

شركة مهارة للاستقدام
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)
القواعد المالية
٢٠١٦ ديسمبر ٣١

تقرير مراجعي الحسابات إلى السادة المساهمين في
 شركة مهارة للاستدامة
 (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة مهارة للاستدامة - شركة مساهمة سعودية مغلقة ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وقائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها وفقاً لمتطلبات نظام الشركات السعودي وقدمنا لها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المعروفة عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتحقيق وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهريه. تشتمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤدية للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقواعد المالية. باعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكنا من إبداء رأينا حول القوائم المالية.

الرأي المطلق
 في رأينا، أن القوائم المالية ككل:

- (١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المعروفة عليها في المملكة العربية السعودية.
- (٢) تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن إرنست و بونج

وليد غازي توفيق
 محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٣٧)



الرياض: ٨ جمادي الثاني ١٤٣٨ هـ
 (٧ مارس ٢٠١٧)

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح	
الموجودات الموجودات المتداولة نقدية وشبه نقدية ودائع لأجل مدینون وذمیں مدینہ غیر مقدم بها فواتیر وآخری مصاريف مدفوعة مقدماً ومدینون آخرون تأشیرات متاحة			
١٨٦,٣٨٥,٦٨٢	١٩٠,٩٠٦,٠٩٩	٣	
٧٠,١٧٠,٢٤٣	١٦,٣٤٤,٦٩٠	٤	
١١٠,٦٠٢,٣٤٨	١٠٥,٠٩٩,١٨٤	٥	
٧٨,١٢٥,٢٥٠	٩٩,٤٧٩,٤٣٥	٦	
٤٠,٥٦٦,٧١٢	١٩,٤٨٠,٠٠٠	٧	
٤٨٥,٨٥٠,٢٣٥	٤٣١,٣٠٩,٤٠٨		
اجمالي الموجودات المتداولة			
٩,٣٣٢,١٨٤	٧,٣٠٩,٣١٢	٦	
٥,٨٤٨,٠١٩	١١,٤٩٠,٧٨٤		
٢٧,٥٠٠	-	٩	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	
٨٢,٧٢٧,٢٩٥	٩٢,٧٩٥,٣٥٧	١٠	
-	٣٠,٦٨٠,٢٤٠	١١	
١٠٧,٩٣٤,٩٩٨	١٥٢,٢٧٥,٦٩٣		
٥٩٣,٧٨٥,٢٣٣	٥٨٣,٥٨٥,١٠١		
اجمالي الموجودات غير المتداولة			
المطلوبات المطلوبات المتداولة تأمينات محتجزة وإيرادات مؤجلة دائنون وبمبالغ مستحقة الدفع وأخرى زكاة مستحقة			
٩٢,٥٢٤,٢٣٥	١٥٥,١٣٣,٨١٣	١٢	
١٢٨,٠٧٨,٢٦٤	١٢٢,١٤٧,٩٣٦	١٣	
٩,٣٢١,٧٩٠	١٠,٩٧٥,٦٢٣	١٤	
٢٢٩,٩٢٤,٢٨٩	٢٨٨,٢٥٧,٣٧٢		
٢١,٢٢٢,٠٣٧	٣١,٥٤٣,٠٠٦		
٨٧,٢٤٧,٠٥٩	٤٨,٢٧٨,٢٣٩		
١٠٨,٤٦٩,٠٩٦	٧٩,٨٢١,٢٤٥		
٣٣٨,٣٩٣,٣٨٥	٣٦٨,٠٧٨,٦١٧		
اجمالي المطلوبات المتداولة			
المطلوبات غير المتداولة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين تأمينات محتجزة - جزء غير متداول			
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	
٢٨,٥٣٩,١٨٥	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		
١٤,٢٦٩,٥٩٣	-	١٧	
١١٢,٥٨٣,٠٧٠	٨٥,٥٠٦,٤٨٤		
٢٥٥,٣٩١,٨٤٨	٢١٥,٥٠٦,٤٨٤		
٥٩٣,٧٨٥,٢٣٣	٥٨٣,٥٨٥,١٠١		
اجمالي المطلوبات			
حقوق المساهمين رأس المال احتياطي نظامي احتياطي اتفاقي أرباح مبقة			
اجمالي حقوق المساهمين			
اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين			

شركة مهارة للاستقدام
 (شركة مساهمة سعودية مقلدة)
 قائمة الدخل
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح	
٩٥٧,٧٥٧,٠٠٥ (٦٩٣,٢٠٥,٩٧٨)	١,١٦٦,٧٥٧,٩٠٧ (٨٤٣,٣٨٦,٦٩١)		الإيرادات تكلفة الإيرادات
٢٦٤,٥٥١,٠٢٧	٣٢٣,٣٧١,٢١٦		إجمالي الربح
(٥٧,٨٨٢,٨٣٦) (١,٤١٢,١٢٨)	(٦٦,٣٥٢,٠٢٤) (٢٨,٢١٣,٠٨٣)	١٨ ١٩	المصاريف عمومية وإدارية تسويق
٢٠٥,٢٥٦,٠٦٣	٢٢٨,٨٠٦,١٠٩		الدخل من العمليات الرئيسية
٣,٠٨٨,١٣١	٥,١٦٧,٦٨٠		إيرادات أخرى
٢٠٨,٣٤٤,١٩٤	٢٣٣,٩٧٣,٧٨٩		الدخل قبل الزكاة
(٩,١٥١,٧٣٧)	(٨,١٣٦,٩٦٥)	١٤	الزكاة
١٩٩,١٩٢,٤٥٧	٢٢٥,٨٣٦,٨٢٤		صافي دخل السنة
<hr/> ٢٠,٥٣ ١٩,٩٢	<hr/> ٢٢,٨٨ ٢٢,٥٨	<hr/> ٢٠ ٢٠	ربح السهم: المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية المتعلق بصفي دخل السنة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية.

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح
٢٠٨,٣٤٤,١٩٤	٢٣٣,٩٧٣,٧٨٩	النشاطات التشغيلية الدخل قبل الزكاة التعديلات لـ:
٢٧,٣٧٠,٢٣٦	٣٣,٦٨٥,٤٩٠	إطفاء تأشيرات مستخدمة استهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٠٣٨,٤٣١	٥,١٤٥,٢٧٩	خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٨٥٤	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧,٣٤٧,٧١٩	١٩,٤٨٧,١٧٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٣٤,٨٩٦	٢٥,٧٤٤,٦٦٠	أرباح ودائع لأجل
(١٧٠,٢٤٣)	(١,٧٠٣,١٨٣)	
٢٥٦,٤٦٨,٠٨٧	٣١٦,٣٣٣,٢١٤	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
(١١٥,٧٥٣,٩٠٥)	(٧٨,٨٧٣,٥٦٤)	تأشيرات متاحة تأمينات محتجزة وإيرادات مؤجلة
(٣,٩٩٨,٠٠٠)	٢١,٠٨٦,٧١٢	دائنون وبالمبالغ المستحقة الدفع وأخرى
٦١,١١٩,٨٦٤	٢٣,٦٤٠,٧٥٨	
٩٤,٦٢٨,٨٨١	(٥,٩٣٠,٣٢٨)	
٢٩٢,٤٦٤,٩٢٧	٢٧٦,٢٥٦,٧٩٢	النقدية الناتجة من العمليات
(٣,٤٧٩,٢٨٩)	(٦,٤٨٣,١٣٢)	١٤ زكاة مدفوعة (٢,٨٣٥,٢٢٠) (٩,١٦٦,٢١٠) مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٢٨٦,١٥٠,٤١٨	٢٦٠,٦٠٧,٤٥٠	صافي النقدية الناتجة من النشاطات التشغيلية
(٤٧,٧٤٨,٢٩٥)	(١٥,٦٦٦,٨٧٣)	١٠ النشاطات الاستثمارية شراء ممتلكات ومعدات
٢٥,٥٣٣,٠٥٠	٤٥٣,٥٣٢	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٣٠,٦٨٠,٢٤٠)	شراء استثمار متاح للبيع
(٢٧,٥٠٠)	-	استثمار في شركة تابعة غير موحدة
(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	٥٥,٥٢٨,٧٣٦	ودائع لأجل
(٩٢,٢٤٢,٧٤٥)	٩,٦٣٥,١٥٥	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) النشاطات الاستثمارية
(١٠٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٦٥,٧٢٢,١٨٨)	١٦ النشاطات التمويلية توزيعات أرباح مدفوعة
(١٠٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٦٥,٧٢٢,١٨٨)	النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٨٨,٩٠٧,٦٧٣	٤,٥٢٠,٤١٧	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٩٧,٤٧٨,٠٠٩	١٨٦,٣٨٥,٦٨٢	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١٨٦,٣٨٥,٦٨٢	١٩٠,٩٠٦,٠٩٩	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
-	٢٧,٥٠٠	المعاملات غير النقدية الهامة: استثمار في شركة تابعة غير موحدة محول إلى جهة مناسبة

الإجمالي ريل سعودي	الأرباح المتبقاة ريل سعودي	الاحتياطي الاتفاقى ريل سعودي	الاحتياطي النظامى ريل سعودي	رأس المال ريل سعودي	
١٦١,١٩٩,٣٩١	٤٨,٢٦٩,٤٨٢	٤,٣٠٩,٩٧٠	٨,٦١٩,٩٣٩	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١٩٩,١٩٢,٤٥٧	١٩٩,١٩٢,٤٥٧	-	-	-	صافي دخل السنة
-	(١٩,٩١٩,٢٤٦)	-	١٩,٩١٩,٢٤٦	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
-	(٩,٩٥٩,٦٢٣)	٩,٩٥٩,٦٢٣	-	-	محول إلى الاحتياطي الاتفاقى (إيضاح ١٧)
(١٠٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)
٢٥٥,٣٩١,٨٤٨	١١٢,٥٨٣,٠٧٠	١٤,٢٦٩,٥٩٣	٢٨,٥٣٩,١٨٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٢٥,٨٣٦,٨٢٤	٢٢٥,٨٣٦,٨٢٤	-	-	-	صافي دخل السنة
-	(١,٤٦٠,٨١٥)	-	١,٤٦٠,٨١٥	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(٢٦٥,٧٢٢,١٨٨)	(٢٥١,٤٥٢,٥٩٥)	(١٤,٢٦٩,٥٩٣)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)
٢١٥,٥٠٦,٤٨٤	٨٥,٥٠٦,٤٨٤	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

- ١ - النشاطات

شركة مهارة للاستقدام ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مقلدة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠٣٦٤٥٣٨ وتاريخ ٧ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٧ فبراير ٢٠١٣).

تزاول الشركة أعمال التوسط في استقدام العمالة وتقديم الخدمات العمالية للقطاع العام والقطاع الخاص.

- ٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعه:

العرف المحاسبي
تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكفة التاريخية.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية وبمبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

النقدية وشبه النقدية

ت تكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والاستثمارات التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة ولها تاريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل عند شرائها.

المدينون

تظهر الدعم المدینة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مركب مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- (أ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة – يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل.
- (ب) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة – يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السادس في السوق لأصل مالي مشابه.
- (ج) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة – يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل العمولة الفعلي الأصلي.

التأشيرات المتاحة المستخدمة وتکاليف الاستقدام

التأشيرات المشتراء

تمثل التأشيرات المشتراء المبالغ المدفوعة للجهات الحكومية مقابل الحصول على تأشيرات استقدام القوى العاملة وتسجل بالتكلفة.

التأشيرات المستخدمة

إن التأشيرات التي تستخدم في الاستقدام والمحولة من التأشيرات المشتراء تصنف ضمن التأشيرات المستخدمة ويتم إطفاؤها في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى سنتين أو على مدى مدة العقد، أيهما أقصر. يتم إطفاء مبلغ التأشيرات في قائمة الدخل في حالة إنهاء العقد أو وجود ما يمنع استمرار تقديم الخدمة. تصنف التأشيرات المستخدمة ضمن بند الموجودات المتداولة والموجودات غير المتداولة وفقاً لذلك.

السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

التأشيرات المتاحة والمستخدمة وتكاليف الاستقدام - تتمة

التأشيرات المتاحة

تمثل التأشيرات المتاحة الرصيد غير المستخدم من التأشيرات المشتراء، وفقاً للأنظمة السائدة في المملكة العربية السعودية، يجوز للشركة استرداد مبالغ التأشيرات المتاحة إذا رغبت في ذلك. تصنف التأشيرات المتاحة ضمن بند الموجودات المتداولة.

تكاليف الاستقدام

تمثل تكاليف الاستقدام المبلغ المدفوع لمكاتب الاستقدام فيما يتعلق بالخدمات التي تم الحصول عليها. يتم إطفاء هذه التكاليف في قائمة الدخل على مدى سنتين تماشياً مع مدة العقد. يتم عرض هذه المبالغ بشكل مناسب تحت الموجودات المتداولة وغير المتداولة.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض المتراكم في القيمة. الأرضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لا تستهلك. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقيرية المتبقية للبنود الأخرى من الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

تطأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. تتحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل. يتم رسملة التحسينات الأخرى التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعنى.

الاستثمار المتاح للبيع

يظهر الاستثمار في الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة ويدرج ضمن الموجودات غير المتداولة في قائمة المركز المالي ما لم تتوzi الشركة بيع ذلك الاستثمار في السنة المالية القادمة. تظهر الأرباح أو الخسائر غير المحققة في قائمة التغيرات في حقوق الشركاء، لحين انتهاء أسباب إثباتها أو انخفاض قيمتها، وعندئذ تدرج الأرباح أو الخسائر المتراكمة، المتباينة سابقاً في حقوق الشركاء، في قائمة الدخل للسنة. تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق نشط أو باستخدام طرق تقويم بديلة، وإنما تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة دورياً بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة 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 الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي يتبعها إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي تقدر فيها القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمتها الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل.

بالنسبة لكافة الموجودات غير المالية باستثناء الشهرة، إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى قيمته القابلة للاسترداد المعدلة، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في الفترات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كدخل فوراً. لا يتم لاحقاً عكس قيد الانخفاض في القيمة المسجل بشأن القيمة الدفترية للشهرة.

الدائعون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكون تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

الودائع المحتجزة والإيرادات المؤجلة

تمثل الودائع المحتجزة المبالغ المساوية لراتب شهرين تم تحصيلها كضمان ومحفظ بها مع الشركة لحين استكمال/ إنهاء العقد. يتم عرض هذه المبالغ بشكل مناسب ضمن المطلوبات المتداولة وغير المتداولة.

تمثل الإيرادات المؤجلة المبالغ المحصلة مقدماً من العملاء وذلك عند توقيع عقود تقديم خدمات القوى العاملة. يتم إثبات هذه المبالغ ضمن الإيرادات في قائمة الدخل للشركة عند تحقيقها.

الزكاة

يجب مخصص للزكاة وفقاً لنظام جباية الزكاة السعودي، ويحمل المخصص على قائمة الدخل.

توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة للمساهمين. تقيد توزيعات الأرباح المرحلية بعد إقرارها من قبل مجلس الإدارة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يصبح مجموع هذا الاحتياطي نصف رأس المال. عليه، قامت الشركة بتحويل مبلغ مساو من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي ليصبح ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

إثبات الإيرادات

تمثل الإيرادات أسعار نشاط خدمات القوى البشرية المقدمة من قبل الشركة إلى عملاء القطاع العام والخاص والأفراد خلال السنة. يتم قياس وإثبات الإيرادات وفقاً للعقود وطبقاً لمبدأ الاستحقاق عند تقديم الخدمة للعملاء.
يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند اكتسابها.

الإيجارات التشغيلية

يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

التكاليف والمصاريف

تصنف التكاليف المرتبطة مباشرة بتقديم الخدمة كتكلفة إيرادات. تصنف التكاليف المتعلقة بالتسويق وأنشطة الدعاية والترويج والديون المعدومة كمصاريف تسويق. تصنف كافة المصاريف الأخرى غير المباشرة كمصاريف عمومية وإدارية.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسى من الشركة يقوم ببيع/ تقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع/ تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

العملات الأجنبية

تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. وبعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل.

٣- النقدية وشبه النقدية

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
١٧٦,٣٨٥,٥١٦	١٤٠,٩٠٦,٠٩٩	
١٠,٠٠٠,١٦٦	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٨٦,٣٨٥,٦٨٢	١٩٠,٩٠٦,٠٩٩	

أرصدة لدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الحالية ٣ أشهر أو أقل

٤- الودائع لأجل

تمثل الودائع لأجل ودائع لدى بنوك تجارية محلية ولها استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء. تستند أسعار العمولات الخاصة المتغيرة على الودائع لأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على أسعار السوق التجارية السائدة.

٥- المدينون والذمم المدينة غير المقدم بها فواتير والأخرى

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
١٠٣,٩٣٩,٣٢٥ (٥٣٤,٨٩٦)	١١٩,١٨٦,١٠٣ (٢٦,٢٧٩,٥٥٦)	مدينون ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٠٣,٤٠٤,٤٢٩ ٧,١٩٧,٩١٩ -	٩٢,٩٠٦,٥٤٧ ٩,٣٦٨,٩٠٧ ٢,٨٢٣,٧٣٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٩) ذمم مدينة غير مقدم بها فواتير
١١٠,٦٠٢,٣٤٨	١٠٥,٠٩٩,١٨٤	

شكل نسبة أكبر ٥ علام ٣٠٪ (٢٠١٥: ٢٠١٦: ٣٨٪) من الذمم المدينة القائمة كما في نهاية السنة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، انخفضت قيمة أرصدة مدينين بمبالغ قيمتها الاسمية ٢٦,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٥,٥ مليون ريال سعودي). كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
-	٥٣٤,٨٩٦	في بداية السنة مجتب خلال السنة (إيضاح ١٩)
٥٣٤,٨٩٦	٢٥,٧٤٤,٦٦٠	

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
٥٣٤,٨٩٦	٢٦,٢٧٩,٥٥٦	في نهاية السنة

فيما يلي تحليل بأعمار الذمم المدينة التي لم تخضع قيمتها كما في ٣١ ديسمبر:

أكبر من ١٨٠ يوماً ريال سعودي	أقل من ٩٠ يوماً ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٤,٣٣٢,٤٢٦ ٣,٧٩٣,٧٧٢	١,٧٠٢,٥٣٠ ٧,٨٨١,٣٩٤	٨٨,٨٧١,٥٩١ ٩١,٧٢٩,٢٦٣	٩٢,٩٠٦,٥٤٧ ١٠٣,٤٠٤,٤٢٩
			٢٠١٦ ٢٠١٥

المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

-٦

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
٤٣,٣٦٠,٩٤٧	٤٠,٨٠٠,٠٧٨	رسوم إقامة وتصاريح عمل
٩,٧٠٣,٠١٨	٣٠,٥٨٩,٣٦٧	مصاريف استقدام مدفوعة مقدماً
١٥,٢٢٩,٦٢١	١٩,٢٣٧,٧١٥	تأشيرات مستخدمة (*)
٦,٨٢٩,٧٥٩	٣,٥٢٩,١٢٣	تأمين مدفوع مقدماً
١,١١٣,٣٤٩	٢,٠٠٩,٣٣٩	دفعات مقدمة لموردين
١,١٠٧,٣٤٦	١,٦٣٥,٦١٣	إيجار مدفوع مقدماً
٧٨١,٢١٠	١,٦٧٨,٢٠٠	أخرى
٧٨,١٢٥,٢٥٠	٩٩,٤٧٩,٤٣٥	

(*) كانت حركة التأشيرات المستخدمة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
٢٠,٢٨٠,٠٤١	٢٤,٥٦١,٨٠٥	الرصيد الافتتاحي
٣١,٦٥٢,٠٠٠	٣٥,٦٧٠,٧١٢	تأشيرات مستخدمة محولة خلال السنة (إيضاح ٧)
(٢٧,٣٧٠,٢٣٦)	(٣٣,٦٨٥,٤٩٠)	مطافة خلال السنة
٢٤,٥٦١,٨٠٥	٢٦,٥٤٧,٠٢٧	صافي رصيد التأشيرات المستخدمة في نهاية السنة

تم عرض صافي رصيد التأشيرات المستخدمة كما يلي:

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
١٥,٢٢٩,٦٢١	١٩,٢٣٧,٧١٥	الجزء المتداول (كما هو موضح أعلاه)
٩,٣٣٢,١٨٤	٧,٣٠٩,٣١٢	الجزء غير المتداول
٢٤,٥٦١,٨٠٥	٢٦,٥٤٧,٠٢٧	صافي رصيد التأشيرات المستخدمة في نهاية السنة

التأشيرات المتاحة

-٧

تمثل التأشيرات المتاحة رصيد التأشيرات غير المستخدمة حتى تاريخ القوائم المالية. يتم تحويل مبالغ التأشيرات المتاحة إلى التأشيرات المستخدمة وذلك عند صدور التأشيرات إلىقوى العاملة.

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
٣٦,٥٦٨,٧١٢	٤٠,٥٦٦,٧١٢	الرصيد الافتتاحي
٣٥,٦٥٠,٠٠٠	١٤,٥٨٤,٠٠٠	تأشيرات مشترأة خلال السنة
(٣١,٦٥٢,٠٠٠)	(٣٥,٦٧٠,٧١٢)	محولة إلى تأشيرات مستخدمة خلال السنة (إيضاح ٦)
٤٠,٥٦٦,٧١٢	١٩,٤٨٠,٠٠٠	صافي رصيد التأشيرات المتاحة في نهاية السنة

الثمنيات التقديمة لقاء خطاب ضمن الترخيص يمثل خطاب الضمان الخطاب المسلم إلى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية مقابل إصدار ترخيص توظيف للشركة. إن مدة سريان الخطاب حتى ١٤ شعبان ١٤٢٤ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٣) إن خطاب الضمان الثمنيات تقديرية بنسبة ٥٠٪

-
-
المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصادتها
فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة والأرصدة المتعلقة بها في نهاية السنة:

تم إظهار المبالغ المستحقة من المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة في الإيضاحين ٥ و ٣١.

٤١ -
المهتمّات والمعدّات

ان الأعصار الإثاتجية المقدرة الموجودة لغايات حساب الاستهلاك هي كما يلي:

- ١١ - الاستثمار المتاح للبيع

يمثل هذا البند الاستثمار في صندوق استثمار اسمه صندوق السلع بالريال السعودي والذي يتكون من ٤٤ وحدة، مسجلة بسعر ١٤٨,٢٢٢ ريال سعودي لكل وحدة.

- ١٢ - التأمينات المحتجزة والإيرادات المؤجلة

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
٨٠,٣٨٣,٥٩٨	١١٠,٤٥٣,٨٥١	
١٢,١٤٠,٦٣٧	٤٤,٦٧٩,٩٦٢	
٩٢,٥٢٤,٢٣٥	١٥٥,١٣٣,٨١٣	

تأمينات محتجزة - جزء متداول
إيرادات مؤجلة

- ١٣ -

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والأخرى

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
٦٠,٨٨٣,٠٠٥	٧٩,٤٧٩,٦١٩	
٣٧,٣١١,٧٥٧	٢٠,٨٩٦,٤٩٩	
-	٥,٩٠٤,٦٧٠	
١٢,٦٩٤,٣٧٥	٥,٢٣٠,٨٤٢	
٤,٤٨٠,٠٠٠	٥,٠٧٩,٢٠٠	
١٠,٦٣١,٥٩٩	١,٩٧٢,٥٥١	
٢,٠٧٧,٥٢٨	٣,٥٨٤,٥٥٠	
١٢٨,٠٧٨,٢٦٤	١٢٢,١٤٧,٩٣٦	

تذاكر سفر وإجازات مستحقة
رواتب ومزایا مستحقة
دفعات مقدمة من عملاء
دائنون
مخصص مخاطر تشغيلية (إيضاح ٢٣)
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٩)
أخرى

- ١٤ -

المحملة للسنة

ت تكون الزكاة المحملة وقدرها ٨,١٣٦,٩٦٥ ريال سعودي (٢٠١٥ : ٩,١٥١,٧٣٧ ريال سعودي) من مخصص السنة
الحالية، وتم احتسابها وفقاً للأساس التالي:

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
١١٢,٩٢٩,٩٠٩	١٢٨,٥٣٩,١٨٥	
١٠٧,١٥٢,٥٢٧	١٢,٥٩٠,٧٢٣	
(٨٢,٧٥٤,٧٩٥)	(٩١,٥٧٧,٧٠٧)	
١٣٧,٣٢٧,٦٤١	٤٩,٥٥٢,٢٠١	
٢٢٨,٧٤١,٨٣١	٢٧٥,٩٢٦,٣٩٩	
٣٦٦,٠٦٩,٤٧٢	٣٢٥,٤٧٨,٦٠٠	
٩,١٥١,٧٣٧	٨,١٣٦,٩٦٥	

حقوق المساهمين
مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
القيمة الدفترية لموجودات طويلة الأجل

دخل السنة الخاضع للزكاة

الوعاء الزكوي

مخصص الزكاة بواقع٪ ٢,٥

- ١٤ الزكاة - تتمة

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بصورة أساسية نتيجة للمخصصات غير المسموح بها عند حساب الدخل الخاضع للزكوة.

حركة مخصص الزكوة
كانت حركة مخصص الزكوة للسنة على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٦٤٩,٣٤٢	٩,٣٢١,٧٩٠	في بداية السنة
٩,١٥١,٧٣٧	٨,١٣٦,٩٦٥	مجنوب خلال السنة
(٣,٤٧٩,٢٨٩)	(٦,٤٨٣,١٣٢)	مدفوع خلال السنة
٩,٣٢١,٧٩٠	١٠,٩٧٥,٦٢٣	في نهاية السنة

الربوط الزكوية

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل، وحصلت على شهادات الزكاة ولكن لم يتم إصدار الربوط النهائية بعد.

- ١٥ رأس المال

يتكون رأس المال من ١٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و٢٠١٥.

- ١٦ توزيعات الأرباح

في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٧ ذي الحجة ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٨ سبتمبر ٢٠١٦)، أعلن مجلس إدارة الشركة عن توزيعات أرباح قدرها ١٦٥,٧ مليون ريال سعودي إلى مساهمي الشركة، والتي تم دفعها خلال السنة. إن المبالغ المحولة من الاحتياطي الاتفاقي إلى الأرباح المبقة خلال السنة تم استخدامها جزئياً لدفع توزيعات الأرباح هذه.

في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٤ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ١١ أبريل ٢٠١٦)، أعلن مجلس إدارة الشركة عن توزيعات أرباح قدرها ١٠٠ مليون ريال سعودي إلى مساهمي الشركة، والتي تم دفعها خلال السنة.

في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٨ ذي القعدة ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠١٥)، صادقت الجمعية العامة على توزيعات أرباح قدرها ٢٥ مليون ريال سعودي، والتي تم دفعها خلال عام ٢٠١٥.

في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٩ أبريل ٢٠١٦)، صادقت الجمعية العامة على توزيعات أرباح قدرها ٨٠ مليون ريال سعودي، والتي تم دفعها خلال عام ٢٠١٥. وفي نفس الاجتماع نمت المصادقة على توزيعات أرباح قدرها ١٠٠ مليون ريال سعودي من قبل الجمعية العامة، والتي تم الإعلان عنها بناءً على توصية من مجلس الإدارة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٤ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ١١ أبريل ٢٠١٦).

- ١٧ الاحتياطي الاتفاقي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة وبناء على اقتراح مجلس الإدارة، تم تحويل ٥٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي الاتفاقي لتخفيضه لبعض الأغراض. قرر مجلس الإدارة خلال عام ٢٠١٦ تسوية هذا الاحتياطي المجنوب السنة السابقة لدفع توزيعات الأرباح.

-١٨- المصاريـف العموميـة والإداريـة

٢٠١٥ ريـال سـعـودـي	٢٠١٦ ريـال سـعـودـي	
٣٦,٥٧٣,٣٢٢	٤٧,٢٥٥,٧٢٥	تكلـيفـ موظـفين
٧,٩٧٠,٥٩٩	١,٦٠٠,٠٠٠	مـكافـأـةـ مجلسـ الإـادـارـةـ (إـيـضـاحـ ٩)
١,٨١٤,٠١٠	١,٤٥٩,٨٨٤	إـيجـارـ
٣,٠٣٨,٤٣١	٥,١٤٥,٢٧٩	استهـلاـكـ (إـيـضـاحـ ١٠)
١,١٢٩,٥٣٦	٢,٦٥٨,٧٦٣	أتـعـابـ مـهـنيـةـ
١,٤٨٧,٨٢٢	٢,١٢٩,٢٩٥	أـعـبـاءـ بـنـكـيـةـ
٩٣٩,٣٧٥	١,٢٤٧,٧٩٧	منـافـعـ عـامـةـ
٨٥٦,٠٤٢	٨٤٨,٣٠٨	إـصلاحـ وـصـيـانـةـ
٨١,٩٧٥	٦٤٨,٥٦٢	سـفـرـ
٣,٩٩١,٧٢٤	٣,٣٥٨,٤١١	أـخـرىـ
<hr/>	<hr/>	
٥٧,٨٨٢,٨٣٦	٦٦,٣٥٢,٠٢٤	
<hr/>	<hr/>	

-١٩- مصاريف التسويق

٢٠١٥ ريـال سـعـودـي	٢٠١٦ ريـال سـعـودـي	
٥٣٤,٨٩٦	٢٥,٧٤٤,٦٦٠	مـخـصـصـ دـيـونـ مشـكـوكـ فـيـ تحـصـيلـهاـ (إـيـضـاحـ ٥)
٧٢٨,٢٦٢	٢,٣٠٢,٤٣٧	إـعلـانـ
١٤٨,٩٧٠	١٦٥,٩٨٦	عمـولةـ تـسوـيقـ
<hr/>	<hr/>	
١,٤١٢,١٢٨	٢٨,٢١٣,٠٨٣	
<hr/>	<hr/>	

-٢٠- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. كان المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و٢٠١٥ يبلغ ١٠ مليون سهماً.

-٢١- الإيجارات التشغيلية

تعلق مصاريف الإيجار بعقود الإيجارات التشغيلية. خلال عام ٢٠١٦، تم إثبات مبلغ ٥,٣١٨,٩٩٦ ريال سعودي (٦,٢٣٩,٢٦٨ ريال سعودي) في قائمة الدخل بخصوص عقود الإيجارات التشغيلية ضمن المصاريـف العموميـة والإداريـة وتكلـفة الإـيرـادـاتـ.

-٢٢- المعلومات القطاعية

تعلق هذه المعلومات بنشاط وأعمال الشركة المعتمدة من قبل الإدارـة لاستخدامها كأسـاسـ لإـعدـادـ القـوـائمـ المـالـيـةـ وـتـنـماـشـىـ مع عملية إعداد التقارير الداخلية. تـشـتـملـ نـتـائـجـ الـقـطـاعـاتـ عـلـىـ بـنـودـ مـتـعـلـقـةـ بـقـطـاعـ وـبـنـودـ مـعـيـنـةـ وـالـتـيـ يـمـكـنـ تـوزـيعـهاـ بشـكـلـ مـعـقـولـ بـيـنـ مـخـتـلـفـ قـطـاعـاتـ الـأـعـمـالـ الرـئـيـسـيـةـ.

٢٢ - المعلومات القطاعية - تتمة

تتألف الشركة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

الإجمالي		الأفراد		الشركات	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩٥٧,٧٥٧,٠٠٥	١,١٦٦,٧٥٧,٩٠٧	٤٧,٩١٥,٠٢٤	١٨٩,٣٩١,٢٣٠	٩٠٩,٨٤١,٩٨١	٩٧٧,٣٦٦,٦٧٧
٢٦٤,٥٥١,٠٢٧	٣٢٣,٣٧١,٢١٦	١٤,٥٢٤,١٥٢	٥٩,٩٧٥,٩٥٥	٢٥٠,٠٢٦,٨٧٥	٢٦٣,٣٩٥,٢٦١

إنه من غير العملي الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بتصافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وإجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات المتعلقة بهذه القطاعات. تزاول الشركة أنشطتها الرئيسية وتقدم خدماتها في المملكة العربية السعودية ومن ثم فإن الإفصاح عن القطاعات الجغرافية لا ينطبق في هذه الحالة.

٢٣ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات بشأن موجوداتها بما في ذلك النقدية وشبه النقدية والودائع لأجل والتي لا يحتمل أن تكون هامة. لا يوجد لدى الشركة مطلوبات مرتبطة بعمولة بتاريخ قائمة المركز المالي.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. تسعى الشركة لإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال لوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الأموال اللازمة. تنص شروط تقديم الخدمة الخاصة بالشركة بأن يتم دفع المبالغ خلال ٣٠ يوماً من إصدار الفواتير. يتم سداد الذمم الدائنة عادة خلال ٣٠ يوماً من تاريخ العقد.

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. تقوم الشركة بمراقبة تقلبات أسعار الصرف الأجنبي وإدارة الآثار الناتج عنها على القوائم المالية وفقاً لذلك.

مخاطر التشغيل

تتمثل مخاطر التشغيل التي تواجهها الشركة، الصعوبات التي قد ينتج عنها عدم القدرة على توفيرقوى العاملة الازمة أو عدم استكمال مدة التعاقد مع العمالة نتيجة لرفض العمل، أو عدم إجاده المهنة، أو الهروب أو الوفاة أو التغيير في الأنظمة واللوائح ذات العلاقة. تسعى الشركة لإدارة مخاطر التشغيل وذلك عن طريق مراقبة هذه الحالات بشكل دوري وذلك لتفادي آثار هذه الحالات أو التقليل منها. كذلك تقوم الشركة بتجنّب مخصص لمواجهة هذه الحالات عند حدوثها.

٢٤ - الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة، نيابةً عنها، ضمانات بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بخصوص تنفيذ العقود وذلك خلال دورة الأعمال العادية.

٢٥ - المصادر الأساسية لعدم التأكيد من التقديرات

تقوم الشركة بعمل التقديرات والافتراضات المتعلقة بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة بحكم طبيعتها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية. إن التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الجوهرية التي تؤدي إلى تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة مبينة على النحو التالي:

-٢٥ المصادر الأساسية لعدم التأكيد من التقديرات - تتمة

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متاخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجب مخصص حسب طول مدة التأخير في سداد الذمم المدينة.

بتاريخ إعداد القوائم المالية، بلغ إجمالي الذمم المدينة ١١٩,١٨٦,١٠٣ ريال سعودي وبلغ ٢٦,٢٧٩,٥٥٦ ريال سعودي كمخصص للديون المشكوك في تحصيلها (٢٠١٥: إجمالي ذمم مدينة يبلغ ١٠٣,٩٣٩,٣٢٥ ريال سعودي مع مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بـ٥٣٤,٨٩٦ ريال سعودي)، سيتم إثبات أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في القرارات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها في قائمة الدخل.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية سنوياً، وسيتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقدت الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الزكاة

يجب إصدار حكم هام في تحديد مخصص الزكاة. هناك العديد من المعاملات والاحتسابات والتي بموجبها تكون الزكاة النهائية غير مؤكدة. تقوم الشركة بإثبات المطلوبات للزكاة المتوقعة بناء على تقدير ما إذا كان هناك زكاة إضافية مستحقة.

-٢٦ القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معادلة نظامية تمت بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة. تناول القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

ت تكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من النقدية وشبة النقدية والأجل والمدينين الآخرين والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة، بينما تكون المطلوبات المالية من الدائنين الآخرين والمبالغ المستحقة الدفع والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالشركة بتاريخ قائمة المركز المالي لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

-٢٧ اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ٧ مارس ٢٠١٧).

-٢٨ عمليات الشركة

فيما يلي تفاصيل فروع الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
الياسمين	١٠١٠٤٦٥٢٠٧	٢ صفر ١٤٣٨ هـ
المروج	١٠١٠٤٣٦٥٥٣	٢٨ شوال ١٤٣٦ هـ
التعاون	١٠١٠٤٢٧٤٨٤	٩ محرم ١٤٣٥ هـ
الجبيل	٢٠٥٥٠٢١٨٥٨	٥ ربيع الثاني ١٤٣٥ هـ
الراس	١١٣٢٠١٠٩٧٥	٧ ذي القعدة ١٤٣٥ هـ
الربوة	١٠١٠٤٦٥٢٠٩	٢ صفر ١٤٣٨ هـ
السويدى	١٠١٠٤٢٧٤٨٥	٩ محرم ١٤٣٥ هـ
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٧٦٨٠٤	١٥ ربيع الأول ١٤٣٦ هـ
بريدة	١١٣٦٠٥٦٧٢٩	٢٩ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ
حائل	٢٣٥٠٠٤٣٣١١	٢٧ ربيع الثاني ١٤٣٦ هـ
خميس مشيط	٥٨٥٥٠٦٨٠٩٣	١٥ ربيع الأول ١٤٣٦ هـ
خريص	١٠١٠٤٣٦٥٥٤	٢٨ شوال ١٤٣٦ هـ
عنيزة	١١٢٨٠١٩٦٢١	١٥ ربيع الأول ١٤٣٦ هـ

-٢٩ معلومات المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.