

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

القوائم المالية (للغرض الخاص) وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي

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

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



- ٣ -

تقرير مراجعي الحسابات

الساده الشركاء قبي :

شركة الخدمات البحرية المحدودة

المحترمين

فرع شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة .

جدة - المملكة العربية السعودية .

الرأي المطلق.

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة (للفرض الخاص) لشركة الخدمات البحرية المحدودة - فرع شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 (للفرض الخاص) من (١ - ٢٢) بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الاخرى. في رأينا . أن القوائم المالية المرفقة ككل تظهر يعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة الخدمات البحرية المحدودة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 والايضاحات والتفسيرات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالمملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المطلق.

لقد تمّت مراجعتنا وفقاً لمعايير 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 .

لفت انتباه .

تم عمل هذه القوائم المالية المرفقة (للفرض الخاص) لفرع الشركة لتقديمها إلى وزارة الشؤون البلدية والقروية والاسكان (منصة بلدي) وجهات اخرى.

الأمر الرئيسية للمراجعة .

في الامور الرئيسية للمراجعة التي كانت بحسب رأينا المهني لها أهمية بالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية المرفقة وقد 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 .



- ٤ -

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحوكمة 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 او ايقاف عملياتها او ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

- المكلفون بالحوكمة 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 جوهري 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 جوهري 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 المستخدمين 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 جوهري 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وإذا ماتبين لنا وجود عدم تأكد جوهري يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المرفقة او إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتعين علينا تعديل رأينا وتستند 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 .

- 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 الادارة بالنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك اي أوجه قصور هامة ان وجدت في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا .



- ٥ -

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى .

- القوائم المالية المرفقة (للغرض الخاص) لفرع الشركة تم بناءً على طلب إدارة الشركة لاستخدامها لأغراضها الخاصة .
- بناءً على المعلومات التي توفرت لنا خلال عملية المراجعة التي قمنا بها ، لم يراعي انتباهنا أمور خلاف ما ذكرناه 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 ٢٩ ربيع الأول ١٤٤٦ هجري

الموافق ٠٢ أكتوبر ٢٠٢٤ ميلادي



شركة الخدمات البحرية المحدودة
فرع شركة سعودية ذات مسئولية محدودة
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي (للفرض الخاص) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي

« ريال سعودي »

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الموجودات .
		الموجودات المتداولة :
٦٣٦.٧٨٧	٤.٩٣٩.٨٠٦	تقد بالصندوق ولدى البنوك - إيضاح (٤)
٨.٣٩٦.١٠٩	١٣.٠٩٠.٩٦٨	المدينون التجاريون - إيضاح (٥)
١٠٢.٠١٢	٧٢.٥٧٧	المخزون (مواد ومستلزمات) - إيضاح (٦)
٨٢٧.٥٢٦	٢.٦٠٩.٤٨٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح (٧)
٤.٨٠٨.٩١٦	٥.٧٥٣.١٤٣	إيرادات مستحقة - إيضاح (٨)
٦.١٦٩.٥٢٥	---	مطلوب من اطراف ذات علاقة - إيضاح (٩)
٢٠.٩٤٠.٨٧٥	٢٦.٤٦٥.٩٨٣	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات الغير متداولة
٩٠.٦٠٣	١.٧١٩.٧٩٧	الممتلكات والآلات والمعدات - إيضاح (٣-٣)
٩٠.٦٠٣	١.٧١٩.٧٩٧	مجموع الموجودات الغير متداولة
٢١.٠٣١.٤٧٨	٢٨.١٨٥.٧٨٠	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية .
		المطلوبات المتداولة :
٣.٦٥٤.٤٤١	٣.٥٩٥.٦٨٥	الدائنون التجاريون
٣٦٣.٧٢٠	٨٦٥.٥٢١	أرصدة دائنة أخرى ومصاريف مستحقة - إيضاح (١٠)
---	٦٣٩.٣٦٠	مطلوب لاطراف ذات علاقة - إيضاح (١١)
٤٠٦.٨٣٤	٥٠٠.٠٠٠	مخصص للزكاة الشرعية - إيضاح (١٨)
٤.٤٢٤.٩٩٥	٥.٦٠٠.٥٦٦	مجموع المطلوبات المتداولة
٢.٤٣٤.١٩١	٢.٩٦٤.٤٥١	مخصص مكافأة ترك الخدمة - إيضاح (١٢)
		حقوق الملكية :
٥٠٠.٠٠٠	٥٠٠.٠٠٠	رأس المال
٢٥٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠	الاحتياطي النظامي
١٣.٤٢٢.٢٩٢	١٨.٨٧٠.٧٦٣	صافي الأرباح المبقاه
١٤.١٧٢.٢٩٢	١٩.٦٢٠.٧٦٣	مجموع حقوق الملكية
٢١.٠٣١.٤٧٨	٢٨.١٨٥.٧٨٠	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

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

قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر (للفرض الخاص) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي

« ريال سعودي »

٢٠٢٢	٢٠٢٣	العمليات المستمرة :
٢٧.٩١٥.٩٥١	٦٢.٥١٨.٢٦١	الايادات - إيضاح (١٥)
(٢٣.٦٧٢.٦٩٢)	(٥٤.٦٠٢.٣٤٩)	تكلفة الايرادات - إيضاح (١٦)
٤.٢٤٣.٢٥٩	٧.٩١٥.٩١٢	مجمل ربح النشاط
(٢.٩٢٥.٩٨٦)	(١.٨٥٥.٦٠١)	المصاريف الإدارية والعمومية - إيضاح (١٧)
١,٣١٧.٢٧٣	٦.٠٦٠.٣١١	صافي ربح التشغيل
١٢.٠٣٠	(١١١.٨٤٠)	(خسائر) الايرادات الاخرى
١.٣٢٩.٣٠٣	٥.٩٤٨.٤٧١	صافي ربح العام الحالي قبل مخصص للزكاة الشرعية
(٤٠٦.٨٣٤)	(٥٠٠.٠٠٠)	مخصص للزكاة الشرعية - إيضاح (١٨)
٩٢٢.٤٦٩	٥,٤٤٨,٤٧١	صافي الربح من العمليات المستمرة
---	---	العمليات الغير مستمرة :
٩٢٢.٤٦٩	٥.٤٤٨.٤٧١	صافي ربح او (خسارة) العمليات الغير مستمرة
---	---	صافي ربح السنة الحالية
---	---	الدخل الشامل الاخر :
٩٢٢,٤٦٩	٥,٤٤٨,٤٧١	صافي ربح او (خسارة) الدخل الشامل الآخر
---	---	صافي ربح الدخل الشامل للسنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

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

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية (للمغوض الخاص) المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي

« ريال سعودي »

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية .
٩٢٢.٤٦٩	٥.٤٤٨.٤٦٩	صافي ربح السنة الحالية
		بنود لا تتضمن إنفاق في رأس المال العامل :
٤٠٦.٨٣٤	٥٠٠.٠٠٠	مخصص الزكاة الشرعية «المكون»
٥١٦.٩٧٩	١.٠٠٥.٢١١	مخصص ترك الخدمة
٥٦.٣٧٩	---	استهلاكات
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية .
(٢.٥٣٢.٢٦٢)	(٤.٦٩٤.٨٥٩)	مدينون تجاريون
(١٠٢.٠١٢)	٢٩.٤٣٥	مخزون (مواد ومستلزمات)
٢٧٧.٩٨٠	(١.٧٨١.٩٦٣)	ذمم وارصدة مدينه أخرى
(٥.٨٢٢.٦٤٦)	٦.١٦٩.٥٢٥	مطلوب من اطراف ذات علاقة
٤.٧٩١.٨٧٩	(٩٤٤.٢٢٧)	ايرادات مستحقة
١.٢٤١.٣٨١	(٥٨.٧٥٦)	دائنون تجاريون
(٥١٥.٩٢٢)	٥٠١.٨٠١	ارصدة دائنة أخرى مصاريف مستحقة
---	٦٣٩.٣٦٠	مطلوب لاطراف ذات علاقة
(٦١٦.٠٨٨)	(٤٠٦.٨٣٤)	المدفوع من الزكاة الشرعية
(٣٧٥.٥٨٩)	(٤٧٤.٩٥١)	المدفوع من مخصص ترك الخدمة
(١.٧٥٠.٦١٨)	٥.٩٣٢.٢١٣	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية .
(٥.٨٢٢)	(١.٦٢٩.١٩٤)	الصافي في حركة موجودات ثابتة
(٥.٨٢٢)	(١.٦٢٩.١٩٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية .
---	---	رأس المال
---	---	الاحتياطي النظامي
---	---	ارباح مبقاة
---	---	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
(١,٧٥٦,٤٤٠)	٤.٣٠٣.٠١٩	صافي التغير في الأرصدة النقدية
٢,٣٩٣,٢٢٧	٦٣٦.٧٨٧	رصيد النقد ومايعادله بداية السنة
٦٣٦.٧٨٧	٤.٩٣٩.٨٠٦	رصيد النقد ومايعادله نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

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

قائمة التغير في حقوق الملكية (للغرض الخاص) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي

« ريال سعودي »

المجموع	صافي الأرباح (الخسائر) المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
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
٥.٤٤٨.٤٧١	٥.٤٤٨.٤٧١	---	---	صافي ربح السنة ٢٠٢٣
١٩.٦٢٠.٧٦٣	١٨.٨٧٠.٧٦٣	٢٥٠.٠٠٠	٥٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

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

إيضاحات حول القوائم المالية (للفرض الخاص) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي

« ريال سعودي »

١ - تعريف فرع الشركة ونشاطها .

شركة الخدمات البحرية المحدودة - فرع شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة - تعمل بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠١١٢٢٢٨ صادر من مدينة جدة بتاريخ ١٥ محرم ١٤١٦ هجري الموافق ١٦ يونيو ١٩٩٥ ميلادي -إيضاح (١٣).
 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 الثلاجات 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 (للفرض الخاص) من أجل تقديمها إلى وزارة الشؤون البلدية والقروية والاسكان وجهات اخرى .

عنوان الشركة :

جدة : حي البغدادية .

جوال : ٩٦٦٥٤٧٠٩١٣٠٦ .

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 وإستخدام 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.

- ١١ -

تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة .

يتطلب اعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرات الإفتراضية 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 الإفتراضية التي تمت والمعتمد على اساس الإستمرارية في العمل في نهاية كل سنة مالية وتعديل ذات التأثير الجوهري 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 تعمير هذه الديون اما بشكل افرادي او اجمالي .

ويتم اظهار قيمة المخصص في القوائم المالية بطرحه من اجمالي المدينون وإظهارها بالاصافي 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 الايرادات 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 الإفتراضي 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 التغير في مصروف الإستهلاك في الفترة الحالية والمستقبلية اذا رأت ضروره لذلك .

- الهبوط في قيمة الموجودات الغير مالية .

تقوم الإدارة 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 ايهما 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 جوهريه 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 المبينه 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 أو 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 الاوراق 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 أو الخسارة.

- 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 الالتزام في أن واحد.

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

- التحوط للقيمة العادلة

تقيد التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات المحددة والمؤهلة كتحوطات للقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة مع أي تغييرات في القيمة العادلة للأصل أو الالتزام 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 التزام مالي عندما يتم الانتهاء من الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء مدتها.

٣-٢ - المخزون (مواد ومستلزمات).

- 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 الاعتيادية. تتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري في ظروف النشاط الاعتيادي 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 ذاتياً 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 ولايتم رسمله 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 وآلات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، ويتم الاعتراف على أساس الصافي، ضمن قائمة الربح أو 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 أو الخسارة عند تكبدها . 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 الاستهلاك والأعمار الافتراضية والقيم المتبقية سنوياً 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 الاستهلاك 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، يتم 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 ناقصاً تكاليف البيع والقيمة 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 أو 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 تغير 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 الاستهلاك 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 الجوهري أو المتواصل في قيمتها العادلة إلى ما دون تكلفتها هو دليل موضوعي على هبوط القيمة.

٥-٣ - 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.

٦-٣ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين .

منافع الموظفين - خطة المزايا المحددة.

- تتبع الإدارة سياسة تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية.
- قامت إدارة الشركة (المركز الرئيسي) بإجراء تقييم اكنواري مستقل للتأكد من مدى كفاية مخصص مكافأة نهاية الخدمة ومنافع الموظفين وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم وظهرت في القوائم المالية للشركة الام .

٧-٣ - الإيرادات.

يتم الاعتراف بالإيرادات بمقدار الاعتراف بالشروط التالية:
- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- إمكانية تحديد التكلفة المتكبد حتى تاريخه والتكاليف المستقبلية المتوقعة وإمكانية قياسها بشكل موثوق.
- عدم احتفاظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية أو 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.
- إيرادات الخدمات .
- إيرادات العقود طويلة الاجل .
يتم الاعتراف بالإيراد من العقود طويلة الاجل وفقاً لنسبه انجاز الخدمة المقدمة في نهاية السنة في حالة وجودها.
- إيرادات الخدمات قصيرة الاجل.
يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات قصيرة الاجل المقدمة عند الاتمام من تقديم الخدمة واصدار الفاتورة بالخدمة المقدمة .
- 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.

٨-٣ - عقود الإيجار .

٨-٣-١ 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 .

٣-٨-٢ عقود الإيجار التمويلي

عبارة عن نظام تمويل 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 الإيرادات) : هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل مباشر لإنتاج الإيراد الأساسي في الشركة وأهمها المواد والأجور والمصاريف المباشرة حتى تصبح البضاعة جاهزة للبيع وحسب نسب إنجاز الخدمة المقدمة حسب المعايير المحاسبية -إيضاح (١٦).

- 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 وماعدها يصنف على أنه مصاريف إدارية وعمومية .

- المصاريف الإدارية والعمومية : هي تلك المصاريف التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات أو بتكلفة الإيرادات طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها -إيضاح (١٧).

- التكاليف التمويلية : هي عبارة عن تكلفة المبالغ التي حصلت عليها الشركة من البنوك وأي جهات تمويلية أخرى لقاء تسهيلات ممنوحة بأشكال مختلفة .

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 مقيمه .

- ١٧ -

٤- النقد وما في حكمه .

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨.٤١٠	٧٢.٠٨٩	يتألف هذا البند مما يلي :
٦٢٨.٣٧٧	٤.٨٦٧.٧١٧	نقد بالصندوق
٦٣٦.٧٨٧	٤.٩٣٩.٨٠٦	نقد بالبنوك
		المجموع

٥- المدينون التجاريون .

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨.٣٩٦.١٠٩	١٣.٠٩٠.٩٦٨	يتألف هذا البند مما يلي :
(---)	(---)	المدينون التجاريون
٨.٣٩٦.١٠٩	١٣.٠٩٠.٩٦٨	مخصص ديون مشكوك فيها
		المجموع

٥-١- فيما يلي تحليل بأعمار الذمم التجارية :

الاجمالي	أكثر من ٣٦١ يوم	١٨١-٣٦٠ يوم	٩١-١٨٠ يوم	٦١-٩٠ يوم	٣١-٦٠ يوم	٣٠-١ يوم	البيان
١٣.٠٩٠.٩٦٨	٨١٧.٠١٥	٥٢٧.٦٣٧	٤٩٤.٩٦٠	٦١٧.٠٥١	٤.٧٦٥.٥٢٤	٥.٨٦٨.٧٨١	للعام ٢٠٢٣
٨.٣٩٦.١٠٩	١.١٦٦.٠٥٩	٤٥٧.٤٥٦	٢٨٧.٢٤٤	١.١٣٩.٩٤٦	١.٠٣٦.١٠٦	٤.٣٠٩.٢٩٨	للعام ٢٠٢٢

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

٦- المخزون (مواد ومستلزمات).

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٩٩.٥٩٥	٧٢.٥٧٧	يتألف هذا البند مما يلي :
(٩٧.٥٨٣)	(---)	بضاعة جاهزة للبيع
١٠٢.٠١٢	٧٢.٥٧٧	مخصص هبوط اسعار
		المجموع

* رأّت الادارة ان لا حاجة لعمل مخصص لهبوط اسعار توالف للمخزون (البضاعة) المتوفرة لديها للعام ٢٠٢٣ ميلادي.

* المخزون عبارة قطع غيار مخصص لأعمال الصيانة (مواد ومستلزمات لاغراض الاستخدام في النشاط).

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى .

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦١٤.١٣٢	---	يتألف هذا البند مما يلي :
١١٦.٨٧٧	٢.٤٧١.٢٥٢	دفعات مقدمة للموردين
٩٦.٥١٧	١٣٨.٢٣٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٢٧.٥٢٦	٢.٦٠٩.٤٨٩	سلف وعهد موظفين
		المجموع

- ١٨ -

٨ - إيرادات مستحقة.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠.١٩٩.١٨٨	٤.٨٠٨.٩١٦	يتألف هذا البند مما يلي :
٢٧.٩١٥.٩٥١	٦٢.٥١٨.٢٦١	الرصيد في ١/٠١/٢٠٢٣
(٣٢.٧٠٧.٨٣٨)	(٦١.٥٧٤.٠٣٤)	إيرادات العام ٢٠٢٣
٥.٤٠٧.٣٠١	٥.٧٥٣.١٤٣	إيرادات مفوترة خلال العام
(٥٩٨.٣٨٥)	---	المجموع
٤.٨٠٨.٩١٦	٥.٧٥٣.١٤٣	يخصم : مخصص هبوط إيرادات مستحقة *
		الاجمالي

* يتمثل هذا البند في الاعمال المنجزة في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي ومع ذلك لم يتم اصدار فاتورة بها بسبب عدم استكمال بعض الاجراءات الادارية حسب العقد المبرم مع العميل .

*- حركة مخصص إيرادات مستحقة .

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٩٨.٣٨٥	٥٩٨.٣٨٥	الرصيد أول السنة
---	---	المكون خلال السنة
---	(٥٩٨.٣٨٥)	المستخدم خلال السنة
٥٩٨.٣٨٥	---	الرصيد آخر السنة

* قررت ادارة فرع الشركة تكوين مخصص مقابل الخدمات التي لم يتم اصدار فاتورة بها منذ فترة طويلة والمتعلقة بمشاريع التكييف والتدفئة والتهوية والتي لم يكن هناك اي حركة اخرى فيها وتم إيقاف المشروع .
 * تم استخدام مخصص إيرادات مستحقة لاقتال بعض الحسابات خلال السنة ٢٠٢٣ ميلادي .

٩- مطلوب من اطراف ذات علاقة .

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعته العلاقة	
٦.١٦٩.٥٢٥	---	الشركة الام	يتألف هذا البند مما يلي :
٦.١٦٩.٥٢٥	---		شركة الخدمات البحرية (المركز الرئيسي)
			المجموع

- التعاملات مع اطراف ذات علاقة .

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعته التعامل	
٥.٨٢٢.٦٤٦	---	ارباح / حساب جاري	يتألف هذا البند مما يلي :
			شركة الخدمات البحرية (المركز الرئيسي)
			شركة الخدمات البحرية (المركز الرئيسي)

١٠- دائنون وارصدة دائنة اخرى .

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠.٣٠٦	٤٨.٩٥٧	يتألف هذا البند مما يلي :
٣٥٣.٤١٤	٣٦٠.٨٥٠	دفعات مقدمة من العملاء
---	٤٥٥.٧١٤	مصاريق مستحقة
٣٦٣.٧٢٠	٨٦٥.٥٢١	ضريبة القيمة المضافة
		المجموع

١٥- الإيرادات .

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٢.٧٠٧.٨٣٠	٦٣.٢١٩.٠٠٢	يتألف هذا البند مما يلي :
(١٠.٤٤١.٥٢٨)	(٥.٦٤٩.٦٤٩)	الإيرادات المفوترة خلال العام
٢٤٢.٣٤٨	٢٤٢.٣٤٨	يخصم إيرادات مستحقة عن العام الماضي
(٢٤٢.٣٤٨)	(١٠.٤٦.٥٨٣)	يضاف الزائد عن قيمة الاعمال المنجزة للعام الماضي
٥.٦٤٩.٦٤٩	٥.٧٥٣.١٤٣	يخصم الزائد عن قيمة الاعمال المنجزة للعام الحالي
٢٧.٩١٥.٩٥١	٦٢.٥١٨.٢٦١	يضاف إيرادات مستحقة للعام الحالي
		المجموع

١٦- تكلفة الإيرادات .

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٢.٦١٣.٧٦٠	٢١.١٤٤.٠٨٢	يتألف هذا البند مما يلي :
٦.٨٦٥.٠١٨	٢٤.٥٢٣.٢٩٠	مواد ومستهلكات مستخدمه لاغراض النشاط
١.٤٠٧.٢٧٩	١.٤٨٦.٦٦٢	رواتب واجور ومافي حكمها
١.١١٥.٧٦١	٢.٢٩٨.٣٧٢	تأمينات وثائق تأمين
٣٩٨.٧٧٦	١.٠٣٢.٤١١	مصاريف سفر وتذاكر
٣٥٧.٢٤٩	٩٢٥.٠٣٢	ايجارات
٢٣٦.٢٥٤	٥٢١.٤٠٥	صيانة واصلاح ومحروقات
١٠٥.٢٣٧	١.١٩٨.٢٧٦	متنوعة
٥٦.٣٧٩	٤٨٢.٦٨٧	دعاية واشترابات حكومية
٥١٦.٩٧٩	٩٩٠.١٣٢	استهلاكات
٢٣.٦٧٢.٦٩٢	٥٤.٦٠٢.٣٤٩	مخصص ترك الخدمة
		المجموع

١٧- المصاريف الإدارية والعمومية .

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١.٢٣٩.٦٧٨	٦١٠.١٠٧	يتألف هذا البند مما يلي :
٥٢٧.٩٨٥	٢٢.٠٠٠	رواتب واجور ومافي حكمها
٤١٣.٥٨٣	---	اتعاب مهنية
١١٢.١٥١	١.١٤٣.٨٨٠	ديون معدومة
٢٢١.١٥٠	٢٥.٨٩٩	غرامات وضرائب
٦٣.٩٨٧	١٧٦	ايجارات
٢٤.٣٩٠	٢٠.٥١٢	اتصالات وصيانة
١٢٧.٢٨٢	٣.٩٢١	صيانة عامة
١٩٥.٧٨٠	٢٩.١٠٦	قرطاسية ومطبوعات واعلانات
٢.٩٢٥.٩٨٦	١.٨٥٥.٦٠١	متنوعة
		المجموع

- 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 .

٢٠ - إعادة التبويب .

تم إعادة تبويب بعض بيانات القوائم المالية للعام ٢٠٢٢ ميلادي بحيث تتناسب مع التبويب المتبع في بيانات القوائم المالية للعام ٢٠٢٣ ميلادي .

٢١ - إعتماد القوائم المالية .

تم اعتماد مسودة القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات المرفقة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٤/١٠/٠٢ ميلادي .

شركة الخدمات البحرية المحدودة
فرع شركة سعودية ذات مسئولية محدودة
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية (للغرض الخاص) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي

٢٢ - الممتلكات والأثاث والمعدات :

أ - للعام ٢٠٢٣ :	نسبة الإستهلاك	التكلفة بداية العام	الإضافات	التكلفة نهاية العام	مجموع الإستهلاك بداية العام	إستهلاك العام الحالي	مجموع الإستهلاك نهاية العام	صافي القيمة الدفترية
تخسيات	٪ ١٠	٦٨.٠٤٧	---	٦٨.٠٤٧	٢٨.٥٩٧	١٣.٦٠٩	٤٢.٢٠٦	٢٥.٨٤١
كمبيوترات	٪ ٢٠	١٤٤.٤٣٧	---	١٤٤.٤٣٧	١٤٤.٤٣٣	---	١٤٤.٤٣٣	١٤
اجهزة كهربائية	٪ ٢٠	٨٧.١٣١	٨٣.٨٣٨	١٧٠.٩٦٩	٨٧.١٣١	٢١.٩٣١	١٠٩.٠٦٢	٦١.٩٠٧
اثاث ومفروشات	٪ ١٥	٢٢٠.٤٤١	---	٢٢٠.٤٤١	٢٢٠.٤٤١	---	٢٢٠.٤٤١	---
سيارات	٪ ١٥	١.٤٣٠.٦٢٠	٩٧.٠٠٠	١.٥٢٧.٦٢٠	٦٧٩.٦٧٩	٦٠.٥٦٤	١.٤٤٦.٢٤٣	٨١.٣٧٧
معدات مكتبية	٪ ١٥	٨٣.٢٨٧	---	٨٣.٢٨٧	٨٢.٣٢٧	---	٨٢.٣٢٧	١.٢٥٠
ادوات ومعدات	٪ ١٥	١.٧٥٨.٢١٢	٢.٥٩٥	١.٧٦٠.٨٠٧	٣٦٤	١.٢٦٣	١.٧٥٤.٥٢٧	٦.٢٨٠
قوارب	٪ ٢٠	١٧.٨٧٦	١.٩٢٨.٩١٠	١.٩٤٦.٧٨٦	١٧.٨٧٦	٣٨٥.٧٨٢	٤.٣٠٦٥٨	١.٥٤٣.١٢٨
الاجممع		٣.٨١٠.٠٠١	٢.١١٢.٣٤٣	٥.٩٢٢.٣٩٤	٣.٧١٩.٤٤٨	٤٨٣.١٤٩	٤.٢٠٢.٥٩٧	١.٧١٩.٧٩٧

شركة الخدمات البحرية المحدودة
فرع شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية (الغرض الخاص) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي

- ٢٤ -

«ريال سعودي»

ب - للعام ٢٠٢٢ :	نسبة الاستهلاك	التكلفة بداية العام	الإضافات	التكلفة نهاية العام	مجموع الإستهلاك بداية العام	إستهلاك العام الحالي	مجموع الإستهلاك نهاية العام	صافي القيمة الدفترية
تجهيزات	٪ ١٠	٦٨.٠٤٧	---	٦٨.٠٤٧	١٧.٠١٢	١١.٥٨٥	٢٨.٥٩٧	٣٩.٤٥٠
كمبيوترات	٪ ٢٠	١٤٤.٤٣٧	---	١٤٤.٤٣٧	١٣٩.٦٩٧	٤.٧٣٦	١٤٤.٤٢٣	١٤
اجهزة كهربائية	٪ ٢٠	٨٧.١٣١	---	٨٧.١٣١	٨٧.١٣١	---	٨٧.١٣١	---
اثاث ومفروشات	٪ ١٥	٢٢.٤٤١	---	٢٢.٤٤١	٢٢.٤٤١	---	٢٢.٤٤١	---
سيارات مستأجرة	٪ ١٠	٦٧.٣٧٣	---	٦٧.٣٧٣	٦٣٣.٠٣٠	١٨.٦٧١	٦٥١.٧٠١	١٨.٦٧٢
سيارات	٪ ١٥	٧٦.٢٤٧	---	٧٦.٢٤٧	٧١٥.١٢٧	١٨.٨٥١	٧٣٣.٩٧٨	٢٦.٢٦٩
معدات مكتبية	٪ ١٥	٨٣.٢٨٧	---	٨٣.٢٨٧	٨٠.٣٦٦	١.٦٧١	٨٢.٣٧٧	١.٢٥٠
ادوات ومعدات	٪ ١٥	١.٧٥٢.٣٨٩	٥.٨٢٣	١.٧٥٨.٢١٢	١.٧٥٢.٣٨٩	٨٧٥	١.٧٥٣.٢٦٤	٤.٩٤٨
قوارب	٪ ٢٠	١٧.٨٧٦	---	١٧.٨٧٦	١٧.٨٧٦	---	١٧.٨٧٦	---
المجموع		٣.٨٠٤.٢٢٨	٥.٨٢٣	٣.٨١٠.٠٥١	٣.٦٦٣.٠٦٩	٥٦.٣٧٩	٣.٧١٩.٤٤٨	٩٠.٦٠٣

* الأرصدة الافتتاحية للعام ٢٠٢١ ميلادي تمت بمعرفة الإدارة.