

شركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد)

شركة سعودية - ذات مسئولية محدودة

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الفهرس

الصفحة

٤-٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٨	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣٢-٩	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

مكتب بسام محمد البقعاوي محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم (٤٢٠)

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة
شركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد)
شركة سعودية - ذات مسئولية محدودة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،، وبعد،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد) ("المنشأة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، ونحن مستقلون عن المنشأة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين 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 المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك، والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المنشأة.

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 ضئيل على أن المراجعة التي تم القيام بها للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

مكتب بسام محمد البقعاوي محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم (٤٢٠)

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات 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 إكتشاف تحريف جوهرى 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 للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، يكون مطلوباً منا لفت إنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض الشامل، وهيكمل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

وفي رأينا أيضاً أن القوائم المالية المذكورة أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس المنشأة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

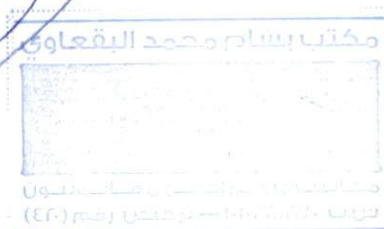
مكتب بسام محمد البقعاوي محاسبون ومراجعون قانونيون

بسام بن محمد البقعاوي

ترخيص رقم (٤٢٠)

١٩ رجب ١٤٤٢ هـ

٠٣ مارس ٢٠٢١ م



شركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد)

شركة سعودية - ذات مسئولية محدودة

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

بيان

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات غير المتداولة:
١,٥٠٣,٧٣٨	١,٦٢٨,٢٦٠	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات
٥٦,١٣٧	٦٤,٩٩٧	(٨)	الموجودات الغير ملموسة
١,٥٥٩,٨٧٥	١,٦٩٣,٢٥٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
١,٤٠٧,٧٨٣	٦٥٠,٥٥٠	(٩)	المخزون
٦,٠٣٧,٤٩٢	٦,٣٨٤,٠٦٤	(١٠)	الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى
١١,١٤٨	٩٥,٤٩٢	(١١)	النقد وما في حكمه
٧,٤٥٦,٤٢٣	٧,١٣٠,١٠٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٩,٠١٦,٢٩٨	٨,٨٢٣,٣٦٣		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	(١٢)	رأس المال
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	(١٣)	الإحتياطي النظامي
٣٢٧,٣٠٥	١,٣٢١,٩١٦		الأرباح المبقة
٣٥٩,٨٠٥	١,٣٥٤,٤١٦		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة:
١٥,٧٨٩	٦٤,٨٨٨	(١٤)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٤٤٤,٤٣٧	٤,٧٧٤,٧٠٦	(١٥)	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٦,٤٦٠,٢٢٦	٤,٨٣٩,٥٩٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٢,١٦٠,٥٤٨	٢,٥٠٩,٤١٣	(١٦)	الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى
٨,٩٩٠	٢٨,٩٥١	(١٧)	مخصص الزكاة الشرعية
٢٦,٧٢٩	٩٠,٩٨٩	(١٨)	مخصصات أخرى
٢,١٩٦,٢٦٧	٢,٦٢٩,٣٥٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨,٦٥٦,٤٩٣	٧,٤٦٨,٩٤٧		إجمالي المطلوبات
٩,٠١٦,٢٩٨	٨,٨٢٣,٣٦٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد)

شركة سعودية - ذات مسئولية محدودة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

بيان		٢٠٢٠م		للفترة المالية من تاريخ ٢٧	
				نوفمبر ٢٠١٨م إلى ٣١	
				ديسمبر ٢٠١٩م	
				ريال سعودي	
				ريال سعودي	
الإيرادات	(٤)	١٢,٣٨٢,٠٥٩	٥,٢٠٦,٥٧٩		
تكاليف الإيرادات	(٥)	(٩,٣٢٠,٤٣٧)	(٣,٦٢٠,٦١٤)		
إجمالي الربح		٣,٠٦١,٦٢٢	١,٥٨٥,٩٦٥		
المصاريف العمومية والإدارية	(٦)	(٢,٠٣٨,٠٦٠)	(١,٢٤٢,١٧٠)		
الربح قبل خصم الزكاة الشرعية		١,٠٢٣,٥٦٢	٣٤٣,٧٩٥		
الزكاة الشرعية	(١٧)	(٢٨,٩٥١)	(٨,٩٩٠)		
الربح للسنة (١)		٩٩٤,٦١١	٣٣٤,٨٠٥		
الدخل الشامل الآخر					
بنود لن يتم إعادة تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة في فترات لاحقة		-	-		
بنود يمكن إعادة تصنيفها في الفترات اللاحقة في قائمة الربح أو الخسارة		-	-		
الدخل الشامل الآخر للسنة (٢)		-	-		
إجمالي الدخل الشامل للسنة (٢+١)		٩٩٤,٦١١	٣٣٤,٨٠٥		

شركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد)

شركة سعودية - ذات مسئولية محدودة

قائمة التغير في حقوق الملكية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إجمالي حقوق الملكية	الأرباح المبقاة	الإحتياطي النظامي	رأس المال	البيان
٢٥,٠٠٠	-	-	٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٧ نوفمبر ٢٠١٨م
٣٣٤,٨٠٥	٣٣٤,٨٠٥	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(٧,٥٠٠)	٧,٥٠٠	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
٣٥٩,٨٠٥	٣٢٧,٣٠٥	٧,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٩٩٤,٦١١	٩٩٤,٦١١	-	-	إجمالي الدخل الشامل
١,٣٥٤,٤١٦	١,٣٢١,٩١٦	٧,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

شركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد)

شركة سعودية - ذات مسئولية محدودة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

بيان

للفترة المالية من تاريخ
٢٧ نوفمبر ٢٠١٨م إلى
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
ريال سعودي

٢٠٢٠م

ريال سعودي

الأنشطة التشغيلية:

الربح قبل خصم الزكاة الشرعية

تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة الشرعية إلى صافي التدفقات النقدية

إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

إطفاء الموجودات غير الملموسة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

الأرباح التشغيلية قبل التغير في رأس المال العامل

التغيرات على رأس المال العامل:

المخزون

الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى

الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى

المخصصات الأخرى

النقد الناتج من (المستخدم في) العمليات

الزكاة الشرعية المدفوعة

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة

مخصصات أخرى مدفوعة

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية:

شراء الممتلكات والآلات والمعدات

شراء الموجودات الغير ملموسة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية:

التغير في رأس المال

التغير في المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

شركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١- معلومات عامة عن المنشأة:

- شركة روابط للإستثمار شركة شخص واحد (شركة سعودية - ذات مسؤولية محدودة) مسجلة بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٤٧٩٣٤١) بتاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤٤٠هـ الموافق ٢١ نوفمبر ٢٠١٨م ، ويتمثل نشاط المنشأة في الإنشاءات العامة للمباني السكنية ، الإنشاءات العامة للمباني الغير سكنية يشمل (المدارس، المستشفيات، الفنادق)، الإنشاءات العامة للمباني الحكومية، إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع، ترميمات المباني السكنية والغير سكنية، هدم وأزالة المباني وغيرها ، تشطيب المباني، التنظيف العام للمباني، وللمنشأة فرع بإسم فرع شركة روابط الإستثمار، يمارس نشاطه بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٥٩٥٦٣٠) الصادر من وزارة التجارة والإستثمار بمدينة الرياض في ١٩ ربيع الأول ١٤٤٠هـ الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١٨م، ويتمثل النشاط الرئيسي للفرع في زراعة النباتات العطرية والزهور (الأزهار وبراعم الأزهار)، زراعة النخيل وإنتاج التمور، زراعة نباتات الزينة والشتلات (المشاتل) ، البيع بالجملة للنباتات الخارجية، البيع بالجملة للنباتات الداخلية، البيع بالتجزئة للزهور والورود، رعاية وصيانة مناظر المباني والحدائق المنزلية وحدائق الأسقف وواجهات المباني الخاصة وغيرها، أنشطة خدمات تصميم المناظر الطبيعية. تمارس المنشأة نشاطها من خلال السجل الرئيسي والسجل الفرعي المذكورين أعلاه فقط.

٢- أسس إعداد وعرض القوائم المالية:

١-٢ بيان الامتثال:

تم إعداد وعرض القوائم المالية للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، وفقاً لأقسام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أسس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية بموجب مبدأ التكلفة التاريخية، وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي بإستثناء البنود التالية:

البند	أسس القياس
موجودات محتفظ بها للبيع	القيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل.
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة.
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة للاستثمارات في تاريخ التقرير المالي.

٢-٣ استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي قيام الإدارة بتقديرات واجتهادات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة في تاريخ التقرير المالي، إن التقديرات المذكورة تؤسس على إفتراضات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم اليقين ولهذا فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات، ويتم تقييم الأحكام والتقديرات باستمرار على ضوء الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف السائدة في تاريخ كل تقرير مالي. وفيما يلي الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمنشأة.

شركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد)

٢-٣-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية:

عند عدم إمكانية قياس القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة، بحيث يتم تحديد قيم المدخلات إلى هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حينما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الحكم لتحديد القيم العادلة.

٢-٣-٢ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية:

تقوم المنشأة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة جميع الموجودات غير المالية، عندما يتم احتساب القيمة قيد الاستخدام، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو وحدة توليد النقد وتختار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٢-٣-٣ انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى:

تطبق المنشأة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى، وهذا يتطلب من المنشأة الأخذ في الاعتبار بعض التقديرات للعوامل المستقبلية أثناء قيامها بحساب احتمالية التعثر.

٢-٣-٤ مخصص المخزون المتقادم:

تحدد المنشأة مخصص المخزون المتقادم بناءً على الخبرة التاريخية والحركة المتوقعة على المخزون وأعمار المخزون والحالة الراهنة للمخزون والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالاستهلاك والمبيعات، تتضمن الافتراضات التي يستند عليها مخصص المخزون المتقادم الاستهلاك والمبيعات المستقبلية والمتطلبات المتوقعة للمخزون.

٢-٣-٥ تصنيف الاستثمارات العقارية:

تقوم المنشأة بتحديد ما إذا كان العقار مؤهلاً كاستثمار عقاري بموجب معيار المحاسبة الدولي ٤٠ "العقارات الاستثمارية".

٢-٣-٦ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة والاستثمارات العقارية:

تحدد المنشأة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة والاستثمارات العقارية، بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع فيها استخدام الأصل والتلف الطبيعي، وتقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك والإطفاء دورياً للتأكد من توافق طريقة ومدة الاستهلاك مع النموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

٢-٣-٧ الاستمرارية:

قامت إدارة المنشأة بتقييم قدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور، ومن ثم ليست الإدارة على دراية بأي عدم يقين جوهري قد يلقي بظلاله من الشك حول قدرة المنشأة على الاستمرار، بالتالي تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية، على أن يتم إعادة تقييم مدى ملائمة افتراض مبدأ الاستمرارية في تاريخ كل تقرير مالي مستقبلي.

٢-٤ العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يرد خلاف ذلك.

شركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد)

٢-٥ تاريخ الإصدار:

تم الإعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة المنشأة في ٠٧ جمادى الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٠ يناير ٢٠٢١ م.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

٣-١ أساس تصنيف الموجودات والمطلوبات:

يتم عرض الموجودات والمطلوبات بقائمة المركز المالي على أساس تصنيفها كمتداولة وغير متداولة.

— تعتبر الموجودات متداولة وذلك في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية.
- اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.
- أو عندما تكون نقدية أو في حكم نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير المالي.

وجميع الموجودات الأخرى يتم تصنيفها على أنها موجودات غير متداولة.

— تعتبر المطلوبات متداولة وذلك في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية للمنشأة.
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة.
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.
 - أو عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.
- وجميع المطلوبات الأخرى يتم تصنيفها على أنها مطلوبات غير متداولة.

٣-٢ قياس القيمة العادلة:

— القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن الحصول عليه مقابل بيع أصل ما أو سداد التزام ما في معاملة منتظمة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس

ويستند قياس القيمة العادلة الى افتراض أن معاملة بيع أصل ما أو تحويل التزام ما تتم:

- من خلال السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
 - من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في حالة غياب السوق الرئيسية.
- عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تستخدم المنشأة بيانات الأسواق القابلة للملاحظة بقدر الإمكان يتم تصنيف القيم العادلة طبقاً للمستويات الهرمية التالية:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: مدخلات أخرى من غير الأسعار المتداولة المتضمنة في المستوى الأول والتي هي قابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (مثل: الأسعار) أو غير مباشرة (مثل: المشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير ملاحظة).

٣-٣ الإيجارات:

عند بدء العقد، تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على ترتيبات إيجار. وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود الإيجار تعترف المنشأة بحق إستخدام الأصول والتزامات الإيجار بإستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الأصول ذات القيمة المنخفضة على النحو التالي:

أصول حق الإستخدام:

تعترف المنشأة بأصول حق الإستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل الأساسي للإستخدام). يتم قياس أصول حق الإستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر متراكمة من إنخفاض القيمة ومجمع الإستهلاك، وتعديلها نتيجة لأي إعادة تقييم للإلتزامات الإيجار. تشتمل أصول حق الإستخدام على مبلغ إلتزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المنشأة على يقين وبدرجة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم إستهلاك أصول حق الإستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الصلاحية الإنتاجية المقدرة أو مدة الإيجار أيهما أقصر. تخضع أصول حق الإستخدام إلى إنخفاض القيمة.

إلتزامات الإيجار:

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المنشأة بالإلتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين تسديدها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مُضمّنة) مطروحاً منها حوافز الإيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد وبدرجة معقولة أن تمارسه المنشأة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يعكس أن المنشأة تمارس خيار الإنهاء. يتم الإعتراف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحقق شرط السداد. عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المنشأة معدل الإقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا لم يتم تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ إلتزامات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفض مدفوعات الإيجار المقدمة بالإضافة إلى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للإلتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمنة أو تغيير في تقييم الأصل محل العقد.

إيجارات قصيرة الأجل:

تطبق المنشأة الإعفاء الممنوح على الإيجارات قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي تلك الإيجارات التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

شركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد)

٣-٤ الممتلكات والآلات والمعدات:

- يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة، وفي نهاية كل فترة تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالقوائم المالية للمنشأة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.
- تتضمن تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات سعر الشراء بالإضافة الى التكاليف الأخرى التي ترتبط بصورة مباشر بجلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة، كما تتضمن أيضاً تكاليف الاقتراض وذلك في حالة الوفاء بمعايير الاعتراف بها.
- تدرج التكاليف اللاحقة (مثل تكاليف استبدال أجزاء رئيسية) إن وجدت ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تسجلها كأصل منفصل حسب الضرورة فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منها إلى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية ويكون بالإمكان قياسها بطريقة موثوق فيها.
- تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة حال تكبدها.
- يُحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت بناءً على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما ناقصاً قيمتها المتبقية ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة للفترة.
- معدلات الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات:

بيان	النسبة
السيارات	٢٠٪
التحسينات والديكورات	١٠٪
المعدات والعدد والأدوات	٢٠٪
الأجهزة الكهربائية والمكتبية	١٠٪
الأثاث والمفروشات	١٠٪

- يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الانتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية، ويتم التعديلات مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً.
- يتم عمل تحويلات من بند الممتلكات والآلات والمعدات إلى بند الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام المعدل له الأصل ويتم عمل هذه التحويلات بالقيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كما في تاريخ التحويل.
- يتم استبعاد أى بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أو أي جزء جوهرى منها وذلك حال بيعه أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية منه جراء استخدامه أو التخلص منه، وفي هذه الحالة يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة للفترة المالية التي يتم فيها استبعاد الأصل.

شركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد)

٣-٥ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة والمنشآت التابعة.

- المشروعات المشتركة هي ترتيبات تخضع لسيطرة مشتركة، حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي أصول الترتيب. الشركات الزميلة هي تلك الشركات المستثمر فيها التي يكون للشركة تأثيراً هاماً عليها. والتأثير الهام هو القدرة على المشاركة في اتخاذ قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.
- تتم المحاسبة عن استثمارات الشركة في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة والاستثمارات في المنشآت التابعة بطريقة حقوق الملكية. والتي بموجبها يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك أو الشركة التابعة عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة، على أن تعدل القيمة الدفترية للاستثمار وذلك لإثبات التغيرات على حصة الشركة في صافي موجودات الشركة الزميلة والمشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ إلى تاريخ توقف التأثير الهام أو السيطرة المشتركة. وعندما تتجاوز حصة الشركة من الخسارة حصتها من حقوق الملكية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الحصة لتصل قيمتها إلى لا شيء، ويتم إيقاف الاعتراف بأي خسائر إضافية بعد ذلك.
- يتم إظهار إجمالي حصة الشركة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة والمشروع المشترك في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- تطبق الشركة متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، للاعتراف بالإنخفاض في قيمة استثمارات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. فعندما يكون هناك دليل موضوعي على أن قيمة الاستثمارات في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك قد إنخفضت، فيتم في هذه الحالة مقارنة إجمالي المبلغ الدفترى للاستثمار في الشركة الزميلة (بما فيها الشهرة إن وجدت) أو المشروع المشترك مع المبلغ الممكن استرداده منها (قيمة الاسترداد أو القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع أيها أكبر) ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة الاستثمار في المنشآت الزميلة أو المشروعات المشتركة في قائمة الأرباح أو الخسائر بقيمة الزيادة في المبلغ الدفترى في الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك عن المبلغ الممكن استرداده منها.
- عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم الشركة بقياس وإثبات الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة، ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣-٦ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ:

يتم رسملة الموجودات تحت الإنشاء أو التطوير ضمن حساب أعمال رأسمالية تحت التنفيذ، يتم تحويل رصيد موجودات حساب أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها أو وضعها لإستخدامها على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة، تتضمن تكلفة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كل من سعر الشراء وتكلفة الإنشاء والتطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بوضع هذه الموجودات في الموقع والوضع اللازم ليتمكن من العمل على النحو المقصود منه من قبل الإدارة.

٣-٧ الاستثمارات العقارية:

- تتضمن الاستثمارات العقارية الممتلكات (الأراضي أو المباني أو جزء من بناء أو أرض أو كليهما) المحتفظ بها لدى المنشأة أو تم انشاؤها وتطويرها بهدف الحصول على الإيجار أو لتنمية رأس المال أو كليهما ، كما تصنف الأراضي المحتفظ بها لاستخدامات غير محددة كاستثمارات عقارية.
- عند بدء تطوير الممتلكات الاستثمارية، يتم تصنيفها تحت بند " موجودات تحت الإنشاء " حتى استكمال عملية التطوير، ويتم عندئذٍ تحويلها إلى الفئة ذات العلاقة على أن تدرج قيمة الموجودات تحت الإنشاء بالتكلفة التي تمثل أعمال الإنشاء في المشاريع الاستثمارية للمنشأة بما في ذلك أتعاب الاستشارات وأعمال الهدم وتسوية الموقع وقطع الصخور والإشراف وأعمال الإنشاء والتكاليف الأخرى العائدة لنقل الموجودات إلى الموقع وجاهزيتها للعمل المحدد لها.
- يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة إن وجدت .
- يتم إدراج تكلفة استبدال جزء من بند من الاستثمارات العقارية بالقيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة في ذلك الجزء إلى المنشأة ويمكن قياس التكلفة بصورة موثوق فيها.
- يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للاستثمارات العقارية في قائمة الربح أو الخسارة حال تكبدها.
- يدرج أي ربح أو خسارة من بيع الاستثمارات العقارية (يحتسب كفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند) في قائمة الربح أو الخسارة.
- يتم الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للممتلكات الاستثمارية، تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير مالي ويتم تعديلها على أساس مستقبلي إذا لزم الأمر.

٣-٨ موجودات محتفظ بها للبيع:

- يتم تصنيف الموجودات كموجودات محتفظ بها للبيع في حال وجود احتمالية عالية لاستردادها بشكل أساسي من خلال البيع أكثر من الاستخدام المستمر لها.
- يتم قياس الموجودات المحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً مصاريف البيع أيها أقل على أن يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة على التصنيف الأولي كموجودات محتفظ بها للبيع بقائمة الربح أو الخسارة، وتدرج الأرباح والخسائر اللاحقة من إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة، وفي حال تصنيف الأصل كمحتفظ به للبيع فإنه لا يتم إطفائه أو استهلاكها بعد ذلك.

شركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد)

٣-٩ الموجودات غير الملموسة:

- تقاس الموجودات غير الملموسة المكتتة بصورة مستقلة عند الاعتراف الأولي لها بالتكلفة، بينما تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع الأعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، وبعد الاعتراف الأولي لها يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.
- لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المتولدة داخلياً فيها عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتحمل المصاريف على قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تتكبد فيها.
- يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة بحيث يتم تصنيفها اما باعتبارها محددة أو غير محددة العمر، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة، ويتم مراجعة تلك الموجودات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض كما يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد، مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية، بحيث يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل والتعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية.
- يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

بيان	النسبة
البرامج	١٠٪
الموقع الإلكتروني	١٠٪

- لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، وذلك بصورة فردية أو على مستوى وحدة النقد يتم مراجعة تقويم العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر انتاجي غير محدد سنوياً، وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر محدد" إلى "عمر غير محدد" على أساس مستقبلي.
- عند إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة يتم قياس الأرباح أو الخسائر على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في تاريخ الاستبعاد، ويتم إدراجها في قائمة الأرباح أو الخسائر في تاريخ الاستبعاد.

٣-١٠ الأدوات المالية:

٣-١٠-١ الاعتراف الأولي - الموجودات والمطلوبات المالية:

تقوم المنشأة بإدراج أي أصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة جزءاً من الأحكام التعاقدية للأداة.

٣-١٠-٢ الموجودات المالية - القياس الأولي:

عند القياس الأولي، باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصراً تمويلياً جوهرياً، تقوم المنشأة بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي، في حال لم يكن الأصل المالي مقاساً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، يتم تحميل تكاليف

شركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد)

معاملة الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة كمصروفات في الفترة التي حدثت فيها يتم قياس الذمم المدينة التجارية، التي لا تتضمن عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً، بسعر المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

٣-١٠-٣ الموجودات المالية - التصنيف والقياس اللاحق:

تقوم المنشأة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.
- الموجودات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.
- الموجودات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

٣-١٠-٣-١ الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة:

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشروط التالية:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموج الأعمال، الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي إلى دفع التدفقات النقدية في تواريخ محددة والتي هي دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تتضمن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بعد القياس الأولي، يتم قياس هذه الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ناقصاً الانخفاض في القيمة (إن وجدت) يتم إدراج كل من الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-١٠-٣-٢ الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء الشرطين التاليين

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموج الأعمال ويتم تحقيق أهداف هذا النموذج عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي هي دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم يتم قياس الاستثمارات في الأسهم لاحقاً بالقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير المالي، بحيث تدرج التوزيعات من تلك الاستثمارات كدخل بقائمة الربح أو الخسارة، وبخلاف التوزيعات، يدرج صافي إيه مكاسب أو خسائر أخرى مرتبطة بتلك الاستثمارات بقائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير المالي، على أن يتم قياس إيرادات الفوائد من تلك الاستثمارات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال يتم إدراج كل من إيرادات الفوائد والانخفاض في القيمة ومكاسب أو خسائر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية لهذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة، وبخلاف ذلك تدرج المكاسب أو الخسائر الصافية الأخرى المرتبطة بتلك الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الآخر عند استبعاد الاستثمارات في أدوات الدين يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

شركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد)

٣-١٠-٣-٣ الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة عدم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بعد القياس الأولي تقاس تلك الموجودات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير المالي، يتم إدراج جميع التغيرات في القيمة العادلة والإيرادات (الفائدة وتوزيعات الأرباح) الناتجة عن تلك الموجودات المالية في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-١٠-٤ الموجودات المالية - إعادة التصنيف:

عندما، وفقط عندما، تقوم المنشأة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الموجودات المالية، يجب عليها إعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه.

٣-١٠-٥ الموجودات المالية - إلغاء الاعتراف:

يتم إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) للمنشأة إذا:

- انتهى الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- أو قامت المنشأة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المنشأة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل، أو (ب) عدم قيام المنشأة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

٣-١٠-٦ الموجودات المالية - انخفاض القيمة:

- يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من المنشأة اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لتحديد مقدار الانخفاض في قيمة الموجودات المالية.
- بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، يتم قياس مخصصات الخسارة الائتمانية المتوقعة وفقاً لأحد الأسس التالية: -
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، والتي تنتج عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة على مدى العمر المتوقع للإدانة المالية. يتم اختيار هذا الأساس إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل جوهري في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها. يتم تطبيق هذا الأساس على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود.
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً، والتي تنتج عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، يتم اختيار هذا الأساس إذا لم تزيد المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل جوهري في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها.

- تفترض المنشأة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت زيادة جوهرياً إذا تجاوزت مدة استحقاقها أكثر من ٣٠ يوماً.
- يتم خفض القيمة الدفترية للأصل المالي من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-١٠-٧ المطلوبات المالية - القياس الأولي:

يتم تصنيف الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، ويتم إدراج تكاليف المعاملة المباشرة كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة حال تكبدها يتم قياس المطلوبات المالية غير المشتقة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مطروحة منها تكاليف المعاملة المباشرة، ولاحقاً يتم قياس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

شركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد)

٣-١٠-٨ المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق:

- تقوم المنشأة بتصنيف جميع المطلوبات المالية وقياسها في وقت لاحق بالتكلفة المطفأة، فيما عدا:
 - المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
 - المطلوبات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة.
 - عقود الضمان المالي.
 - التزامات تقديم قرض بمعدل أقل من سعر الفائدة في السوق.
 - الثمن المحتمل المسجل من قبل الجهة المقتنية في عملية تجميع أعمال والتي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) يتم قياس هذا الثمن المحتمل لاحقاً بالقيمة العادلة مع التغيرات المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
- تتكون المطلوبات المالية للمنشأة من ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى وقروض وسلف ومطلوبات مقابل عقود الإيجار وودائع تأمين تم تحصيلها من مستأجرين وأموال مستحقة دفعات محتجزة يتم قياس جميع المطلوبات المالية للمنشأة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعالة يدرج مبلغ الإطفاء كتكاليف تمويل في قائمة الأرباح أو الخسارة كما تدرج الأرباح أو الخسارة الناشئة عن إلغاء الاعتراف بالمطلوبات، بقائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي حدثت بها.

٣-١٠-٩ المطلوبات المالية - إعادة التصنيف:

المنشأة لا يمكنها إعادة تصنيف أي التزام مالي.

٣-١٠-١٠ المطلوبات المالية - إلغاء الاعتراف:

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءها، وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو يتم تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد، يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-١٠-١١ مقاصة الأدوات المالية:

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظامياً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المنشأة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

٣-١١ تحقق الإيرادات:

٣-١١-١: الإيرادات من العقود مع العملاء:

- تتبع المنشأة منهج الاعتراف بالإيرادات من التعاقدات مع العملاء والوارد بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء"، وفقاً للخطوات الخمس التالية:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوق والتزامات الزامية.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد للعميل حسب العقد من أجل نقل بضائع أو تقديم خدمة للعميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات المتفق عليها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

شركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد)

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء ، تقوم المنشأة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء بمقدار مبلغ مقدر للثمن المتوقع تحصيله لقاء تأدية التزام الأداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تستوفي المنشأة التزاماتها.

- تستوفي المنشأة التزام الأداء ومن ثم يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى مدة العقد إذا ما تحققت أي من المتطلبات التالية:
 - حصول العميل على المنافع الناتجة عن أداء المنشأة لالتزاماتها واستفادته منها.
 - إذا نتج عن أداء المنشأة لالتزاماتها تقديم أو تحسين موجودات تحت سيطرة العميل وقت إيجاد أو تحسين الأصل.
 - إذا لم يؤدي تنفيذ المنشأة لالتزاماتها إلى توفير موجودات ذات استخدامات بديلة للمنشأة، كما يكون للمنشأة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه.
- تعترف المنشأة بإيراداتها من التزامات الأداء عند تحويل السيطرة على الموجودات موضوع العقد إلى العميل وتقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع مراعاة شروط وبنود الدفع التعاقدية المتفق عليها باستثناء الضرائب والرسوم الجمركية.
- تعتمد المنشأة على المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل موضوع العقد:
 - لدى العميل حق تملك قانوني للأصل.
 - قامت المنشأة بتحويل الملكية الفعلية للأصل.
 - لدى العميل مخاطر ومنافع جوهرية من ملكية الأصل.
 - قبول العميل للأصل.

٣-١١-٢: إيرادات التأجير:

يتم ادراج إيرادات التأجير كإيرادات على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار.

٣-١٢ النقد وما في حكمه:

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك بالحسابات الحالية واستثمارات أخرى قصيرة الأجل ذات سيولة عالية وتاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل ومتاحة لاستخدام المنشأة دون أي قيود.

٣-١٣ المخصصات:

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المنشأة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويمكن تقديره بصورة موثوق بها ويكون هناك احتمال أن يطلب من المنشأة سداد هذا الالتزام من خلال تدفق منافع اقتصادية خارج المنشأة، يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديلها لتعكس أفضل التقديرات المحتملة وإذا لم يعد محتملاً أن يطلب تدفق منافع اقتصادية مستقبلية خارج المنشأة لتسوية الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

٣-١٤ إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية:

- تقوم المنشأة، بتاريخ كل تقرير مالي، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على حدوث انخفاض في قيمة أصل ما، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون ضرورياً إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المنشأة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد.
- القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى.

شركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد)

- عند تحديد القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم مراعاة أحدث المعاملات السوقية وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب تستند القيمة قيد الاستخدام الى أساس نموذج التدفق النقدي المخصص، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييماً السوق الحالية للقيمة المالية للوقت والمخاطر المتعلقة بالأصل.
- في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له يتم إدراج الخسائر الناتجة عن الانخفاض في قيمة الأصل أو وحدة توليد النقد بقائمة الربح أو الخسارة.
- يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية إجراء تقويم، للموجودات فيما عدا الشهرة، للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها قد نقصت وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المنشأة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد، يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة، يعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له أو القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات عكس هذا القيد بقائمة الربح أو الخسارة، ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة تقييم.

٣-١٥ المصروفات:

تشمل مصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر تحديداً جزءاً من تكلفة الإيرادات. مصروفات البيع والتسويق هذه تلك المصاريف الناشئة عن جهود المنشأة الكامنة وراء الأنشطة التسويقية. يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

٣-١٦ الزكاة الشرعية:

تخضع المنشأة للزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل، يتم تحميل مخصص الزكاة للمنشأة على قائمة الأرباح أو الخسائر. تحتسب أي مبالغ إضافية إن وجدت، والتي قد تصبح مستحقة عند الإنتهاء من الربط عند تحديد تلك المبالغ.

٣-١٧ تكاليف الإقتراض:

تتكون تكاليف الاقتراض من مصاريف التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال تتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل والتي تستغرق بالضرورة فترة من الزمن لإعداد الأصل للغرض المحدد له أو البيع كجزء من تكلفة الأصل، وبعد ذلك يتم تحميل تلك التكاليف على قائمة الربح أو الخسارة، يتم إدراج تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تقع فيها.

٣-١٨ معاملات العملات الأجنبية:

- يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية وفقاً للعملة الوظيفية للمنشأة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية السائدة في تاريخ التقرير المالي تدرج جميع الفروقات الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة.
- يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي

شركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد)

- جرى فيها تحديد القيمة العادلة يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للبند.

٣-١٩ منافع الموظفين:

- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

تقدم المنشأة تعويض لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية، تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة، يتم قياس تكاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدماتهم المتراكمة في تاريخ قائمة المركز المالي وتحمل كمصروف بقائمة الربح أو الخسارة على أن تسدد عند انتهاء خدمه كل منهم.

- تكاليف منافع التقاعد:

تقوم المنشأة بالمساهمة في أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين، يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط المنافع المدارة بواسطة الحكومة إلى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات المنشأة تجاه هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تعاقد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.

٣-٢٠ المخزون:

١- عقارات بغرض التطوير والبيع:

يتم إثبات المخزون (عقارات بغرض التطوير والبيع) بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل تكلفة العقارات بغرض التطوير والبيع كل من تكلفة الأرض وتكلفة الإنشاء والمصروفات الأخرى المتعلقة بتجهيز العقار للبيع. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال الإعتيادية ناقصاً تكاليف إستكمال العملية ومصاريف البيع.

٢- مواد أولية:

يتم تقدير قيمة المواد الأولية بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٤- الإيرادات:

تمثل الإيرادات للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

للفترة المالية من تاريخ		بيان
٢٧ نوفمبر ٢٠١٨م إلى	٢٠٢٠م	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
ريال سعودي	ريال سعودي	إيرادات الإنشاءات للمباني السكنية
٥,٢٠٦,٥٧٩	١٢,٣٨٢,٠٥٩	
٥,٢٠٦,٥٧٩	١٢,٣٨٢,٠٥٩	الإجمالي

شركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد)

٥- تكاليف الإيرادات:

تتمثل تكاليف الإيرادات للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

بيان	ريال سعودي	ريال سعودي	للفترة المالية من تاريخ
رواتب وأجور وما في حكمها	١,٨٠٢,٢٣٥	٢٧٠,٧٦٥	٢٧ نوفمبر ٢٠١٨م إلى
مواد ومصنوعات	٤,٢٧٠,١٩٠	١,٢٥٦,٤١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الأعمال الخرسانية	٨٥٢,٥٧٧	-	
مواد أعمال أرضيات	٩,٧٠٤	٦٩٩,٦٠٥	
أتعاب إستشارية	٣٠٦,٨٤٦	٢٣٧,٨٣٧	
أعمال الحفر	٣٢,٨٢٢	١٢٢,٧٠٦	
أعمال حديد وفولاذ	٩٩٥,٨٧٣	٧٤,١٠٣	
الإيجارات	١٣١,٦٠٣	٢٨,١١٠	
محروقات وزيوت	٣٧,٨٤٤	١٩,٣٤١	
الصيانة والإصلاح	٨,٤٣٣	٣٧,٨٠٥	
إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٤٦٠,٣٥٩	١١٣,٣٩٦	
السفر والإنتقالات	١٧,٩٦٤	١٦,٢٩١	
إختبارات التربة والخرسانة	٥٣,٢٨٠	١٦,٨٦٠	
هاتف وإنترنت وبريد وكهرباء ومياه	٦,٩٥٣	٨,٧٦٨	
القرطاسية والمطبوعات	٢٣,٩٠٣	١,٧٦٥	
الضيافة والنظافة	٢٦,٦٥١	-	
مصاريف السيارات	١٦,١٢٧	-	
مصاريف أخرى	٢٦٧,٠٧٣	٩١,٨٥٢	
الإجمالي	٩,٣٢٠,٤٣٧	٣,٦٢٠,٦١٤	

شركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد)

٦- المصاريف العمومية والإدارية:

تتمثل المصاريف العمومية والإدارية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

للفترة المالية من تاريخ	٢٠٢٠ م	بيان
٢٧ نوفمبر ٢٠١٨ م إلى		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٨,٤٠٠	١,٢٩١,٨٢٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٠٠,٠٧١	١٤٣,٨٨١	رسوم حكومية وإشتراكات
١٠٢,٨٦٢	٢٧٢,٣٠٨	الإيجارات
٢١,٣٢٧	١٧,٠٤٨	القرطاسية والمطبوعات
١٣,٣٧١	٤٩,٠١٤	هاتف وبريد وإنترنت وكهرباء ومياه
١٥,٣٩٧	٦,١٧٤	صيانة وإصلاح
١٤,٢٣٥	٥٧,٥٥٧	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٣٦٣	٢,٦٤٠	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
٢,٧٢٧	٨,٩٣١	ضيافة ونظافة
-	٦٠,٠٣٣	التأمينات الإجتماعية
-	٥٦,٢٦٩	التأمين الطبي والعلاج
١٠,٣٦٥	٣٠,٩٣٧	سفر وإنتقالات
-	١٣,٢١٢	أتعاب إستشارية
٩,٠٠٩	٤,٠٠١	رسوم بنكية
٤٢,٠٤٣	٢٤,٢٢٧	مصاريف أخرى
<u>١,٢٤٢,١٧٠</u>	<u>٢,٠٣٨,٠٦٠</u>	الإجمالي

شركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد)

٧(أ)- الممتلكات والآلات والمعدات:

تتمثل الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

بيان	السيارات	التحسينات والديكورات	المعدات والعدد والأدوات	الأجهزة الكهربائية والمكتبية	الأثاث والمفروشات	الإجمالي
سنة ٢٠٢٠ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:						
الرصيد بداية السنة	-	٨٧٥,٠٦٧	٤٨,٨٤٥	٢٥٢,١١٠	٤٥٥,٣٤٧	١,٦٣١,٣٦٩
الإضافات خلال السنة	٧٢,٠٠٠	٣٩٧,٧٩٦	٢٩,٢٧٨	١٢٨,٢٣٩	١٤٤,٦١١	٧٧١,٩٢٤
الاستبعادات خلال السنة	-	١٠٤,٧٤٧	-	-	٢٤,٧٣٩	١٢٩,٤٨٦
الرصيد في نهاية السنة (١)	٧٢,٠٠٠	١,١٦٨,١١٦	٧٨,١٢٣	٣٨٠,٣٤٩	٥٧٥,٢١٩	٢,٢٧٣,٨٠٧
الاستهلاك المتراكم:						
الرصيد بداية السنة	-	٨٦,٠٩٦	٣,٣٠٦	٢٧,٣٠٠	١٠,٩٢٩	١٢٧,٦٣١
استهلاك السنة	-	٣٤٢,٦٤١	٧,٧٣٥	١١٧,٧١٨	٤٩,٨٢٢	٥١٧,٩١٦
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة (٢)	-	٤٢٨,٧٣٧	١١,٠٤١	١٤٥,٠١٨	٦٠,٧٥١	٦٤٥,٥٤٧
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (١-)	٧٢,٠٠٠	٧٣٩,٣٧٩	٦٧,٠٨٢	٢٣٥,٣٣١	٥١٤,٤٦٨	١,٦٢٨,٢٦٠
(٢)						

شركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد)

٧(أ) - الممتلكات والآلات والمعدات:

تتمثل الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

بيان	التحسينات والديكورات	المعدات والعدد والأدوات	الأجهزة الكهربائية والمكتبية	الأثاث والمفروشات	الإجمالي
فترة ٢٠١٩ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:					
الرصيد بداية الفترة	-	-	-	-	-
الإضافات خلال الفترة	٨٧٥,٠٦٧	٤٨,٨٤٥	٢٥٢,١١٠	٤٥٥,٣٤٧	١,٦٣١,٣٦٩
الاستبعادات خلال الفترة	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية الفترة (١)	٨٧٥,٠٦٧	٤٨,٨٤٥	٢٥٢,١١٠	٤٥٥,٣٤٧	١,٦٣١,٣٦٩
الاستهلاك المتراكم:					
الرصيد بداية الفترة	-	-	-	-	-
استهلاك الفترة	٨٦,٠٩٦	٣,٣٠٦	٢٧,٣٠٠	١٠,٩٢٩	١٢٧,٦٣١
الاستبعادات خلال الفترة	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية الفترة (٢)	٨٦,٠٩٦	٣,٣٠٦	٢٧,٣٠٠	١٠,٩٢٩	١٢٧,٦٣١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٢-١)	٧٨٨,٩٧١	٤٥,٥٣٩	٢٢٤,٨١٠	٤٤٤,٤١٨	١,٥٠٣,٧٣٨

شركة روابط للاستثمار (شركة شخص واحد)

٨- الموجودات الغير ملموسة:

تتمثل الموجودات الغير ملموسة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

بيان	البرامج	الموقع الالكتروني	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
سنة ٢٠٢٠ م			
التكلفة:			
الرصيد بداية السنة	٨,٠٠٠	٥٠,٥٠٠	٥٨,٥٠٠
الإضافات خلال السنة	-	١١,٥٠٠	١١,٥٠٠
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة (١)	٨,٠٠٠	٦٢,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
الإطفاء المتراكم:			
الرصيد بداية السنة	-	٢,٣٦٣	٢,٣٦٣
إطفاء السنة	٢٧٧	٢,٣٦٣	٢,٦٤٠
إستبعادات السنة	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة (٢)	٢٧٧	٤,٧٢٦	٥,٠٠٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٢-١)	٧,٧٢٣	٥٧,٢٧٤	٦٤,٩٩٧
فترة ٢٠١٩ م			
التكلفة:			
الرصيد بداية الفترة	٨,٠٠٠	٥٠,٥٠٠	٥٨,٥٠٠
الإضافات خلال الفترة	-	-	-
الاستبعادات خلال الفترة	-	-	-
الرصيد في نهاية الفترة (١)	٨,٠٠٠	٥٠,٥٠٠	٥٨,٥٠٠
الإطفاء المتراكم:			
الرصيد بداية الفترة	-	٢,٣٦٣	٢,٣٦٣
إطفاء الفترة	-	-	-
إستبعادات الفترة	-	-	-
الرصيد في نهاية الفترة (٢)	-	٢,٣٦٣	٢,٣٦٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٢-١)	٨,٠٠٠	٤٨,١٣٧	٥٦,١٣٧

شركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد)

٩- المخزون:

يتمثل المخزون كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

بيان	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
مواد البناء	ريال سعودي ٦٥٠,٥٥٠	ريال سعودي ١,٤٠٧,٧٨٣
الإجمالي	٦٥٠,٥٥٠	١,٤٠٧,٧٨٣

١٠- الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

بيان	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
المدينون التجاريون	ريال سعودي ٢,٨١٢,٧٩٤	ريال سعودي ٤,٧٠٠,٣٣٢
الدفعات المقدمة للموردين	١,٤٠٦,٧٩٨	٣٩٩,٠٩٣
تأمينات مستردة	١,٠٤٩,٤٨٧	١٣٧,٦٧١
مصرفات مدفوعة مقدماً	٩٢,٩١٤	١٢٤,٨٨٥
ذمم العاملين	١١٥,٨٦٥	٣٧,٦١٧
مطلوب من جهات ذات علاقة إيضاح رقم (١٥/أ)	٩٠٦,٢٠٦	٦٣٧,٨٩٤
الإجمالي	٦,٣٨٤,٠٦٤	٦,٠٣٧,٤٩٢

١١- النقد وما في حكمه:

يتمثل النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

بيان	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
النقد لدى البنوك	ريال سعودي ٩٣,٦٠٨	ريال سعودي ١١,٠٥٢
النقد في الصندوق	١,٨٨٤	٩٦
الإجمالي	٩٥,٤٩٢	١١,١٤٨

شركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد)

١٢- رأس المال:

يبلغ رأس مال المنشأة (٢٥٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى عدد (٢٥٠,٠٠٠) حصة بقيمة (١) ريال سعودي للحصة الواحدة ، وفيما يلي هيكل ملكية المنشأة:

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	القيمة الإجمالية بالريال السعودي	نسبة الملكية
السيد / منصور بن سعد بن سعيد مبطي	٢٥٠,٠٠٠	١	٢٥٠,٠٠٠	%١٠٠
الإجمالي	٢٥٠,٠٠٠	١	٢٥٠,٠٠٠	%١٠٠

١٣- الإحتياطي النظامي :

تمشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس المنشأة ، تقوم المنشأة بتكوين إحتياطي نظامي بتحويل نسبة ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال ، ويمكن للمنشأة التوقف عن التحويل بعد ذلك ، إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

١٤- مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

تمثل الحركة على مخصص مكافأة نهاية الخدمة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

بيان	ريال سعودي	ريال سعودي	الفترة المالية من تاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الرصيد أول السنة	١٥,٧٨٩	-	
المحمل على المصاريف خلال السنة	٤٩,٦٧٩	١٥,٧٨٩	
ناقصاً: المسدد خلال السنة	(٥٨٠)	-	
الرصيد في نهاية السنة	٦٤,٨٨٨	١٥,٧٨٩	

١٥- الجهات ذات العلاقة:

تمثل الجهات ذات العلاقة بالمنشأة الشريك الرئيسي وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة للمنشأة والمنشآت التي تمارس عليها سيطرة مشتركة أو تتأثر بشكل جوهري بهذه الجهات. خلال دورة أعمالها العادية، تتعامل المنشأة مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للأسعار والشروط المعتمدة من قبل الإدارة.

شركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد)

- تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

الجهات ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي
السيد / منصور بن سعد بن سعيد مبطي	شريك	تمويلي	٤,٠٥٥,٨٨١	-
		(مسحوبات)	(٥,٧٢٥,٦١٢)	-
السادة/ مكتب روابط الخليج للإستشارات الهندسية	شقيقة	تمويلي	٥,٧٢٣,٨١٤	-
		(مسحوبات)	(٥,٩٩٢,١٢٦)	(٦٣٧,٨٩٤)
الإجمالي			(١,٩٣٨,٠٣٧)	(٦٣٧,٨٩٤)

- الأرصدة الناشئة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

أ - مطلوب من جهات ذات علاقة:

الجهة ذات العلاقة	٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي
السادة/ مكتب روابط الخليج للإستشارات الهندسية	٩٠٦,٢٠٦	٦٣٧,٨٩٤
الإجمالي	٩٠٦,٢٠٦	٦٣٧,٨٩٤

ب - مطلوب لجهات ذات علاقة:

الجهة ذات العلاقة	٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي
السيد / منصور بن سعد بن سعيد مبطي	٤,٧٧٤,٧٠٦	٦,٤٤٤,٤٣٧
الإجمالي	٤,٧٧٤,٧٠٦	٦,٤٤٤,٤٣٧
ناقصاً : مطلوبات مصنفة كغير متداولة	٤,٧٧٤,٧٠٦	٦,٤٤٤,٤٣٧
مطلوبات مصنفة كمتداولة	-	-

شركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد)

١٦-الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى:

تتمثل الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

بيان	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
الدائنون التجاريون	٢,١٥٤,٧٩٧ ريال سعودي	١,٨٠٢,١٢٦ ريال سعودي
مصرفات مستحقة الدفع	١٢١,٠٢٩	٢٥٥,٩٧٢
مستحقات ضريبة القيمة المضافة	٢١٤,٢٠٦	٩٦,٤٥٠
ذمم عاملين دائنة	١٣,٠٨١	٦,٠٠٠
الدفعات المقدمة من العملاء	٦,٣٠٠	-
الإجمالي	٢,٥٠٩,٤١٣	٢,١٦٠,٥٤٨

١٧- مخصص الزكاة الشرعية:

١٧-١ مكونات الوعاء الزكوي:

تحسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أعلى طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ، وتتكون أهم مكونات الوعاء الزكوي للمنشأة من حقوق المالك في حدود ما حال عليه الحول والمخصصات في بداية السنة والقروض ومصادر التمويل في حدود ما حال عليه الحول وصافي الربح المعدل خصوصاً منها صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية وبعض البنود الأخرى وتم احتساب الزكاة للسنة الحالية أساس صافي الربح المعدل.

للفترة المالية من تاريخ

٢٧ نوفمبر ٢٠١٨م

إلى ٣١ ديسمبر

٢٠١٩م

ريال سعودي

٢٠٢٠م

ريال سعودي

٨,٩٩٠

٨,٩٩٠

-

٨,٩٩٠

٢٨,٩٥١

(٨,٩٩٠)

٢٨,٩٥١

بيان

الرصيد أول السنة

المحمل خلال السنة

المدفوع خلال السنة

الرصيد نهاية السنة

١٧-٢ الربوط النهائية:

- قدمت المنشأة الإقرارات الزكوية عن جميع السنوات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وسددت الإلتزامات وفقاً لذلك وحصلت على شهادة تنتهي في ١٨ رمضان ١٤٤٢هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢١م ولم يتم أي ربط زكوي حتى تاريخه.

شركة روابط للإستثمار (شركة شخص واحد)

١٨- مخصصات أخرى:

تتمثل الحركة على المخصصات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦,٧٢٩	٩٠,٩٨٩
<u>٢٦,٧٢٩</u>	<u>٩٠,٩٨٩</u>

بيان
مخصص بدل إجازات
الإجمالي

١٩- القيمة العادلة للأدوات المالية:

- القيمة العادلة، للنقد والودائع قصيرة الأجل والحسابات والذمم المدينة الأخرى قصيرة الأجل والذمم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى والقروض قصيرة الأجل والقروض والسلف من البنوك، تتقارب مع قيمتها الدفترية إلى حد كبير بسبب الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- يتم تقييم الأدوات المالية التي لها أسعار فائدة ثابتة ومتغيرة بواسطة المنشأة استناداً إلى مؤشرات مثل أسعار الفائدة والجدارة الائتمانية الفردية للطرف المقابل. وبناءً على هذا التقييم يتم تسجيل المخصصات في حساب الخسائر المتوقعة لهذه الذمم المدينة. وبالتالي، فإن القيمة العادلة لهذه الأدوات لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.
- لا تختلف القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية جوهرياً عن قيمها الدفترية في قائمة المركز المالي للمنشأة.

٢٠- الأدوات المالية:

- تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمنشأة الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل الناتجة مباشرة من عملياتها. كذلك تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمنشأة من القروض والذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح في الإيضاح الخاص بالسياسات المحاسبية الهامة عن الطرق المستخدمة للاعتراف والقياس المحاسبي لكل بند من البنود الموجودات والمطلوبات المالية.
- يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في القوائم المالية فقط عند وجود حق نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المنشأة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

٢١- إدارة المخاطر:

١- مخاطر أسعار الفائدة:

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة مالية نتيجة التقلبات في أسعار الفائدة. المنشأة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها والتي يترتب عليها فائدة بآ في ذلك القروض قصيرة وطويلة الأجل. وترى المنشأة أن مخاطر أسعار الفائدة يتم إدارتها بصورة ملائمة.

٢- مخاطر العملات الأجنبية:

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم المنشأة بأي معاملات هامة بعملة خلاف الريال السعودي خلال الفترة. ومن ثم ترى المنشأة أنها غير معرضة لمخاطر عملات أجنبية هامة.

٣- مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تلتزم المنشأة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك من خلال تطبيق حدود إئتمان على عملائها ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

٤- مخاطر السيولة:

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المنشأة في توفير الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تتمثل طريقة المنشأة في إدارة مخاطر السيولة في التأكد قدر المستطاع من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حين استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة وذلك دون تكبد أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المنشأة. وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية كافية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية إذا تطلب الأمر لتغطية إلتزاماتها قصيرة الأجل بصفة مستمرة