

مؤسسة بحر السمار للمقاولات
مؤسسة فردية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مع تقرير مراجع الحسابات

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مع تقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧-٨	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

6778 22/12/44

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /

المحترمين

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 ٢٠٢٢ م ، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية لسنة 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 ٢٠٢٢ 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 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 وشركاه للاستشارات المهنية
رحاب عبدالله ناصر العتيبي
ترخيص رقم (٨٧١)



رحاب

التاريخ: ١٤٤٤/١١/٠٤ هـ
الموافق: ٢٠٢٣/٠٥/٢٤ م

مؤسسة بحر السمار للمقاولات
مؤسسة فردية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات:
			الموجودات غير المتداولة:
٢٤,٣٧٤	٩٣,٠٠٩	(٤)	ممتلكات والآت ومعدات-صافي
٢٤,٣٧٤	٩٣,٠٠٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٥,٨٥٩,٥٢٨	٥,٥٠٤,٤٧٣	(٥)	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٦٠,٩٨٩	١,٦٠٢,٣٢١	(٦)	أرصدة مستحقة من جهات ذات علاقة
١٨٨	٣٠٦,٧١٧	(٧)	نقد لدى البنوك
٦,٩٢٠,٧٠٥	٧,٤١٣,٥١١		إجمالي الموجودات المتداولة
٦,٩٤٥,٠٧٩	٧,٥٠٦,٥٢٠		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات:
			حقوق الملكية:
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠		رأس المال
٤,٦٨٠,٨٠٣	٥,٧٢٨,٤٥٢		أرباح (خسائر) مبقاة
٤,٧١٠,٨٠٣	٥,٧٥٨,٤٥٢		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة:
١٦٢,٤٧٨	٢٠٥,٠٧٨	(٨)	تعويضات نهاية الخدمة
١٦٢,٤٧٨	٢٠٥,٠٧٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
١,٩٧٠,٢١٤	١,٤٥١,٩٣٧	(٩)	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
١٠١,٥٨٤	٩١,٠٥٣	(٢/١١)	مخصص الزكاة الشرعية
٢,٠٧١,٧٩٨	١,٥٤٢,٩٩٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦,٩٤٥,٠٧٩	٧,٥٠٦,٥٢٠		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 ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٧,٧١٣,٢١١	٨,٦٤٠,٨٧١		الإيرادات
(٤,٧٢١,٨٧٠)	(٤,٧٦٠,٩٥٧)		تكلفة الإيرادات
٢,٩٩١,٣٤١	٣,٨٧٩,٩١٤		إجمالي الدخل (خسارة)
(٣,٣٤٢,٧٠٧)	(٢,٨٤٩,١٤٠)	(١٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٥١,٣٦٦)	١,٠٣٠,٧٧٤		صافي الدخل (الخسارة) من الأعمال الرئيسية
-	٣٢,٠٠٠		إيرادات أخرى
(٣٥١,٣٦٦)	١,٠٦٢,٧٧٤		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
-	(١٥,١٢٥)	(١/١١)	الزكاة الشرعية
(٣٥١,٣٦٦)	١,٠٤٧,٦٤٩		صافي الدخل (الخسارة)

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

مؤسسة بحر السمار للمقاومات

مؤسسة فردية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	أرباح (خسائر) مبقاة	رأس المال	
٥,٦٢,١٦٩	٥,٣٢,١٦٩	٣,٠٠٠	الرصيد في ١/١/٢٠٢١ م
(٣٥١,٣٦٦)	(٣٥١,٣٦٦)	-	صافي دخل (خسائر) السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١ م
٤,٢٦٠,٨٠٣	٤,٦٨٠,٨٠٣	٣,٠٠٠	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢١ م
١,٠٤٧,٦٤٩	١,٠٤٧,٦٤٩	-	صافي دخل (خسائر) السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م
٥,٧٥٨,٤٥٢	٥,٧٢٨,٤٥٢	٣,٠٠٠	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
(٣٥١,٣٦٦)	١,٠٦٢,٧٧٤	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
		التعديلات على صافي الدخل (الخسارة):
١٦,٤٥٢	١٨,٨٧٥	اهلاك الممتلكات والأدوات ومعدات
٧١,٠٥٠	٤٨,٧٥٠	المخصصات المكونة
-	(٣٢,٠٠٠)	خسائر (ارباح) من استيعادات ممتلكات وأدوات ومعدات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٦٧٥,٨٥٩)	٣٥٥,٠٥٥	ذمم مدينة تجارية و أرصدة مدينة أخرى
٧٠٦,٣١٧	(٥١٨,٢٧٧)	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(١,٠٢٦)	(٦,١٥٠)	المستخدم من المخصصات
(٥٢,٩٦٧)	(٢٥,٦٥٦)	مصاريف زكاة مدفوعه
(٢٨٧,٣٩٩)	٩٠٣,٣٧١	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(١٢,٢١٤)	(٨٧,٥١٧)	ممتلكات وأدوات ومعدات
-	٣٢,٠٠٧	استيعادات ممتلكات وأدوات ومعدات
(١٢,٢١٤)	(٥٥,٥١٠)	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:
٤٣,٤٧٤	(٥٤١,٣٣٢)	أرصدة مستحقة من جهات ذات علاقة
(٨٩,٤٨٩)	-	أرصدة مستحقة (إلى) جهات ذات علاقة
(٤٦,٠١٥)	(٥٤١,٣٣٢)	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣٤٥,٦٢٨)	٣٠٦,٥٢٩	التغير في النقد خلال السنة
٣٤٥,٨١٦	١٨٨	النقد في بداية السنة
١٨٨	٣٠٦,٧١٧	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 ٢٠٢٢ 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 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 أى 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 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 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 أى مؤشر على احتمال حدوث هبوط في قيمة الأصل وفي حالة وجود أى من هذه المؤشرات تقوم المؤسسة بتقدير المبلغ الممكن استرداده من الأصل اما في حالة عدم وجود مؤشرات للهبوط فلا يتم تقدير هذا المبلغ.

مؤسسة بجر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 التذني 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 الانتاجية 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 مُبادلتها – 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 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 هيوط.

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 للملاء 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 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.

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

عقود الايجار

عقود التأجير التمويلي:

تقوم المؤسسة بأثبات الموجودات المملوثة 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 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 بموجب 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 قانوني 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 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 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 ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

صافي القيمة في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	صافي القيمة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	مجموع الأهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	مجموع الاستعمادات خلال العام	اهلاك العام	مجموع الأهلاك في ٢٠٢٢/١/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	الاستعمادات خلال العام	الإضافات خلال العام	التكلفة في ٢٠٢٢/١/٠١ م	بيان
٧,٣٩٩	٧٩,٠٠٩	٨٧,٦٩١	٥٧,٩٩٣	١١,٨٨٣	١٣٣,٨٠١	١٦٦,٧٠٠	٥٨,٠٠٠	٨٣,٥٠٠	١٤١,٢٠٠	سيارات
٢,٥٢٣	١,٢٦٢	٥٩,٢٨٦	-	١,٢٦١	٥٨,٠٢٥	٦٠,٥٤٨	-	-	٦٠,٥٤٨	عدد وادوات
٦٨٣	٣٩٧	١٢٣,٧٠٠	-	٢٨٦	١٢٣,٤١٤	١٢٤,٠٩٧	-	-	١٢٤,٠٩٧	أجهزة مكتبية
٤,٣٤٠	٣,٥٥١	٢١,٤٦٣	-	٧٨٩	٢٠,٦٣٤	٢٤,٩٧٤	-	-	٢٤,٩٧٤	أثاث
٩,٤٢٩	٨,٧٩٠	٣٠,١١٥	-	٤,٦٥٦	٢٥,٤٥٩	٣٨,٩٠٥	-	٤,٠١٧	٣٤,٨٨٨	ومفروشات كثيفات
٢٤,٣٨٦	٩٣,٠٠٩	٣٢٢,٢١٥	٥٧,٩٩٣	١٨,٨٧٥	٣٦١,٣٣٣	٤١٥,٢٢٤	٥٨,٠٠٠	٨٧,٥١٧	٣٨٥,٧٠٧	الإجمالي

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى :
٤,٠٦٩,٣٤٦	٤,١١٢,٧٥٠	ذمم تجارية مدينة
(١٩٩,٧٩٦)	(١٨٨,٥٤٧)	ناقصا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٣,٨٦٩,٥٥٠	٣,٩٢٤,٢٠٣	ذمم تجارية مدينة-صافي
١,٣٨٥,١١٣	٩٨٦,٩١٣	ضمانات بنكية
٦٩,١٠١	٢٣٣,٠٢٢	ذمم عاملين
٤٨٥,٦٣٥	٣٣٠,٤٤٤	مصرفات مدفوعة مقدما
٥٠,١٢٩	٢٩,٨٩١	أخرى
٥,٨٥٩,٥٢٨	٥,٥٠٤,٤٧٣	الإجمالي

(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 ٣١/١٢/٢٠٢٢ م:

بيان	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	الرصيد في مدين (دائن) م ٢٠٢٢/١/١	الرصيد في المدينة	الحركة خلال السنة	الرصيد في مدين (دائن) م ٢٠٢٢/١٢/٣١
أرصدة مستحقة من جهات ذات علاقة						
مؤسسة الرائد الامثل	تشغيلية	ذو علاقة بالمالك	٦٦٧,٠٩٤	-	٥٧,٨٦٧	٦٠٩,٢٢٧
شركة بحر السمار للصيانة والنظافة	تشغيلية	ذو علاقة بالمالك	١٩٢,٩٩٦	-	-	١٩٢,٩٩٦
تموينات بحر السمار	تشغيلية	ذو علاقة بالمالك	٦٣٣	-	-	٦٣٣
مزرعه ناصر السمار	تشغيلية	ذو علاقة بالمالك	٤١	-	-	٤١
السيدة/ريحانة ثابت الكرشي	تمويلية	المالك	٢٠٠,٢٢٥	٥٩٩,١٩٩	-	٧٩٩,٤٢٤
الإجمالي			١,٠٦٠,٩٨٩	٥٩٩,١٩٩	٥٧,٨٦٧	١,٦٠٢,٣٢١

مؤسسة بحر السمار للمقاولات
مؤسسة فردية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٧) نقد لدى البنوك:
١	٣٠٦,٥٩٨	مصرف الراجحي
٧٧	٩	مصرف الانماء
١١٠	١١٠	بنك البلاد
١٨٨	٣٠٦,٧١٧	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) تعويضات نهاية الخدمة .
٩٢,٤٥٤	١٦٢,٤٧٨	الرصيد في بداية السنة
(١,٠٢٦)	(٦,١٥٠)	(المستخدم) خلال السنة
٧١,٠٥٠	٤٨,٧٥٠	المكون خلال السنة
١٦٢,٤٧٨	٢٠٥,٠٧٨	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 ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى:
-	-	ذمم دائنة تجارية
١٩٨,١٨٣	٢,٣٢٥	مصروفات مستحقة
١,٢١٥,٠٨٥	٦٥٨,٢٢٤	ذمم عاملين
٥٣٢,٣٢٢	٧٧٣,٨٦٦	ضريبة القيمة المضافة
٢٤,٦٢٤	١٧,٥٢٢	أخرى
<u>١,٩٧٠,٢١٤</u>	<u>١,٤٥١,٩٣٧</u>	الإجمالي
<u>٢٠٢١ م</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>	(١٠) مصروفات عمومية وإدارية:
١,٣٠٣,٦٣٤	١,٠٧٧,٠٧٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٨,٨٠٠	٣١,٥٣٣	إيجارات
١,٨٢٤,٩٤٩	١,٥٩٤,٤٦١	رسوم حكومية
٧,٥٠٦	٥,٠٣٠	كهرباء ومياه
١١,٧٠٠	١٣,١٧٩	محروقات
٣٨,٨٥٠	٢٢,٩٦٤	مصاريف سيارة
١١,٥٨٨	٤,٣٦١	بريد وهاتف
١٦,٤٥٢	١٨,٨٧٥	اهلاك ممتلكات و الأت ومعدات
٤١,٩٩٨	١٧,٢٦٣	مصاريف بنكية
٤٧,٢٣٠	٦٤,٣٩٣	أخرى
<u>٣,٣٤٢,٧٠٧</u>	<u>٢,٨٤٩,١٤٠</u>	الإجمالي

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
		(١١) مخصص الزكاة والموقف الزكوي:
		(١/١١) احتساب الزكاة الشرعية:
		التعديلات على صافي الدخل:
(٣٥١,٣٦٦)	١,٠٦٢,٧٧٤	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٧١,٠٥٠	٤٨,٧٥٠	المخصصات المكونة
(٢٨٠,٣١٦)	١,١١١,٥٢٤	صافي الدخل (الخسارة) المعدل
		مكونات الوعاء الزكوي:
(٢٨٠,٣١٦)	١,١١١,٥٢٤	صافي الدخل (الخسارة) المعدل
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	رأس المال
-	٤,٦٨٠,٨٠٣	ارباح (خسائر) مبقاه
-	٢٣٢,٢٥٦	المخصصات المدوره
(٢٥٠,٣١٦)	٦,٠٥٤,٥٨٣	إجمالي العناصر الخاضعة للزكاة
		ناقصاً:
٢٤,٣٧٤	٩٣,٠٠٩	صافي ممتلكات والآت ومعدات
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	أخرى
٢٤,٣٧٤	٦,٠٩٣,٠٠٢	إجمالي العناصر غير الخاضعة للزكاة
(٢٧٤,٦٩٠)	٦٠٥,٠٠٠	وعاء الزكاة الشرعية
-	١٥,١٢٥	الزكاة الشرعية
		(٢/١١) حركة المخصص:
١٥٤,٥٥١	١٠١,٥٨٤	الرصيد في بداية السنة
(٥٢,٩٦٧)	(٢٥,٦٥٦)	المستخدم خلال السنة
-	١٥,١٢٥	المكون خلال السنة
١٠١,٥٨٤	٩١,٠٥٣	رصيد المخصص في نهاية السنة

(٣/١١) الموقف الزكوي:

قدمت المؤسسة إقرارها الزكوي تقديراً عن عام ٢٠٢٢ م.

مؤسسة بحر السمار للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة المؤسسة ٢٤/٥/٢٠٢٣ م.