

مؤسسة بحرالسمار للمقاولات

مؤسسة فردية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

مع تقرير مراجع الحسابات

6778 23/07/2021:22:08

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مع تقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الموضوع</u>
٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٥	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٧	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٧-٨	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

6778 23/07/42 0123



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة /

إلى السادة / مؤسسة بحر السمار للمقاولات  
(مؤسسة فردية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

**الرأي:**

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة مؤسسة بحر السمار للمقاولات والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢٠ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة 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 للمحاسبين القانونيين.

**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. 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 الجوهرى 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 جوهرى 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 .
  - تقييم 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 جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى ، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فإننا مطالبون بتعديل رأينا .وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف 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 محاسبون ومراجعون قانونيون

  
باتل عبدالله الباتل

ترخيص رقم (٣٩٠)

التاريخ: ١٤٤٢/٠٧/١٧ هـ

الموافق: ٢٠٢١/٠٣/٠١ م



مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	ايضاح	الموجودات:
٣٥,٩٦٢	٢٨,٦١٢	(٤)	الموجودات غير المتداولة:
٣٥,٩٦٢	٢٨,٦١٢		ممتلكات والائت ومعدات-صافي
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩,٢٤٨,٨٩٤	٥,١٨٤,٣٤٣	(٥)	الموجودات المتداولة:
١,٣٤٣,٠٤٤	١,١٠٣,٧٨٩	(١/٦)	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٣٧,٠٩١	٣٤٥,٨١٦	(٧)	أرصدة مستحقة من جهات ذات علاقة
١٠,٦٢٩,٠٢٩	٦,٦٣٣,٩٤٨		نقد لدى البنوك
١٠,٦٦٤,٩٩١	٦,٦٦٢,٥٦٠		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات:
			حقوق الملكية:
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠		رأس المال
٤,٣٨٧,٨١١	٥,٠٣٢,١٦٩		أرباح (خسائر) مبقاة
٤,٤١٧,٨١١	٥,٠٦٢,١٦٩		إجمالي حقوق الملكية
٤٥,٥٠٠	٩٢,٤٥٤	(٨)	المطلوبات غير المتداولة:
١,٥٥٦,٦٦٤	٨٩,٤٨٩	(٢/٦)	تعويضات نهاية الخدمة
١,٦٠٢,١٦٤	١٨١,٩٤٣		أرصدة مستحقة الى جهات ذات علاقة
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤,٤٦٩,٤٥٩	١,٢٦٣,٨٩٧	(٩)	المطلوبات المتداولة:
١٧٥,٥٥٧	١٥٤,٥٥١	(٢/١١)	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٤,٦٤٥,٠١٦	١,٤١٨,٤٤٨		مخصص الزكاة الشرعية
١٠,٦٦٤,٩٩١	٦,٦٦٢,٥٦٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			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 ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
١١,٥٩٦,٢٧٣	٧,٩٤٨,٦٧٦		الإيرادات
(٨,٢١٥,٣٢٨)	(٤,٧٣١,٠٨٥)		تكلفة الإيرادات
٣,٣٨٠,٩٤٥	٣,٢١٧,٥٩١		إجمالي الدخل (خسارة)
(٢,٤٤٥,٣٤٢)	(٢,٥٢٤,٠٨٠)	(١٠)	مصروفات عمومية وإدارية
٩٣٥,٦٠٣	٦٩٣,٥١١		صافي الدخل (الخسارة) من الأعمال الرئيسية
(٥٣,٢٢٢)	(٣٨,٨١٢)		تكلفة التمويل
٨٨٢,٣٨١	٦٥٤,٦٩٩		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(١٥٤,٥٥١)	(١٠,٣٤١)	(١/١١)	الزكاة الشرعية
٧٢٧,٨٣٠	٦٤٤,٣٥٨		صافي الدخل (الخسارة)

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

مؤسسة بحر السمائل للمقاولات

مؤسسة فردية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاة	رأس المال	
٣,٦٨٩,٩٨١	٣,٦٥٩,٩٨١	٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١/١/٢٠١٩ م
٧٢٧,٨٣٠	٧٢٧,٨٣٠	-	صافي دخل السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٩ م
٤,٤١٧,٨١١	٤,٣٨٧,٨١١	٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠١٩ م
٦٤٤,٣٥٨	٦٤٤,٣٥٨	-	صافي دخل السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠ م
٥,٠٦٢,١٦٩	٥,٠٣٢,١٦٩	٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٠ م

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 ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٨٨٢,٣٨١	٦٥٤,٦٩٩	صافي الدخل (الخسارة)
		التعديلات على صافي الدخل (الخسارة):
٢٧,٠٨٢	١٣,٨٣٠	اهلاك الممتلكات والأدوات ومعدات
٤٥,٥٠٠	٤٦,٩٥٤	المخصصات المكونة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٤,٠٠٣,٥٣٥)	٤,٠٦٤,٥٥١	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
١,٩٢٦,٠٥٠	(٣,٢٠٥,٥٦٢)	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(١٧٦,٠٥٥)	٢٣٩,٢٥٥	أرصدة مستحقة من جهات ذات علاقة
(٢٨,٩٩٤)	(٣١,٣٤٧)	مصاريف زكاة مدفوعه
(١,٣٢٧,٥٧١)	١,٧٨٢,٣٨٠	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٣١,٢٢٩)	(٦,٩١٧)	ممتلكات وأدوات ومعدات
-	٤٣٧	استيعادات ممتلكات وأدوات ومعدات
(٣١,٢٢٩)	(٦,٤٨٠)	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:
٢٩٣,٧٣٨	(١,٤٦٧,١٧٥)	أرصدة مستحقة (إلى) جهات ذات علاقة
٢٩٣,٧٣٨	(١,٤٦٧,١٧٥)	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١,٠٦٥,٠٦٢)	٣٠٨,٧٢٥	التغير في النقد خلال السنة
١,١٠٢,١٥٣	٣٧,٠٩١	النقد في بداية السنة
٣٧,٠٩١	٣٤٥,٨١٦	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 ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) المؤسسة:

مؤسسة بحر السمار للمقاولات - مؤسسة فردية - تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١١٣٢٠٠١٧٠٠ بتاريخ ١٢/٠٢/١٤١٣ 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 والإصدارات 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 والأحكام 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) قياس القيمة العادلة:

هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه 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 جوهرية على حدوث تلك المعاملة.

(و) 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 إما في حالة عدم وجود مؤشرات للهبوط فلا يتم تقدير هذا المبلغ.

(ز) 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 والآلات والمعدات وصافي

تقاس بنود العقارات والآلات 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 إحتساب الأرباح 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 والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت وفقاً للأعمار الإنتاجية التالية:

سيارات	٤ سنوات
عدد وأدوات	٤ سنوات
أجهزة مكتبية	٤ سنوات
أثاث ومفروشات	١٠ سنوات
تكاليف	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 مُبادلتة -

إما بشكل منفرد أو مع عقد ذي علاقة، أو أصل 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

سعرشراؤه، 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 ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

يتم اعتبار جميع الأصول غير الملموسة على أن لها عمر إنتاجي محدود. ولا يجوز أن يزيد العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس، 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 للملاءم والأرصدة المدينة بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً 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، تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أي 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)

تمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة تحصيلها مخصصة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأي 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 الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل والمتاحة دون أي قيود.

## عقود الايجار

### عقود التأجير التمويلي:

تقوم المؤسسة بأثبات الموجودات الملموسة المكتناه بموجب عقود التأجير التمويلي من خلال تسجيل الموجودات والمطلوبات العائدة لها ، ويتم تحديد المبالغ على أساس القيمة العادلة للموجودات والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الايجار ، ايها اقل . 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 الايجار وأعمارها الانتاجية أيهما أقصر مالم يكن من المؤكد بشكل معقول بأن المؤسسة سوف تحصل على الملكية في نهاية مدة الايجار . يتم تحميل الاستنفاد على قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت عقود التأجير التشغيلية:

يتم أثبات المدفوعات التي تتم بوجب عقود الايجار التشغيلي في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الايجار ، ويتم اثبات حوافز عقد الايجار المستلمة كجزء من أجمالى المصروفات على مدة فترة عقد الايجار .

### المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانونيا واستدل الي حالهك نتيجة لاحداث سابقة يكون من المرجح ان يتطلب ذلك استخدام الموارد 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 افضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات المالية في تاريخ الميزانية مز ايا 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 والأرصدة 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 والأرصدة 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 أثبات 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 ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) ممتلكات والآلات والمعدات:

بيان	التكلفة في ٢٠٢٠/٠١/٠١ م	الإضافات خلال السنة	الاستيعادات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠/٠١/٠١ م	اهلاك السنة	مجمع الاستيعاد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	صافي القيمة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	صافي القيمة في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
سيارات	١٤١,٢٠٠	-	-	١٤١,٢٠٠	١٣٢,٩٥١	٤,٩٢٥	-	١٢٨,٨٧٦	١٢,٣٢٤	١٧,٢٤٩
عدد وادوات	٦٠,١٣٩	-	-	٦٠,١٣٩	٥٢,٥٧٤	٣,٦١٣	-	٥٦,١٨٧	٣,٩٥٢	٧,٥٦٥
أجهزة مكتبية	١١٨,٣٦٨	٣٥٠	-	١١٨,٧١٨	١١٥,٦١٨	٣,٣٥٤	-	١١٧,٩٧٢	٧٤٦	٢,٧٥٠
أثاث	٢٢,٢٧٤	-	-	٢٢,٢٧٤	١٩,٤٦٤	٥١٨	-	١٩,٩٨٢	٢,٢٩٢	٢,٨١٠
ومفروشات تكيفات	٢٥,٢٩٥	٦,٥٦٧	٧٠٠	٣١,١٦٢	١٩,٧٠٧	٢,٤٢٠	٦٦٣	٢١,٨٦٤	٩,٢٩٨	٥,٥٨٨
الإجمالي	٣٦٧,٦٧٦	٦,٩١٧	٧٠٠	٣٧٥,٤٩٣	٣٣١,٣١٤	١٣,٨٢٠	٦٦٣	٣٤٤,٨٨١	٢٨,٦١٢	٣٥,٩٦٢

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٥)
٧,٩١٥,٣١٧	٣,١٨٧,٩٣٥	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى:
(٦١,٣٦٢)	(٤٣٨,٠٠٦)	ذمم تجارية مدينة
٧,٨٥٣,٩٥٥	٢,٧٤٩,٩٢٩	ناقصا
١,٣٦٨,٧٥٣	١,٣٠٦,٧٥٣	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٢٣,٥٤٣	٢٣٤,٣٩٦	ذمم تجارية مدينة - صافي
-	٨٣٦,٠٨٤	ضمانات بنكية
٢,٦٤٣	٥٧,١٨١	ذمم عاملين
٩,٢٤٨,٨٩٤	٥,١٨٤,٣٤٣	مصروفات مدفوعة مقدما
		أخرى
		الإجمالي

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

تتكون الاطراف ذات العلاقة من المالك وموظفي 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 ٣١/١٢/٢٠٢٠ م:

بيان	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	الرصيد في مدين (دائن) م ٢٠٢٠ / ١ / ١	الرصيد في المدينة مدين	الحركة خلال السنة	الرصيد في مدين (دائن) م ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١
<u>(١/٦) أرصدة مستحقة من جهات ذات علاقة</u>						
مؤسسة الرائد الامثل	تشغيلية	ذو علاقة بالمالك	١,٠٤٥,١٨٤	٢٤٩,٣٨٢	٤٦٣,١٠٨	٨٣١,٤٥٨
المزرعة - ساجر	تشغيلية	ذو علاقة بالمالك	٢٩٧,١٦٠	-	٢٩٧,١٦٠	-
مؤسسة درة الحمام	تشغيلية	ذو علاقة بالمالك	٧٠٠	-	٧٠٠	-
شركة بحر السمار للصيانة والنظافة	تشغيلية	ذو علاقة بالمالك	-	٣٣٢,٤٩٨	٦٠,١٦٧	٢٧٢,٣٣١
الإجمالي			١,٣٤٣,٠٤٤	٥٨١,٨٨٠	٨٢١,١٣٥	١,١٠٣,٧٨٩
<u>(٢/٦) أرصدة مستحقة (إلى) جهات ذات علاقة</u>						
السيدة/ ربحانة ثابت الكرشعي	تمويلية	المالك	(١,٥٥٦,٦٦٤)	١,٨٧٨,٨٥٧	٤١١,٦٨٢	(٨٩,٤٨٩)
الإجمالي			(١,٥٥٦,٦٦٤)	١,٨٧٨,٨٥٧	٤١١,٦٨٢	(٨٩,٤٨٩)

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٧) نقد لدى البنوك:
٣٦,٩٨٨	٣٤٥,٦١٣	مصرف الراجحي
٦٠	٩٣	البنك الأهلي التجاري
٤٣	١١٠	بنك البلاد
<u>٣٧,٠٩١</u>	<u>٣٤٥,٨١٦</u>	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٨) تعويضات نهاية الخدمة .
-	٤٥,٥٠٠	الرصيد في بداية الفترة
-	-	(المستخدم) خلال الفترة
٤٥,٥٠٠	٤٦,٩٥٤	المكون خلال الفترة
<u>٤٥,٥٠٠</u>	<u>٩٢,٤٥٤</u>	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 ٢٠٢٠ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٩) ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى:
٢٠,٠٠٠	٣٧,٠٠٠	ذمم دائنة تجارية
٢,٦٣٣,٨٦٤	١٦١,٤٢٧	مصرفوات مستحقة
١,٤٢٢,٨٩٩	٧٩٩,٦٦٩	ذمم عاملين
٣١٢,٣٨٥	٢٤٠,٨٣٩	ضريبة القيمة المضافة
٨٠,٣١١	٢٤,٩٦٢	أخرى
٤,٤٦٩,٤٥٩	١,٢٦٣,٨٩٧	الإجمالي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	(١٠) مصرفوات عمومية وإدارية:
٩٩٠,٢٥٤	٧٤٩,٦٣٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٧,٢٥٠	٤٨,٨٠٠	إيجارات
١,٢٨٣,٦٤٠	١,٣٨٢,٣٧٨	رسوم حكومية
٣,٠١١	٨,١١٣	كهرباء ومياه
٩,٩٨١	٩,٨٢٧	محروقات
٣٠,٤٤٢	٣٨,١٩٧	مصاريق سيارة
٩,٣٧٩	٩,٥١٠	بريد وهاتف
٢٧,٠٨٢	١٣,٨٣٠	اهلاك ممتلكات و الأت ومعدات
-	٢٣١,٥٩٨	ديون مشكوك في تحصيلها
٥٤,٣٠٣	٣٢,١٩٤	أخرى
٢,٤٤٥,٣٤٢	٢,٥٢٤,٠٨٠	الإجمالي



مؤسسة بحر السمار للمقاومات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	(١١) مخصص الزكاة والموقف الزكوي:
		(١/١١) احتساب الزكاة الشرعية:
		التعديلات على صافي الدخل:
٨٨٢,٣٨١	٦٤٤,٣٥٨	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٤٥,٥٠٠	٤٦,٩٥٤	المخصصات المكونة
٩٢٧,٨٨١	٦٩١,٣١٢	صافي الدخل (الخسارة) المعدل
		مكونات الوعاء الزكوي:
٩٢٧,٨٨١	٦٩١,٣١٢	صافي الدخل (الخسارة) المعدل
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	رأس المال
٥,٢٦٠,١٣٣	-	أخري
٦,٢١٨,٠١٤	٧٢١,٣١٢	إجمالي العناصر الخاضعة للزكاة
		ناقصاً:
٣٥,٩٦٢	٢٨,٦١٢	صافي ممتلكات والآت ومعدات
-	٢٧٩,٠٦٠	أخري
٣٥,٩٦٢	٣٠٧,٦٧٢	إجمالي العناصر غير الخاضعة للزكاة
٦,١٨٢,٠٥٢	٤١٣,٦٤٠	وعاء الزكاة الشرعية
١٥٤,٠٢٦	١٠,٣٤١	الزكاة الشرعية
		(٢/١١) حركة المخصص:
٥٠,٠٠٠	١٧٥,٥٥٧	الرصيد في بداية السنة
(٢٨,٩٩٤)	(٣١,٣٤٧)	المستخدم خلال السنة
١٥٤,٥٥١	١٠,٣٤١	المكون خلال السنة
١٧٥,٥٥٧	١٥٤,٥٥١	رصيد المخصص في نهاية السنة
		(٣/١١) الموقف الزكوي:
		قدمت المؤسسة إقرارها الزكوي تقديراً عن عام ٢٠٢٠ م.

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر الخسارة المالية .

مخاطر العملات

هي مخاطر التغيير 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 وخصوصاً التزامات القروض . لدى المؤسسة تمويل كاف لمقابلة هذه الالتزامات عند استحقاقها وخصوصاً التمويل من المالك .

(١٣) عام:

- تم تقريب عرض الأرقام لأقرب ريال سعودي.

- تم تعديل سنة المقارنة بحساب تعويضات نهاية الخدمة بمبلغ ٤٥,٥٠٠ ريال سعودي.

(١٤) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة المؤسسة ٢٠٢١/٠٢/١٨ م.