

مؤسسة بحر السمار للمقاولات  
مؤسسة فردية  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
مع تقرير مراجع الحسابات

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مع تقرير المراجع المستقل

---

<u>الصفحة</u>	<u>المفرد</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 ٢٠١٩ م
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٧	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١٦-٨	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة /  
إلى السادة / مؤسسة بحر السمار للمقاولات  
(مؤسسة فردية)

### تقرير حول مراجعة القوائم المالية

#### الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة مؤسسة بحر السمار للمقاولات والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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 ، فيما عدا ماورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا ، فإن القوائم المالية المرفقة للمؤسسة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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 المتحفظ :

- لم يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة خلال العام .  
- لم ترد مصادقات على أرصدة حسابات الذمم الدائنة .  
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 . ما لم 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 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 .
- 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 جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المؤسسة 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 . 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 عبد الله الباتل  
ترخيص رقم (٣٩٠)

التاريخ: ١٤٤٢/٠٣/١١ هـ

الموافق: ٢٠٢٠/١٠/٢٨ م



مؤسسة بحر السمار للمقاولات  
مؤسسة فردية  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	
			الموجودات:
			الموجودات غير المتداولة:
٣١,٨١٥	٣٥,٩٦٢	(٤)	ممتلكات والآلات ومعدات-صافي
٣١,٨١٥	٣٥,٩٦٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٥,٢٤٥,٣٥٩	٩,٢٤٨,٨٩٤	(٥)	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
١,١٦٦,٩٨٩	١,٣٤٣,٠٤٤	(١/٦)	أرصدة مستحقة من جهات ذات علاقة
١,١٠٢,١٥٣	٣٧,٠٩١	(٧)	نقد لدى البنوك
٧,٥١٤,٥٠١	١٠,٦٢٩,٠٢٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٧,٥٤٦,٣١٦	١٠,٦٦٤,٩٩١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات:
			حقوق الملكية:
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠		رأس المال
٣,٦٥٩,٩٨١	٤,٤٣٣,٣١١		أرباح (خسائر) مبقاة
٣,٦٨٩,٩٨١	٤,٤٦٣,٣١١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة:
١,٢٦٢,٩٢٦	١,٥٥٦,٦٦٤	(٢/٦)	أرصدة مستحقة الى جهات ذات علاقة
١,٢٦٢,٩٢٦	١,٥٥٦,٦٦٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٢,٥٤٣,٤٠٩	٤,٤٦٩,٤٥٩	(٨)	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٥٠,٠٠٠	١٧٥,٥٥٧	(٢/١٠)	مخصص الزكاة الشرعية
٢,٥٩٣,٤٠٩	٤,٦٤٥,٠١٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧,٥٤٦,٣١٦	١٠,٦٦٤,٩٩١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
١٢,٩٣٤,٩٤١	١١,٥٩٦,٢٧٣		الإيرادات
(٨,٠٧٩,١٤٩)	(٨,٢١٥,٣٢٨)		تكلفة الإيرادات
٤,٨٥٥,٧٩٢	٣,٣٨٠,٩٤٥		إجمالي الدخل (خسارة)
(٤,٠٣٠,٣٣٤)	(٢,٤٥٣,٠٦٤)	(٩)	مصروفات عمومية وإدارية
٨٢٥,٤٥٨	٩٢٧,٨٨١		صافي الدخل (الخسارة) من الأعمال الرئيسية
٨٢٥,٤٥٨	٩٢٧,٨٨١		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(٥٠,٠٠٠)	(١٥٤,٥٥١)	(١/١٠)	الزكاة الشرعية
٧٧٥,٤٥٨	٧٧٣,٣٣٠		صافي الدخل (الخسارة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.



مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٨٢٥,٤٥٨	٩٢٧,٨٨١	صافي الدخل (الخسارة)
٣١,٥٨٣	٢٧,٠٨٢	التعديلات على صافي الدخل (الخسارة):
٤٣٦,٩٤٠	-	اهلاك الممتلكات والألت ومعدات المخصصات المكونة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٣٨٧,٦٩٤)	(٤,٠٠٣,٥٣٥)	ذمم مدينة تجارية و أرصدة مدينة أخرى
١,٨٣٤,٧٧٠	١,٩٢٦,٠٥٠	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(١,١٦٦,٩٨٩)	(١٧٦,٠٥٥)	أرصدة مستحقة من جهات ذات علاقة
-	(٢٨,٩٩٤)	مصاريف زكاة مدفوعه
١,٥٧٤,٠٦٨	(١,٣٢٧,٥٧١)	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(١,٧٠٠)	(٣١,٢٢٩)	ممتلكات وألات ومعدات
٢٤	-	استبعادات ممتلكات وألات ومعدات
(١,٦٧٦)	(٣١,٢٢٩)	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:
(٥١٥,٤٥٩)	٢٩٣,٧٣٨	أرصدة مستحقة (إلى) جهات ذات علاقة
(٥١٥,٤٥٩)	٢٩٣,٧٣٨	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١,٠٥٦,٩٣٣	(١,٠٦٥,٠٦٢)	التغير في النقد خلال السنة
٤٥,٢٢٠	١,١٠٢,١٥٣	النقد في بداية السنة
١,١٠٢,١٥٣	٣٧,٠٩١	النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.



مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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 والأصداوات 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 احدث معاملة تمت على مثل هذا الأصل او الالتزام تمثل دليلاً على القيمة العادلة طالما أنه ليس هناك تغير في الظروف الاقتصادية أو قد مرت فترة جوهرياً 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 اما 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 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 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 والالات والمعدات بطريقة القسط الثابت وفقاً للأعمار الإنتاجية 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، 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

سعرشرائه، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب المشتريات غير القابلة للرد، بعد طرح الحسومات التجارية والتخفيضات، أبتكلفة 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.

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 للعملاء 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 ، تحديداً 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)

تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة تحصيلها مخصومة 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 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.

#### المخزون:

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل ، تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتشمل التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة . يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الاضافية حتى الاكتمال ، وحصة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع ، ويجنب مخصص عند الضرورة مقابل أى مخزون بطى الحركة . يتم اثبات تكلفة المخزون كمصرف ضمن تكلفة الإيرادات.

#### عقود الايجار

##### عقود التأجير التمويلي:

تقوم المؤسسة بأثبات الموجودات الملموسة المقنتاه 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 أجمالي 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 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 افضل 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 السمسم للمقاولات  
مؤسسة فردية  
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) المتعلقات والألات والمعدات:

بيان	٢٠١٩/٠١/٠١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٩/٠١/٠١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٩/٠١/٠١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٩/٠١/٠١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م
	صافي القيمة في	صافي القيمة في	مجموع الاملاك في	املاك	مجموع الاملاك في	التكلفة في	الإضافات	التكلفة في
	٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م	السنة	٢٠١٩/٠١/٠١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م	خلال السنة	٢٠١٩/٠١/٠١ م
سيارات	١٢,٩٧٢	١٧,٢٤٩	١٢٣,٩٥١	١٥,٤٢٣	١٠٨,٥٢٨	١٤١,٢٠٠	١٩,٧٠٠	١٢١,٥٠٠
عدد	٥,٠٦٥	٧,٥٦٥	٥٢,٥٧٤	٢,٩٣٤	٤٩,٦٤٠	٦٠,١٣٩	٥,٤٣٤	٥٤,٧٠٥
وادوات								
أجهزة	٩,٣٨٦	٢,٧٥٠	١١٥,٦١٨	٧,٢٣٦	١٠٨,٣٨٢	١١٨,٣٦٨	٦٠٠	١١٧,٧٦٨
مكتبية								
أثاث	٢,٢١٢	٢,٨١٠	١٩,٤٦٤	٤,٠٢	١٩,٦٢	٢٢,٢٧٤	-	٢٢,٢٧٤
ومفروشات								
تجهيزات	١,١٨٠	٥,٥٨٨	١٩,٧٠٧	١,٠٨٧	١٨,٦٢٠	٢٥,٢٩٥	٥,٤٩٥	١٩,٨٠٠
الإجمالي	٣١,٨١٥	٢٥,٩٦٢	٣٣١,٣١٤	٢٧,٠٨٢	٢٠٤,٢٣٢	٣١٧,٢٧٦	٣١,٢٢٩	٣٣٦,٠٤٧

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٤,٢٣٤,٣٥٠	٧,٩١٥,٣١٧	(٥) ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى:
(٤٥١,٩٤٠)	(٦١,٣٦٢)	ذمم تجارية مدينة
٣,٧٨٢,٤١٠	٧,٨٥٣,٩٥٥	ناقصا
١,٢٧٦,٧٥٣	١,٣٦٨,٧٥٣	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١٤٩,٧٥٠	٢٣,٥٤٣	ذمم تجارية مدينة-صافي
٣٦,٤٤٦	٢,٦٤٣	ضمانات بنكية
٥,٢٤٥,٣٥٩	٩,٢٤٨,٨٩٤	ذمم عاملين
		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 ٣١/١٢/٢٠١٩ م:

الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١ م مدين (دائن)	الحركة خلال السنة دائن مدين	الرصيد في ٢٠١٩/١/١ م مدين (دائن)	طبيعة العلاقة	نوع العلاقة	بيان
<u>(١/٦) أرصدة مستحقة من جهات ذات علاقة</u>					
١,٠٤٥,١٨٤	٢٣٥,٠٣٥	٤١٥,٥٤٠	ذو علاقة بالمالك	تشغيلية	مؤسسة الرائد الامثل
٢٩٧,١٦٠	٥,١٥٠	-	ذو علاقة بالمالك	تشغيلية	المزرعة - ساجر
٧٠٠	-	٧٠٠	ذو علاقة بالمالك	تشغيلية	مؤسسة درة الحمام
١,٣٤٣,٠٤٤	٢٤٠,١٨٥	٤١٦,٢٤٠			الإجمالي
<u>(٢/٦) أرصدة مستحقة (إلى) جهات ذات علاقة</u>					
(١,٥٥٦,٦٦٤)	١,١٣٣,٥٤٧	٨٣٩,٨٠٩	المالك	تمويلية	السيدة/ريحانة ثابت الكرشي
(١,٥٥٦,٦٦٤)	١,١٣٣,٥٤٧	٨٣٩,٨٠٩			الإجمالي

مؤسسة بحر السمار للمقاولات  
مؤسسة فردية  
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(٧) نقد لدى البنوك:
١,٠٧٩,٥٦٨	٣٦,٩٨٨	مصرف الراجحي
٩١٤	٦٠	البنك الأهلي التجاري
٢١,٦٧١	٤٣	بنك البلاد
<u>١,١٠٢,١٥٣</u>	<u>٣٧,٠٩١</u>	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(٨) ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى:
٤,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	ذمم دائنة تجارية
١,٤٦٣,٦٤١	٢,٦٣٣,٨٦٤	مصروفات مستحقة
٩٧٧,٨٢٦	١,٤٢٢,٨٩٩	ذمم عاملين
٩٧,٩٤٢	٣٩٢,٦٩٦	أخرى
<u>٢,٥٤٣,٤٠٩</u>	<u>٤,٤٦٩,٤٥٩</u>	الإجمالي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	(٩) المصروفات العمومية والإدارية:
١,١٣٢,٥٥٩	٩٤٤,٧٥٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٤,٤٥٠	٣٧,٢٥٠	إيجارات
٢,٢٠٨,٥٥٦	١,٢٨٣,٦٤٠	رسوم حكومية
٥,٨٢٦	٣,٠١١	كهرباء ومياه
١٢,٥٦١	٩,٩٨١	محروقات
٢٤,٩٤١	٣٠,٤٤٢	مصاريق سيارة
١٩,٠٦٣	٩,٣٧٩	بريد وهاتف
٣١,٥٨٣	٢٧,٠٨٢	اهلاك ممتلكات و الأت ومعدات
٤٣٦,٩٤٠	-	ديون مشكوك في تحصيلها
١٢٣,٨٥٥	١٠٧,٥٢٥	أخرى
<u>٤,٠٣٠,٣٣٤</u>	<u>٢,٤٥٣,٠٦٤</u>	الإجمالي

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
		(١٠) مخصص الزكاة والموقف الزكوي:
		(١/١٠) احتساب الزكاة الشرعية:
		التعديلات على صافي الدخل:
٨٢٥,٤٥٨	٩٢٧,٨٨١	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٤٥١,٩٤٠	-	المخصصات المكونة
<u>١,٢٧٧,٣٩٨</u>	<u>٩٢٧,٨٨١</u>	صافي الدخل (الخسارة) المعدل
		مكونات الوعاء الزكوي:
١,٢٧٧,٣٩٨	٩٢٧,٨٨١	صافي الدخل (الخسارة) المعدل
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	رأس المال
٧٢٤,٤١٧	٥,٢٦٠,١٣٣	أخرى
<u>٢,٠٣١,٨١٥</u>	<u>٦,٢١٨,٠١٤</u>	إجمالي العناصر الخاضعة للزكاة
		<u>ناقصاً:</u>
٣١,٨١٥	٣٥,٩٦٢	صافي ممتلكات والآت ومعدات
<u>٣١,٨١٥</u>	<u>٣٥,٩٦٢</u>	إجمالي العناصر غير الخاضعة للزكاة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٦,١٨٢,٠٥٢	وعاء الزكاة الشرعية
<u>٥٠,٠٠٠</u>	<u>١٥٤,٠٢٦</u>	الزكاة الشرعية
		(٢/١٠) حركة المخصص:
-	٥٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	(٢٨,٩٩٤)	المستخدم خلال السنة
٥٠,٠٠٠	١٥٤,٥٥١	المكون خلال السنة
<u>٥٠,٠٠٠</u>	<u>١٧٥,٥٥٧</u>	رصيد المخصص في نهاية السنة

(٣/١٠) الموقف الزكوي:

قدمت المؤسسة إقرارها الزكوي تقديراً عن عام ٢٠١٨ م وحصلت علي شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل سارية

المفعول حتى تاريخ ١٤٤١/٠٤/٢٩ هـ الموافق ٢٦/١٢/٢٠١٩ م.



مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### (١١) 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 لخسارة مالية . ليس لدى المؤسسة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان . يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع . تظهر المدفوعات المقدمة والمدبنون الآخرون بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، إن وجد .

#### مخاطر أسعار الفائدة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات في السوق على المركز المالي للمؤسسة وتدفقاتها النقدية . تراقب المؤسسة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد إن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهريا .

#### 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 .

(١٢) عام:

تم تقريب عرض الأرقام لأقرب ريال سعودي .

(١٣) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة المؤسسة بتاريخ ١١/٠٣/١٤٤٢ هـ الموافق ٢٨/١٠/٢٠٢٠ م .