

شركة الخدمات البحرية المحدودة  
فرع شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة  
جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية (للغرض الخاص) وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ميلادي

شركة الخدمات البحرية المحدودة  
فرع شركة سعودية ذات مسئولية محدودة  
جدة - المملكة العربية السعودية

<u>الصفحة</u>	<u>فهرس</u>
٥-٣	تقرير مراجعي الحسابات
٦	قائمة المركز المالي (للغرض الخاص)
٧	قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر (للغرض الخاص)
٨	قائمة التدفقات النقدية (للغرض الخاص)
٩	قائمة التغير في حقوق الملكية (للغرض الخاص)
١٠ - ٢٤	إيضاحات حول القوائم المالية (للغرض الخاص)



- ٣ -

## تقرير مراجعي الحسابات

السادة الشركاء في :

شركة الخدمات البحرية المحدودة

فرع شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة .

جدة - المملكة العربية السعودية .

المحترمين

الرأي المتحفظ .

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة (للمعرض الخاص) لشركة الخدمات البحرية المحدودة - فرع شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ميلادي وقائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية (للمعرض الخاص) من (١ - ٢٢) بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. في رأينا وباستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح في فقرة أساس الرأي المتحفظ ، فإن القوائم المالية المرفقة ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة الخدمات البحرية المحدودة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ميلادي وأداءها المالي وتدفعاتها وقائمة التغير في حقوق الملكية النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم والمعايير والإيضاحات والتفسيرات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالمملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المتحفظ .

من خلال مراجعتنا للقوائم المالية المرفقة وجدنا بعض التحفظات والتي لم نستطيع حصر اثرها على القوائم المالية ككل وهي:

- الارصدة الافتتاحية تمت بناء على ميزان المراجعة المصدر عنه قوائم مالية مدققة مجمعة للشركة للعام ٢٠٢١ ميلادي .
- لم نحصل على تأييد مباشر لصحة ارصدة المدينون التجاريون ببلغ ( ٨.٣٩٦.١٠٩ ريال سعودي ) ولكن اتبعنا اساليب اخرى وكانت النتائج مطابقة .
- لم نطلع على حركة حساب اطراف ذات علاقة ولكن حصلنا على مصادقة بالرصيد .
- لم تقم ادارة فرع الشركة بتكوين مخصص ديون مشكوك فيها لوجود ارصدة عملاء وتجاوزت اعمارها العام كامل .
- لم تقم الشركة بعمل التحليل الاكتواري المستقل لمنافع العاملين بالشركة حسب ماهو مطلوب في المعايير الدولية المعتمدة واكتفت بعمل مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين حسب نظام العمل.

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير المراجعة الدولية المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا ، واننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما إننا ملتزمون بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وسلوك وأداب المهنة وفقاً لتلك المتطلبات ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

لقت انتباه .

تم عمل هذه القوائم المالية لفرع الشركة لتقديمها إلى وزارة الشؤون البلدية والقروية والاسكان (منصة بلدي) .



- ٤ -

### الأمر الرئيسية للمراجعة .

في الامور الرئيسية للمراجعة التي كانت بحسب رأينا المهني لها أهمية بالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية المرفقة وقد تم تناول هذا الامر اثناء مراجعتنا للقوائم المالية ككل ، وإبداء رأينا المهني فيها ولم نقدم رأياً منفصلاً لكل أمر .  
- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والايضاحات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المعتمدة من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي .

### مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية .

- إن الادارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير و الاصدارات الاخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الادارة ضرورية لتمكينها من اعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ .  
عند اعداد القوائم المالية فإن الادارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الافصاح بحسب تقصي حالة الشركة عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي مالم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .  
- المكلفون بالحكومة بالشركة هم المسئولون عن الاشراف على التقارير المالية بالشركة بصفة مستمرة.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية .

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية للشركة ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو أخطاء جوهرية، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا انه ليس ضماناً على ان المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمد في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى موجود ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها إذا كان بشكل معقول يمكن التوقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي اتخذها المستخدم بناءً على هذه القوائم المالية .  
وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمد في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعه الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية المرفقة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهرى ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ ، لأن الغش قد ينطوي عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لاجراءات الرقابة الداخلية المتبعة .
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات صلة بالمراجعة من أجل تصميم وتطبيق إجراءات مراجعة ملائمة للشركة وفقاً للظروف وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة .
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وإذا ماتبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المرفقة أو إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية يتعين علينا تعديل رأينا وتسنيد استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة . ومع ذلك فإن الاحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية .



- ٥ -

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية المرفقة تعبر عن المعاملات والأحداث المهمة وذات العلاقة التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً للقوائم المالية .  
- نقوم بإبلاغ الإدارة بالنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور هامة ان وجدت في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا .

التقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى .

بناءً على المعلومات التي توفرت لنا خلال عملية المراجعة التي قمنا بها ، لم يراعي انتباهنا أمور خلاف مذكرونا في فقرات تقريرنا تجعلنا نعتقد أن الشركة لم تلتزم في الجوانب الجوهرية بمتطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية ككل.

محاسب قانوني

مسعود أحمد الرفيدي

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ١١٥

جدة في ٢ جماد الآخر ١٤٤٥ هجري

الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي



شركة الخدمات البحرية المحدودة  
فرع شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة  
جدة - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي (للغرض الخاص) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ميلادي

« ريال سعودي »

٢٠٢١	٢٠٢٢	الموجودات .
		الموجودات المتداولة :
٢,٣٩٣,٢٢٧	٦٣٦,٧٨٧	تقد بالصندوق ولدى البنوك - إيضاح (٤)
٥,٨٦٣,٨٤٧	٨,٣٩٦,١٠٩	المدينون التجاريون - إيضاح (٥)
---	١٠٢,٠١٢	المخزون (بضاعة) - إيضاح (٦)
١,١٠٥,٥٠٦	٨٢٧,٥٢٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح (٧)
٩,٦٠٠,٧٩٥	٤,٨٠٨,٩١٦	إيرادات مستحقة - إيضاح (٨)
٣٤٦,٨٧٩	٦,١٦٩,٥٢٥	مطلوب من اطراف ذات علاقة - إيضاح (٩)
١٩,٣١٠,٢٥٤	٢٠,٩٤٠,٨٧٥	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات الغير متداولة
١٤١,١٦٠	٩٠,٦٠٣	الممتلكات والآلات والمعدات - إيضاح (٣-٣)
١٤١,١٦٠	٩٠,٦٠٣	مجموع الموجودات الغير متداولة
١٩,٤٥١,٤١٤	٢١,٠٣١,٤٧٨	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية .
		المطلوبات المتداولة :
٢,٤١٣,٠٦٠	٣,٦٥٤,٤٤١	الدائنون التجاريون
٨٧٩,٦٤٢	٣٦٣,٧٢٠	أرصدة دائنة أخرى ومصاريف مستحقة - إيضاح (١٠)
٦١٦,٠٨٨	٤٠٦,٨٣٤	مخصص للزكاة الشرعية - إيضاح (١٧)
٣,٩٠٨,٧٩٠	٤,٤٢٤,٩٩٥	مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٢٩٢,٨٠١	٢,٤٣٤,١٩١	مخصص مكافأة ترك الخدمة - إيضاح (١١)
		حقوق الملكية :
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	الاحتياطي النظامي
١٢,٤٩٩,٨٢٣	١٣,٤٢٢,٢٩٢	صافي الأرباح المبقاه
١٣,٢٤٩,٨٢٣	١٤,١٧٢,٢٩٢	مجموع حقوق الملكية
١٩,٤٥١,٤١٤	٢١,٠٣١,٤٧٨	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

شركة الخدمات البحرية المحدودة  
فرع شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة  
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر (للغرض الخاص) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ميلادي

« ريال سعودي »

٢٠٢١	٢٠٢٢	العمليات المستمرة :
٢٨,٩٢٠,٩٣٤	٢٧,٩١٥,٩٥١	الايادات - إيضاح (١٤)
( ٢٤,٣٦٥,٦٧٧ )	( ٢٣,٦٩٢,٣٠٦ )	تكلفة الايرادات - إيضاح (١٥)
٤,٥٥٥,٢٥٧	٤,٢٢٣,٦٤٥	مجمل ربح النشاط
( ٢,٥٠٦,٠٩٤ )	( ٢,٩٠٦,٣٧٢ )	المصاريف الإدارية والعمومية - إيضاح (١٦)
٢,٠٤٩,١٦٣	١,٣١٧,٢٧٣	صافي ربح التشغيل
---	١٢,٠٣٠	الايادات الاخرى
٢,٠٤٩,١٦٣	١,٣٢٩,٣٠٣	صافي ربح العام الحالي قبل مخصص للزكاة الشرعية
( ٦١٦,٠٨٨ )	( ٤٠٦,٨٣٤ )	مخصص للزكاة الشرعية - إيضاح (١٧)
١,٤٣٣,٠٧٥	٩٢٢,٤٦٩	صافي الربح من العمليات المستمرة
---	---	العمليات الغير مستمرة :
---	---	صافي ربح او (خسارة) العمليات الغير مستمرة
١,٤٣٣,٠٧٥	٩٢٢,٤٦٩	صافي ربح السنة الحالية
---	---	الدخل الشامل الاخر :
---	---	صافي ربح او (خسارة) الدخل الشامل الآخر
١,٤٣٣,٠٧٥	٩٢٢,٤٦٩	صافي ربح الدخل الشامل للسنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

شركة الخدمات البحرية المحدودة  
فرع شركة سعودية ذات مسئولية محدودة  
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية (للغرض الخاص) المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ميلادي

« ريال سعودي »

٢٠٢١	٢٠٢٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية .
١,٤٣٣,٠٧٥	٩٢٢,٤٦٩	صافي ربح السنة الحالية
٦١٦,٠٨٨	٤٠٦,٨٣٤	بنود لا تتضمن إنفاق في رأس المال العامل :
٢,٢٩٢,٨٠١	٥١٦,٩٧٩	مخصص الزكاة الشرعية «المكون»
١٢٧,٥٣٢	٥٦,٣٧٩	مخصص ترك الخدمة
		استهلاكات
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية .
( ٥,٨٦٣,٨٤٧ )	( ٢,٥٣٢,٢٦٢ )	مدينون تجاريون
---	( ١٠٢,٠١٢ )	مخزون (بضاعة)
( ١,١٠٥,٥٠٦ )	٢٧٧,٩٨٠	ذمم وارصدة مدينه أخرى
( ٣٤٦,٨٧٩ )	( ٥,٨٢٢,٦٤٦ )	مطلوب من اطراف ذات علاقة
( ٩,٦٠٠,٧٩٥ )	٤,٧٩١,٨٧٩	ايرادات مستحقة
٢,٤١٣,٠٦٠	١,٢٤١,٣٨١	دائنون تجاريون
٨٧٩,٦٤٢	( ٥١٥,٩٢٢ )	ارصدة دائنة اخرى مصاريف مستحقة
---	( ٦١٦,٠٨٨ )	المدفوع من الزكاة الشرعية
---	( ٣٧٥,٥٨٩ )	المدفوع من مخصص ترك الخدمة
( ٩,١٥٤,٨٢٩ )	( ١,٧٥٠,٦١٨ )	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية .
( ٢٦٨,٦٩٢ )	( ٥,٨٢٢ )	الصافي في حركة موجودات ثابتة
( ٢٦٨,٦٩٢ )	( ٥,٨٢٢ )	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية .
٥٠٠,٠٠٠	---	رأس المال
٢٥٠,٠٠٠	---	الاحتياطي النظامي
١١,٠٦٦,٧٤٨	---	ارباح مبقاة
١١,٨١٦,٧٤٨	---	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٢,٣٩٣,٢٢٧	( ١,٧٥٦,٤٤٠ )	صافي التغير في الأرصدة النقدية
---	٢,٣٩٣,٢٢٧	رصيد النقد ومايعادله بداية السنة
٢,٣٩٣,٢٢٧	٦٣٦,٧٨٧	رصيد النقد ومايعادله نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

شركة الخدمات البحرية المحدودة  
فرع شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة  
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في حقوق الملكية (للغرض الخاص) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ميلادي

« ريال سعودي »

المجموع	صافي الأرباح (الخسائر) المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
١١,٨١٦,٧٤٨	١١,٠٦٦,٧٤٨	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٤٣٣,٠٧٥	١,٤٣٣,٠٧٥	---	---	صافي ربح السنة ٢٠٢١
١٣,٢٤٩,٨٢٣	١٢,٤٩٩,٨٢٣	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩٢٢,٤٦٩	٩٢٢,٤٦٩	---	---	صافي ربح السنة ٢٠٢٢
١٤,١٧٢,٢٩٢	١٣,٤٢٢,٢٩٢	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

شركة الخدمات البحرية المحدودة  
فرع شركة سعودية ذات مسئولية محدودة  
جدة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية (للغرض الخاص) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ميلادي  
« ريال سعودي »

١ - تعريف فرع الشركة ونشاطها .

شركة الخدمات البحرية المحدودة - فرع شركة سعودية ذات مسئولية محدودة - تعمل بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠١١٢٢٢٨ صادر من مدينة جدة بتاريخ ١٥ محرم ١٤١٦ هجري الموافق ١٦ يونيو ١٩٩٥ ميلادي -إيضاح (١٢).  
نشاط الشركة : إصلاح وصيانة الغلايات المركزية للتدفئة والوحدات المشعة للحرارة إصلاح آلات ومعدات مناولة المعادن إصلاح وصيانة المحركات عدا السيارات ، يشمل ( محركات السفن والقطارات ) إصلاح وصيانة أجهزة التبريد وتنقية الهواء مثل الثلجات والمجمدات والمكيفات صيانة معدات الإطفاء والإنقاذ إصلاح المعدات الكهربائية إصلاح وصيانة المحولات الكهربائية الخاصة بنقل الطاقة أو توزيعها أو الأنواع المتخصصة اصلاح وصيانة المحركات والمولدات الكهربائية وأجهزة التوليد البخارية إصلاح وصيانة أجهزة التوزيع والتحكم الكهربائية إصلاح وصيانة وتخزين البطاريات الأولية وبطاريات التخزين الإصلاح والصيانة الروتينية للسفن تفكيك كامل للآلات والمعدات الكبيرة تركيب معدات التحكم في التلوث توليد الطاقة الكهربائية نقل الطاقة الكهربائية الانشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق ،،، الخ .

هام .

تم إصدار القوائم المالية لفرع الشركة للغرض الخاص لتقدمها هيئة تصنيف المقاولين .

عنوان الشركة :

جدة : حي البغدادية .

جوال : ٠٩٦٦٥٤٧٠٩١٣٠٦

ص.ب : ٥٩٧١ الرمز البريدي : ٢١٤٣٢

إيميل : faisal.patel@mscl-marser.com

الرقم المميز لدى هيئة الزكاة والدخل : ٣٠٠٢٤٨٠٥٩٣

رقم ضريبة القيمة المضافة : ٣٠٠٢٤٨٠٥٩٣٠٠٠٣

رقم الشركة : ٧٠١١٢٧٣٨٥٦

٢ - أهم أسس الإعداد واستخدام التقديرات :

- الإلتزام بالمعايير .

- يتم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والبيانات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمدة من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي.

أ - العرف المحاسبي .

يتم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية في عمل النشاط وعلى اساس التكلفة (التاريخية) وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

ب - عملة النشاط والعرض .

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي ويمثل عملة نشاط الشركة ويتم التقريب لاقرب ريال .

ج - توزيع الارباح والخسائر المبقةة .

يتم الاعتراف بتوزيع الارباح والخسائر على الشركاء كلاً حسب حصته بقرار صادر عن الجمعية العمومية للشركاء.

تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة .

يتطلب اعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرات الافتراضية التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وفي إدراج الموجودات والمطلوبات و الإيرادات والمصاريف وقد تختلف بعض النتائج الفعلية عن التقديرات التي تمت ، ويتم مراجعة هذه التقديرات الافتراضية التي تمت والمعتمد على اساس الإستمرارية في العمل في نهاية كل سنة مالية وتعديل ذات التأثير الجوهرية على القوائم المالية المستقبلية وأهمها .

- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مقابل المدينون .

يتم تكوين مخصص تقديري بناءً على تقديرات الإدارة لمواجهة ارصدة المدينون ولأي انخفاض في تحصيلها او وجود اسباب موضوعية تكون الشركة غير قادرة على تحصيل بعض من هذه الديون ويتم الأخذ بعين الاعتبار الديون بطيئة الحركة او تعبير هذه الديون اما بشكل افرادي او اجمالي .

ويتم اظهار قيمة المخصص في القوائم المالية بطرحه من اجمالي المدينون وإظهارها بالصافي ويتم شطب الديون المدومة عند تحديدها مقابل المخصص المكون من اجلها وأي استرداد لاحق لاي مبالغ من ارصدة المدينون التي تم شطبها سابقاً يتم اضافتها إلى الإيرادات الاخرى بقائمة الربح أو الخسارة .

- مخصص مخزون البضاعة البطيئة الحركة .

تقوم الإدارة في نهاية كل سنة بتكوين مخصص لمخزون البضاعة الراكدة وبطيئة الحركة بشكل تقديري حسب رؤية الإدارة اذا دعت الحاجة إلى ذلك وتستند في عمل ذلك في تقدير صافي القيمة البيعية التقديرية المتوقعة المستقبلية لهذا المخزون في وقت التقدير وتستند الإدارة على متوسط سعر التكلفة (التاريخية) لهذا المخزون بالإضافة إلى تقلبات السوق والأسعار السائدة في تاريخ القوائم المالية .

- الأصول الثابتة والممتلكات والمعدات والعمر الإنتاجي التقديري .

تقوم الإدارة بتحديد العمر الإنتاجي الافتراضي لكل بند من بنود الأصول والممتلكات والمعدات (باستثناء الاراضي) لغرض احتساب نسب الإستهلاك التقديرية بناءً على المعطيات والمعلومات بتاريخ الحصول على هذه الأصول ، ويتم في نهاية كل سنة مراجعة الأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويتم تعديل التغيير في مصروف الإستهلاك في الفترة الحالية والمستقبلية اذا رأت ضروره لذلك .

- الهبوط في قيمة الموجودات الغير مالية .

تقوم الإدارة في نهاية كل سنة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات الغير مالية (باستثناء الاستثمار العقاري والمخزون) فيما اذا كان حصل لها خسائر ناتجة عن الإنخفاض في قيمتها الحالية عندما تحصل ظروف او مؤشرات تشير إلى ان القيمة الدفترية منخفضة عن القيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية ويتم اثبات الخساره في القيمة ان وجدت .  
ويتم تحديد القيمة العادلة للأصل (القيمة القابلة للاسترداد) وهي القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام ايها اعلى ويتم هذا الإجراء على الموجودات الغير المتداولة بخلاف الموجودات الغير ملموسة والتي تعرضت للإنخفاض في قيمتها وذلك لإحتمالية عكس قيمة هذا الإنخفاض في كل تاريخ قوائم مالية تصدر وعندما يتم عكس قيمة الإنخفاض في القيمة العادلة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل .

- مفهوم الإستمرارية .

تقوم الإدارة بعمل تقييم على مدى قدرتها على الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية وبناءً على قناعتها بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل القريب علاوةً على ذلك فإن الادارة ليست لديها دراية بوجود شكوك جوهرية قد تؤدي إلى شك كبير على قدرة الشركة في الاستمرار وفقاً لمفهوم الاستمرارية وعلى ذلك قد تم إعداد القوائم المالية وفقاً لأساس مفهوم الاستمرارية .

٣ - اهم السياسات المحاسبية المتبعة:

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة ادناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي.

٣-١- الأدوات المالية :

٣-١-أ- الموجودات المالية غير المشتقة .

تقوم الشركة مبدئياً بالإعتراف بالذمم المدينة التجارية والودائع في تاريخ نشوئها. يتم الإعتراف بجميع الموجودات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تقوم الشركة بإلغاء إثبات أصل مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بتحويل الحقوق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية على الأصل المالي في معاملة يتم فيها بشكل جوهري تحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية المتعلقة بالأصل المالي. يتم الاعتراف بأي فائدة في الموجودات المالية المحولة التي يتم إنشاؤها أو الإحتفاظ بها من قبل الشركة كأصل أو التزام منفصل. لدى الشركة الموجودات المالية غير المشتقة التالية: الاستثمارات المتاحة للبيع، والقروض والذمم المدينة، والنقد وما في حكمه.

- النقد و ما في حكمه :

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك في الحسابات الجارية والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، ان وجدت، والمتوفرة للشركة بدون أي قيود - ايضاح (٤).

- القروض و الذمم المدينة :

تتكون القروض والذمم المدينة من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وهي موجودات مالية ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشطة. يتم الاعتراف بهذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أية تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. بعد الاعتراف الأولي ، يتم إدراج الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً منها أي مخصص للديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين أي مخصص ديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم تحميل هذه المخصصات على الربح او الخسارة ويتم إدراجها تحت بند «مصاريف عمومية وإدارية». عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها. يتم قيد أية مبالغ مستردة لاحقاً لمبالغ تم شطبها سابقاً مقابل «مصروفات عمومية وإدارية» في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي يتم التحصيل فيها .

- الموجودات المالية المتاحة للبيع

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة يتم تصنيفها كمتاحة للبيع . تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة اقل من ٢٠ ٪ في الاستثمارات في الأسهم المدرجة وغير المدرجة مشتملة على الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية. والتي لا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة وحيث لا يكون للشركة اي تأثير جوهري أو سيطرة. أن استثمارات الشركة في الأوراق المالية قد تم تصنيفها ضمن موجودات مالية متاح للبيع . بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة (إلا إذا كان من غير الممكن قياس القيمة العادلة للأوراق المالية بطريقة موثوق منها وتدرج بالتكلفة ) والتغيرات فيها باستثناء (خسائر الهبوط في القيمة من ادوات حقوق الملكية المتاحة للبيع) و التي يتم إدراجها ضمن الدخل الشامل الآخر والتي يتم عرضها ضمن حقوق الملكية في احتياطي القيمة العادلة. عندما يتم إلغاء الاعتراف بإستثمار، يتم تحويل المكسب أو الخسارة المتراكمة في الدخل الشامل الاخر إلى قائمة الربح او الخسارة.

- ١٣ -

- المقاصة -

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الشركة نية لتسويتها على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصل و تسوية الإلتزام في أن واحد.

٣-١-ب- الادوات المالية المشتقة بما في ذلك محاسبة التحوط .

- التحوط للقيمة العادلة

تقيد التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المحددة والمؤهلة كتحوطات للقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة مع أي تغيرات في القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام المتحوط له المنسوبة الى مخاطر التحوط لها.

٣-١-ج- المطلوبات المالية غير المشتقة .

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية غير المشتقة مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم الاعتراف بهذه المطلوبات المالية مبدئياً بالصافي بعد أية تكاليف متعلقة مباشرة بالمعاملة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بإلغاء إثبات إلتزام مالي عندما يتم الانتهاء من الإلتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء مدتها.

٣-٢ - المخزون (البضاعة).

- يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة المصروفات المتكبدة لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة. في حالة المخزون المصنع وتحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من تكاليف الإنتاج الغير مباشرة على أساس الطاقة التشغيلية الإعتيادية. تتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري في ظروف النشاط الإعتيادي للأعمال بعد خصم أي تكاليف إنتاج اضافية للإكمال وتكاليف البيع والتوزيع المناسبة. ويتم تكوين مخصص ،عند اللزوم، للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف .

### ٣-٣ - ممتلكات وآلات ومعدات .

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم (باستثناء الاراضي) وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأية تكاليف منسوبة مباشرة لإحضار الأصل إلى الموقع في حالته اللازمة ليتم تشغيله بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المحدد لها بالإضافة إلى تكاليف تفكيك وإزالة العناصر واصلاح الموقع الذي تكون فيه لاستعادة الموقع كما كان عليه من قبل ولا يتم رسمه تكاليف الاقتراض المؤهلة. عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، ويتم الاعتراف على أساس الصافي، ضمن قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في ذلك الجزء إلى الشركة و كان من الممكن قياس تكلفتها بشكل موثوق. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل و يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في الربح او الخسارة عند تكديدها . يتمثل الإستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإستهلاك للأصل على مدى العمر الافتراضي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للإستهلاك في تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل عن التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية.

يتم تحميل الإستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند للممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة الإيجار أو أعمارها الإنتاجية أيهما أقصر لا يتم استهلاك الأرض. تتم مراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الافتراضية والقيم المتبقية سنويا على الأقل ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر. لغرض تقييم الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، وحسب سياسة الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية . تظهر نسب الإستهلاك وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت وبالنسب المشار إليها في الايضاح (٢٢) .

### ٣-٤ - الهبوط في القيمة .

#### ٣-٤-أ- الموجودات غير المالية .

يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة بخلاف المخزون والموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. لغرض تقييم الهبوط في القيمة، تجميع الموجودات عند أدنى مستويات تدفقاتها النقدية بحيث يمكن تحديدها بشكل منفصل (الوحدة المولدة للنقد) ويحدث الهبوط في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع و القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. تستند القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخضومة، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة المتعلقة بالأصل. يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة ضمن الربح او الخسارة. يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات ومن ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فيما يتعلق بالشهرة. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم تقييم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة في فترات سابقة في تاريخ كل تقرير لتحديد وجود أي مؤشرات على انخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي تم تحديدها، بالصافي بعد الإستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة لا يتم الاعتراف بالشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة بشكل منفصل، وبالتالي لا يتم اختبار انخفاض القيمة بشكل منفصل. بدلاً من ذلك، يتم اختبار كامل مبلغ الاستثمار في الشركة الزميلة لتحديد الهبوط في القيمة كأصل منفرد، عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد تهبط قيمته.

### ٣-٤-ب الموجودات المالية .

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن هنالك هبوط في قيمة أصل مالي محدد . في حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم الاعتراف بأي خسارة هبوط في القيمة في الربح أو الخسارة. إن الدليل الموضوعي على أن الموجودات المالية (باستثناء الأوراق المالية) قد هبطت قيمتها يمكن أن تشمل التأخر أو عدم القدرة على السداد من قبل المدين، وإعادة هيكلة المبالغ المستحقة للشركة بشروط لا تقبلها الشركة، و مؤشرات على أن المدين أو المصدر سيتعرض للإفلاس، أو اختفاء سوق نشطه للأوراق المالية. وبالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للإستثمار في أدوات حقوق الملكية، فإن الانخفاض الجوهرى أو المتواصل في قيمتها العادلة إلى ما دون تكلفتها هو دليل موضوعي على هبوط القيمة.

### ٣-٥ - المخصصات.

يتم الاعتراف بالمخصص إذا كان لدى الشركة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والتي يمكن تقديرها بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن تكون هناك حاجة إلى تدفق منافع اقتصادية متطلبة لتسوية الالتزام.

### ٣-٦ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين .

#### منافع الموظفين - خطة المزايا المحددة.

- تتبع الادارة سياسة تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية.  
- لم تقم الادارة بإجراء تقييم اكنواري مستقل للتأكد من مدى كفاية مخصص مكافأة نهاية الخدمة ومنافع الموظفين وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم وحيث رأت الادارة ان صعوبة وتكلفة جهد هذا الاجراء لا تتناسب مع المنفعة العائدة منه واكتفت الادارة باحساب مخصص مكافأة ترك الخدمة والمستحقات الاخرى وفقاً لنظام العمل والعمال وعقود العمل مع العاملين في تاريخ القوائم المالية.

### ٣-٧ - الإيرادات.

يتم الاعتراف بالإيرادات بمقدار الاعتراف بالشروط التالية:  
- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة.  
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.  
- امكانية تحديد التكلفة المتكبد حتى تاريخه والتكاليف المستقبلية المتوقعة وامكانية قياسها بشكل موثوق.  
- عدم احتفاظ المنشأة بحق التدخل الاداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية او بالسيطرة الفعلية على السلع المباعة .  
يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو للمستحقات الخاضعة لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. يجب استيفاء المعايير المحددة الموضحة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات.  
- مبيعات بضائع :

يتم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للشركة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية بالفاتورة ان وجد.

### ٣-٨ - عقود الإيجار .

#### ٣-٨-١ عقود الإيجار التشغيلي .

يتم اثبات المستحق بموجب عقود الإيجار التشغيلي التي تعقدتها الشركة مع الغير بقسط سنوي ثابت خلال فتره عقد الإيجار ويتم تحميله كجزء من المصاريف او الإيرادات وحسب نوعه والواردة في قائمة الربح او الخسارة .

- ١٦ -

### ٣-٨-٢ عقود الإيجار التمويلي .

عبارة عن نظام تمويلي يقوم فيه المؤجر بتمويل شراء أصل رأسمالي بهدف استثماره مقابل دفعات (مقابل التأجير) مع احتفاظ المؤجر للملكية الأصل حتى نهاية العقد أو امتلاك المستأجر للأصل عند نهاية مدة التأجير والعكس تماماً من وجهة نظر المستأجر .

### ٣-٩-١ المعاملات بالعملات الأجنبية .

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية الى العملات الوظيفية للشركة (الريال السعودي) وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات المعنية. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة التشغيلية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية المقومة بالعملات الأجنبية التي تم قياسها بالقيمة العادلة إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في الربح أو الخسارة .

### ٣-١٠-١ المصاريف .

يتم الاعتراف بجميع المصاريف شاملة مصاريف التشغيل المباشرة والمصاريف الادارية والعمومية مصاريف البيع والتسويق والمصاريف الاخرى في الفترة المالية التي تحقق فيها تلك المصاريف حسب المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمعتمدة بالمملكة العربية السعودية .

- المصاريف المباشرة (تكلفة المبيعات) : هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل مباشر لإنتاج الإيراد الأساسي في الشركة واهمها المواد والأجور والمصاريف المباشرة حتى تصبح البضاعة جاهزة للبيع وحسب نسب انجاز الخدمة المقدمة حسب المعايير المحاسبية -إيضاح (١٤).

- مصاريف البيع والتسويق : تتكون هذه المصاريف بشكل أساسي من التكاليف التي تكبدتها الشركة بشكل مباشر لتوزيع منتجاتها وبيعها شاملاً عمولة المبيعات بالإضافة إلى مصاريف المعامل وماعداها يصنف على أنه مصاريف إدارية وعمومية -إيضاح (١٥).

- المصاريف الإدارية والعمومية : هي تلك المصاريف التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات أو بتكلفة الإيرادات طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها -إيضاح (١٦).

- التكاليف التمويلية : هي عبارة عن تكلفة المبالغ التي حصلت عليها الشركة من البنوك واي جهات تمويلية اخرى لقاء تسهيلات ممنوحة بأشكال مختلفة -إيضاح (١٧).

### ٣-١١-١ الزكاة الشرعية والضريبة .

تخضع الشركة لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك المطبقة في المملكة العربية السعودية فيتم تطبيق كالاتي :

- الزكاة الشرعية : يتم تطبيق الزكاة الشرعية حسب تعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك واللائحة التنفيذية لجباية الزكاة -إيضاح (١٨) .

- ضريبة القيمة المضافة : تقوم الشركة بتطبيق ضريبة القيمة المضافة على إيراداتها الخاضعة لضريبة القيمة المضافة اعتباراً من ٠١ يناير ٢٠١٨ ميلادي وفقاً لللائحة التنفيذية الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية والتعديلات التي تمت عليها .

- ضريبة الاستقطاع : يتم تطبيق ضريبة الاستقطاع بالشركة عند الحصول على خدمة من الخارج ومدفوعه الثمن لجهات خارجية وغير مقيميه .

شركة الخدمات البحرية المحدودة  
 فرع شركة سعودية ذات مسئولية محدودة  
 جدة - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية (للغرض الخاص) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ميلادي

- ١٧ -

٤- النقد وما في حكمه .

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٧,٣١٤	٨,٤١٠	يتألف هذا البند مما يلي :
٢,٣٧٥,٩١٣	٦٢٨,٣٧٧	نقد بالصندوق
٢,٣٩٣,٢٢٧	٦٣٦,٧٨٧	نقد بالبنوك
		المجموع

٥- المدينون التجاريون .

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,٨٦٣,٨٤٧	٨,٣٩٦,١٠٩	يتألف هذا البند مما يلي :
( --- )	( --- )	المدينون التجاريون
٥,٨٦٣,٨٤٧	٨,٣٩٦,١٠٩	مخصص ديون مشكوك فيها
		المجموع

٥-١- فيما يلي تحليل بأعمار الذمم التجارية :

البيان	٣٠-١ يوم	٣١-٦٠ يوم	٦١-٩٠ يوم	٩١-١٨٠ يوم	١٨١-٣٦٠ يوم	اكثر من ٣٦١ يوم	الاجمالي
للعام ٢٠٢١	٢,٢٢٥,١٤٤	١٩٥,٠١٥	٩٠٣,٠٨٤	١٢٧,٥٠٣	٧٤٥,٦١٢	١,٦٦٧,٤٨٩	٥,٨٦٣,٨٤٧
للعام ٢٠٢٢	٤,٣٠٩,٢٩٨	١,٠٣٦,١٠٦	١,١٣٩,٩٤٦	٢٨٧,٢٤٤	٤٥٧,٤٥٦	١,١٦٦,٠٥٩	٨,٣٩٦,١٠٩

\* لم تقم ادارة فرع الشركة بعمل مخصص ديون مشكوك فيها للارصدة التي تجاوز عمرها ٣٦٠ يوم .

٦- المخزون (بضاعة) .

٢٠٢١	٢٠٢٢	
---	١٩٩,٥٩٥	يتألف هذا البند مما يلي :
---	( ٩٧,٥٨٣ )	بضاعة جاهزة للبيع
---	١٠٢,٠١٢	مخصص هبوط اسعار
		المجموع

\* رأت الادارة ان لا حاجة لعمل مخصص لهبوط اسعار توالف للمخزون (البضاعة) المتوفرة لديها .

\* المخزون عبارة قطع غيار مخصص لأعمال الصيانة .

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى .

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٥٢,٢١٢	٦١٤,١٣٢	يتألف هذا البند مما يلي :
١٥٧,٥٨٧	١١٦,٨٧٧	دفعات مقدمة للموردين
٣,٨٣١	---	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩١,٨٧٦	٩٦,٥١٧	مدينون متنوعون
١,١٠٥,٥٠٦	٨٢٧,٥٢٦	سلف وعهد موظفين
		المجموع

- ١٨ -

٢٠٢١	٢٠٢٢	٨ - إيرادات مستحقة.
٢٥,٢٢٠,٨٩٩	١٠,٤٤١,٥٢٨	يتألف هذا البند مما يلي :
( ٦٧٥,٠٠٠ )	( ٢٤٢,٣٤٨ )	الإيرادات المستحقة بداية السنة
( ٢٥,٢٢٠,٨٩٩ )	( ١٠,٤٤١,٥٢٨ )	الزائد عن قيمة الأعمال بداية السنة
٦٧٥,٠٠٠	٢٤٢,٣٤٨	المحول خصماً من الإيرادات المستحقة بداية السنة
( ٢٤٢,٣٤٨ )	( ٢٤٢,٣٤٨ )	المحول إضافة للإيرادات الزائدة عن قيمة الأعمال بداية السنة
١٠,٤٤١,٥٢٨	٥,٦٤٩,٦٤٩	يخصم الزائد عن قيمة الأعمال للعام الحالي
١٠,١٩٩,١٨٠	٥,٤٠٧,٣٠١	يضاف الإيرادات المستحقة للعام الحالي
( ٥٩٨,٣٨٥ )	( ٥٩٨,٣٨٥ )	المجموع
٩,٦٠٠,٧٩٥	٤,٨٠٨,٩١٦	يخصم : مخصص هبوط إيرادات مستحقة *
		الإجمالي

\* يتمثل هذا البند في الأعمال المنجزة في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ميلادي ومع ذلك لم يتم إصدار فاتورة بها بسبب عدم استكمال بعض الاجراءات الادارية حسب العقد المبرم مع العميل .

\*- حركة مخصص إيرادات مستحقة .

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٩٨,٣٨٥	٥٩٨,٣٨٥	الرصيد أول السنة
---	---	المكون خلال السنة
---	---	المستخدم خلال السنة
٥٩٨,٣٨٥	٥٩٨,٣٨٥	الرصيد آخر السنة

\* قررت ادارة فرع الشركة تكوين مخصص مقابل الخدمات التي لم يتم إصدار فاتورة بها منذ فترة طويلة والمتعلقة بمشاريع التكييف والتدفئة والتهوية والتي لم يكن هناك اي حركة اخرى فيها وتم إيقاف المشروع .

٩- مطلوب من اطراف ذات علاقة .

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعه العلاقة	يتألف هذا البند مما يلي :
٣٤٦,٨٧٩	٦,٦١٩,٥٢٥	شركة الام	شركة الخدمات البحرية (المركز الرئيسي)
٣٤٦,٨٧٩	٦,٦١٩,٥٢٥		المجموع

- التعاملات مع اطراف ذات علاقة .

الحركة المدينة	٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعه التعامل	يتألف هذا البند مما يلي :
	٣٤٦,٨٧٩	٥,٨٢٢,٦٤٦	ارباح / حساب جاري	شركة الخدمات البحرية (المركز الرئيسي)

- ١٩ -

١٠- دائنون وارصدة دائنة أخرى .

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٩١,٢١٥	١٠,٣٠٦	يتألف هذا البند مما يلي :
٦٨٨,٤٢٧	٣٥٣,٤١٤	دفعات مقدمة من العملاء
٨٧٩,٦٤٢	٣٦٣,٧٢٠	مصاريف مستحقة
		المجموع

١١- مخصص مكافأة ترك الخدمة .

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٩٩٦,١٧٧	٢,٢٩٢,٨٠١	يتألف هذا البند مما يلي :
٢٩٦,٦٢٤	٥١٦,٩٧٩	الرصيد أول السنة
---	( ٣٧٥,٥٨٩ )	المكون خلال السنة
٢,٢٩٢,٨٠١	٢,٤٣٤,١٩١	المستخدم خلال السنة
		الرصيد آخر السنة

١٢- رأس المال .

تم تحديد رأس مال فرع الشركة بمبلغ ( ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ) حسب عقد التأسيس للشركة مقسمة إلى ( ٥٠٠ حصة ) متساوية القيمة وقيمة كل حصة ( ١,٠٠٠ ريال سعودي ) وتم توزيع حصص رأس المال على الشركاء كما يلي :

المجموع	قيمة الحصة	عدد الحصص	
٢٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٢٠	السيدة / عبلة عبد الحميد بخاري
٤٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٤٥٠	السيد / محمد عبد الحميد بخاري
١٠,٠٠٠	١,٠٠٠	١٠	السيدة / ندى عبد الحميد بخاري
٢٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٢٠	السيدة / هند عبد الحميد بخاري
٥٠٠,٠٠٠		٥٠٠	المجموع

١٣- الإحتياطي النظامي .

حسب نظام الشركات المعمول به بالمملكة العربية السعودية الصادر بالمرسوم الملكي رقم ( م / ٦ ) وتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٣٨٥ هجري وتعديلاته وإلى النظام الأساسي للشركة وعقد الشركة فإنه يقتضي تجنيب نسبة ( ١٠٪ ) من الأرباح الصافية السنوية لحساب الإحتياطي النظامي ، وإن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأرصدة أرباح وحسب آخر تعديل في نظام الشركات يجوز إيقاف تجنيب الإحتياطي متى ما بلغ مانسته ( ٣٠٪ ) من رأس المال المدفوع .

- ٢٠ -

١٤- الإيرادات :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٢,٧٠٧,٨٣٠	٤٣,٢٦٧,٦٥٣	يتألف هذا البند مما يلي :
( ١٠,٤٤١,٥٢٨ )	( ٢٥,٢٢٠,٨٩٩ )	الإيرادات المفوترة خلال العام
٢٤٢,٣٤٨	٦٧٥,٠٠٠	يخصم إيرادات مستحقة عن العام الماضي
( ٢٤٢,٣٤٨ )	( ٢٤٢,٣٤٨ )	يضاف الزائد عن قيمة الاعمال المنجزة للعام الماضي
٥,٦٤٩,٦٤٩	١٠,٤٤١,٥٢٨	يخصم الزائد عن قيمة الاعمال المنجزة للعام الحالي
٢٧,٩١٥,٩٥١	٢٨,٩٢٠,٩٣٤	يضاف إيرادات مستحقة للعام الحالي
		المجموع

١٥- تكلفة الإيرادات :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٢,٣٥١,٢١٩	١٢,٦١٣,٧٦٠	يتألف هذا البند مما يلي :
٨,٥٨٠,٧٤٤	٧,٣٨١,٩٩٧	مواد ومستهلكات
٩٠٦,٧٧٤	١,٤٠٧,٢٧٩	رواتب واجور
١,٠٠١,٩٥٦	١,١١٥,٧٦١	وثائق تأمين
٥١٨,١٠٤	٣٩٨,٧٧٦	مصاريف سفر وتذاكر
٢٢٠,٠٦٢	٣٥٧,٢٤٩	ايجارات
٣٧٣,٤٨٨	٢٣٦,٢٥٤	صيانة واصلاح
٢٤٤,١٦٦	١٠٥,٢٣٧	متنوعة
١٢٧,٥٣٢	٥٦,٣٧٩	دعاية واشتراكات
٤١,٦٣٢	١٩,٦١٤	استهلاكات
٢٤,٣٦٥,٦٧٧	٢٣,٦٩٢,٣٠٦	قرطاسية ومطبوعات
		المجموع

١٦- المصاريف الإدارية والعمومية :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,١١٨,٩٠٥	١,٢٣٩,٦٧٨	يتألف هذا البند مما يلي :
٤٤٨,٤٥٢	٥٢٧,٩٨٥	رواتب واجور
٢٢٦,٣١٥	٤١٣,٥٨٣	اتعاب مهنية
٢٠١,١٩٩	١١٢,١٥١	ديون معلومة
١٥١,٠٩٦	٢٢١,١٥٠	غرامات وضرائب
٩٩,٤٢١	٢٠,٤٥٢	ايجارات
٦١,٥١٧	١٠١,٠٩٤	وثائق تأمين
٥٢,٧٩٣	٦٣,٩٨٧	دعاية واعلان
١٦,٩٤١	٢٤,٣٩٠	اتصالات وصيانة
١٥,٦٩٣	١٧,٨٣٥	صيانة عامة
٥,٣٠٥	٦,٥٧٤	مصاريف سفر
١٠٨,٤٥٧	١٥٧,٤٩٣	قرطاسية ومطبوعات
٢,٥٠٦,١٩٤	٢,٩٠٦,٣٧٢	متنوعة
		المجموع

١٧ - مخصص الزكاة الشرعية .

قررت ادارة فرع الشركة تكوين مخصص زكاة شرعية بمبلغ ( ٤٠٦.٨٣٤ ريال سعودي ) للعام ٢٠٢٢ ميلادي ومبلغ ( ٦١٦,٠٨٨ ريال سعودي ) للعام ٢٠٢١ ميلادي .

حركة المخصص :	
٢٠٢١	٢٠٢٢
---	٦١٦,٠٨٨
---	( ٦١٦,٠٨٨ )
٦١٦,٠٨٨	٤٠٦,٨٣٤
٦١٦,٠٨٨	٤٠٦,٨٣٤
	رصيد أول السنة
	المستخدم خلال السنة
	المكون خلال السنة
	الرصيد نهاية السنة

- الموقف الزكوي .

- قامت الشركة (المركز الرئيسي) برفع القوائم المالية للشركة والإقرار الزكوي للعام ٢٠٢١ و٢٠٢٢ ميلادي لهيئة الزكاة والضريبة على البوابة الالكترونية وحصلت على شهادة زكاة .  
 - قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتطبيق منهج جديد لمراجعة الإقرارات الزكوية اعتباراً من العام ٢٠٠٩ ميلادي وذلك على أساس إختياري خلال خمس سنوات إذا لم تقم الهيئة بفحص الإقرار الزكوي خلال خمس سنوات فإن ذلك يعتبر بمثابة مخالصة نهائية للشركة عن الإقرارات المقدمة وقد تلجأ إلى الفحص عن تلك السنوات لاسباب اخرى .

١٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر .

تتضمن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي النقد ومافي حكمة والذمم المدينة التجارية وأوراق التجارية وأوراق القبض والذمم الدائنة والمستحق لأطراف ذات علاقة والمطلوبات الأخرى والقروض طويلة الأجل .  
 - مخاطر الائتمان : هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان ويتم إيداع النقد ومافي حكمة لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع ، وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية .  
 - مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة : وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة ، وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للشركة من الديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة وتخضع جميع الديون لإعادة التسعير بصورة منتظمة وتراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة وبرأيها أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهورية بالنسبة للشركة .

- مخاطر السيولة : هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية ، وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وقيمة تقارب قيمته العادلة وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للشركة .  
 - وقد قامت الشركة بالحصول على تمويل من خلال شراء أصول (سيارات) وإعادة تويب لطرف ثالث بغرض تمويله لمواجهة التزاماتها قصيرة الاجل وترى الشركة انها تقوم بالتخطيط للسيولة وإنهاء قدرة على مواجهة التزاماتها المالية قصيرة الاجل قصيرة الاجل وإنها ستقوم بالحصول على التمويلات اللازمة اذا احتاج الامر .

- ٢٢ -

- مخاطر العملة : هي المخاطر التي تتعرض فيها قيمة قسط مالي لتذبذب بسبب التغيرات في أسعار العملات الأجنبية ، تتم تعاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي . المعاملات الأخرى التي تتم بعملات أجنبية تعتبر غير هامة وتدار مخاطر العملة بصورة منتظمة .

- القيمة العادلة : هي القيمة التي يتم فيها تبادل أصل أو تسوية إلتزام بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى ، حيث أن القوائم المالية يتم إعدادها بطريقة التكلفة التاريخية فإن الفروقات يمكن أن تنشأ بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة ، ترى الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية .

١٩ - أحداث هامة .

خلال الاعوام ( ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ ) ميلادي مرت على العالم ومازالت جائحة فيروس كورونا (covid-19) وقد أثرت على الاقتصاديات في كافة أقطار العالم ويمكن ان تدخل الاقتصاديات العالمية في إنكماش او ركود و تراجعات اقتصادية ولا توجد دراسات علمية موثقة متوفره حتى تاريخه تبين وتحدد مدى الاثار السلبية لهذة الجائحة على الاقتصاديات العالمية وعن هذه المنشأة حالياً ومستقبلاً.

٢٠ - إعادة التويب .

تم إعادة تويب بعض بيانات القوائم المالية للعام ٢٠٢١ ميلادي بحيث تتناسب مع التويب المتبع في بيانات القوائم المالية للعام ٢٠٢٢ ميلادي .

٢١ - اعتماد القوائم المالية .

تم اعتماد مسودة القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات المرفقة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٣١/١٢/٢٣ - ٢٠٢٣ ميلادي .

شركة الخدمات البحرية المحدودة  
 فرع شركة سعودية ذات مسئولية محدودة  
 جدة - المملكة العربية السعودية  
 أيضا حاحات حول التراخيص المالية (للعرض الخاص) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ميلادي

- ٢٣ -  
 «ريال سعودي»

٢٢ - الممتلكات والآلات والمعدات :

أ - للعام ٢٠٢٢ :	نسبة الإستهلاك	التكلفة بداية العام	الإضافات	التكلفة نهاية العام	مجموع الإستهلاك	إستهلاك العام الحالي	مجموع الإستهلاك نهاية العام	صافي القيمة الدفترية
تجهيزات	٪ ١٠	٦٨٠.٠٤٧	---	٦٨٠.٠٤٧	١٧.٠١٢	١١.٥٨٥	٢٨.٥٩٧	٣٩.٤٥٠
كمبيوترات	٪ ٢٠	١٤٤.٤٣٧	---	١٤٤.٤٣٧	١٣٩.٦٩٧	٤.٧٢٦	١٤٤.٤٢٣	١٤
اجهزة كهربائية	٪ ٢٠	٨٧.١٣١	---	٨٧.١٣١	٨٧.١٣١	---	٨٧.١٣١	---
اثاث ومفروشات	٪ ١٥	٢٢٠.٤٤١	---	٢٢٠.٤٤١	٢٢٠.٤٤٠	---	٢٢٠.٤٤٠	---
سيارات مستأجرة	٪ ١٠	٦٧٠.٣٧٣	---	٦٧٠.٣٧٣	٦٣٣.٠٣٠	١٨.٦٧١	٦٥١.٧٠١	١٨.٦٧١
سيارات	٪ ١٥	٧٦٠.٢٤٧	---	٧٦٠.٢٤٧	٧١٥.١٢٧	١٨.٨٥١	٧٣٣.٩٧٨	٢٦.٢٦٩
معدات مكتبية	٪ ١٥	٨٣.٢٨٧	---	٨٣.٢٨٧	٨٠.٣٦٦	١.٦٧١	٨٢.٠٣٧	١.٢٥٠
ادوات ومعدات	٪ ١٥	١,٧٥٢,٣٨٩	٥,٨٢٣	١,٧٥٨,٢١٢	١,٧٥٢,٣٨٩	٨٧٥	١,٧٥٣,٢٦٤	٤.٩٥٠
قوارب	٪ ٢٠	١٧.٨٧٦	---	١٧.٨٧٧	١٧.٨٧٦	---	١٧.٨٧٦	---
المجموع		٣,٨٠٤,٢٢٨	٥,٨٢٣	٣,٨١٠,٠٥١	٣,٦٦٣,٠٦٩	٥٦,٣٧٩	٣,٧١٩,٤٤٨	٩٠.٦٠٣

\* الارصدة الافتتاحية للعام ٢٠٢١ ميلادي تمت بمعرقه الادارة .

شركة الخدمات البحرية المحدودة  
فرع شركة سعودية ذات مسئولية محدودة  
جدة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ميلادي

- ٢٤ -

«ريال سعودي»

صافي القيمة الدفترية	مجموع الاستهلاك نهاية العام	إستهلاك العام الحالي	مجموع الاستهلاك بداية العام	التكلفة نهاية العام	الإضافات	التكلفة بداية العام	نسبة الإستهلاك	ب - للعام ٢٠٢١ :
٥١.٠٣٥	١٧.٠١٢	١٧.٠١٢	---	٦٨.٠٤٧	٦٨.٠٤٧	---	/ ١٠	تخمينات
٤.٧٤٠	١٣٩.٦٩٧	٢٨.٨٨٨	١١٠.٨٠٩	١٤٤.٤٣٧	---	١٤٤.٤٣٧	/ ٢٠	كمبيوترات
---	٨٧.١٣١	١٧.٤٢٦	٦٩.٧٠٥	٨٧.١٣١	---	٨٧.١٣١	/ ٢٠	أجهزة كهربائية
١	٢٢٠.٤٤٠	١.٣١٢	٢١٩.١٢٨	٢٢٠.٤٤١	---	٢٢٠.٤٤١	/ ١٥	اثاث ومفروشات
٣٧.٣٤٣	٦٣٣.٠٣٠	١٨.٤٩٩	٦١٤.٥٣١	٦٧.٣٧٣	---	٦٧.٣٧٣	/ ١٠	سيارات مستأجرة
٤٥.١٢٠	٧١٥.١٢٧	١٩.٠٢٣	٦٩٦.١٠٤	٧٦.٢٤٧	١.٩.١٩٠	٦٥١.٠٥٧	/ ١٥	سيارات
٢.٩٢١	٨٠.٣٦٦	٢٠.٦٦٥	٥٩.٧٠١	٨٣.٢٨٧	٧٤.٦٤١	٨.٦٤٦	/ ١٥	معدات مكتبية
---	١.٧٥٢.٣٨٩	٤.٧٠٧	١.٧٤٧.٦٨٢	١.٧٥٢.٣٨٩	---	١.٧٥٢.٣٨٩	/ ١٥	ادوات ومعدات
---	١٧.٨٧٦	---	١٧.٨٧٦	١٧.٨٧٦	---	١٧.٨٧٦	/ ٢٠	قوارب
١٤١.١٦٠	٣.٦٦٣.٠٦٩	١٢٧.٥٣٢	٣.٥٣٥.٥٣٦	٣.٨٠٤.٢٧٨	٢٥١.٨٧٨	٣.٥٥٢.٣٥٠		المجموع

\* الأرصدة الافتتاحية للعام تمت بعرفه الإدارة .