

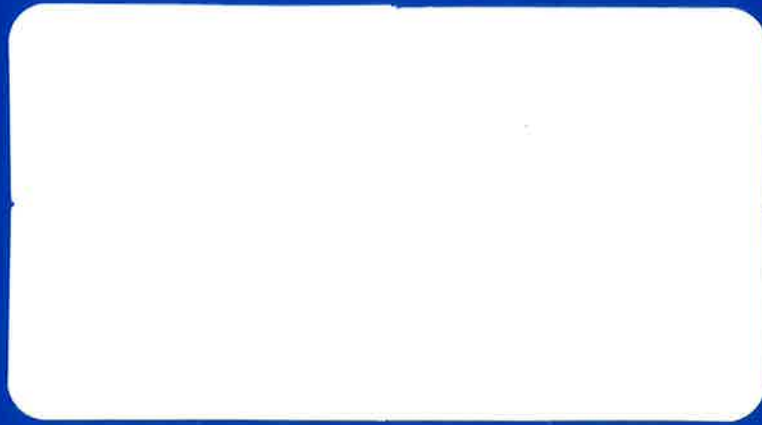


الباتل محاسبون ومراجعون قانونيون

AlBatel Certified Public Accountants

Licence No. 390

ترخيص رقم / ٣٩٠



مؤسسة بحر السمار للمقاولات
مؤسسة فردية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
مع تقرير مراجع الحسابات

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مع تقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٥	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٧	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٢١-٨	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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 ٢٠١٨ 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 ٢٠١٨ 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 من البنك الأهلي التجاري وبنك البلاد حتى تاريخه .

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 عالي من التأكيد ، إلا أنه ليس ضمانا 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 جوهرياً 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 . 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 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 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 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

محاسب قانوني

فيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٠)

التاريخ: ١٤٤٢/٠١/١٣ هـ

الموافق: ٢٠٢٠/٠٩/٠١ م



مؤسسة بحر السمار للمقاولات
مؤسسة فردية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

كما في يناير ٢٠١٧ م (إيضاح ١٣)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (إيضاح ١٣)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	
				الموجودات:
			(٤)	الموجودات غير المتداولة:
٨٤,١٠٥	٦١,٧٢٢	٣١,٨١٥		ممتلكات والآت ومعدات-صافي
٨٤,١٠٥	٦١,٧٢٢	٣١,٨١٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			(٥)	الموجودات المتداولة:
٣,٠٩٩,٣٤٢	٥,٢٩٤,٦٠٥	٦,٤١٢,٣٤٨		ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٣٦٢,٠١٤	٤٥,٢٢٠	١,١٠٢,١٥٣	(٦)	نقد بالصندوق ولدى البنوك
٣,٤٦١,٣٥٦	٥,٣٣٩,٨٢٥	٧,٥١٤,٥٠١		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٥٤٥,٤٦١	٥,٤٠١,٥٤٧	٧,٥٤٦,٣١٦		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات:
				حقوق الملكية:
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠		رأس المال
٢,٥٧٢,٣٤٩	٢,٨٨٤,٥٢٣	٣,٦٥٩,٩٨١		أرباح (خسائر) مبقاة
٢,٦٠٢,٣٤٩	٢,٩١٤,٥٢٣	٣,٦٨٩,٩٨١		إجمالي حقوق الملكية
			(٧)	المطلوبات غير المتداولة:
٦٩٤,٥٠١	١,٧٧٨,٣٨٥	١,٢٦٢,٩٢٦		أرصدة مستحقة الى جهات ذات علاقة
٦٩٤,٥٠١	١,٧٧٨,٣٨٥	١,٢٦٢,٩٢٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			(٨)	المطلوبات المتداولة:
٢٣٥,٦٨٤	٧٠٨,٦٣٩	٢,٥٤٣,٤٠٩		ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٩٢٧	-	٥٠,٠٠٠	(٢/١٠)	مخصص الزكاة الشرعية
٢٤٨,٦١١	٧٠٨,٦٣٩	٢,٥٩٣,٤٠٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣,٥٤٥,٤٦١	٥,٤٠١,٥٤٧	٧,٥٤٦,٣١٦		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 ٢٠١٨ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	
(إيضاح ١٣)			
٩,٦١٩,٧٧٢	١٢,٩٣٤,٩٤١		الإيرادات
(٥,٧٥٤,٥٣٧)	(٨,٠٧٩,١٤٩)		تكلفة الإيرادات
٣,٨٦٥,٢٣٥	٤,٨٥٥,٧٩٢		إجمالي الدخل (خسارة)
(٣,١٨٣,٦٦٩)	(٤,٠٣٠,٣٣٤)	(٩)	مصروفات عمومية وإدارية
٦٨١,٥٦٦	٨٢٥,٤٥٨		صافي الدخل (الخسارة) من الأعمال الرئيسية
(٣٣٥,١٤٧)	-		ديون معدومة
٣٤٦,٤١٩	٨٢٥,٤٥٨		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(٣٤,٢٤٥)	(٥٠,٠٠٠)	(١/١٠)	الزكاة الشرعية
٣١٢,١٧٤	٧٧٥,٤٥٨		صافي الدخل (الخسارة)

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

مؤسسة بصر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأجمالي	أرباح منقاة	رأس المال	
٢,٦٠٢,٣٤٩	٢,٥٧٢,٣٤٩	٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١/١/٢٠١٧ م (إيضاح ١٣)
٣١٢,١٧٤	٣١٢,١٧٤	-	صافي دخل السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٧ م
٢,٩١٤,٥٢٣	٢,٨٨٤,٥٢٣	٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠١٧ م (إيضاح ١٣)
٧٧٥,٤٥٨	٧٧٥,٤٥٨	-	صافي دخل السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨ م
٣,٦٨٩,٩٨١	٣,٦٥٩,٩٨١	٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠١٨ 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 ٢٠١٨ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٣٤٦,٤١٩	٨٢٥,٤٥٨	صافي الدخل (الخسارة)
		التعديلات على صافي الدخل (الخسارة):
٣٥,٧١٣	٣١,٥٨٣	اهلاك الممتلكات والآلات ومعدات
-	٤٣٦,٩٤٠	المخصصات المكونة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٢,١٩٥,٢٦٣)	(١,٥٥٤,٦٨٣)	ذمم مدينة تجارية و أرصدة مدينة أخرى
٤٧٢,٩٥٥	١,٨٣٤,٧٧٠	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(٤٧,١٧٢)	-	مصاريف زكاة مدفوعة
(١,٣٨٧,٣٤٨)	١,٥٧٤,٠٦٨	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(١٣,٣٣٠)	(١,٧٠٠)	ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢٤	استيعادات ممتلكات وآلات ومعدات
(١٣,٣٣٠)	(١,٦٧٦)	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:
١,٠٨٣,٨٨٤	(٥١٥,٤٥٩)	ارصدة مستحقة (إلى) جهات ذات علاقة
١,٠٨٣,٨٨٤	(٥١٥,٤٥٩)	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣١٦,٧٩٤)	١,٠٥٦,٩٣٣	التغير في النقد خلال السنة
٣٦٢,٠١٤	٤٥,٢٢٠	النقد في بداية السنة
٤٥,٢٢٠	١,١٠٢,١٥٣	النقد في نهاية السنة

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

(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. إن هذه القوائم المالية هي أول بيانات مالية يتم إعدادها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وتم تطبيق متطلبات القسم (٣٥) التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (راجع إيضاح رقم ١٣) الذي يوضح أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم في هذه البيانات المالية، ويأتي تاريخ إنتقال المؤسسة للمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٨ م.

تم إعداد آخر قوائم مالية سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م للمؤسسة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ونظراً لأعداد أول قوائم مالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، فقد قامت المؤسسة بإدراج إفصاحات إضافية لتمكين مستخدمي القوائم المالية من فهم تأثير عملية التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم على الأرقام السنوية المصرح عنها سابقاً.

(ب) أساس القياس

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

(ج) إستخدام 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.

مؤسسة بحر السمار للمقاوالت لصاحبها /ريحانة ثابت الكرشعي

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(د) السنة المالية

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

(هـ) 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 احدث معاملة تمت على مثل هذا الأصل او الالتزام تمثل دليلا على القيمة العادلة طالما أنه ليس هناك تغير في الظروف الاقتصادية أو قد مرت فترة جوهريه على حدوث تلك المعاملة.

(و) الهبوط في قيمة الموجودات :

تقوم المؤسسة بدراسة ما إذا كان هناك أى مؤشر على احتمال حدوث هبوط في قيمة الاصل وفي حالة وجود اى من هذه المؤشرات تقوم المؤسسة بتقدير المبلغ الممكن استرداده من الاصل 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 اعمالة 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.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانونيا واستدل الي حالتيك 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 حال وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا ، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام - كما يتم إعادة النظر في المخصصات بحيث تعكس أفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات المالية في تاريخ الميزانية

مزايا نهاية الخدمة للموظفين:

يتم تكوين مخصص مكافأة 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 السمارة للمقاولات
مؤسسة فردية
زینباحت حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) الممتلكات والألات والمعدات - (٢٠١٨ م):

بيان	التكلفة في ٢٠١٨/٠١/٠١ م	الإضافات خلال السنة	استيعادات خلال السنة	التكلفة في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	مجمع الاملاك في ٢٠١٨/٠١/٠١ م	املاك السنة	مجمع الاستيعاد خلال السنة	مجمع الاملاك في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	صافي القيمة في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	صافي القيمة في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
سيارات	٤٨٠,٣٦٥	-	٣٥٨,٨٦٥	١٢١,٥٠٠	٤٤٩,٠٨٤	١٨,٢٨٥	٣٥٨,٨٤١	١٠٨,٥٢٨	١٢,٩٧٢	٣١,٢٨١
عدد وادوات	٥٤,٧٠٥	-	-	٥٤,٧٠٥	٤٧,٣٨٥	٢,٢٥٥	-	٤٩,٦٤٠	٥,٠٦٥	٧,٣٢٠
أجهزة مكتبية	١١٧,٠٦٨	٧٠٠	-	١١٧,٧٦٨	٩٨,١٧٥	١٠,٢٠٧	-	١٠٨,٣٨٢	٩,٣٨٦	١٨,٨٩٣
أثاث ومفروشات	٢١,٩٧٤	٣٠٠	-	٢٢,٢٧٤	١٨,٥٣٩	٥٢٣	-	١٩,٠٦٢	٣,٢١٢	٣,٤٣٥
تكاليف	١٩,١٠٠	٧٠٠	-	١٩,٨٠٠	١٨,٣٠٧	٣١٣	-	١٨,٦٢٠	١,١٨٠	٧٩٣
الإجمالي	٦٩٣,٢١٢	١,٧٠٠	٣٥٨,٨٦٥	٣٣٦,٠٤٧	٦٣١,٤٩٠	٣١,٥٨٣	٣٥٨,٨٤١	٣٠٤,٢٣٢	٣١,٨١٥	٦١,٧٢٢

مؤسسة بحر السمار للمقاولات
مؤسسة فردية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) الممتلكات والألات والمعدات (تتمة) - (٢٠١٧ م):

بيان	التكلفة في ٢٠١٧/٠١/٠١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠١٧/٠١/٠١ م	استهلاك السنة	مجموع الاستهلاك في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	صافي القيمة في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	صافي القيمة في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	صافي القيمة في ٢٠١٦/١٢/٣١ م
سيارات	٤٨٠,٣٦٥	-	٤٨٠,٣٦٥	٤٢٥,٧٠٩	٢٣,٢٧٥	٤٤٩,٠٨٤	٣١,٢٨١	٥٤,٦٥٦	
عدد وادوات	٤٩,٦٥٥	٥,٠٥٠	٥٤,٧٠٥	٤٥,٧٦٢	١,٦٢٣	٤٧,٣٨٥	٧,٣٢٠	٣,٨٩٣	
أجهزة مكتبية	١١٠,٥٦٨	٦,٥٠٠	١١٧,٠٦٨	٨٨,٠١٧	١٠,١٥٨	٩٨,١٧٥	١٨,٨٩٣	٢٢,٥٥١	
أثاث ومفروشات	٢١,٠٩٤	٨٨٠	٢١,٩٧٤	١٨,٠٩٥	٤٤٤	١٨,٥٣٩	٣,٤٣٥	٢,٩٩٩	
تجهيزات	١٨,٢٠٠	٩٠٠	١٩,١٠٠	١٨,١٩٤	١١٣	١٨,٣٠٧	٧٩٣	٦	
الإجمالي	٦٧٩,٨٨٢	١٣,٣٣٠	٦٩٣,٢١٢	٥٩٥,٧٧٧	٣٥,٧١٣	٦٣١,٤٩٠	٦١,٧٢٢	٨٤,١٠٥	

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٥) ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى :
١,٩٥٨,٩٠٩	٣,٩٩٤,٦٥٦	٥,٤٠١,٣٣٩	ذمم تجارية مدينة
(١٥,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)	(٤٥١,٩٤٠)	ناقصا
١,٩٤٣,٩٠٩	٣,٩٧٩,٦٥٦	٤,٩٤٩,٣٩٩	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١,١١٤,٩٢٣	١,٢٧٦,٧٥٣	١,٢٧٦,٧٥٣	ذمم تجارية مدينة-صافي
١٤,١٨٠	٢,٧٥٠	١٤٩,٧٥٠	ضمانات بنكية
٢٤,٥٨٠	٣٠,٥٩٦	٣٠,٥٩٦	ذمم عاملين
١,٧٥٠	٤,٨٥٠	٥,٨٥٠	مصرفات مدفوعة مقدما
٣,٠٩٩,٣٤٢	٥,٢٩٤,٦٠٥	٦,٤١٢,٣٤٨	أخرى
			الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٦) نقد بالصندوق ولدى البنوك:
٤٩,٢٧٠	١٠,٧٩٢	-	نقد بالصندوق
٣٢,٠٥٨	٣٢٩	١,٠٧٩,٥٦٨	مصرف الراجحي
١١٥,٦٨٦	٩,٠٩٩	٩١٤	البنك الأهلي التجاري
١٦٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢١,٦٧١	بنك البلاد
٣٦٢,٠١٤	٤٥,٢٢٠	١,١٠٢,١٥٣	الإجمالي

(٧) 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 ٣١/١٢/٢٠١٨ م:

بيان	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠١٧ م	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠١٨ م	الحركة خلال السنة	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠١٨ م
			مدين (دائن)	مدين (دائن)	مدین	مدین (دائن)
<u>أرصدة مستحقة من (إلى) جهات ذات علاقة</u>						
السيدة/ ربحانة ثابت الكرشي	تمويلية	المالك	(٦٩٤,٥٠١)	(١,٧٧٨,٣٨٥)	١,٨٦٥,٢٢٥	(١,٢٦٢,٩٢٦)
الإجمالي			(٦٩٤,٥٠١)	(١,٧٧٨,٣٨٥)	١,٨٦٥,٢٢٥	(١,٢٦٢,٩٢٦)

مؤسسة بحر السمار للمقاولات
مؤسسة فردية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٨) ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى:
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	ذمم تجارية دائنة
١٨٩,٣٨٠	٤٦٧,٨٧٤	١,٤٦٣,٦٤١	مصروفات مستحقة
١٨,١٧١	٢١٢,٦٣٢	٩٧٧,٨٢٦	ذمم عاملين
٢٤,١٣٣	٢٤,١٣٣	٩٧,٩٤٢	أخرى
<u>٢٣٥,٦٨٤</u>	<u>٧٠٨,٦٣٩</u>	<u>٢,٥٤٣,٤٠٩</u>	الإجمالي

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	(٩) مصروفات عمومية وإدارية:
١,٣٦٨,٨٨٦	١,١٣٢,٥٥٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٧,١٤٥	٣٤,٤٥٠	إيجارات
١,٤٧٤,٠٢١	٢,٢٠٨,٥٥٦	رسوم حكومية
١,٧٠٦	٥,٨٢٦	كهرباء ومياه
٧١٠	١٢,٥٦١	محروقات
١٦,٠٦٢	٢٤,٩٤١	مصاريف سيارة
١٨,٧٥٧	١٩,٠٦٣	بريد وهاتف
٣٥,٧١٣	٣١,٥٨٣	اهلاك ممتلكات و الأت ومعدات
-	٤٣٦,٩٤٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٢٠,٦٦٩	١٢٣,٨٥٥	أخرى
<u>٣,١٨٣,٦٦٩</u>	<u>٤,٠٣٠,٣٣٤</u>	الإجمالي

مؤسسة بجر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	(١٠) مخصص الزكاة والموقف الزكوي:
		(١/١٠) احتساب الزكاة الشرعية:
		التعديلات على صافي الدخل:
٣٤٦,٤١٩	٨٢٥,٤٥٨	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
-	٤٥١,٩٤٠	المخصصات المكونة
٣٤٦,٤١٩	١,٢٧٧,٣٩٨	صافي الدخل (الخسارة) المعدل
		مكونات الوعاء الزكوي:
٣٤٦,٤١٩	١,٢٧٧,٣٩٨	صافي الدخل (الخسارة) المعدل
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	رأس المال
٩٩٣,٣٦٧	٧٢٤,٤١٧	أخرى
١,٣٦٩,٧٨٦	٢,٠٣١,٨١٥	إجمالي العناصر الخاضعة للزكاة
		ناقصاً:
٦١,٧٢٢	٣١,٨١٥	صافي ممتلكات والآت ومعدات
٦١,٧٢٢	٣١,٨١٥	إجمالي العناصر غير الخاضعة للزكاة
١,٣٦٩,٧٨٦	٢,٠٠٠,٠٠٠	وعاء الزكاة الشرعية
٣٤,٢٤٥	٥٠,٠٠٠	الزكاة الشرعية
		(٢/١٠) حركة المخصص:
١٢,٩٢٧	-	الرصيد في بداية السنة
(٤٧,١٧٢)	-	المستخدم خلال السنة
٣٤,٢٤٥	٥٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
-	٥٠,٠٠٠	رصيد المخصص في نهاية السنة
		(٣/١٠) الموقف الزكوي:

قدمت المؤسسة إقرارها الزكوي تقديرياً عن عام ٢٠١٨ م وحصلت علي شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل سارية المفعول حتى تاريخ ٤/٢٩/١٤٤١ هـ الموافق ١٩/١٢/٢٠١٩ م.

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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 والمدينون الآخرون بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، إن وجد .

مخاطر أسعار الفائدة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات في السوق على المركز المالي للمؤسسة وتدفعاتها النقدية . تراقب المؤسسة تقلبات أسعار العملات وتعتقد إن تأثير مخاطر أسعار العملات 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.

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) أثر التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم:

كما هو مبين في الايضاح رقم (٢-١) تعد هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م القوائم المالية الاولى للمؤسسة التي يتم أعدادها وفقا الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما قامت المؤسسة بأعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٧ م والذي تمثل تاريخ التحول الى المعايير الدولية كما هو مبين في الايضاحات من رقم ١٣-١ الى ١٣-٣ والتي توضح أثر التحول الى المعايير الدولية على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وقائمة الدخل الشامل للمؤسسة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

(١-١٣) ايضاح تسوية أرصدة قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ م

المعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية	إعادة قياس	إعادة تصنيف	المعيار المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية
			الموجودات:
			الموجودات غير المتداولة:
٨٤,١٠٥	-	-	٨٤,١٠٥
			ممتلكات والآت ومعدات-صافي
٨٤,١٠٥	-	-	٨٤,١٠٥
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٣,٠٩٩,٣٤٢	-	-	٣,٠٩٩,٣٤٢
			ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٣٦٢,٠١٤	-	-	٣٦٢,٠١٤
			نقد بالصندوق ولدى البنوك
٣,٤٦١,٣٥٦	-	-	٣,٤٦١,٣٥٦
			إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٥٤٥,٤٦١	-	-	٣,٥٤٥,٤٦١
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات:
			حقوق الملكية:
٣٠,٠٠٠	-	-	٣٠,٠٠٠
			رأس المال
٢,٥٧٢,٣٤٩	-	-	٢,٥٧٢,٣٤٩
			أرباح (خسائر) مبقاة
٢,٦٠٢,٣٤٩	-	-	٢,٦٠٢,٣٤٩
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة:
٦٩٤,٥٠١	-	-	٦٩٤,٥٠١
			أرصدة مستحقة الى جهات ذات علاقة
٦٩٤,٥٠١	-	-	٦٩٤,٥٠١
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٢٣٥,٦٨٤	-	-	٢٣٥,٦٨٤
			ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٩٢٧	-	-	١٢,٩٢٧
			مخصص الزكاة الشرعية
٢٤٨,٦١١	-	-	٢٤٨,٦١١
			إجمالي المطلوبات المتداولة
٣,٥٤٥,٤٦١	-	-	٣,٥٤٥,٤٦١
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

مؤسسة بجز السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٠١٣) ايضاح نسوية أرصدة قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية	إعادة قياس	إعادة تصنيف	المعيار المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية	
				الموجودات:
				الموجودات غير المتداولة:
٦١,٧٢٢	-	-	٦١,٧٢٢	ممتلكات والآت ومعدات-صافي
٦١,٧٢٢	-	-	٦١,٧٢٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة:
٥,٢٩٤,٦٠٥	-	-	٥,٢٩٤,٦٠٥	ذم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٤٥,٢٢٠	-	-	٤٥,٢٢٠	تقد بالصندوق ولدى البنوك
٥,٣٣٩,٨٢٥	-	-	٥,٣٣٩,٨٢٥	إجمالي الموجودات المتداولة
٥,٤٠١,٥٤٧	-	-	٥,٤٠١,٥٤٧	اجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات:
				حقوق الملكية:
٣٠,٠٠٠	-	-	٣٠,٠٠٠	رأس المال
٢,٨٨٤,٥٢٣	-	-	٢,٨٨٤,٥٢٣	أرباح (خسائر) مبقاة
٢,٩١٤,٥٢٣	-	-	٢,٩١٤,٥٢٣	إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة:
١,٧٧٨,٣٨٥	-	-	١,٧٧٨,٣٨٥	أرصدة مستحقة الى جهات ذات علاقة
١,٧٧٨,٣٨٥	-	-	١,٧٧٨,٣٨٥	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة:
٧٠٨,٦٣٩	-	-	٧٠٨,٦٣٩	ذم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	-	مخصص الزكاة الشرعية
٧٠٨,٦٣٩	-	-	٧٠٨,٦٣٩	إجمالي المطلوبات المتداولة
٥,٤٠١,٥٤٧	-	-	٥,٤٠١,٥٤٧	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣-٢) إيضاح تسوية أرصدة قائمة الدخل الشامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المعيار الدولي للتقرير المال المعتمد في المملكة العربية السعودية	إعادة قياس	إعادة تصنيف	المعيار المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية	
٩,٦١٩,٧٧٢	-	-	٩,٦١٩,٧٧٢	الإيرادات
(٥,٧٥٤,٥٣٧)	-	-	(٥,٧٥٤,٥٣٧)	تكلفة الإيرادات
٣,٨٦٥,٢٣٥	-	-	٣,٨٦٥,٢٣٥	إجمالي الدخل (الخسارة)
(٣,١٨٣,٦٦٩)	-	-	(٣,١٨٣,٦٦٩)	مصاريف عمومية وإدارية
٦٨١,٥٦٦	-	-	٦٨١,٥٦٦	صافي الدخل (الخسارة) من الأعمال الرئيسية
(٣٣٥,١٤٧)	-	-	(٣٣٥,١٤٧)	ديون معدومة
٣٤٦,٤١٩	-	-	٣٤٦,٤١٩	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(٣٤,٢٤٥)	-	-	(٣٤,٢٤٥)	الزكاة الشرعية
٣١٢,١٧٤	-	-	٣١٢,١٧٤	صافي الدخل (الخسارة)

(١٤) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة المؤسسة بتاريخ ١٤٤١/٠٥/٢٨ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠١/٢٣ م.