

مؤسسة بحر السمار للمقاولات  
مؤسسة فردية  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
مع تقرير مراجع الحسابات

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مع تقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٧-٨	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

6778 22/12/44

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

(مؤسسة فردية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة بحر السمار للمقاولات والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة . وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للمؤسسة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي :

لقد قمنا بمراجعتنا 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 المؤسسة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية . كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ وعند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية ، مالم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك . إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المؤسسة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري موجود.

مؤسسة بحر السمار للمقاولات  
(مؤسسة فردية)  
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

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 .

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 التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا .ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للمؤسسة .
- 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خالصنا 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 .وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة .

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق ، من بين أمور أخرى ، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

عن الباتل وشركاه للاستشارات المهنية  
رحاب عبد الله ناصر العتيبي

ترخيص رقم (٨٧١)



رحاب

التاريخ: ١٤٤٤/١٠/٦هـ

الموافق: ٢٠٢٣/٠٤/٢٦م

مؤسسة بحر السمار للمقاولات  
مؤسسة فردية  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايضاح	الموجودات:
			الموجودات غير المتداولة:
٢٨,٦١٢	٢٤,٣٧٤	(٤)	ممتلكات والآت ومعدات-صافي
٢٨,٦١٢	٢٤,٣٧٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٥,١٨٤,٣٤٣	٥,٨٦٠,٢٠٢	(٥)	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
١,١٠٣,٧٨٩	١,٠٦٠,٣١٥	(٦)	أرصدة مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٤٥,٨١٦	١٨٨	(٧)	نقد لدى البنوك
٦,٦٣٣,٩٤٨	٦,٩٢٠,٧٠٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٦,٦٦٢,٥٦٠	٦,٩٤٥,٠٧٩		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات:
			حقوق الملكية:
			رأس المال
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠		أرباح (خسائر) مبقاة
٥,٠٣٢,١٦٩	٤,٦٨٠,٨٠٣		إجمالي حقوق الملكية
٥,٠٦٢,١٦٩	٤,٧١٠,٨٠٣		المطلوبات غير المتداولة:
٩٢,٤٥٤	١٦٢,٤٧٨	(٨)	تعويضات نهاية الخدمة
٨٩,٤٨٩	-	(٦)	أرصدة مستحقة الى جهات ذات علاقة
١٨١,٩٤٣	١٦٢,٤٧٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
١,٢٦٣,٨٩٧	١,٩٧٠,٢١٤	(٩)	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
١٥٤,٥٥١	١٠١,٥٨٤	(٢/١١)	مخصص الزكاة الشرعية
١,٤١٨,٤٤٨	٢,٠٧١,٧٩٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦,٦٦٢,٥٦٠	٦,٩٤٥,٠٧٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.



مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
٧,٩٤٨,٦٧٦	٧,٧١٣,٢١١		الإيرادات
(٤,٧٣١,٠٨٥)	(٤,٧٢١,٨٧٠)		تكلفة الإيرادات
٣,٢١٧,٥٩١	٢,٩٩١,٣٤١		إجمالي الدخل (خسارة)
(٢,٥٢٤,٠٨٠)	(٣,٣٤٢,٧٠٧)	(١٠)	مصروفات عمومية وإدارية
٦٩٣,٥١١	(٣٥١,٣٦٦)		صافي الدخل (الخسارة) من الأعمال الرئيسية
(٣٨,٨١٢)	-		تكلفة التمويل
٦٥٤,٦٩٩	(٣٥١,٣٦٦)		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(١٠,٣٤١)	-	(١/١١)	الزكاة الشرعية
٦٤٤,٣٥٨	(٣٥١,٣٦٦)		صافي الدخل (الخسارة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

مؤسسة بحر السمار للمقاولات  
مؤسسة فردية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاة	رأس المال
٤,٤١٧,٨١١	٤,٣٨٧,٨١١	٣٠,٠٠٠
٦٤٤,٣٥٨	٦٤٤,٣٥٨	-
٥,٠٦٢,١٦٩	٥,٠٣٢,١٦٩	٣٠,٠٠٠
(٣٥١,٣٦٦)	(٣٥١,٣٦٦)	
٤,٧١٠,٨٠٣	٤,٦٨٠,٨٠٣	٣٠,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٦٥٤,٦٩٩	(٣٥١,٣٦٦)	صافي الدخل (الخسارة)
		التعديلات على صافي الدخل (الخسارة):
١٣,٨٣٠	١٦,٤٥٢	اهلاك الممتلكات والألت ومعدات
٤٦,٩٥٤	٧١,٠٥٠	المخصصات المكونة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٤,٠٦٤,٥٥١	(٦٧٥,٨٥٩)	ذمم مدينة تجارية و أرصدة مدينة أخرى
(٣,٢٠٥,٥٦٢)	٧٠٦,٣١٧	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٢٣٩,٢٥٥	٤٣,٤٧٤	أرصدة مستحقة من جهات ذات علاقة
	(١,٠٢٦)	المستخدم من المخصصات
(٣١,٣٤٧)	(٥٢,٩٦٧)	مصاريف زكاة مدفوعه
١,٧٨٢,٣٨٠	(٢٤٣,٩٢٥)	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٦,٩١٧)	(١٢,٢١٤)	ممتلكات وآلات ومعدات
٤٣٧	-	استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٤٨٠)	(١٢,٢١٤)	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:
(١,٤٦٧,١٧٥)	(٨٩,٤٨٩)	أرصدة مستحقة (إلى) جهات ذات علاقة
(١,٤٦٧,١٧٥)	(٨٩,٤٨٩)	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣٠٨,٧٢٥	(٣٤٥,٦٢٨)	التغير في النقد خلال السنة
٣٧,٠٩١	٣٤٥,٨١٦	النقد في بداية السنة
٣٤٥,٨١٦	١٨٨	النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.



مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) المؤسسة:

مؤسسة بحر السمار للمقاولات - مؤسسة فردية - تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١١٣٢٠٠١٧٠٠ بتاريخ ١٢/٢/١٤١٣ هـ بمدينة الرياض، وقد حدد النشاط الأساسي للمؤسسة وفقاً للسجل في أنشطة خدمات التنظيف للمباني الحكومية، أنشطة خدمات صياني المباني.

(٢) أسس الأعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي.

(ج) استخدام التقديرات والافتراضات:

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والالتزامات المسجلة والافصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال السنة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من إعداد هذه التقديرات والاحكام وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(د) السنة المالية

تبدأ السنة المالية للمؤسسة في أول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام ميلادي.

(هـ) فرض الاستمرارية:

ليس لدى المؤسسة أي شك يذكر فيما يتعلق باستمرارية المؤسسة وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية بافتراض استمرارية المؤسسة.

(و) قياس 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 حالة عدم وجود أسعار معلنة، فإن سعر أحدث معاملة تمت على مثل هذا الأصل أو الالتزام تمثل دليلاً على القيمة العادلة طالما أنه ليس هناك تغير في الظروف الاقتصادية أو قد مرت فترة جوهرياً على حدوث تلك المعاملة.

(ز) الهبوط في قيمة الموجودات:

تقوم المؤسسة بدراسة ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال حدوث هبوط في قيمة الأصل وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم المؤسسة بتقدير المبلغ الممكن استرداده من الأصل أما في حالة عدم وجود مؤشرات للهبوط فلا يتم تقدير هذا المبلغ.

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### (ح) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للمؤسسة.

### (٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة :

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بواسطة المؤسسة عند أعداد هذه القوائم المالية وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

### الممتلكات والالات والمعدات-صافي

تقاس بنود العقارات والالات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاهلاك المتراكم وخسائر التدني تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة باقتناء الاصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الاصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود . عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود(عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات.

يتم احتساب الارباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في قائمة الدخل.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق.

تسهلك تكلفة الممتلكات والالات والمعدات بطريقة القسط الثابت وفقاً للأعمار الانتاجية التالية:

سيارات	٤ سنوات
عدد وأدوات	٤ سنوات
أجهزة مكتبية	٤ سنوات
أثاث ومفروشات	١٠ سنوات
تكيفات	٤ سنوات

### موجودات غير ملموسة

الأصل غير الملموس هو أصل غير نقدي قابل للتحديد ليس له كيان مادي ملموس، ويكون مثل هذا الأصل قابل للتحديد عندما:

(أ) يكون قابل للانفصال، أي قابل أن يُفصل عن المنشأة أو يُجتزأ منها، وأن يُباع أو يُحول، أو يُرخص، أو يُؤجر، أو تتم مُبادلتته –

إما بشكل منفرد أو مع عقد ذي علاقة، وأصل أو التزام قابل للتحديد، بغض النظر عما إذا كانت المنشأة تنوي عمل ذلك أصلاً.

(ب) ينشأ عن حقوق تعاقدية أو حقوق نظامية أخرى، بغض النظر عما إذا كانت هذه الحقوق قابلة للتحويل أو قابلة للانفصال عن

المنشأة أو عن حقوق والتزامات أخرى.

يقاس الأصل غير الملموس – بشكل أولي – بالتكلفة وتشمل تكلفة الأصل غير الملموس الذي تم اقتناؤه – بشكل منفصل

سعر شرائه، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب المشتريات غير القابلة للرد، بعد طرح الحسومات التجارية والتخفيضات، أي تكلفة تعود

– بشكل مباشر – إلى إعداد الأصل للاستخدام المقصود له عندما يُقتنى الأصل غير الملموس ضمن عملية تجميع أعمال، تكون تكلفة

ذلك الأصل غير الملموس هي قيمته العادلة في تاريخ الاستحواذ. و بعد الاعتراف الاولي بها تقاس الأصول غير الملموسة بالتكلفة

مطروحاً منها أي مجمع إطفاء وأي مجمع خسائر هبوط.

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

يتم اعتبار جميع الأصول غيرالمموسة على أن لها عمر إنتاجي محدود. ولايجوز أن يزيد العمرالإنتاجي للأصل غيرالملموس، الذي ينشأ عن حقوق تعاقدية أو حقوق نظامية أخرى، عن فترة الحقوق التعاقدية أو الحقوق النظامية الأخرى ولكن يمكن أن يكون أقصر اعتماداً على الفترة التي تتوقع المنشأة أن يُستخدم الأصل خلالها  
المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

يتم إجراء جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للقيمة العادلة وبنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين :

يتم الاثبات الأولى للعملاء والأرصدة المدينة بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقصا المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة. يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن المؤسسة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية ، تحديداً احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أى من العوامل التالية (المصاعب المالية .

للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة)

تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر الى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل

النقد ومعادلات النقد

يتكون النقد ومعادلات النقد من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الاجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الاصلى ثلاثة أشهر او اقل والمتاحة دون اى قيود.



#### عقود الإيجار

##### عقود التأجير التمويلي:

تقوم المؤسسة بأثبات الموجودات الملموسة المقتناه بموجب عقود التأجير التمويلي من خلال تسجيل الموجودات والمطلوبات العائدة لها ، ويتم تحديد المبالغ على أساس القيمة العادلة للموجودات والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار ، أيهما أقل . يقسم الحد الأدنى لدفعات الإيجار بين عبء التمويل وتخفيض الالتزام القائم ، وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية تخصيص عبء التمويل على كل فترة خلال أجل عقد الإيجار لكي يتم إنتاج سعر فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام . يتم استنفاد الموجودات المستأجرة على مدة فترة الإيجار وأعمارها الانتاجية أهمها أقصر مالم يكن من المؤكد بشكل معقول بأن المؤسسة سوف تحصل على الملكية في نهاية مدة الإيجار . يتم تحميل الاستنفاد على قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت

##### عقود التأجير التشغيلية:

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ، ويتم إثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء من أجمالي المصروفات على مدة فترة عقد الإيجار .

##### المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانونيا واستدل الي حالهك نتيجة لاحداث سابقة يكون من المرجح ان يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات ، مع امكانية اجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا ، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام - كما يتم اعادة النظر في المخصصات بحيث تعكس أفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات المالية في تاريخ الميزانية

##### مزايا نهاية الخدمة للموظفين:

يتم تكوين مخصص لمكافحة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة ويتم تحميل قائمة الدخل بما قد يتم تجنبه خلال الفترة.

##### المبالغ المستحقة للدائنين التجاريين

تثبت الموردون والارصدة الدائنة بصفة عامة بقيمة التوريدات والخدمات المستلمة من الغير وانتقال المخاطر للمؤسسة سواء وردت عنها فواتير أم لا بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة ويظهر الموردون والارصدة الدائنة فيما بعد بالتكلفة المستهلكة.

##### مخصص الزكاة الشرعية:

يتم تجنب مخصص للزكاة الشرعية ويتم تحميل قائمة الدخل بما قد يتم تجنبه خلال الفترة للزكاة الشرعية.

##### تحقق الإيراد:

يتم اثبات الإيرادات بموجب تقديم الخدمة للعميل وتحرير فاتورة.

##### المصروفات العمومية والإدارية:

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقا لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

مؤسسة بحر السمار للمقاولات  
مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) ممتلكات والألات والمعدات:

بيان	التكلفة في	الإضافات	التكلفة في	مجموع الأهلاك في	أهلاك	مجموع الأهلاك في	صافي القيمة في	صافي القيمة في
	٢٠٢١/٠١/٠١ م	خلال السنة	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢١/٠١/٠١ م	السنة	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
سيارات	١٤١,٢٠٠	-	١٤١,٢٠٠	١٢٨,٧٧٦	٤,٩٢٥	١٣٣,٨٥١	٧,٣٩٩	١٢,٣٢٤
عدد وادوات	٦٠,١٣٩	٤٠٩	٦٠,٥٤٨	٥٦,١٨٧	١,٨٣٨	٥٨,٠٢٥	٢,٥٢٣	٣,٩٥٢
أجهزة مكتبية	١١٨,٧١٨	٥,٣٧٩	١٢٤,٠٩٧	١١٧,٩٧٢	٥,٤٤٢	١٢٣,٤١٤	٦٨٣	٧٤٦
أثاث	٢٢,٢٧٤	٢,٧٠٠	٢٤,٩٧٤	١٩,٩٨٤	٦٥٢	٢٠,٦٣٤	٤,٣٤٠	٢,٢٩٢
ومفروشات								
تكيفات	٣١,١٦٢	٣,٧٢٦	٣٤,٨٨٨	٢١,٨٦٤	٣,٥٩٥	٢٥,٤٥٩	٩,٤٢٩	٩,٢٩٨
الإجمالي	٣٧٢,٤٩٣	١٢,٢١٤	٣٨٥,٧٠٧	٣٤٦,٨٧٦	١٦,٤٥٢	٣٦٣,٣٢٤	٣٨,٧٧٦	٢٨,٦٦٢



مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى : ذمم تجارية مدينة ناقصا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ذمم تجارية مدينة-صافي ضمانات بنكية ذمم عاملين مصروفات مدفوعه مقدما أخرى الإجمالي
٣,١٨٧,٩٣٥	٤,٠٧٠,٠٢٠	
(٤٣٨,٠٠٦)	(١٩٩,٧٩٦)	
٢,٧٤٩,٩٢٩	٣,٨٧٠,٢٢٤	
١,٣٠٦,٧٥٣	١,٣٨٥,١١٣	
٢٣٤,٣٩٦	٦٩,١٠١	
٨٣٦,٠٨٤	٤٨٥,٦٣٥	
٥٧,١٨١	٥٠,١٢٩	
٥,١٨٤,٣٤٣	٥,٨٦٠,٢٠٢	

(٦) أرصدة مستحقة من (الى) جهات ذات علاقة:

تتكون الاطراف ذات العلاقة من المالك وموظف الادارة العليا وكذلك المنشآت المملوكة للمالك (شركات شقيقة) وتتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق معاملات المؤسسة وتتم هذه المعاملات وفقاً لشروط التعاقد مع تلك الأطراف والمعتمدة من الإدارة وأدناه بيان بأهم المعاملات والأرصدة الناتجة عنها خلال السنة المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١ م:

بيان	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	الرصيد في مدين (دائن)	الرصيد في المدين (دائن)	الحركة خلال السنة مدين	دائن	الرصيد في مدين (دائن) م ٢٠٢١ / ١٢ / ٣١
<u>أرصدة مستحقة من جهات ذات علاقة</u>							
مؤسسة الرائد الامثل	تشغيلية	ذو علاقة بالمالك	٨٣١,٤٥٨	١٤٥,٦٧٩	٣١٠,٠٤٣	٦٦٧,٠٩٤	
شركة بحر السمار للصيانة والنظافة	تشغيلية	ذو علاقة بالمالك	٢٧٢,٣٣١	٧٣,٧٠٥	١٥٣,٠٤٠	١٩٢,٩٩٦	
السيدة/ ربحانة ثابت الكرشحي	تمويلية	المالك	(٨٩,٤٨٩)	٦٨٩,٣٦٣	٣٩٩,٦٤٩	٢٠٠,٢٢٥	
<b>الإجمالي</b>			<b>١,٠١٤,٣٠٠</b>	<b>٩٠٨,٧٤٧</b>	<b>٨٦٢,٧٣٢</b>	<b>١,٠٦٠,٣١٥</b>	

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) نقد لدى البنوك:
٣٤٥,٦١٣	١	مصرف الراجحي
٩٣	-	البنك الأهلي السعودي
-	٧٧	مصرف الانماء
١١٠	١١٠	بنك البلاد
٣٤٥,٨١٦	١٨٨	الإجمالي

  

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) تعويضات نهاية الخدمة:
٤٥,٥٠٠	٩٢,٤٥٤	الرصيد في بداية السنة
-	(١,٠٢٦)	(المستخدم) خلال السنة
٤٦,٩٥٤	٧١,٠٥٠	المكون خلال السنة
٩٢,٤٥٤	١٦٢,٤٧٨	الإجمالي

وعلى الرغم من أن المعيار الدولي للتقرير المالي يتطلب من المنشأة أن تستخدم طريقة وحدة الائتمان المُخططة لتقيس التزام منفعتها المحددة والمصروف المتعلق بها. ولكن عندما لا تكون المنشأة قادرة، دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، على أن تستخدم طريقة وحدة الائتمان المُخططة لتقيس التزامها وتكلفتها بموجب خطط المنفعة المحددة، فإنه يُسمح للمنشأة بأن تقوم ببعض التبسيطات عند قياس التزام منفعتها المحددة فيما يتعلق بالموظفين الحاليين لذلك تم احتساب تعويضات نهاية الخدمة طبقاً لنظام العمل والعمال السعودي.

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى:
٣٧,٠٠٠	-	ذمم دائنة تجارية
١٦١,٤٢٧	١٩٨,١٨٣	مصروفات مستحقة
٧٩٩,٦٦٩	١,٢١٥,٠٨٥	ذمم عاملين
٢٤٠,٨٣٩	٥٣٢,٣٢٢	ضريبة القيمة المضافة
٢٤,٩٦٢	٢٤,٦٢٤	أخرى
<u>١,٢٦٣,٨٩٧</u>	<u>١,٩٧٠,٢١٤</u>	<b>الإجمالي</b>

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	(١٠) مصروفات عمومية وإدارية:
٧٤٩,٦٣٣	١,٣٠٣,٦٣٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٨,٨٠٠	٣٨,٨٠٠	إيجارات
١,٣٨٢,٣٧٨	١,٨٢٤,٩٤٩	رسوم حكومية
٨,١١٣	٧,٥٠٦	كهرباء ومياه
٩,٨٢٧	١١,٧٠٠	محروقات
٣٨,١٩٧	٣٨,٨٥٠	مصاريف سيارة
٩,٥١٠	١١,٥٨٨	بريد وهاتف
١٣,٨٣٠	١٦,٤٥٢	اهلاك ممتلكات و الأت ومعدات
٢٣١,٥٩٨	-	ديون مشكوك في تحصيلها
-	٤١,٩٩٨	مصاريف بنكية
٣٢,١٩٤	٤٧,٢٣٠	أخرى
<u>٢,٥٢٤,٠٨٠</u>	<u>٣,٣٤٢,٧٠٧</u>	<b>الإجمالي</b>

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		(١١) مخصص الزكاة والموقف الزكوي:
		(١/١١) احتساب الزكاة الشرعية:
		التعديلات على صافي الدخل:
٦٤٤,٣٥٨	(٣٥١,٣٦٦)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٤٦,٩٥٤	٧١,٠٥٠	المخصصات المكونة
٦٩١,٣١٢	(٢٨٠,٣١٦)	صافي الدخل (الخسارة) المعدل
		مكونات الوعاء الزكوي:
٦٩١,٣١٢	(٢٨٠,٣١٦)	صافي الدخل (الخسارة) المعدل
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	رأس المال
٧٢١,٣١٢	(٢٥٠,٣١٦)	إجمالي العناصر الخاضعة للزكاة
		ناقصاً:
٢٨,٦١٢	٢٤,٣٧٤	صافي ممتلكات والآت ومعدات
٢٧٩,٠٦٠	-	أخرى
٣٠٧,٦٧٢	٢٤,٣٧٤	إجمالي العناصر غير الخاضعة للزكاة
٤١٣,٦٤٠	(٢٧٤,٦٩٠)	وعاء الزكاة الشرعية
١٠,٣٤١	-	الزكاة الشرعية
		(٢/١١) حركة المخصص:
١٧٥,٥٥٧	١٥٤,٥٥١	الرصيد في بداية السنة
(٣١,٣٤٧)	(٥٢,٩٦٧)	المستخدم خلال السنة
١٠,٣٤١	-	المكون خلال السنة
١٥٤,٥٥١	١٠١,٥٨٤	رصيد المخصص في نهاية السنة
		(٣/١١) الموقف الزكوي:
		قدمت المؤسسة إقرارها الزكوي تقديرياً عن عام ٢٠٢١ م.

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### (١٢) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والذمم المدينة والذمم الدائنة وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى .

#### مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما علي الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلي تكبد الطرف الأخر الخسارة المالية .

#### مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية . تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد إن مخاطر العملات غير جوهرية .

#### مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المؤسسة بالوفاء بتمويل متطلباتها وخصوصا التزامات القروض . لدى المؤسسة تمويل كاف لمقابلة هذه الالتزامات عند استحقاقها وخصوصاً التمويل من المالك .

(١٣) عام:

- تم تقريب عرض الأرقام لأقرب ريال سعودي.

#### (١٤) أعتماذ القوائم المالية:

تم أعتماذ القوائم المالية من قبل إدارة المؤسسة ٢٦/٠٤/٢٣ م.