

## شركة سيرجي تك للتجهيزات الطبية، ذ.م.م

رقم المرجع: 003/FIN/INT

تاريخ آخر تعديل: 2022/09/27

### سياسة المخصصات وشطب الديون المعدومة

#### المقدمة:

يتمثل الغرض من هذه السياسة في تحديد الأسلوب المنهجي لاحتساب المخصصات وشطب الديون المعدومة. تعمل سياسة المخصصات وشطب الديون المعدومة على تمكين المنظمة من الحفاظ على الإدارة المثلى للديون عن طريق اتباع أسلوب إدارة مخطط ومنهجي لبنود الديون المراد شطبها، فضلاً عن إعداد تعديلات وإدخالات ومعطيات المحاسبة المقابلة وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية.

#### التعريف:

الديون المشكوك في  
تحصيلها: يُقصد بها المبلغ المتبقي من المبالغ المستحقة للشركة، والذي كان من المتوقع أن يتحول إلى ديون معدومة.

الديون المعدومة: يُقصد بها المبلغ المستحق للشركة والذي ثبت أنه غير قابل للتحصيل.

مخصص الديون المعدومة: هو مخصص يتم تكوينه في حسابات الشركة مقابل المبالغ المستحقة القائمة والتي قد لا يمكن تحصيلها. وهو يضمن عدم تأثر نتائج الفترات المستقبلية سلباً إذا دعت الحاجة إلى شطب الديون.

الشطب: هو إجراء يستخدم في المحاسبة عندما يتقرر أن المدين (أو أصل آخر) غير قابل للتحصيل وبالتالي يعتبر خسارة.

#### حساب مبالغ المخصص:

يُحتسب المخصص في نهاية السنة (بتاريخ 31 ديسمبر) لكي يُرحل إلى القوائم المالية بناءً على الحساب التالي:

1. الحسابات مستحقة القبض:
  - يُصنف مخصص الديون المشكوك في تحصيلها على النحو التالي:
  - 100% من رصيد المبالغ مستحقة القبض لأكثر من سنتين ونصف من تاريخ الإصدار.
  - 50% من رصيد المبالغ مستحقة القبض لأكثر من سنتين من تاريخ الإصدار.
  - 25% من رصيد المبالغ مستحقة القبض لأكثر من سنة ونصف من تاريخ الإصدار.
2. المخزون:
  - لا بد ألا تتجاوز مخصصات العناصر التي تقترب من انتهاء الصلاحية والقديمة 3% من أرقام

المبيعات، وتشمل على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:

- مخصص للعناصر التي يتبقى على تاريخ انتهاء صلاحية أقل من سنة واحدة (ويُعدل سنويًا).
- مخصص للعناصر التي تخضع للاستبعاد بالتدرج وفق BUM/BUM/Principal advice
- مخصص للعناصر القديمة التي يزيد عمرها عن 5 سنوات (ويُعدل سنويًا).

3. الضمانات النقدية:

• يُصنف مخصص الضمانات النقدية على النحو التالي:

- 100% من الضمانات النقدية التي تزيد عن 3 سنوات من تاريخ الإصدار.
- 50% من الضمانات النقدية التي تزيد عن سنتين من تاريخ الإصدار.
- 25% من الضمانات النقدية التي تزيد عن سنة واحدة من تاريخ الإصدار.

4. السلف من العملاء:

- يلزم إنشاء مخصص السلف من العملاء من المبالغ المستلمة منذ أكثر من عامين ، ولكن لم تُجرى أي تعديلات مقابلها.

5. القروض الشخصية:

- يلزم إنشاء مخصص القرض الشخصي من القروض الصادرة منذ أكثر من عامين، ولكن لم تُسدّد أي مدفوعات مقابلها.