

شركة روابط للإستثمار شركة شخص واحد

ذات مسؤولية محدودة - سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

شركة روابط للإستثمار شركة شخص واحد
ذات مسؤولية محدودة - سعودية

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧-١٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة: شركة روابط للإستثمار شركة شخص واحد

(ذات مسئولية محدودة - سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة روابط للإستثمار شركة شخص واحد " الشركة ". والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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 ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه:

أرقام سنة المقارنة تم تدقيقها من قبل محاسب قانوني آخر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات وعقد التأسيس فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية، وهي المسئولة 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 المسئولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسئولون عن الاشراف على عملياته اعداد واصدار التقرير المالي.

يتبع * تقرير مراجع الحسابات المستقل لشركة رو ابط للاستثمار شركة شخص واحد * للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

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 عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة 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 التحريفات الجوهريّة 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز 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 الإفصاحات 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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. وتُسند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية الأخرى:

- استناداً على المعلومات التي توفرت لنا خلال إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد أن الشركة لم تلتزم بمتطلبات نظام الشركات وعقد التأسيس فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الرياض في: ٢٢ فبراير ٢٠٢٢ م

الموافق: ١٨ رجب ١٤٤٣ هـ

شايق الشمّراني

محاسب قانوني - ترخيص (٤٦٢)



الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
<u>الموجودات غير المتداولة:</u>			
الممتلكات والمعدات بالصافي	(٤)	١,٤٤٠,١٨٧	١,٦٢٨,٢٦٠
أصول غير ملموسة بالصافي	(٥)	٨٥,٢٧٣	٦٤,٩٩٧
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١,٥٢٥,٤٦٠	١,٦٩٣,٢٥٧
<u>الموجودات المتداولة:</u>			
المخزون		١,٥٥٨,٢٥٤	٦٥٠,٥٥٠
الذمم المدينه - العملاء		٢,٣٥٥,١٧٤	٢,٨١٢,٧٩٤
دفعات مقدمة وأرصدة مدينه أخرى	(٦)	٥,٧٣٥,٦٠٦	٣,٥٧١,٢٧٠
النقد وما في حكمه	(٧)	٦٦٥,١٤٩	٩٥,٤٩٢
إجمالي الموجودات المتداولة		١٠,٣١٤,١٨٣	٧,١٣٠,١٠٦
إجمالي الموجودات		١١,٨٣٩,٦٤٣	٨,٨٢٣,٣٦٣
<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>			
<u>حقوق الملكية:</u>			
رأس المال	(٨)	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
إحتياطي نظامي		٧,٥٠٠	٧,٥٠٠
مساهمة أخرى إلى رأس المال		٣,٣٠٠,٠٠٠	.
الأرباح المبقاه		٣,٠٦٧,٧٦٠	١,٣٢١,٩١٦
إجمالي حقوق الملكية		٦,٤٠٠,٢٦٠	١,٣٥٤,٤١٦
<u>المطلوبات غير المتداولة:</u>			
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		٩٦٤,٥٨٦	٤,٧٧٤,٧٠٦
مكافاه نحاية الخدمة	(٩)	١٣٥,٢٢٧	٦٤,٨٨٨
مخصصات أخرى		١٥٧,٢٣٥	٩٠,٩٨٩
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١,٢٥٧,٠٤٨	٤,٩٣٠,٥٨٣
<u>المطلوبات المتداولة:</u>			
الذمم الدائنه - الموردين		٣,٥٧٠,٤٦٠	٢,١٥٤,٧٩٧
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنه أخرى	(١٠)	٥٤٠,٩١٥	٣٥٤,٦١٦
مخصص الزكاه الشرعية	(١١)	٧٠,٩٦٠	٢٨,٩٥١
إجمالي المطلوبات المتداولة		٤,١٨٢,٣٣٥	٢,٥٣٨,٣٦٤
إجمالي المطلوبات		٥,٤٣٩,٣٨٣	٧,٤٦٨,٩٤٧
إجمالي حقوق الملكية و المطلوبات		١١,٨٣٩,٦٤٣	٨,٨٢٣,٣٦٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٢,٣٨٢,٠٥٩	١٣,٨٥٥,٤٢٨		الإيرادات
(٩,٣٢٠,٤٣٧)	(٩,٣٣٥,٨٠٦)		تكلفة الإيرادات
٣,٠٦١,٦٢٢	٤,٥١٩,٦٢٢		مجموع الدخل
(٢,٠٣٨,٠٦٠)	(٢,٧٠٣,٧٢٨)	(١٢)	مصرفات إدارية وعمومية
١,٠٢٣,٥٦٢	١,٨١٥,٨٩٤		صافي الدخل من النشاط الرئيسي
٠	٩١٠		أرباح رأسمالية
١,٠٢٣,٥٦٢	١,٨١٦,٨٠٤		صافي الدخل
(٢٨,٩٥١)	(٧٠,٩٦٠)	(١١)	مخصص الزكاة الشرعية
٩٩٤,٦١١	١,٧٤٥,٨٤٤		صافي دخل السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر
٠	٠		الدخل الشامل الآخر للسنة
٩٩٤,٦١١	١,٧٤٥,٨٤٤		صافي الدخل الشامل للسنة

شركة روابط للاستثمار شركة شخص واحد (ذات مسؤولية محدودة - سعودية)

قائمة التغير في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	الأرباح المبقاه	مساهمة أخرى إلى رأس المال	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٩,٨٠٥	٣٢٧,٣٠٥	.	٧,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٠ م
٩٩٤,٦١١	٩٩٤,٦١١	.	.	.	صافي دخل السنة
١,٣٥٤,٤١٦	١,٣٢١,٩١٦	.	٧,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٧٤٥,٨٤٤	١,٧٤٥,٨٤٤	.	.	.	صافي دخل السنة
٣,٣٠٠,٠٠٠	.	٣,٣٠٠,٠٠٠	.	.	التغير في مساهمات رأس المال
٦,٤٠٠,٢٦٠	٣,٠٦٧,٧٦٠	٣,٣٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٢٣,٥٦٢	١,٨١٦,٨٠٤	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
٥٢٠,٥٥٦	٣٦٧,٢٧٦	إهلاك الممتلكات والمعدات
١,٥٤٤,١١٨	٢,١٨٤,٠٨٠	تعديلات لتسوية صافي الدخل
(٣٤٦,٥٧٢)	٤٥٧,٦٢٠	الذمم المدينة - العملاء
٧٥٧,٢٣٣	(٩٠٧,٧٠٤)	المخزون
.	(٢,١٦٤,٣٣٦)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
.	١,٤١٥,٦٦٣	الذمم الدائنة - الموردين
٣٤٨,٨٦٥	١٨٦,٢٩٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٨,٩٩٠)	(٢٨,٩٥١)	مخصص الزكاة الشرعية " المسددة "
١٧,٠٥٩	٧٠,٣٣٩	مكافاه نهاية الخدمة
٨٤,٨٠٠	٦٦,٢٤٦	مخصصات أخرى
٢,٣٩٦,٥١٣	١,٢٧٩,٢٥٦	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٦٤٢,٤٣٨)	(١٧١,٨٢٣)	صافي إستبعادات (إضافات) الممتلكات والمعدات
.	(٢٧,٦٥٦)	صافي إستبعادات (إضافات) أصول غير ملموسة
(٦٤٢,٤٣٨)	(١٩٩,٤٧٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
.	٣,٣٠٠,٠٠٠	رأس المال الإضافي
(١,٦٦٩,٧٣١)	(٣,٨١٠,١٢٠)	التغير في مبالغ اطراف ذات علاقة
(١,٦٦٩,٧٣١)	(٥١٠,١٢٠)	مجموع النقد المتوفر (المستخدم) من الأنشطة التمويلية
٨٤,٣٤٤	٥٦٩,٦٥٧	مجموع النقد المتوفر من جميع الأنشطة
١١,١٤٨	٩٥,٤٩٢	رصيد النقد في أول السنة
٩٥,٤٩٢	٦٦٥,١٤٩	رصيد النقد في آخر السنة

١ - تعريف بالمنشأة والأنشطة والفترة المالية للحسابات :

شركة روابط للإستثمار شركة شخص واحد (شركة سعودية - ذات مسؤولية محدودة) مسجلة بمدينة الرياض بموجب السجل التجارى رقم (١٠١٠٤٧٩٣٤١) بتاريخ ربيع الأول ١٤٤٠هـ ويتمثل نشاط المنشأة في الانشاءات العامه للمباني السكنية والانشاءات العامه للمباني الغير سكنية ويشمل (المدارس، المستشفيات ، الفنادق) الانشاءات العامه للمباني الحكومية انشاء المباني الجاهزة في المواقع ترميمات المباني السكنية والغير سكنية ، هدم وإزالة المباني وغيرها ، تشطيب المباني ، التنظيف العام ل

فروع الشركة :

فرع شركة روابط الإستثمار سجل تجاري رقم (١٠١٠٥٩٥٦٣٠) صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤٤٠هـ

فرع شركة روابط الإستثمار سجل تجاري رقم (١٠١٠٥٩٥٦٣١) صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٩ يناير ١٤٤١هـ

فرع شركة روابط الإستثمار سجل تجاري رقم (١٠١٠٥٨٢٩٠٦) صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٥ أكتوبر ١٤٤٠هـ

** الفترة المالية للقوائم المالية :

تغطي القوائم المالية حسابات ونتائج المنشأة عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢١م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية :-

** أسس إعداد القوائم المالية :

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي حيث تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أيضا وردت عبارة " المعايير الدولية للتقرير المالي " في هذه الايضاحات فهي تشير الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملك العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين " ويقصد بالمعايير والاصدارات الاخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وأراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

** أسس القياس :

تم استخدام أساس الاستحقاق المحاسبي كأساس للقياس عند تسجيل كافة المعاملات المالية للشركة مع افتراض استمرارية النشاط باستثناء معلومات التدفقات النقدية.

** العملة الوظيفية وعمله العرض :

يتم قياس وعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وكذلك عمله العرض ويتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية لأقرب (ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك).

** تصنيف الموجودات والمطلوبات من متداوله الى غير متداوله :

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمه المركز المالي على أساس متداول / غير متداول، تعتبر الموجودات متداولة وذلك عندما :

** قياس القيمة العادلة :

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل أو سداد التزام في معاملة منتظمة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام تتم إما:

من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو

**من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية .

يجب أن يكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر منفعة متاح للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام إما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق

يتصرفون بناء على ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم ،تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم

استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية ضمن هرمية القيم العادلة المبينة استنادا الى معطيات المستوى الأدنى

الذي يعتبر جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظة بصوره مباشره أو غير مباشره لقياس القيمة العادلة.

المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر تحدد الشركة ما إذا جرى تناقل بين مستويات الهيكل الهرمي من خلال

إعادته تقييم التصنيف (استنادا الى المستوى الأدنى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة تقرير مالي.

بغرض الإفصاح عن القيمة العادلة فقد حددت الشركة فئات من الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل

الهرمي للقيمة العادلة - كما هو مبين أعلاه.

**** الممتلكات والآلات والمعدات:**

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجمع الإهلاك، وتتضمن التكلفة كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام

في الغرض المعد لأجله وجميع التكاليف المرتبطة باقتناء الأصل قبل أن يصبح جاهز للاستخدام ويتم رسملتها ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ حتى

يصبح الأصل جاهز للاستخدام. يتم تبويب هذا الأصل ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي

التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك. وفيما يلي معدلات الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول كما يلي: -

بيان الأصول	معدل الإهلاك	بيان الأصول	معدل الإهلاك
سيارات	%٢٥: %١٥	عدد وأدوات	%٢٥: %١٥
آلات ومعدات	%٢٥: %١٥	أثاث ومفروشات	%١٥: %١٠
أجهزة وحاسب وبرامج	%٢٥: %١٥		

يتم مراجعه القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية ، وطرق اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم اجراء التعديلات مستقبلا، اذا

كان ملائما.

يتم استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء تم اثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبليه متوقعه من الاستعمال

أو الاستخدام ، ويتم ادراج ايه أرباح أو خسائر ناتجه عن التوقف عن اثبات أى أصل (يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة

الدفترية للأصل) في قائمه الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة التي يتم التوقف عن الاثبات عنها ، كما يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات

والاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات ويتم تعديلها في المستقبل في نهاية كل سنة مالية - إذا أقتضى الأمر.

** الذمم المدينة

يظهر رصيد الذمم المدينة بصافي القيمة القابلة للتحقق ناقصاً أية مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها ويتم تكوين مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المنشأة من تحصيل المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة أو على حسب وجهة نظر المنشأة ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل. وعندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل المخصص المكون لها.

** الأرصدة المدينة الأخرى

يتمثل رصيد الأرصدة المدينة الأخرى في المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة والأرصدة المدينة الأخرى .

** النقد وما في حكمه:

يتكون النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة المركز المالي من النقد بالبنوك والصندوق واستثمارات المراجعة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لتغيرات غير هامة في القيمة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق وحسابات جارية بالبنوك والودائع قصيرة الأجل واستثمارات المراجعة.

** الذمم الدائنة

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع المستلمة أو الخدمات التي تحصل عليها المنشأة ، سواء أصدر المورد فواتير بها أم لا.

** الأرصدة الدائنة الأخرى والمصروفات المستحقة:

يتمثل رصيد الأرصدة الدائنة الأخرى في الدفعات المقدمة من العملاء قبل إستلام البضاعة عند نهاية الفترة والذمم المتنوعة والمصروفات المستحقة سدادها على المنشأة.

** أطراف ذات العلاقة:

تتمثل أرصدة الأطراف ذات العلاقة في أرصدة تعاملات المنشأة مع الشركاء فيها وبعض المنشآت الشقيقة في نطاق عملها الإعتيادي أو نتيجة العلاقة الناشئة عن حقوق الملكية.

** التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

"يتم تحديد تكلفة التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة ويتم قياسها بالقيمة الحالية للأعباء المستقبلية لترك الخدمة بناءً على دراسة إحصائية تعدها الإدارة تشمل العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب على ضوء سياسة منح العلاوات بالمؤسسة، ومعدل دوران العاملين. نظراً لطبيعة التقييم طويلة الأجل فإن التزام مكافأة نهاية الخدمة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة في السنة أو عند الضرورة."

****الإحتياطي النظامي**

وفقاً لنظام الشركات يجب على المنشأة تخنيب (١٠%) من صافي الأرباح كل سنة لتكوين إحتياطي نظامي ، ويجوز للشركاء أن يقرروا وقف هذا التخنيب متى بلغ الإحتياطي النظامي (٣٠%) من رأس مال الشركة.

****الإعتراف بالإيرادات:**

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الأدنى الذي يكون من المحتمل عنده تدفق منافع اقتصادية إلى المنشأة بحيث يمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بصرف النظر عن موعد دفعها.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ في الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم، وقد تبين للمنشأة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها الجهة الملتزمة الرئيسية في كافة ترتيبات الإيرادات ولديها القدرة على تحديد الأسعار، وتعرض أيضاً لمخاطر المخزون والائتمان.

كما يجب الوفاء بمعايير الاثبات المحددة المذكورة أدناه قبل إثبات الإيرادات.

****التكاليف المباشرة:**

تتكون التكاليف المباشرة من المشتريات خلال العام وتكاليف الإنتاج ومنها المواد الخام والإستهلاكات وأي مصروفات تشغيلية أخرى متعلقة بالإنتاج. والتكاليف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالإنتاج وتكون تكلفة مبيعات الإستهلاكات من قيمة الشراء والتكلفة المباشرة المتعلقة بالإستهلاكات.

****المصروفات:**

تتكون المصاريف البيعية والإدارية والعمومية من المصروفات غير المرتبطة بتكلفة المبيعات أو الإنتاج وتتضمن المصروفات البيعية من جميع التكاليف المتعلقة بتوزيع وبيع منتجات المنشأة وأن المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات إدارية وعمومية.

****توزيعات الأرباح على الشركاء:**

تدرج الشركة التزام للقيام بتوزيع أرباح على الشركاء في الشركة عند توزيع أرباح ليصبح التوزيع بمنأى عن تقدير الإدارة ويتم اعتماد توزيع الأرباح عند اعتماده من الشركاء.

****مخصص الزكاة الشرعية:**

يتم قياس والإعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل ولكل فترة مالية على حده وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . تقيد أية فروقات عن الربط النهائي التي يتم فيها إنهاء الربط حيث يتم حينها إقفال المخصص.

****القيمة المضافة :**

ضريبة القيمة المضافة المحتسبة على فواتير البيع تورد إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل في نفس الفترة الضريبية التي تحدث فيها، وضريبة القيمة المضافة المحتسبة من قبل المورد يتم استردادها في خلال خمس سنوات من السنة التقويمية التي وقع فيها التوريد، في نهاية العام يظهر رصيد لضريبة القيمة المضافة مدينا مستحق للشركة (عندما تكون قيمة ضريبة المدخلات أكبر من قيمة ضريبة المخرجات) أو دائنا مستحق على الشركة (عندما تكون قيمة ضريبة المخرجات أكبر من قيمة ضريبة المدخلات).

٣- التقديرات و الفروض المحاسبية الهامة:

إن اعداد القوائم المالية من قبل الإدارة يتطلب القيام ببعض التقديرات والإفتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والمركز المالي في تاريخ اعداد القوائم المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات والاحكام منبته على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والاحداث الجارية، إلا أن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات. تقييم التقديرات والفروض المحاسبية بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف. وتقوم الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل، ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. :

شركة روابط للاستثمار شركة شخص واحد (ذات مسؤولية محدودة - سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

بالريال السعودي

٤ - الممتلكات والمعدات بالصافي

صافي القيمة الدفترية		الإهلاكات		التكلفة		اليان
الرصيد في	الرصيد في	مجمع الإهلاك في	الإهلاك	مجمع الإهلاك في	التكلفة في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١ يناير ٢٠٢١م	
٥٨٠,٦٦٢	٩٢,٣٤٤	٢٩,٦٥٦	١٦,٣١٨	١٣,٣٣٨	٧٢,٠٠٠	سيارات
٨٧,٦٣٩	٧٧,٣٨٥	٢٥,٩٢٨	١٠,٢٥٤	١٥,٦٧٤	٠	آلات ومعدات
٢٥٦,٣٦٦	٢٨٢,٤٠١	١٦٣,٩٢٠	٤٠,٤٢٧	١٢٣,٤٩٣	٦٦,٤٦٢	أجهزة وحاسب و برامج
٧٣٩,٣٧٩	٥٠٩,٧٥٦	٦٦٢,٣١٧	٢٣٣,٥٨٠	٤٢٨,٧٣٧	٣,٩٥٧	تحسينات وديكورات
٤٨٦,٢١٤	٤٧٨,٣٠١	١٢٣,٦٢٢	٥٩,٣١٧	٦٤,٣٠٥	٥١,٤٠٤	أثاث ومفروشات
١,٦٢٨,٢٦٠	١,٤٤٠,١٨٧	١,٠٥٤,٤٤٣	٣٥٩,٨٩٦	٦٤٥,٥٤٧	١٧١,٨٢٣	الإجمالي

٥ - أصول غير ملموسة بالصافي

صافي القيمة الدفترية		الإهلاكات		التكلفة		اليان
الرصيد في	الرصيد في	مجمع الإهلاك في	الإهلاك	مجمع الإهلاك في	التكلفة في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١ يناير ٢٠٢١م	
٧,٧٢٣	٣٤,١٨٢	١,٤٧٤	١,١٩٧	٢٧٧	٨,٠٠٠	برامج
٥٧,٢٧٤	٥١,٠٩١	١٠,٩٠٩	٦,١٨٣	٤,٧٢٦	٠	الموقع الإلكتروني
٦٤,٩٩٧	٨٥,٢٧٣	١٢,٣٨٣	٧,٣٨٠	٥,٠٠٣	٢٧,٦٥٦	الإجمالي

شركة روابط للإستثمار شركة شخص واحد (ذات مسئولية محدودة - سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٦- دفعات مقدمة وأرصدة مدينه أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٥,٨٦٥	٣١٨,٥٧٧	ذمم موظفين
٠	٨١,٥١٣	عهد موظفين
١,٠٤٩,٤٨٧	١,٣٠٠,٤٤٣	تأمين مسترد
٩٢,٩١٤	١٤٢,٧١٤	مصرفات مدفوعة مقدما
١,٤٠٦,٧٩٨	٢,٩٢٧,٤٥٨	دفعات مقدمة موردين ومقاولين الباطن
٩٠٦,٢٠٦	٩٦٤,٩٠١	اطراف ذات علاقة مدينة
٣,٥٧١,٢٧٠	٥,٧٣٥,٦٠٦	الإجمالي

٧- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣,٦٠٨	٣٤٣,٧٠٣	البنوك
١,٨٨٤	٣٢١,٤٤٦	الصندوق
٩٥,٤٩٢	٦٦٥,١٤٩	الإجمالي

٨- رأس المال

يبلغ رأس المال مبلغ (٢٥,٠٠٠) ريال عبارة عن (٢٥,٠٠٠) حصة، قيمة كل حصة (١) ريال سعودي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م تم توزيعها كالتالي :

الشركاء	النسبة %	عدد الحصص	قيمة الحصة	إجمالي القيمة
السيد/منصور بن سعد بن سعيد مبطل	١٠٠	٢٥,٠٠٠	١	٢٥,٠٠٠
الإجمالي	١٠٠	٢٥,٠٠٠	١	٢٥,٠٠٠

٩- مكافاه نهاية الخدمة

تقوم الشركة بحساب مخصص تعويضات نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن الشركة لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة في قياس التزاماتها نظراً للتكلفة والجهد غير المبرر و فيما يلي بيان بحركة المخصص على النحو التالي :

البـيـان	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
رصيد المخصص أول السنة	٦٤,٨٨٨	١٥,٧٨٩
المكون خلال السنة	٧٣,٢٨٩	٤٩,٦٧٩
المستخدم خلال السنة	(٢,٩٥٠)	(٥٨٠)
الرصيد آخر السنة	١٣٥,٢٢٧	٦٤,٨٨٨

١٠ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنه أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	البينان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢١,٠٢٩	٤٤,٢٢٠	مصروفات مستحقة
٦,٣٠٠	٨٦,١٥٦	عملاء - دفعات مقدمة
١٣,٠٨١	١,٠٠٠	ذمم عاملين
٢١٤,٢٠٦	٤٠٩,٥٣٩	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٣٥٤,٦١٦	٥٤٠,٩١٥	الإجمالي

١١ - مخصص الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	البينان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٢٣,٥٦٢	١,٨١٦,٨٠٤	صافي الدخل
.	٦٦,٢٤٦	مخصصات أخرى
٤٩,٦٧٩	٧٣,٢٨٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون خلال العام
١,٠٧٣,٢٤١	١,٩٥٦,٣٣٩	صافي الدخل المعدل
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	رأس المال
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	إحتياطي نظامي
٣٢٧,٣٠٥	١,٣٢١,٩١٦	الأرباح المبقاه
١٥,٢٠٩	٦١,٩٣٨	مكافأة نهاية الخدمة
٦,٢٢٢,٩٦١	٤,٣٣٧,٢٧٩	إجمالي الإضافات
(١,٦٢٨,٢٦٠)	(١,٤٤٠,١٨٧)	الممتلكات والمعدات بالصافي
(١,٦٩٣,٢٥٧)	(١,٥٢٥,٤٦٠)	إجمالي الحسميات
٤,٥٢٩,٧٠٤	٢,٨١١,٨١٩	الوعاء الزكوي
٢٨,٩٥١	٧٠,٩٦٠	مخصص الزكاة الشرعية

ب- حركة المخصص

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	البينان
ريال سعودي	ريال سعودي	
.	٢٨,٩٥١	رصيد المخصص أول السنة
٢٨,٩٥١	٧٠,٩٦٠	المكون خلال السنة
.	(٢٨,٩٥١)	المستخدم خلال السنة
٢٨,٩٥١	٧٠,٩٦٠	الرصيد آخر السنة

١٢- مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اليابان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٩١,٨٢٨	١,١٩٩,٥٩٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٧٢,٣٠٨	٢٩٦,٠٠٠	الإيجارات
٣٠,٩٣٧	٢٠,١٥٤	تذاكر سفر وإنتقالات
١٤٣,٨٨١	١٨٦,٣٤٥	رسوم حكومية وإشتراكات
٦٠,٠٣٣	٧٩,٠٩٠	تأمينات إجتماعية
٥٦,٢٦٩	٥٨,٨٤١	تأمين طبي
٤٩,٠١٤	٥٦,٩٣٤	كهرباء ومياه وإتصالات
.	٢٣,٨٠٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيله
١٧,٠٤٨	٢٨,٣٩١	قرطاسية ومطبوعات
.	٤١,٠٤٨	مصروفات سيارات
٨,٩٣١	٩,٣١٥	ضيافة وإستقبال
٤,٠٠١	١٣,١١٨	مصروفات بنكية
.	.	مصروفات تسويق
١٣,٢١٢	١٨,٣٧٥	أتعاب إستشارات
٦,١٧٤	٦٩,٢٣٠	صيانة عامة وإصلاح
٥٧,٥٥٧	٣٥٩,٨٩٦	إستهلاك الممتلكات والمعدات
.	٧٣,٢٨٩	مصروفات مكافآت نهاية الخدمة
٢,٦٤٠	٧,٣٨٠	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
٢٤,٢٢٧	١٦٢,٩١٨	مصروفات متنوعة
٢,٠٣٨,٠٦٠	٢,٧٠٣,٧٢٨	الإجمالي

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية. الأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة لدى البنك، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، الاستثمارات المتاحة للبيع والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. طرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند. إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي :

أ- مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصدة لدى البنوك، القيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

ب- ثانياً مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج الشركة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة الشركة. وبالمثل، فإن الشركة تضمن حصولها على نقد كافي عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل: الكوارث الطبيعية.

ج- مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل المؤسسة أو قيمة إمتلاكها للأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

د- مخاطر العملات الأجنبية:

العملة التشغيلية وعملة العرض للمؤسسة هي الريال السعودي، كما أن أداء المؤسسة مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. لا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

هـ- مخاطر سعر الفائدة:

تقوم المؤسسة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. ليس لدى المؤسسة أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.

و- مخاطر الأسعار:

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق بتحديد السهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق. لا تتعرض المؤسسة لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.

**** الإجراءات اللاحقة:**

لم تكن أحداث لاحقة هامة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للشركة الظاهر في هذه القوائم المالية وفقاً لمبادئ الإدارة.