المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه. يتم تطبيق نموذج الخطوات الخمس في اعتماد المبدأ أعلاه :

- الخطوة ١: تحديد العقود أو العقود مع العملاء.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٣: تحديد سعر الصفقة.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تفي المنشأة بمتطلبات الأداء.

٩-٤ أصول / التزامات العقود :

تظهر الإيرادات غير المفوترة بالتكلفة زائداً الربح المنسوب ، أو الخسارة المنسوبة الأقل ، ناقصاً مدفوعات التقدم المستلمة والمستحقة. عندما تتجاوز الدفعات المرحلية المستلمة والمستحقة التكلفة ذات الصلة مضافاً إليها الربح أو الخسارة المنسوبة ، يتم تضمين الزيادة في الخصوم المتداولة على أنها فواتير تزيد عن العمل المنجز.

١٠-٤ ترجمة العملات الأجنبية :

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات كما في نهاية العام ضمن قائمة الدخل .

١١-٤ تكلفة الإيرادات :

يتم حساب تكلفة الإيرادات على أساس تكلفة الخدمات مع جميع التكاليف المباشرة الفعلية ، والتي يجب أن تشمل تكلفة المواد ومستلزمات الإنتاج وتكلفة العمالة واستهلاك الأصول الثابتة ، بالإضافة إلى حصتها من النفقات غير المباشرة.

١٢-٤ الإيجارات :

بالنسبة لأي عقود جديدة تم إبرامها في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك ، تدرس الشركة ما إذا كان العقد يعد إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. يُعرّف عقد الإيجار بأنه "عقد ، أو جزء من عقد ، يُنقل حق السيطرة على استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة زمنية مقابل عوض". لتطبيق هذا التعريف ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يفي بثلاثة تقييمات رئيسية وهي :

- يحتوي العقد على أصل محدد ، يتم تحديده صراحةً في العقد أو يتم تحديده ضمناً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للشركة.
- يحق للشركة الحصول على جميع المزايا الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام ، مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.
- يحق للشركة توجيه استخدام الأصول المحددة خلال فترة الاستخدام. تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيهه "كيفية ولأي غرض" يتم استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.

يتم تحديد مدة كل عقد إيجار على أساس فردي ويتوافق مع الفترة غير القابلة للإلغاء من التزام الإيجار ، بالإضافة إلى أي فترات خيار مؤكد بشكل معقول أن يتم تطبيقها.

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر سوى ذلك)

إيضاح (٤): السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

١٢-٤ الإيجارات (تتمة) :

قياس وإثبات عقود الإيجار كمستأجر
في تاريخ البدء ، تقيس الشركة موجودات حق الاستخدام والتزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية في ذلك التاريخ ، مخصومة باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحًا بسهولة أو إذا كان معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

تستهلك الشركة أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء الإيجار وحتى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية مدة الإيجار. تقوم الشركة أيضًا بتقييم أصل حق الاستخدام في انخفاض القيمة عند وجود مثل هذه المؤشرات.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مضمون ثابت) ، ومدفوعات متغيرة تستند إلى مؤشر أو سعر ، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات معينة بشكل معقول إلى أن تمارس.

١٣-٤ المصاريف :

تشتمل مصاريف البيع والتوزيع على التكاليف المتكبدة في توزيع وبيع منتجات الشركة ، بما في ذلك تكاليف الموظفين وتكاليف النقل. يتم تصنيف جميع المصاريف التشغيلية الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

١٤-٤ الأدوات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تصنيف جميع الموجودات المالية وقياسها لاحقًا إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ، والتي تم تحديدها في وقت الاعتراف الأولي.

تصنف الموجودات المالية إلى الفئات التالية :

- بالتكلفة المطفأة.
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل – ادوات حقوق ملكية.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل – ادوات الدين.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

تشتمل هذه الفئة على مشتقات داخل النقد ومشتقات خارج النقد حيث تعكس القيمة الزمنية القيمة الجوهرية السلبية (انظر قسم "المطلوبات المالية" للمشتقات خارج النقد المصنفة كمطلوبات). يتم إدراجها في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل في دخل التمويل أو بند المصروف. كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ليس لدى الشركة أي موجودات محتفظ بها بغرض المتاجرة كما أنها لا تصنف طواعية أي موجودات مالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

التكلفة المطفأة:

تنشأ هذه الموجودات بشكل أساسي من توفير السلع والخدمات للعملاء (الذمم التجارية المدينة من الأطراف ذات علاقة والأطراف الثالثة) ، ولكنها تتضمن أيضًا أنواعًا أخرى من الموجودات المالية حيث يكون الهدف هو الاحتفاظ بهذه الموجودات من أجل جمع التدفقات النقدية التعاقدية والتعاقدات النقدية التعاقدية هي مدفوعات رأس المال والفائدة فقط. يتم الاعتراف بها مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليها تكاليف المعاملات التي تعزى مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها ويتم إدراجها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصًا مخصص الانخفاض في القيمة .

تشتمل الموجودات المالية للشركة المقاسة بالتكلفة المطفأة على الذمم التجارية المدينة والموجودات الأخرى والنقد المكافئ في قائمة المركز المالي .

إيضاح (٤): السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

هذه تمثل استثمارات في كيانات مدرجة وغير مدرجة. كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ليس لدى الشركة أي أدوات مالية مصنفة بقيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية:

الموجودات المالية غير المشتقة

موجودات مالية منخفضة الائتمان:

في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة أو منخفضة الائتمان. الموجودات المالية "منخفضة الائتمان" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تتضمن البيانات التالية التي يمكن ملاحظتها الدليل على أن الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية:

- صعوبات مالية هامة يواجهها المقترض أو المصدر.
- الإخلال بالعقد مثل التخلف عن السداد أو التأخر ٩٠ يوماً.
- إعادة هيكلة القرض أو السلفة المقدمة من الشركة بشروط لا تعتبرها الشركة خلاف ذلك؛
- من المحتمل أن يدخل المقترض في عملية إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.
- اختفاء سوق نشطة لتلك الأداة المالية بسبب صعوبات مالية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة المركز المالي:

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

الشطب:

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة إلى عملاء الشركة، تقوم الشركة بشكل فردي بإجراء تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد هام من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة التنفيذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٤-١٥ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة:

تتم مراجعة الموجودات الثابتة للتأكد من انخفاض قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للمبلغ الذي تتجاوز بموجبه القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، وهي القيمة الأعلى للأصل ناقصاً تكلفة البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. من أجل تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تصنيف الموجودات على أدنى المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية محددة بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الموجودات غير المتداولة، ما عدا الموجودات غير الملموسة، التي تعرضت لانخفاض في القيمة لاحتمال عكسها لانخفاض في القيمة في كل تاريخ تقرير. عندما تنعكس خسارة انخفاض القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ولكن يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة الأصول أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة انخفاض قيمة كإيراد مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

وتقدر الإدارة بأنه لا يتطلب إجراء أي تعديل على القيم الدفترية للموجودات في نهاية السنة.

٤-١٦ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة والقابلة للوصول إليها من قبل الشركة. وتعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم أدائها.

تتطلب عدد من السياسات المحاسبية للشركة والإفصاحات قياس القيم العادلة، للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية على حد سواء.

عندما تكون متاحة، تقيس الشركة القيمة العادلة للأداة المالية باستخدام السعر المعروض في سوق نشطة لتلك الأداة. ويعتبر السوق نشطاً إذا تمت معاملات الموجودات أو المطلوبات بتواتر وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر.

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر سوى ذلك)

إيضاح (٥) : الممتلكات والمعدات :

الإجمالي	السيارات	معدات الكمبيوتر وأثاث المكاتب	
			<u>التكلفة :</u>
٨٧٩,٧٤٥	٦٩٣,٤٣٠	١٨٦,٣١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٣,٧٨٠	-	٢٣,٧٨٠	إضافات خلال السنة
٩٠٣,٥٢٥	٦٩٣,٤٣٠	٢١٠,٠٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٩٦,٤٩٢	٣٤١,٠٠٠	٥٥,٤٩٢	المضاف خلال السنة
(٥٣,٢٢٩)	(٥٠,٠٠٠)	(٣,٢٢٩)	المستبعد خلال السنة
١,٢٤٦,٧٨٨	٩٨٤,٤٣٠	٢٦٢,٣٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			<u>مجمع الإهلاك :</u>
٥٣٤,٦٥٩	٤٢٤,٠١٤	١١٠,٦٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٧٦,٠٤٢	١٣٨,٦٨٨	٣٧,٣٥٤	المحمل خلال السنة
٧١٠,٧٠١	٥٦٢,٧٠٢	١٤٧,٩٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩٥,٥٠٢	٦٢,٥٣١	٣٢,٩٧١	المحمل خلال السنة
(٥١,٢٧٨)	(٥٠,٠٠٠)	(١,٢٧٨)	استهلاك الأصول المستبعدة خلال السنة
٧٥٤,٩٢٥	٥٧٥,٢٣٣	١٧٩,٦٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			<u>صافي القيمة الدفترية :</u>
٤٩١,٨٦٣	٤٠٩,١٩٧	٨٢,٦٦٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٩٢,٨٢٤	١٣٠,٧٢٨	٦٢,٠٩٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠٢١

إيضاح (٥,١) : حق استخدام المطلوبات :

التكلفة :

٥٦٢,٥٠٢

بداية السنة:

٥٦٢,٥٠٢

نهاية السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

الإطفاء المتراكم :

١١٢,٠٤٦

إطفاء السنة الحالية:

١١٢,٠٤٦

نهاية السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤٥٠,٤٥٦

صافي القيمة الدفترية :

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر سوى ذلك)

إيضاح (٦) : ذمم تجارية مدينة :

٣١ ديسمبر			
٢٠٢٠		٢٠٢١	
١١,٦٠٤,٠٠١		٧,٣٤٥,٧٢٠	ذمم تجارية مدينة
(٢,٢٦٠,٠٠١)		(٢,٢٦٠,٠٠١)	ناقص: مخصص الانخفاض في القيمة
٩,٣٤٤,٠٠٠		٥,٠٨٥,٧١٩	ذمم تجارية مدينة - صافي

فيما يلي بيان بمجمل أعمار الديون للذمم التجارية المدينة الغير منخفضة القيمة:

الاجمالي	مستحق						
	أكثر من ٣٦١ يوماً	٣٦٠-١٨١ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	٦١ - ٩٠ يوماً	٣١ - ٦٠ يوماً	٠ - ٣٠ يوماً	
							٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧,٣٤٥,٧٢٠	١,٠٩٧,٦٨٥	١,٠٩٧,٦٨٥	٩٤٢,٩٨١	١,٨٥٧,٠١٩	١,٠٦١,٣١٤	١,٢٨٩,٠٣٦	اجمالي القيمة الدفترية الأساسية
(٢,٢٦٠,٠٠١)	(١,٢٣٦,٥٦٨)	(٢٦٩,٧٢٦)	(١٩٢,٧٩٧)	(٣٧٠,٨٦٣)	(١٩٠,٠٤٧)	-	الخسارة الائتمانية المتوقعة
٥,٠٨٥,٧١٩	(١٣٨,٨٨٣)	٨٢٧,٩٥٩	٧٥٠,١٨٤	١,٤٨٦,١٥٦	٨٧١,٢٦٧	١,٢٨٩,٠٣٦	صافي الذمم التجارية المدينة
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١١,٦٠٤,٠٠١	-	١,١٨٦,١٦٦	٦٢٧,٤٥٩	٨,٣٥٢,٣٥٩	٩١٠,٦٩٤	٥٢٧,٣٢٣	اجمالي القيمة الدفترية الأساسية
(٢,٢٦٠,٠٠١)	-	-	-	(٢,٢٦٠,٠٠١)	-	-	الخسارة الائتمانية المتوقعة
٩,٣٤٤,٠٠٠	-	١,١٨٦,١٦٦	٦٢٧,٤٥٩	٦,٠٩٢,٣٥٨	٩١٠,٦٩٤	٥٢٧,٣٢٣	صافي الذمم التجارية المدينة

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر سوى ذلك)

إيضاح (٧): المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة :

الشركة هي وحدة تابعة لمجموعة شركات تابعة يتم التحكم فيها بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل أغلبية الشركاء النهائيين. تدخل الشركة في معاملات في سياق العمل الاعتيادي مع كيانات المجموعة التي تدخل في نطاق تعريف الأطراف ذات علاقة والشركات التابعة لها. يتكون الطرف ذا العلاقة من أعضاء مجلس الإدارة والموظفين الرئيسيين في الشركة والكيانات التي تسيطر عليها أو تؤثر تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف .

١-٧ : رصيد الأطراف ذات علاقة :

إن أرصدة نهاية السنة الهامة الناشئة عن المعاملات مع الأطراف ذات علاقة هي كما يلي:

١-١-٧ : مستحق من أطراف ذات علاقة :

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥,٢٥٩,٤٩٢	٣,٢٢٥,٣٢٤	فرع شركة قطاع البيئة المحدودة - دبي (زميلة)
-	٢٨٥,٠٤٨	شركة قطاع البيئة المحدودة - ٢ (زميلة)
-	٥٠,٠٥٢	ابكس
٥,٢٥٩,٤٩٢	٣,٥٦٠,٤٢٤	الإجمالي

٢-٧ : المعاملات مع أطراف ذات علاقة :

فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات علاقة خلال السنة :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٥٤,٤١٥	٢,٣٧٧,٨٩٩,٥٠	النفقات المتكبدة
٢٤٨,٦٨٢	١٥٩,١٦٦,٤٩	مصاريف أخرى
١,٥٧٢,٨٥٧	٤٤٧,٩٦٤	تسوية الحساب الجاري
٢,٦٧٥,٩٥٣	٧٥٠,٠٠٠	الخدمات المسددة

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر سوى ذلك)

إيضاح (٨) : سلف، مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى :

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٨٣٣,٥١٢	٢,٩٧٩,٣٢٩	الهامش على خطابات الضمان
-	٢٤٥,٩٢٣	دفعات مقدمة للموردين
٢٤٩,٠٢٦	١٥٩,٠٢١	مصارييف مدفوعة مقدماً
٢١١,٨٦٩	٢٤٢,١٤٨	ذمم مدينة أخرى
٢,٢٩٤,٤٠٧	٣,٦٢٦,٤٢١	الإجمالي

إيضاح (٩) : النقد والنقد المكافئ :

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠٤,٠٠١	٣١٨,٤٠٧	نقد في الصندوق
٥,٦٥٥,٦٠٨	١٢,٤٦٠,٣١١	نقد لدى البنوك
٥,٧٥٩,٦٠٩	١٢,٧٧٨,٧١٨	الإجمالي

إيضاح (١٠) : رأس المال:

يقسم رأس المال إلى ١٠٠٠ حصة (٢٠٢٠ : ١٠٠٠٠ حصة) بقيمة ١٠٠ ريال سعودي لكل حصة .

إيضاح (١١) : احتياطي نظامي :

وفقاً لأنظمة المملكة العربية السعودية للشركات ، يتعين على الشركة تجنب ١٠٪ من دخلها في كل عام حتى تكوين احتياطي يعادل نصف رأس المال . قد تقرر الشركة إيقاف هذه التحويلات عندما يصل الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال . ان هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع .

شركة قطاع البنية السعودية المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر سوى ذلك)

إيضاح (١٢) : مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين :

كانت حركة مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر، هي على النحو التالي :

٣١ ديسمبر			
٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٤٥٠,٧٦١	٧٥١,٨٢٩		الرصيد ، في بداية السنة
٢٩٣,٣٣٧	٣٦٩,٩٤٧		تكلفة الخدمة الحالية
٢٦,٥٢٢	٢١,٩٠٣		تكلفة الفائدة
٣١٩,٨٥٩	٣٩١,٨٥٠		المبلغ المعترف به في حساب الربح أو الخسارة
٢,٣٧٦	(٩,٨٧٧)	١-١٢	إعادة القياس (المكاسب) / الخسائر المعترف بها في الدخل الشامل الأخر
(١٦,٥٦٥)	٥٢,٦٢٨		الالتزامات المعدلة خلال السنة
(٤,٦٠٢)	(٦٧,٣٤٢)		المنافع المسددة خلال السنة
٧٥١,٨٢٩	١,١١٩,٠٨٨		الرصيد ، في نهاية السنة

١-١٢ فيما يلي مكاسب إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الأخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر :

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
-	-
٢,٣٧٦	(٩,٨٧٧)
٢,٣٧٦	(٩,٨٧٧)

تأثير التغييرات في الافتراضات المالية
تأثير تعديلات الخبرة

٢-١٢ الافتراضات الإكتوارية الرئيسية :
فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
٣,٢٠%	٣,٢٠%
٢,٥٠%	٢,٥٠%

معدل الخصم المستخدم
النمو المستقبلي في الراتب

شركة قطاع البنية السعودية المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر سوى ذلك)

إيضاح (١٢) : مخصص منافع الموظفين (تتمة) :

٣-١٢ : تحليل الحساسية :

التغيرات المحتملة المعقولة على أحد الافتراضات الاكتوارية ذات الصلة ، مع الإبقاء على الافتراضات الأخرى ثابتة ، من شأنها أن تؤثر على التزام المزايا المحددة بالمبالغ الموضحة أدناه :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
نقص	زيادة	نقص	زيادة	
٨٠١,٥٠٢	٧١٠,٦٤٣	٦٧,٩١٨	(٣٠,١٢٥)	معدل حركة الخصم (٪)
٧٠٠,٢٣٤	٧٩١,٤٠٢	(٤٣,٣٦٦)	٥٤,٩٧٥	معدل حركة النمو المستقبلي في الراتب (٪)

٤-١٢ : المخاطر المرتبطة بخطط المنافع المحددة :

مخاطر طول العمر:

تنشأ المخاطر عندما يكون العمر الفعلي للمتقاعدين أطول من المتوقع. وتقاس هذه المخاطر على مستوى الخطة على مجمل عينة المتقاعدين.

مخاطر زيادة الرواتب:

النوع الأكثر شيوعاً من استحقاقات التقاعد هو الذي ترتبط فيه المنفعة بالراتب النهائي. وتنشأ المخاطر عندما تكون الزيادات الفعلية في المرتبات أعلى من التوقعات وتؤثر على الالتزام وفقاً لذلك.

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر سوى ذلك)

إيضاح (١٣) : مخصص الزكاة :

(أ) المحمل على السنة :

يتم احتساب الزكاة المستحقة على النحو التالي :

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠,٠٩٠,٢١٣	٨,٦١٥,٩٢١	حقوق الشركاء
٤٤٦,١٦٠	٦٨٤,٤٨٧	البدلات والمخصصات - صافي
-	١,٣٣٦,٨١١	زيادات اخرى
(١٩٢,٨٢٤)	(٤٩١,٨٦٣)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
١٠,٣٤٣,٥٤٩	١٠,١٤٥,٣٥٦	
٩,٨٣٣,٦٦٦	٥,٤٦٤,٠١٠	دخل الزكاة للسنة
٢٠,١٧٧,٢١٥	١٥,٦٠٩,٣٦٦	اجمالي الزكوي
٢٠,٥٢٧,٨٤٤	١٥,٩٢٤,٦١٧	الوعاء الزكوي
٥١٣,١٩٦	٣٩٨,١١٥	الزكاة المستحقة

كانت مخصصات الزكاة خلال العام على النحو التالي :

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٩٥,٧٨٣	٥١٣,١٩٦	الرصيد ، في بداية السنة
٥٣٤,٩٦٠	٣٩٨,١١٥	مكون خلال السنة
(٣١٧,٥٤٧)	(٥٢٤,٥٠٣)	مسدد خلال السنة
٥١٣,١٩٦	٣٨٦,٨٠٨	الرصيد ، في نهاية السنة

الربوط الزكوية :

تم تقديم الإقرارات الزكوية للسنوات حتى عام ٢٠١٩ لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وحصلت الشركة على شهادة الزكاة .

إيضاح (١٤) : مصروفات مستحقة ومطلوبات اخرى :

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٦٢,٧٢٠	٤٥٠,٠٣٦	مصاريف مستحقة
٩٤٧,٣٧٥	٦١٨,٣٧٨	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٧٥,٠٠٠	-	ضريبة استقطاع مستحقة
٣٢,٠٧٠	٦٦,٧٨٦	أخرى
-	٨٤,١٨٥	مصروفات مدفوعة مقدما من العملاء
-	٨,٠٠٠,٠٠٠	ارباح مستحقة الدفع
١,٩١٧,١٦٥	٩,٢١٩,٣٨٥	الإجمالي

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر سوى ذلك)

إيضاح (١٥) : أصول / التزامات العقود :

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٢,٤٤٧,٣٧٠	٥٥,٣٩٦,٣٦٠	الإيرادات حتى تاريخه
(٨٥,٣١٧,٢١٧)	(٥٤,٢٨٦,٨٠٤)	ناقص: فواتير تحت التحصيل
(٢,٨٦٩,٨٤٧)	١,١٠٩,٥٥٦	صافي أصول والتزامات العقود
٦٩١,٧٧٠	٢٢٧,٢٥٥	إيرادات غير مفوترة
(٣,٥٦١,٦١٧)	(١,٣٣٦,٨١١)	ناقصا: إيرادات مؤجلة
(٢,٨٦٩,٨٤٧)	(١,١٠٩,٥٥٦)	صافي أصول والتزامات العقود

إيضاح (١٦) : مطلوبات الإيجار :

٢٠٢١
١٨٣,٨٤٨
٢١٧,٩٥٤

المطلوبات المتداولة من التزام الإيجار
المطلوبات الغير متداولة من التزام الإيجار

٤٠١,٨٠٢

الرصيد في نهاية السنة :

إيضاح (١٧) : الإيرادات من العقود مع العملاء :

١-١٦ معلومات مفصلة عن الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٦,٥٨٩,٠٠٩	٢٠,٤٥٢,٨١٥	إيرادات خدمات المقاولات
٢٠٢٠	٢٠٢١	أ) القطاعات
١٠,٢٦٥,٦٨١	٥,١٣٢,٧٣٥	بضاعة
١٤,٣٢٣,٥٧٢	١١,٥٧٨,٠٥٤	خدمات
١,٩٩٩,٧٥٦	٣,٧٤٢,٠٢٦	استشارات
٢٦,٥٨٩,٠٠٩	٢٠,٤٥٢,٨١٥	اجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٢٠٢٠	٢٠٢١	ب) نوع العملاء
٢٤,٤٤٢,٥٤٣	١٥,٧٨٨,٥٤٨	العملاء الحكوميون وشبه الحكوميون
٢,١٤٦,٤٦٦	٤,٦٦٤,٢٦٧	الشركات وعملاء اخرون
٢٦,٥٨٩,٠٠٩	٢٠,٤٥٢,٨١٥	اجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٢٠٢٠	٢٠٢١	ج) الأسواق الجغرافية
٢٦,٥٨٩,٠٠٩	٢٠,٤٥٢,٨١٥	المنطقة الوسطى
٢٦,٥٨٩,٠٠٩	٢٠,٤٥٢,٨١٥	اجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر سوى ذلك)

إيضاح (١٨) : تكلفة الإيرادات :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠,٥٥٠,٩٨٧	٦,٦٩٧,٧٠٢	تكلفة المواد والخدمات
٤,٠٤٧,٧٣٩	٥,٠١٢,٢٤٦	تكاليف موظفين
١,٠٤١,٨٠٢	١,٠٧٧,٤٧٣	التكلفة المباشرة الأخرى
-	-	مخصص ديون هالكة
٣٩٣	-	مصروف ضريبة استقطاع
٥٣	-	أتعاب مهنية وقانونية
١٥,٦٤٠,٩٧٤	١٢,٧٨٧,٤٢١	الإجمالي

إيضاح (١٩) : مصاريف عمومية وإدارية :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٢٣,٠٣٣	١,٣٠١,٦٧٦	تكاليف موظفين
٩٧,٧٥٧	١٧١,٩١٠	إيجار
-	٧١,٦٩٥	أتعاب قانونية ومهنية
٩٩٠	-	مصروف ضريبة الاستقطاع
١١٢,٠٣٢	٢٤٠,٥٤٣	أخرى
٢٤,١٠٥	٢٧,٠٩٦	مصاريف حكومية
١٧٦,٠٤٢	٩٥,٥٠٢	استهلاك
-	١١٢,٠٤٦	إطفاء حق استخدام موجودات
-	١١,٦٥٠	فائدة عن التزام الإيجار
٢,٣٥١	١٤,٦٨٣	مصاريف بنكية
١٣,٤٨٣	٤٩٣,٣٥١	مصاريف سفر
٢,٢٦٠,٠٠٠		مخصص ديون معدومة
٢٤,٢٩٧	٣٧,١١٩	لوازم وخدمات
٣,٥٣٤,٠٩٠	٢,٥٧٧,٢٧١	الإجمالي

إيضاح (٢٠) : الالتزامات المحتملة :

أصدرت البنوك المتعاملة مع الشركة خطابات ضمان متنوعة وخطابات اعتماد بقيمة ١,٨٣٣,٥١٢ ريال سعودي (٢٠٢٠ : ١,٨٣٣,٥١٢ ريال سعودي).

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر سوى ذلك)

إيضاح (٢١) : الأدوات المالية:

إن أنشطة الشركة تتعرض لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز البرنامج الشامل لإدارة المخاطر في الشركة على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملات والقيمة العادلة ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية. تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد والنقد المكافئ والذمم المدينة والذمم الدائنة والحسابات المستحقة الدفع من / إلى الأطراف ذات علاقة ومبالغ مستحقة للشركاء والموجودات والمطلوبات التعاقدية والمستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى. يتم الإفصاح عن طرق الاعتراف المتبعة في بيانات السياسة الفردية المرتبطة بكل عنصر.

٢٠-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية
يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ولا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الغير مدرجة بالقيمة العادلة وإذا كانت القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الموجودات المالية:	القيمة العادلة			القيمة الدفترية		
	الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
ذمم تجارية مدينة	-	-	-	-	٥,٠٨٥,٧١٩	٥,٠٨٥,٧١٩
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	-	-	-	٣,٥٦٠,٤٢٤	٣,٥٦٠,٤٢٤
ذمم مدينة أخرى	-	-	-	-	٢٤٢,١٤٨	٢٤٢,١٤٨
أصول العقود	-	-	-	-	٢٢٧,٢٥٥	٢٢٧,٢٥٥
النقد والنقد المكافئ	-	-	-	-	١٢,٧٧٨,٧١٨	١٢,٧٧٨,٧١٨
الإجمالي	-	-	-	-	٢١,٨٩٤,٢٦٤	٢١,٨٩٤,٢٦٤
المطلوبات المالية:						
ذمم تجارية دائنة	-	-	-	-	٢٧٨,٥٥١	٢٧٨,٥٥١
التزامات العقود	-	-	-	-	١,٣٣٦,٨١١	١,٣٣٦,٨١١
مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	-	-	-	-	٩,٢١٩,٣٨٥	٩,٢١٩,٣٨٥
الإجمالي	-	-	-	-	١٠,٨٣٤,٧٤٧	١٠,٨٣٤,٧٤٧

شركة قطاع البينة السعودية المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر سوى ذلك)

إيضاح (٢١) : الأدوات المالية (تتمة):

١-٢١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

القيمة العادلة	القيمة العادلة			القيمة الدفترية		القيمة العادلة	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة		
							الموجودات المالية:
-	-	-	-	٩,٣٤٤,٠٠٠	٩,٣٤٤,٠٠٠	-	ذمم تجارية مدينة
-	-	-	-	٥,٢٥٩,٤٩٢	٥,٢٥٩,٤٩٢	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	-	-	-	٢١١,٨٦٩	٢١١,٨٦٩	-	ذمم مدينة أخرى
-	-	-	-	٦٩١,٧٧٠	٦٩١,٧٧٠	-	أصول العقود
-	-	-	-	٥,٦٠٧,٠٢١	٥,٦٠٧,٠٢١	-	النقد والنقد المكافئ
-	-	-	-	٢١,١١٤,١٥٢	٢١,١١٤,١٥٢	-	الإجمالي
							المطلوبات المالية:
-	-	-	-	٢٩,٧٨٦	٢٩,٧٨٦	-	ذمم تجارية دائنة
-	-	-	-	٣,٥٦١,٦١٧	٣,٥٦١,٦١٧	-	التزامات العقود
-	-	-	-	١,٩١٧,١٦٥	١,٩١٧,١٦٥	-	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	-	-	-	٥,٥٠٨,٥٦٨	٥,٥٠٨,٥٦٨	-	الإجمالي

شركة قطاع البنية السعودية المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر سوى ذلك)

إيضاح (٢١): الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢١ إدارة مخاطر الأدوات المالية:

١-٢-٢١ مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الشركة صعوبة في تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة قريبة من قيمته العادلة. ليس لدى الشركة أي مخاطر سيولة فورية في نهاية السنة.

في تاريخ قائمة المركز المالي، كان تحليل نسبة المديونية من قبل الإدارة كما يلي:

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٦,٦١٥,٩٢١	١٣,١٧٥,٢٩٨	حقوق الملكية
٦,٧٧٣,٥٩٣	١٣,٠٤٥,٥٥٨	المطلوبات
٢٣,٣٨٩,٥١٤	٢٦,٢٢٠,٨٥٦	اجمالي هيكل رأس المال
٢٩%	%٥٠	نسبة المديونية
٣٨٥%	%٢٢٢	النسبة الحالية

في ما يلي آجال الاستحقاقات التعاقدية في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير للمطلوبات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
أكثر من ٥ سنوات	من سنة الى ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
-	-	٢٧٨,٥٥١	٢٧٨,٥٥١	المطلوبات المالية:
-	-	١,٣٣٦,٨١١	١,٣٣٦,٨١١	ذمم تجارية دائنة
-	-	٩,٢١٩,٣٨٥	٩,٢١٩,٣٨٥	التزامات العقود
-	-	١٠,٨٣٤,٧٤٧	١٠,٨٣٤,٧٤٧	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	-			الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
أكثر من ٥ سنوات	من سنة الى ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
-	-	٢٩,٧٨٦	٢٩,٧٨٦	المطلوبات المالية:
-	-	٣,٥٦١,٦١٧	٣,٥٦١,٦١٧	ذمم تجارية دائنة
-	-	١,٩١٧,١٦٥	١,٩١٧,١٦٥	التزامات العقود
-	-	٥,٥٠٨,٥٦٨	٥,٥٠٨,٥٦٨	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر سوى ذلك)

إيضاح (٢١): الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة):

أن أنشطة الشركة معرضة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار السوق.

٢-٢-٢١ مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في الأداة المالية بالوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك، الذمم التجارية المدينة، أصول العقود، الذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	موجودات مالية:
٩,٣٤٤,٠٠٠	٥,٠٨٥,٧١٩	ذمم تجارية مدينة
٥,٢٥٩,٤٩٢	٣,٥٦٠,٤٢٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢١١,٨٦٩	٢٤٢,١٤٨	ذمم مدينة أخرى
٦٩١,٧٧٠	٢٢٧,٢٥٥	أصول العقود
٥,٦٠٧,٠٢١	١٢,٧٧٨,٧١٨	النقد والنقد المكافئ
٢١,١١٤,١٥٢	٢١,٨٩٤,٢٦٤	الإجمالي

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان.

يتم تحديد مخاطر ائتمان الذمم المدينة وأرصدة البنوك من خلال:

١. إيداع الأرصدة النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

٢. يتم عرض الذمم المدينة صافي مخصص الانخفاض في القيمة.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر ائتمان الذمم المدينة من العملاء من خلال مراقبة الأرصدة بما يتماشى مع السياسات والإجراءات المحددة. تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال تحسين أيام التحصيل. لا يوجد تركيز هام لمخاطر الائتمان. ان العملاء الأساسيين هم عملاء حكومية أو شبه حكومية.

٣-٢-٢١ مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي مخاطر أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق ، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة ، على دخل الشركة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة ، مع تحسين العائد. لا يوجد مخاطر سوقية هامة في تاريخ المركز المالي.

إيضاح (٢٢): الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة، لم تحصل أي أحداث لاحقة هامة منذ نهاية العام قد يكون لها تأثير مادي على المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

إيضاح (٢٣): تاريخ اعتماد القوائم المالية:

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل ادارة الشركة في ١ يوليو ٢٠٢٢.