

شركة الخدمات البحرية المحدودة
فرع لشركة سعودية ذات مسؤولية محدودة
جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة	الفهرس
٤-٣	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل والدخل الشامل
٧	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٢-٩	ايضاحات حول القوائم المالية



شركة الخبرات الأولى
محاسبون ومراجعون قانونيون
FIRST EXPERTISE
CPA Company

تقرير المراجع المستقل

المخترمين

إلى السادة الشركاء/ شركة الخدمات البحرية المحدودة
فرع لشركة سعودية ذات مسؤولية محدودة
جدة - المملكة العربية السعودية

الرأي المطلق

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الخدمات البحرية المحدودة (فرع لشركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وقائمة الدخل والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢٤/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المطلق

تمت المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وثقنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق

الأمر الرئيسية للمراجعة:

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات، وعقد تأسيس الشركة. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية. واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك، وإن المكلفين بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

License No: 873
CR: 1010823726

الرياض - شارع التخصصي - الرياض شارع التحلية
جدة - طريق الأمير محمد بن عبدالعزيز - التحلية
الدمام - حي عبدالله فؤاد - جيزان - طريق الأمير سلطان

www.khibratcpa.com
info@khibratcpa.com

+966 50 463 2278

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية؛ فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس 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 بالشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري؛ فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية؛ فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية ككل تتفق مع متطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة الخبرات الأولى

محاسبون ومراجعون قانونيون

عمار الصائغ

ترخيص رقم (٨٧٣)

عمار الصائغ



الرياض في: ٢٢/٠٤/١٤٤٧هـ

الموافق: ١٤/١٠/٢٠٢٥م

License No: 873
CR: 1010823726

الرياض - شارع التخصصي - الرياض شارع التحلية
جسدة - طريق الأمير محمد بن عبدالعزيز - التحلية
الدمام - حي عبدالله فؤاد - جيزان - طريق الأمير سلطان

www.khibratcpa.com
info@khibratcpa.com

+966 50 463 2278

شركة الخدمات البحرية المحدودة
 فرع لشركة سعودية ذات مسئولية محدودة
 جدة - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م
 كافة المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إيضاح	البيان
			<u>الأصول المتداولة :</u>
٤,٩٣٩,٨٠٦	٥,٤١٧,١٣١	(٤)	النقد وما في حكمه
١٣,٠٩٠,٩٦٨	٢٩,٧٩٨,٩١٩	(٥)	مدنيون تجاريون
٨,٣٦٢,٦٣٢	١٥,٥٤٤,٨٠٧	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٧٢,٥٧٧		(٧)	المخزون
٢٦,٤٦٥,٩٨٣	٥٠,٧٦٠,٨٥٧		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة :</u>
١,٧١٩,٧٩٧	١,٢٥٣,٥٣٠	(٨)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
١,٧١٩,٧٩٧	١,٢٥٣,٥٣٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٨,١٨٥,٧٨٠	٥٢,٠١٤,٣٨٧		إجمالي الأصول
			<u>الخصوم المتداولة :</u>
٣,٥٩٥,٦٨٥	١٤,١٧١,٣٢٢	(٩)	دائنون تجاريون
٨٦٥,٥٢١	٣,٦٩٨,٨٩٦	(١٠)	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٦٣٩,٣٦٠	١,٨٨٨,١٥٢	(١١)	مستحق الى اطراف ذات علاقة
٥٠٠,٠٠٠	٧٩٣,٢٣٢	(١٢)	مخصص الزكاة الشرعية
٥,٦٠٠,٥٦٦	٢٠,٥٥١,٦٠٢		إجمالي الخصوم المتداولة
			<u>الخصوم غير المتداولة :</u>
٢,٩٦٤,٤٥١	٣,٥٤٢,٠٧١	(١٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٩٦٤,٤٥١	٣,٥٤٢,٠٧١		إجمالي الخصوم غير المتداولة
٨,٥٦٥,٠١٧	٢٤,٠٩٣,٦٧٣		إجمالي الخصوم
			<u>حقوق الملكية :</u>
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	(١٤)	رأس المال
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠		إحتياطي نظامي
١٨,٨٧٠,٧٦٣	٢٧,١٧٠,٧١٤		أرباح مبقاة
١٩,٦٢٠,٧٦٣	٢٧,٩٢٠,٧١٤		إجمالي حقوق الملكية
٢٨,١٨٥,٧٨٠	٥٢,٠١٤,٣٨٧		إجمالي الخصوم وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الخدمات البحرية المحدودة
 فرع لشركة سعودية ذات مسئولية محدودة
 قائمة الدخل والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

كافة المبالغ بالريال السعودي

بيان	إيضاح	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الإيرادات	(١٥)	٨٤,١٩٧,٦٧٥	٦٢,٥١٨,٢٦١
تكلفة الإيرادات	(١٦)	(٧٣,٠٣٦,٣٨٦)	(٥٤,١١٩,٦٦٢)
مجمّل الربح		١١,١٦١,٢٨٩	٨,٣٩٨,٥٩٩
مصاريّف الأعمال الرئيسيّة :-			
مصاريّف عموميّة وإداريّة	(١٧)	(٢,٠٠٧,٣٠٢)	(١,٨٥٥,٦٠٣)
استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات	(٨)	(٥٣٢,٥٢٩)	(٤٨٢,٦٨٧)
إجمالي مصاريّف الأعمال الرئيسيّة		(٢,٥٣٩,٨٣١)	(٢,٣٣٨,٢٩٠)
إيرادات أخرى		٤٧١,٧٢٥	(١١١,٨٤٠)
صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية		٩,٠٩٣,١٨٣	٥,٩٤٨,٤٦٩
الزكاة الشرعية	(١٢)	(٧٩٣,٢٣٢)	(٥٠٠,٠٠٠)
صافي الدخل		٨,٢٩٩,٩٥١	٥,٤٤٨,٤٦٩
صافي الدخل الشامل للسنة		٨,٢٩٩,٩٥١	٥,٤٤٨,٤٦٩

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الخدمات البحرية المحدودة

فرع لشركة سعودية ذات مسئولية محدودة

جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤م

كافة المبالغ بالريال السعودي

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاة	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣م	٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٣,٤٢٢,٢٩٢	١٤,١٧٢,٢٩٢
تسويات سنوات سابقة	٠	٠	٢	٢
صافي الدخل الشامل للسنة	٠	٠	٥,٤٤٨,٤٦٩	٥,٤٤٨,٤٦٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٨,٨٧٠,٧٦٣	١٩,٦٢٠,٧٦٣

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاة	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٨,٨٧٠,٧٦٣	١٩,٦٢٠,٧٦٣
صافي الدخل الشامل للسنة	٠	٠	٨,٢٩٩,٩٥١	٨,٢٩٩,٩٥١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٧,١٧٠,٧١٤	٢٧,٩٢٠,٧١٤

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الخدمات البحرية المحدودة
 فرع لشركة سعودية ذات مسئولية محدودة
 جدة - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
 كافة المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
		التدفق النقدي من أنشطة التشغيل
٥,٩٤٨,٤٦٩	٩,٠٩٣,١٨٣	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
		تعديلات البنود الغير نقدية
٠	٥٣٢,٥٢٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٠٥,٢١١	٩٧٥,٨٤٦	التغير في مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٩٥٣,٦٨٠	١٠,٦٠١,٥٥٨	صافي الدخل بعد التعديلات
		التغير في الأصول والخصوم التشغيلية:
(٤,٦٩٤,٨٥٩)	(١٦,٧٠٧,٩٥١)	مدينون تجاريون
(٢,٧٢٦,١٩٠)	(٧,١٨٢,١٧٥)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٩,٤٣٥	٧٢,٥٧٧	المخزون
(٥٨,٧٥٦)	١٠,٥٧٥,٦٣٧	دائون تجاريون
٥٠١,٨٠١	٢,٨٣٣,٣٧٥	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٦٣٩,٣٦٠	١,٢٤٨,٧٩٢	مستحق الي اطراف ذات علاقة
(٤٧٤,٩٥١)	(٣٩٨,٢٢٦)	مخصص نهاية الخدمة مسدد
(٤٠٦,٨٣٤)	(٥٠٠,٠٠٠)	مخصص زكاة مسدد
(٧,١٩٠,٩٩٤)	(١٠,٠٥٧,٩٧١)	صافي التدفق النقدي (المستخدم) في الأصول والخصوم التشغيلية
(٢٣٧,٣١٤)	٥٤٣,٥٨٧	صافي النقدية المحصلة من أنشطة التشغيل
		التدفق النقدي من أنشطة الإستثمار :
(١,٦٢٩,١٩٢)	(٦٦,٢٦٢)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٦٢٩,١٩٢)	(٦٦,٢٦٢)	صافي التدفق النقدي من أنشطة الإستثمار
		التدفق النقدي من أنشطة التمويل :
٦,١٦٩,٥٢٥	٠	أطراف ذات علاقة
٦,١٦٩,٥٢٥	٠	صافي التدفق النقدي من أنشطة التمويل
٤,٣٠٣,٠١٩	٤٧٧,٣٢٥	صافي الزيادة (النقص) في النقدية أو ما يعادلها
٦٣٦,٧٨٧	٤,٩٣٩,٨٠٦	صافي النقد أول العام
٤,٩٣٩,٨٠٦	٥,٤١٧,١٣١	صافي النقد آخر العام

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

كافة المبالغ بالريال السعودي

(١) التكوين والنشاط

- اسم الشركة : شركة الخدمات البحرية المحدودة
- المركز الرئيسي : جدة
- السجل التجاري : رقم ٤٠٣٠١١٢٢٢٨ بتاريخ ١٥/٠١/١٤١٦ هـ صادر بمدينة جدة .
- الرقم الموحد للمنشأة : ٧٠١١٢٧٣٨٥٦
- الكيان القانوني : فرع لشركة سعودية ذات مسئولية محدودة
- النشاط : إصلاح وصيانة غلايات التدفئة المركزية ووحدات التدفئة المشعة، بالإضافة إلى متطلبات آلات مناولة المعادن. ويشمل ذلك إصلاح وصيانة المحركات، باستثناء المحركات ذاتية التشغيل (بما في ذلك محركات السفن والقطارات). بالإضافة إلى ذلك، إصلاح وصيانة معدات التبريد وتنقية الهواء، مثل التلاجات والمجمدات ومكيفات الهواء. صيانة معدات مكافحة الحرائق والإنقاذ، وإصلاح المعدات الكهربائية والمحولات المتعلقة بنقل الطاقة وتوزيعها أو الأنواع المتخصصة. صيانة المحركات الكهربائية والمولدات ومعدات توليد الطاقة البخارية. صيانة أجهزة التوزيع والتحكم الكهربائية. إصلاح وصيانة، بالإضافة إلى تخزين، البطاريات الأولية وبطاريات التخزين. الصيانة الروتينية للسفن، وتفكيك الآلات والمعدات الكبيرة، وتركيب معدات مكافحة التلوث، وتوليد ونقل الطاقة الكهربائية، والإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق، إلخ.

السنة المالية : ميلادية تبدأ من ٠١ يناير ٢٠٢٤م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. والقوائم المالية المرفقة تمثل حسابات السنة من ٢٠٢٤/٠١/٣١ إلى ٢٠٢٤/٠١/٠١.

(٢) أسس الإعداد:

بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية، وإنما وردت عبارة ("معايير المحاسبة الدولية" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين" ومعايير المحاسبة الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد معايير المحاسبة الدولية. يقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الركاة.

وقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لما يلي:

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية ويتم تسجيل كافة المعاملات المالية للمنشأة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد بالمملكة وتشمل المفاهيم المحاسبية والتي أعدت على أساسها القوائم المالية أساس الاستحقاق وافتراس الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية وذلك فيما عدا بعض بنود قائمة المركز المالي التي قد يتوجب وفقاً لتلك المبادئ استخدام أساس لها بخلاف التكلفة التاريخية في قياس قيمتها.

صافي القيمة القابلة للتحقق

وهي القيمة التي يمكن تحققها بالتحصيل المتوقع من الأصول المالية ذات الأجل القصير كالدعم المدينة وأوراق القبض وبعد الأخذ في الاعتبار الهبوط المترتب على مؤشرات موضوعية والدالة على عدم إكتمال التحصيل من خلال خصم مخصص الديون المشكوك فيه من تلك الأرصدة وفي حالة إعدام تلك الديون يتم شطب الدين والمخصص المقابل له وينعكس استخدام هذا الأساس وأي انخفاضات مترتبة عليه.

عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار نتائج مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التقديرات. فيما يلي المجالات الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات والأحكام:

(أ) مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية والذي يفترض أن المنشأة سوف تكون قادرة على الوفاء بشروط السداد الالزامية المتعلقة بأي التزامات في سياق النشاط الطبيعي لها، وأنها على قدرة بأن تستمر في ممارسة نشاطها لفترات قادمة وبجد أدنى اثنا عشر شهراً مستقبلية من تاريخ إعداد هذه القوائم.

(ب) العمر المقدر للألات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة الألات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقدم للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقدم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل. إن إدارة المنشأة لم تدرج أي قيمة متبقية على اعتبار أنها غير هامة.

(ج) محصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد محصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. أيضاً، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم.

(د) مراجعة الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات الغير مالية للانخفاض في قيمتها على أساس تقديم التدفقات النقدية للوحدات الفردية المولدة للنقد عند وجود مؤشر على ان هذه الموجودات قد تعرضت لخسارة الانخفاض في القيمة. يتم تحديد التدفقات النقدية بالرجوع الى أوضاع السوق الأخيرة والأسعار القائمة في نهاية الفترة المالية والاتفاقيات التعاقدية والتقديرية على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات المخصصة باستخدام مجموعة من معدلات الخصم التي تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجودات. يتم مقارنة صافي القيمة الحالية مع القيمة الدفترية للموجودات لتحديد أي انخفاض في القيمة. إن تقييم أوضاع السوق الحالية ومعدلات الخصم تتطلب من الإدارة القيام بممارسة أحكامها.

(ذ) الارتباطات

بحكم طبيعتها، يتم تسوية الارتباطات فقط عند وقوع حدث مستقبلي أو أكثر أو عدم وقوعه. إن تقييم احتمالية وقوع الحدث يتضمن بطبيعته ممارسة الأحكام الهامة وتقديرات نتائج الأحداث المستقبلية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة:

أعدت القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية ". ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي:

نعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، معدلة لتتضمن قياس الاستثمار المتاح للبيع والاستثمار المحتفظ به بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة.

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، استخدام التقديرات والأحكام التي تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات المصرح بها والإفصاح عن الأصول والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

الممتلكات والآلات

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات التي تستخدم في العمليات التشغيلية أو الإدارية والتسويقية لمدة تزيد عن عام حينما تتوفر منافع مستقبلية محتملة ويمكن قياس تكلفتها بشكل يعتمد عليه وغالباً ما تكون ذات أهمية.

يتم إثبات عناصر الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لنموذج التكلفة (بالتكلفة محسوماً منها مجمع الاستهلاك وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة) ويثبت الهبوط في قيمتها بالبيع والخسارة إذا كانت هناك مؤشرات لهذا الانخفاض وكانت القيمة الاستردادية أقل من صافي القيمة الدفترية.

تتضمن تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات كافة التكاليف المباشرة الضرورية لاقتناء الأصل وجعله معداً للاستخدام في مكانه وحالته الراهنة للاستخدام كما تشمل الممتلكات والآلات والمعدات المنشأة داخلها الخامات ورواتب ومنافع العمالة المباشرة والتكلفة الأخرى الإضافية التي تستلزمها عملية تجهيزه ليصل إلى الحالة والغرض الذي تم انشاءه من أجله، وتشمل تكلفة تلك العقارات والآلات والمعدات أي تكلفة مرتبة على إزالتها وفكها وإعادةها إلى حالتها الأصلية مستقبلاً ويؤخذ في الحسبان القيمة الزمنية للنقود إذا زادت مدة التزامات ومخصصات إعادة التهيئة وإنهاء التشغيل عن عام.

عندما يتم استبعاد أي أصل من الممتلكات والمعدات يتم تحميل الأرباح أو الخسائر الناتجة بالفرق بين مقابل البيع والقيمة الدفترية للأصل على قائمة الربح أو الخسارة، وفقاً لمعدلات الاهلاك التالية:

الممتلكات والآلات	نسبة الاستهلاك
تأمينات مباني	١٠٪
عدد وادوات	١٥ - ٢٠٪
الأجهزة المكتبية والالكترونية	١٥ - ٢٠٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
سيارات	٢٥٪

الأصول غير الملموسة :

تدرج الأصول غير الملموسة بالكلفة مطروح منها الأطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة - إن وجدت - وإن الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرصدة، ولا يتم رسميتها ويتم إثباتها كمصروف في حال تكبدها وتظهر في قائمة الأرباح أو (الخسائر) والدخل الشامل، ويتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة. ويتم إطفاء الأصول الغير ملموسة على مدى عمرها الإنتاجي و تقويم التأكيد من وجود إنخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر على أن الأصول غير الملموسة قد إنخفضت قيمتها. ويتم مراجعة فترة وطريقة الأطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. وإن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لأطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل و يتم المحاسبية عنها كتغييرات في التقديرات المحاسبية ويتم إثبات مصروف الأطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الأرباح أو (الخسائر) والدخل الشامل ضمن المصاريف التي تتفق مع وظيفة الأصول غير الملموسة. ولا يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها لتحديد ما إذا كانت الأعمار الغير محددة مازالات محتملة، وإذا لم تكن كذلك يتم إجراء تغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي. ويتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن التوقف عن إثبات الأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصالت الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الأرباح أو(الخسائر) والدخل الشامل عندما يتم التوقف عن إثبات الأصول. ويتم إطفاء تكاليف التطوير المرصدة على مدى الفترات التي تتوقع المنشأة أن تستفيد من بيع المنتجات المطورة، و يتم تضمين مصاريف الأطفاء في قائمة الأرباح أو(الخسائر) والدخل الشامل في حال إثباتها. ويتم الاعتراف بالتطوير التي لا تلي المعايير أعلاه والنفقات المتكبدة في مرحلة البحث كمصروف في قائمة الأرباح أو(الخسائر) والدخل الشامل عندما يتم التوقف عن إثبات الأصول. ويتم إطفاء تكاليف التطوير المرصدة على مدى الفترات التي تتوقع المنشأة أن تستفيد من بيع المنتجات المطورة، و يتم تضمين مصاريف الأطفاء في قائمة الأرباح أو(الخسائر) والدخل الشامل في حال إثباتها. ويتم الاعتراف بالتطوير التي لا تلي المعايير أعلاه والنفقات المتكبدة في مرحلة البحث كمصروف في قائمة الأرباح أو(الخسائر) والدخل الشامل، و الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الغير ملموسة يلي:

الأصول	نسبة الاستهلاك
برامج وأنظمة الحاسب الالى	١٠ - ١٥٪

النقد وما يعادله

يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والاستثمارات مرتفعة السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة أو تكاد تنعدم لتحويلها إلى نقد وغالبا ما يكون تاريخ فترة استحقاقها الأصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل ويعد السحب على المكشوف من البنوك من غير مكونات النقد وما يعادله إذا عكس نشاطا تمويليا. وبالرغم من ذلك، إذا كان واجب التسديد عند الطلب ويمثل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد الجاري في المنشأة، فإن السحب على المكشوف من البنوك يعد مكوناً للنقد ومُعادلات النقد.

المدينون وأرصدة مدينة أخرى:

يظهر حساب المدينون بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للمدينون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند التأكد بدرجة معقولة بعدم إمكانية تحصيلها.

مخزون آخر المدة:

يدرج مخزون آخر المدة بالتكلفة أو القيمة السوقية أيهما أقل، وتمثل التكاليف تلك المصاريف المتكبدة للوصول بكل منتج الي موقعة الراهن وحالته الراهنة والمحتملة بناء على تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

الأصول المالية

وتعرف بأنها تلك التي يترتب عليها حقوق تعاقدية تتمثل في حق الشركة في الحصول على نقدية أو تدفقات نقدية مستقبلية أو أدوات مالية أخرى التي يمكن أن تنتج من عملياتها التجارية (الذمم المدينة والمدينون) أو من خلال استثماراتها في أدوات مالية (حصة أو سهم) تتيح لها حق في صافي حقوق ملكية شركه أخرى وبخلاف الاستثمارات تلك التي تتيح للشركة تأثير مهم على السياسات المالية والتشغيلية او السيطرة وحتى السيطرة المشتركة على الشركة المستثمر فيها كما تشمل الاستثمار بأدوات الدين بشركات أخرى وقد تم تصنيف الأصول المالية في قائمة المركز المالي وفقا للتصنيفات التالية:-

- ذمم مدينة وأوراق قبض وذمم مدينة أخرى
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
- أصول مالية بالتكلفة (تعذر الوصول لقيمة عادلة بدون تكلفة وجهد مبررين وباستمرار)
- أصول مالية تمثل أدوات دين بالتكلفة المستنفذة

ويعتمد ذلك التصنيف على طبيعة الأصول المالية فضلا عن توفر القيمة العادلة لها في تاريخ القياس. يتم إثبات الأصل المالي بشكل أولي بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فتقيس الشركة الأصل المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المخضومة بمعدل الفائدة السوقي لأداة دين مشابهة كما هو محدد في الإثبات الأولي.

الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية

تمثل الالتزامات المالية في الالتزام الذي لا يمكن تجنبه من أرصدة الدائنين وأوراق الدفع والمستحق لأطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى بينما تتمثل حقوق الملكية في حق الملاك الغير مشروط بالاسترداد. وتمثل حسابات "الدعم الإضافي من تحت حساب زيادة رأس المال" تلك التي تتفق مع المتطلبات التي أوضحتها الهيئة السعودية من الثبات وعدم الاستخدام في المعاملات أو التمويل من أصحاب رأس المال.

(أ) أدوات حقوق الملكية

- أدوات حقوق الملكية تتمثل في أي تعاقد يعطي الحق في أصول الشركة بعد خصم كل ما عليها من التزامات.
- يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية التي تصدرها الشركة بقيمة المبالغ المحصلة مخصوصاً منها تكاليف الإصدار المباشرة.

(ب) الالتزامات المالية الأخرى

- يتم إثبات الدائون واوراق الدفع والمستحق لأطراف ذات علاقة والتي يتم سدادها في الأجل القصير بقيمتها الاسمية او الواجب سدادها لتسوية تلك المديونيات في حالة شروط الائتمان ذات الأجل القصير.
- يتم إثبات الالتزام المالي بشكل أولي اذا ترتب عليه حق في سداد نقديه او العوض عند تسويته باستخدام اصل مالي بشروط ليست في صالح صاحب الالتزام ويتم قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء الالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (للتزام مالي) في حالة إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية. وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيجب على الشركة أن تقيس الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصوصة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة كما هو محدد في الإثبات الأولي.
- ويتم قياس تلك الالتزامات طويلة الأجل منها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة (القيمة التي تم استلامها) بعد خصم تكلفة العمليات او بالقيمة الحالية فيما لم يتوافر قيمه عادله واضحة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعال، وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها على أساس معدل الفائدة الحقيقية. إن طريقة معدل الفائدة الحقيقية (الفعالة) هو أسلوب لاحتساب التكلفة المستنفذة للالتزامات المالية وتحميل مصاريف الفائدة على الفترات المتعلقة بها. معدل الفائدة الحقيقي (الفعال) هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المتحصلات النقدية المستقبلية على مدار العمر المقدر للالتزامات المالية أو أي فترة مناسبة أقل.

الهبوط في الأصول المالية

- تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات على احتمال حدوث انخفاض في قيمة كافة أصولها المالية فيما عدا تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والاعتراف بالتغير في قائمه الدخل.
- وفي حال وجود المؤشرات الموضوعية التي تدرس في مجملها عن عدم إمكانية التحصيل وفي ضوء ذلك يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها لبعض الأصول المالية قصيره الأجل كما بالعملاء والمدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى.

المخصصات:

- يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.
- وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.
- وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقد الناتجة عن مضي الفترة . ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل.

تتمثل أرصدة الأطراف ذات العلاقة في أرصدة تعاملات المنشأة مع الشركاء فيها وبعض المنشآت الشقيقة في نطاق عملها الاعتيادي أو نتيجة العلاقة الناشئة عن حقوق الملكية.

الاحتياطي النظامي:

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على المنشأة أن تحول ١٠% من صافي دخلها في كل سنة لتكوين احتياطي نظامي. ويجوز للمنشأة أن تقرر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. علمًا بأن الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

تحقق الإيرادات:

- ١: تتبع الشركة منهج الاعتراف بالإيرادات من التعاقدات مع العملاء، لبيع منتج أو تقديم خدمة، وفقاً للخطوات الخمس التالية:
الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنها حقوق والتزامات إلزامية.
 - الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد للعميل حسب العقد من أجل نقل بضائع أو تقديم خدمة للعميل.
 - الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات المتفق عليها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف ثالثة.
 - الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء بمقدار مبلغ مقدر للثمن المتوقع تحصيله لقاء تأدية التزام الأداء.
 - الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تستوفي الشركة التزاماتها.
- كما تعترف الشركة بإيراداتها من التزامات الأداء عند تحويل السيطرة على الموجودات موضوع العقد إلى العميل. وتقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع مراعاة شروط وبنود الدفع التعاقدية المتفق عليها باستثناء الضرائب والرسوم الجمركية.

المصروفات:

تشمل مصروفات البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بمنافذ البيع وموظفي المبيعات ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها والدعاية والإعلان. تصنف كافة المصاريف الأخرى، باستثناء التكاليف المباشرة والغير مباشرة وتكاليف التمويل والاستهلاك، كمصاريف عمومية وإدارية.

الانخفاض في قيمة الموجودات الغير متداولة:

تقوم المنشأة دورياً بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المنشأة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسارة الانخفاض كمصروف فوراً.

فيما عدا الشهرة، إذا تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيراد فوراً.

مكافأة نهاية الخدمة ومنافع الموظفين الأخرى:

تتمثل منافع الموظفين في مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين بالشركة بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية يتم قيد مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين من قبل الشركة ويحمل المصروف على قائمة الدخل حيث يتم احتساب مبلغ الالتزام فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، وتقوم الشركة بقياس التزام منفعتها المحدودة فيما يتعلق بالموظفين الحاليين قامت بتجاهل زيادات الرواتب المستقبلية المقدرة كما قامت بتجاهل الخدمه المستقبلية للموظفين وتجاهل معدل الوفيات المحتمل اثناء الخدمة للموظفين وفقا للقسم ٢٨ (منافع الموظفين) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطه الحجم ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال داخل المملكة العربية السعودية والتأثير على المخصص بأي تغير ناتج عن زيادة الرواتب وتحميل الفترة التي حدثت فيها بالأثر التراكمي الناتج عن إعادة الإحتساب.

الاحتياطي النظامي:

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على المنشأة أن تحول ١٠% من صافي دخلها في كل سنة لتكوين احتياطي نظامي. ويجوز للمنشأة أن تقرر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. علماً بأن الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

الزكاة وضريبة الدخل:

تحتسب الزكاة وضريبة الدخل - إن وجدت- وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يحمل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل. ويتم احتساب أي التزامات زكوية أو ضريبية إضافية - إن وجدت - في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط النهائي.

ضريبة المعاملات (القيمة المضافة):

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والأصول بعد خصم ضريبة المعاملات بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا: عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من "الهيئة"، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك، والذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى "الهيئة" كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

المعاملات بالعملة الأجنبية:

تسجل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بالريالات السعودية حسب أسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي وتدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل.

القيم العادلة:

يتم تقدير القيمة العادلة للبنود التي تحمل عمولة على أساس التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار العمولة للبنود ذات الشروط وخصائص المخاطر المشابهة، وذلك ان وجدت.

شركة الخدمات البحرية المحدودة
 فرع لشركة سعودية ذات مسئولية محدودة
 جدة - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
 كافة المبالغ بالريال السعودي

(٤) النقد وما في حكمه

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
٧٢,٠٨٩	١٩,٠٣٨	نقدية بالصندوق
٤,٨٦٧,٧١٧	٥,٣٩٨,٠٩٣	النقدية بالبنوك
٤,٩٣٩,٨٠٦	٥,٤١٧,١٣١	الإجمالي

(٥) مدينون تجاريون

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
١٣,٠٩٠,٩٦٨	٢٩,٧٩٨,٩١٩	ذمم مدينة تجارية
١٣,٠٩٠,٩٦٨	٢٩,٧٩٨,٩١٩	الإجمالي

(٦) مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
٠	٢,٣٤١,٩٤٦	دفعات مقدمة للموردين
١٣٨,٢٣٧	٤٠٥,٣٦٥	سلف وعهد الموظفين
٢,٤٧١,٢٥٢	٤٦٧,١٣٨	مصاريف اخري مقدمة
٥,٧٥٣,١٤٣	١٢,٣٠٠,٣٢٧	إيرادات مستحقة
٠	٣٠,٠٣١	ايجار مقدم
٨,٣٦٢,٦٣٢	١٥,٥٤٤,٨٠٧	الإجمالي

(٧) المخزون

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
٧٢,٥٧٧	٠	بضاعة آخر المدة
٧٢,٥٧٧	٠	الإجمالي

شركة الخدمات البحرية المحدودة
 فرع لشركة سعودية ذات مسئولية محدودة
 جدة - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
 كافة المبالغ بالريال السعودي

إيضاح رقم (٨) الأصول الثابتة واستهلاكاتها

البيان	التكلفة في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	الإضافات	التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	نسبة الإستهلاك	مجمع الإستهلاك السابق	الإستهلاك الحالي	مجمع الإستهلاك الحالي	القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	ريال	ريال	ريال	%	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
التحسينات	٦٨,٠٤٧	٠	٦٨,٠٤٧	١٠٪	٤٢,٢٠٦	٦,٨٠٨	٤٩,٠١٤	٢٥,٨٤١	١٩,٠٣٣
أجهزة كمبيوتر	١٤٤,٤٣٧	٤٣,٨٧٠	١٨٨,٣٠٧	٢٠٪	١٤٤,٤٢٣	٨,٧٨٨	١٥٣,٢١١	١٤	٣٥,٠٩٦
الأجهزة الكهربائية	١٧٠,٩٦٩	٢٢,٣٩٢	١٩٣,٣٦١	٢٠٪	١٠٩,٠٦٢	٣٨,٦٧٢	١٤٧,٧٣٤	٦١,٩٠٧	٤٥,٦٢٧
اثاث وتركيبات	٢٢٠,٤٤١	٠	٢٢٠,٤٤١	١٠٪	٢٢٠,٤٤١	٠	٢٢٠,٤٤١	٠	٠
مركبات	١,٥٢٧,٦٢٠	٠	١,٥٢٧,٦٢٠	٥٪	١,٤٤٦,٢٤٣	٨١,٣٧٦	١,٥٢٧,٦١٩	٨١,٣٧٧	١
معدات مكتبية	٨٣,٢٨٧	٠	٨٣,٢٨٧	١٥٪	٨٢,٠٣٧	١,٢٤٩	٨٣,٢٨٦	١,٢٥٠	١
أدوات ومعدات	١,٧٦٠,٨٠٧	٠	١,٧٦٠,٨٠٧	١٥٪	١,٧٥٤,٥٢٧	٦,٢٧٩	١,٧٦٠,٨٠٦	٦,٢٨٠	١
قوارب	١,٩٤٦,٧٨٦	٠	١,٩٤٦,٧٨٦	١٥٪	٤٠٣,٦٥٨	٣٨٩,٣٥٧	٧٩٣,٠١٥	١,٥٤٣,١٢٨	١,١٥٣,٧٧١
الإجمالي	٥,٩٢٢,٣٩٤	٦٦,٢٦٢	٥,٩٨٨,٦٥٦	٠	٤,٢٠٢,٥٩٧	٥٣٢,٥٢٩	٤,٧٣٥,١٢٦	١,٧١٩,٧٩٧	١,٢٥٣,٥٣٠

شركة الخدمات البحرية المحدودة
 فرع لشركة سعودية ذات مسئولية محدودة
 جدة - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
 كافة المبالغ بالريال السعودي

		(٩) دائنون تجاريون
م٢٠٢٣/١٢/٣١	م٢٠٢٤/١٢/٣١	
٣,٥٩٥,٦٨٥	١٤,١٧١,٣٢٢	ذمم دائنة تجارية
٣,٥٩٥,٦٨٥	١٤,١٧١,٣٢٢	الإجمالي

(١٠) مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى

م٢٠٢٣/١٢/٣١	م٢٠٢٤/١٢/٣١	
٤٨,٩٥٧	٩٠,٠٦٦	عملاء دفعات مقدمة
٣٦٠,٨٥٠	١,٦١٦,٣٥٢	مصرفات مستحقة
٠	١,٨٦٧,٤٨٧	مخصص اجازات وحوافز وسفر
٤٥٥,٧١٤	٤٢,٧٧٤	ضريبة القيمة المضافة
٠	٦٩,٨٤٧	ايجار مستحق
٠	١٢,٣٧٠	ارصدة دائنة أخرى
٨٦٥,٥٢١	٣,٦٩٨,٨٩٦	الإجمالي

(١١) مستحق الى اطراف ذات علاقة

فيما يلي بيان بطبيعة العلاقة، ونوع التعاملات وحركاتها التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

م٢٠٢٤/١٢/٣١	الحركة خلال الفترة		م٢٠٢٤/٠١/٠١			الطرف ذو علاقة
دائن	دائن	مدين	دائن	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	
١,٨٨٨,١٥٢	٦٦,٨٢٢,٠٢١	٦٥,٥٧٣,٢٢٩	٦٣٩,٣٦٠	المالك	تشغيلي - تمويلي	شركة الخدمات البحرية المحدودة
١,٨٨٨,١٥٢			٦٣٩,٣٦٠			الإجمالي

شركة الخدمات البحرية المحدودة
 نوع لشركة سعودية ذات مسؤولية محدودة
 جدة - المملكة العربية السعودية
 لإيضاحات المتمة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
 كافة المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٤/١٢/٣١ م		(١٢) مخصص الزكاة الشرعية
٩,٠٩٣,١٨٣		<u>الأرباح المعدله</u>
٥٠٠,٠٠٠		راس المال
١٨,٨٧٠,٧٦٣		ارباح مبقاة
٢٥٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
١,٢٥٣,٥٣٠		الالتزامات وما في حكمها في حدود المحسوم
١,٨٨٨,١٥٢		اطراف ذات علاقة
<u>٣١,٨٥٥,٦٢٨</u>		<u>الإجمالي</u>
		يطرح :
		نصيب الجانب السعودي من :-
(١,٢٥٣,٥٣٠)		ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
<u>٣٠,٦٠٢,٠٩٨</u>		<u>الإجمالي</u>
<u>٣٠,٦٨٥,٩٣٩</u>		<u>الوعاء الزكوي</u>
٧٩٣,٢٣٢		الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥% من الدخل المعدل
<u>٧٩٣,٢٣٢</u>		<u>الزكاة الشرعية المستحقة</u>
		<u>حركة المخصص :</u>
٤٠٦,٨٣٤	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	رصيد المخصص أول السنة
٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	المكون الزكوي خلال السنة
(٤٠٦,٨٣٤)		المسدد خلال السنة
<u>٥٠٠,٠٠٠</u>		<u>رصيد المخصص آخر السنة</u>

شركة الخدمات البحرية المحدودة

فرع لشركة سعودية ذات مسئولية محدودة

جدة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

كافة المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٤٣٤,١٩١	٢,٩٦٤,٤٥١	رصيد المخصص أول السنة
١,٠٠٥,٢١١	٩٧٥,٨٤٦	المكون خلال السنة
(٤٧٤,٩٥١)	(٣٩٨,٢٢٦)	المسدد خلال العام
٢,٩٦٤,٤٥١	٣,٥٤٢,٠٧١	رصيد المخصص آخر السنة

(١٤) رأس المال

حدد رأس الشركة بمبلغ (٥٠٠,٠٠٠) المبلغ كتابة خمسمائة الف ريال سعودي مقسمة إلى (٥٠٠) حصة متساوية القيمة، وقيمة كل حصة (١,٠٠٠) ريال سعودي كالتالي:

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي	نسبة الملكية
عبلة عبدالحميد محمد بخاري	٢٠	١,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٤%
محمد عبد الحميد محمد بخاري	٤٥٠	١,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٩٠%
ندى عبدالحميد محمد بخاري	١٠	١,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٢%
هند عبدالحميد محم بخاري	٢٠	١,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٤%
الإجمالي	٥٠٠	١,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠%

(١٥) الإيرادات

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	الإيرادات
٦٣,٢١٩,٠٠٢	٨٤,١٩٧,٦٧٥	الإيرادات
(٥,٦٤٩,٦٤٩)	٠	إيرادات مستحقة سنوات سابقة
٢٤٢,٣٤٨	٠	الفائض عن نسبة الإنجاز للسنة السابقة
(١,٠٤٦,٥٨٣)	٠	خصم عن نسبة الإنجاز للسنة الحالية
٥,٧٥٣,١٤٣	٠	الإيرادات المستحقة للسنة الحالية
٦٢,٥١٨,٢٦١	٨٤,١٩٧,٦٧٥	الإجمالي

شركة الخدمات البحرية المحدودة
 فرع لشركة سعودية ذات مسئولية محدودة
 جدة - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
 كافة المبالغ بالريال السعودي

(١٦) تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
٢١,١٤٤,٠٨٢	٢٣,٢٩٩,٢١٧	مواد مستهلكة
٢٤,٥٢٣,٢٩٠	١٧,٥٨٣,٤٧٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٠	١٥,٠١٩,٠٠٠	رسوم القوارب
١,٤٨٦,٦٦٢	١٨٣,٣٥١	التأمينات
٢,٢٩٨,٣٧٢	١,٥٠١,٧١٣	تذاكر وسفر
١,٠٣٢,٤١١	٣٤٩,٨٩٦	إيجارات
٠	١,٨٨٢,١٣٧	إيجارات سيارات ومعدات
٩٢٥,٠٣٢	١,٢٣١,٣٨٢	صيانة واصلاحات
٥٢١,٤٠٥	٢٥٦,٤٣٤	مصرفات متنوعة
١,١٩٨,٢٧٦	٠	اعلانات وترويج
٠	٩٢٤,١٧٢	تأمين طبي وعلاج
٩٩٠,١٣٢	٩٧٥,٨٤٦	مكافأة لحماية الخدمة
٠	٣,٥٣٣,٨٩٠	بدلات موظفين متنوعة
٠	٦٩٢,٤٤٧	التأمينات الاجتماعية
٠	١٠٣,٦٦٩	ضيافة ونظافة
٠	١,٥٨٥,٣٦٣	مصرف محروقات
٠	١٤٨,٠٣٨	كهرباء ومياة
٠	٣٩٥,٧٥٨	هاتف وانترنت وبريد
٠	٧٠٣,٩٣٣	مصرف ضريبة الاستقطاع
٠	١,٥٨٨,٢٠١	رسوم حكومية
٠	٤٧٧,٧٥٠	مصاريف بنكية
٠	١٦٣,٨٥٢	مصاريف شحن وجمارك
٠	٤٣٦,٩٦٠	مصرفات الامن والحماية
٥٤,١١٩,٦٦٢	٧٣,٠٣٦,٣٨٦	الإجمالي

(١٧) مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
٦١٠,١٠٧	١,٠٠٠,١٣١	رواتب وما في حكمها
٢٥,٨٩٩	١٣١,٦٥٢	إيجارات ومصاريف ذات الصلة
٠	١٦٦,٨٦١	ضريبة الاستقطاع
٢٢,٠٠٠	٠	اتعاب مهنية
٣,٩٢١	٥٣,٧٥٤	قرطاسية ومطبوعات
٠	٣٨٥,١٨٠	الرسوم المهنية والقانونية
٢٠,٥١٢	٠	صيانة عامة
٠	١٣٢,٢٣٣	الإعلانات والاشتراكات
١٧٦	٤٧,٧٠٦	صيانة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات
١,١٤٣,٨٨٠	٠	غرامات وخصومات
٢٩,١٠٨	٨٩,٧٨٥	مصرفات متنوعة
١,٨٥٥,٦٠٣	٢,٠٠٧,٣٠٢	الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م

كافة المبالغ بالريال السعودي

(١٨) تقريب الأرقام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

(١٩) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية التي تتعامل بها المنشأة بشكل رئيسي من بنود الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي.

مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته ما يكبد الطرف الأخر لخسارة مالية , ليس لدي المنشأة تأثير جوهري لمخاطر الائتمان , تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع , أغلب إيرادات المنشأة تتم نقداً كما أن معظم أرصدة العملاء هي مقابل ضمانات كافية من هؤلاء العملاء وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للإسترداد المقدره لذا , فإن مخاطر الائتمان محدودة.

القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة , ونظراً إلى أن القوائم المالية يتم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية , فقد تحدث إختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة , وترى إدارة المنشأة أن القيمة العادلة لا تختلف جوهريا عن القيمة الدفترية.

مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية , تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة , تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للمنشأة.

مخاطر العملات:

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية , إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي , ويتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم , وبناءً على خبرة إدارة المنشأة فإنها تعتقد أن المنشأة ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق.

(٢٠) أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتناسب مع العرض في السنة الحالية.

(٢١) الاحداث اللاحقة

لم تطرأ أي أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية تتطلب الإفصاح عنها حسب إفادة إدارة المنشأة.