



AL YOUSIF

اليوسف المحمدي

مركز الشرق للاستشارات الهندسية
مؤسسة فردية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م



AL YOUSIF

مكتب يوسف للتحريات

Certified Public Accountants

P.O.Box 40821 Riyadh 11511

Telephone 4776141 / 4776110

Fax 4791828

محاسبون ومراجعون قانونيون

ص.ب ٤٠٨٢١ الرياض ١١٥١١

تليفون ٤٧٧٦١٤١ / ٤٧٧٦١١٠

فاكس ٤٧٩١٨٢٨

تقرير مراقب الحسابات

المحترمين

الساده / مركز الشرق للاستشارات الهندسية - مؤسسة فردية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لمركز الشرق للاستشارات الهندسية - مؤسسة فردية - كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٦) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم .

وفي رأينا أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي لمركز الشرق للاستشارات الهندسية - مؤسسة فردية - كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير و الإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات مراجعي الحسابات في تقريرنا ، ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ، نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية و ملائمة بحيث يمكن الاعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا .

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لاعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ ، كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية .

عند اعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بمقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك ، إن المكلفون بالحوكمة هم المسئولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المؤسسة،

مسئولية المراجع عن مراجعته القوائم المالية

أن مسئوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها . تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية . تشمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية ، تعتمد الإجراءات التي يتم اختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ . وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص باعداد وعرض قوائم مالية عادلة للمؤسسة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة ، ولكن ليس بهدف ابداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمؤسسة . كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الإدارة ، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية .



يوسف سلمان الأحمد

ترخيص رقم ١١١

الرياض في ٢٣/٤/٢٠١٩م

بيان أ

مركز الشرق للاستشارات الهندسية
مؤسسة فردية
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

الموجــــــــــــــــودات	إيضاح	٢٠١٨/١٢/٣١م	٢٠١٧/١٢/٣١م	٢٠١٧/١/١م
الموجودات المتداوــــــــــــــــلة				
نقــــــــــــــــد	٤	٨٣٩.٦٣٤	٨.٧٦٥.٨٠١	٧.٨٢٣.٨٢٥
ذمم مدينــــــــــــــــة	٥	١٦.٨٧٦.٦٦٠	٦.٣٠٢.٣١١	٨.١٣٩.٨٩٥
ذمم وارصدة مدينة أخرى	٦	٦٧٧.٨٦٦	٥٥٢.٥٤٠	٨٢٧.٢٠٣
تأمين خطابات ضمان	٧	٦٠٩.٥٣٩	١.١٥٢.٢٢١	١.٨٦٤.٨١٩
مصاريف مدفوعة مقدما		١٤٣.٣٥٤	٤٧٥.٨١٢	١١٠.٣٨٧
مجموع الموجودات المتداوــــــــــــــــله		١٩.١٤٧.٠٥٣	١٧.٢٤٨.٦٨٥	١٨.٧٦٦.١٢٩
العقارات والالــــــــــــــــات والمعدات	٨			
التكــــــــــــــــفة		٢٩.٥٣٨.٥٠٥	٢٨.٧٢٣.٥٧١	٢٩.٨٩٩.٣٧٧
مجمع الــــــــــــــــاهلاك		(١٢.٤٣٣.٣٩٦)	(١١.٣٨٢.٩١٦)	(١١.٧٩٨.٠٨٨)
صافي العــــــــــــــــقارات والالــــــــــــــــات والمعدات		١٧.١٠٥.١٠٩	١٧.٣٤٠.٦٥٥	١٨.١٠١.٢٨٩
مجموع المــــــــــــــــوجودات		٣٦.٢٥٢.١٦٢	٣٤.٥٨٩.٣٤٠	٣٦.٨٦٧.٤١٨



تابع بيان أ

<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>	<u>ايضاح</u>	<u>٢٠١٨/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠١٧/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠١٧/١/١ م</u>
<u>المطلوبات المتداولة</u>		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
ذمم دائنة		٣٢٣.٧٥٨	١.٠٠١.١٩٨	١٩٨.٢٠٦
مصرفات مستحقة		٣.٤١٣.٩٠٦	٤.٣٥٣.٤٠٤	٤.٥٠٧.٦٤٦
الزكاة الشرعية المستحقة	٩	٢٥٩.٩٥٥	٢٩٧.٣٥٢	٣٥١.٥٠٧
قروض قصيرة الاجل	١٠	٥.٠١١.١٩٠	-	-
مجموع المطلوبات المتداولة		٩.٠٠٨.٨٠٩	٥.٦٥١.٩٥٤	٥.٠٥٧.٣٥٩
مخصص ترك الخدمة	١١	١.٥٢٨.٨٩٥	١.٤٥٩.٧٥٤	١.٩٥٩.٨٩٠
اطراف ذات علاقة		٢٤.٣٧٥.٣٣٧	٢٣.٤٤٦.٩٢٥	٢٤.٠٠٩.٣٨٦
<u>حقوق الملكية</u>				
رأس المال		٣٠٠.٠٠٠	٣٠٠.٠٠٠	٣٠٠.٠٠٠
أرباح مبقاة	بيان ب	١.٠٣٩.١٢١	٣.٧٣٠.٧٠٧	٥.٥٤٠.٧٨٣
مجموع حقوق الملكية		١.٣٣٩.١٢١	٤.٠٣٠.٧٠٧	٥.٨٤٠.٧٨٣
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٣٦.٢٥٢.١٦٢	٣٤.٥٨٩.٣٤٠	٣٦.٨٦٧.٤١٨

ان الأيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذا البيان



بيان ج

مركز الشرق للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

الإجمالي	إرباح مبقاه	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥.٨٤٠.٧٨٣	٥.٥٤٠.٧٨٣	٣٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١ م
(٥.٥٤٠.٧٨٣)	(٥.٥٤٠.٧٨٣)	-	أقفال الأرباح في أطراف ذات علاقة
٣.٧٣٠.٧٠٧	٣.٧٣٠.٧٠٧	-	أرباح العام
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٤.٠٣٠.٧٠٧	٣.٧٣٠.٧٠٧	٣٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
(٣.٧٣٠.٧٠٧)	(٣.٧٣٠.٧٠٧)	-	أقفال الأرباح في أطراف ذات علاقة
١.٠٣٩.١٢١	١.٠٣٩.١٢١	-	أرباح العام
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١.٣٣٩.١٢١	١.٠٣٩.١٢١	٣٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
=====	=====	=====	



بيان د

مركز الشرق للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١م

٢٠١٧/١٢/٣١م	٢٠١٨/١٢/٣١م	الانشطة التشغيلية
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي أرباح العام
٣.٧٣٠.٧٠٧	١.٠٣٩.١٢١	التعديلات
٩١٠.٠٧٤	٦٠٣.٥٩٦	اهلاكات الاصول الثابتة
٢٩٧.٣٥٢	٢٥٩.٩٥٥	الزكاة الشرعية المستحقة
-	٩٦٣.٢٧٦	الهبوط في العقارات والالات والمعدات
-	٥٨٩.٦١٩	مخصص ترك خدمة - مكون
(٢١٧.٣٤٢)	(٨٣.٨٨٤)	ارباح راسمالية
٤.٧٢٠.٧٩١	٣.٣٧١.٦٨٣	
١.٨٣٧.٥٤٤	(١٠.٠٠٤.١٧٣)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٢٧٤.٦٦٣	(١٢٥.٣٢٦)	ذمم مدينة
٧١٢.٥٩٨	٥٤٢.٦٨٢	ذمم وارصدة مدينة اخري
(٣٦٥.٤٢٥)	٣٣٢.٤٥٨	تامين خطابات ضمان
-	(٥٧٠.١٧٦)	مصاريف مدفوعة مقدما
٨٠٢.٩٩٢	(٦٧٧.٤٤٠)	ضمان حسن تنفيذ
(١٥٤.٢٤٢)	(٩٣٩.٤٩٨)	ذمم دائنة
(٣٥١.٥٠٧)	(٢٩٧.٣٥٢)	مصاريف مستحقة
(٥٠٠.١٣٦)	(٥٢٠.٤٧٨)	الزكاة الشرعية المسددة
٦.٩٧٧.٢٧٨	(٨.٨٨٧.٦٢٠)	مخصص ترك الخدمة مسددة
(١٨٩.٣٩٨)	(١.٥٥٦.٥٥٦)	صافي النقد(المستخدم) المتولد من الانشطة التشغيلية
٢٥٧.٣٤٠	٣٠٩.١١٤	الانشطة الاستثمارية
٦٧.٩٤٢	(١.٢٤٧.٤٤٢)	شراء أصول ثابتة
-	٥.٠١١.١٩٠	بيع أصول ثابتة
(٦.١٠٣.٢٤٤)	(٢.٨٠٢.٢٩٥)	صافي النقد(المستخدم) المتولد في الانشطة الاستثمارية
(٦.١٠٣.٢٤٤)	٢.٢٠٨.٨٩٥	الانشطة التمويلية
٩٤١.٩٧٦	(٧.٩٢٦.١٦٧)	قروض قصيرة الاجل
٧.٨٢٣.٨٢٥	٨.٧٦٥.٨٠١	اطراف ذات علاقة
٨.٧٦٥.٨٠١	٨٣٩.٦٣٤	صافي النقد المتولد(المستخدم) في الانشطة التمويلية
		الزيادة والنقص في الارصدة النقدية وشبه النقدية
		الارصدة النقدية أول المدة
		الارصدة النقدية آخر المدة



مركز الشرق للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول البيانات الحسابية الختامية

١- نبذة مختصرة :

تأسس مركز الشرق للاستشارات الهندسية- بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٩٥١٢٤ الصادر بمدينة الرياض بتاريخ ١٧/١/١٤٣٥هـ و طبقا لما ورد بالسجل التجاري للمؤسسة فان نشاطها يتمثل في استشارات هندسية بموجب ترخيص المهن الحرة رقم ٣٤٣/٠ وتاريخ ١٢/٧/١٤٠٣هـ

٢ السياسات المحاسبية

انتهجت الشركة السياسات المحاسبية التالية منذ انشاؤها :-
أعدت القوائم المالية المرفقة علي أساس التكلفة التاريخية وفقا لمبدأ الاستحقاق وطبقا للمبادئ المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

١-٢ بيان الالتزام

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم كما ورد بالمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمتطلبات السارية المفعول للأنظمة والتشريعات في المملكة العربية السعودية ، هذه القوائم المالية هي الأولى المعدة بالتوافق مع معايير اعداد القوائم المالية مع الأخذ بمعايير اعداد القوائم لأول مره ، الرجاء العودة الي الايضاح رقم (٣) لتوضيح الأثر من تبني معايير اعداد القوائم المالية علي مركز الشرق للاستشارات الهندسية.

٢-٢ الاساس المحاسبي

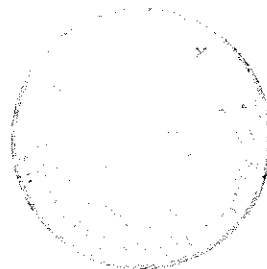
أعدت القوائم المالية عن الفتره من ١ يناير ٢٠١٨م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط

٣-٢ استخدام التقديرات

عند اعداد القوائم المالية يتم استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر علي قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة ، والايضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والافصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير بالرغم من ان هذه التقديرات والأحكام مبنية علي أفضل المعلومات المتوفرة لدي الادارة بشأن العمليات والاحداث الجارية ، فان النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات

٤-٢ الادوات المالية

يتم اثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح المؤسسة طرفا في الترتيبات التعاقدية للادوات المالية .



أولا : الأصول المالية – الاعتراف والقياس

عند الاعتراف الأولي ، يتم اثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة ، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل . وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل ، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة .

بعد الاعتراف الأولي ، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية .

القروض والذمم المدينة

هي أصول مالية غير مشقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط . وهي جزء من الأصول المتداولة فيما عدا تلك التي لها تاريخ استحقاق أكثر من ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير ويتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة . تشمل القروض والذمم المدينة حسابات المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والنقد وما في حكمه

المدينون التجاريون

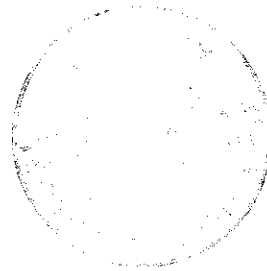
تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المؤداة في سياق العمل المعتاد . يتم اثبات المدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها يتم إجراء تقدير مخصص للمدينون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهريه بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ تشطب الديون المدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها .

انخفاض قيمة الأصول المالية

في نهاية الفترة المالية ، يتم إجراء تقييم للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي تم قياسه بالتكلفة أو بالتكلفة المطفأة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل على انخفاض القيمة ، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر لتلك الفترة ، يحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلي :-

- (أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة ، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة ، ناقصاً أية خسائر لانخفاض في القيمة تم اثباتها سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر
- (ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة ، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من بند موجودات مالي مشابه .

- (ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر العمولة الفعالية الأصلية .



ثانيا:

الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقا للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة ، لاحقا للإثبات الأولي يتم اثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناء علي التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي علي مدي عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر . يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة الا اذا كان لدي المؤسسة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر علي الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

يتم اثبات الدائنون التجاريون لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين .

النقد وما في حكمه

٥-٢

لزوم اعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق ولدي البنوك ، وفترة استحقاقها ثلاثة اشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء .

الموجودات والممتلكات

٦-٢

تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت علي مدي الأعمار الانتاجية المتوقعة لها باستخدام نسب الاستهلاك السنوية الموضحة في إيضاح رقم ٦

ويتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الثابتة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف الي عدم امكانية استرداد القيمة الدفترية . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد ، تخفض قيمة الموجودات الي القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الاصل .

يحدد الربح أو الخسارة الناجمة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الاصول علي اساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الارباح أو الخسائر . تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت علي مدي العمر الانتاجي للتحسينات أو فترة الاجار أيهما أقصر . تحمل مصاريف الاصلاح والصيانة علي الدخل ، يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة أو عمر الاصل المعني .

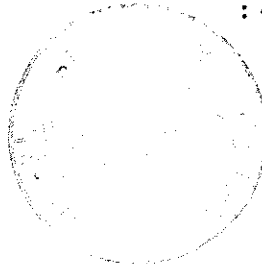
يتم مراجعة القيم المتبقية واعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغيرات في التقدير علي الأساس المستقبلي .

مخصص تعويضات نهاية الخدمة

٧-٢

تقدم المؤسسة تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها وفقا لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه التعويضات بالاستناد الي أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتكاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدماتهم المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي وتسدد عند انتهاء خدمته.

- تم إحتساب إلتزامات المزايا لخدمة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن طريق إدارة الشركة بإستخدام الإفتراضات الرئيسية التالية :



- استخدمت الشركة بعض التبسيطات الواردة في قسم ٢٨ "منافع الموظفين" عند قياس التزام منافعها المحددة حيث أن قياسها ينطوي على جهد وتكلفة لا مبرر لهما. هذا وقد استخدمت الشركة التبسيطات التالية :

- تجاهلت الشركة زيادات الرواتب المستقبلية المقدرة.
- تجاهلت الشركة الخدمة المستقبلية للموظفين حيث أن معظم موظفين الشركة من العمالة الوافدة من خارج المملكة.

٨-٢ الزكاة

تخضع المؤسسة للزكاة وفقا لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم تكوين مخصص للزكاة المقدرة' تحتسب الزكاة المستحقة علي اساس ٢.٥% من الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدل أيهما أكثر .

٩-٢ الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق للتحصيل و تظهر بالصافي بعد طرح الخصومات التجارية و تعجيل الدفع و خصومات الكمية و ضرائب القيمة المضافة و أية مبالغ مستلمة نيابة عن أطراف ثالثة، بصورة عامة تعترف الشركة بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة و من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة، و يمكن قياس التكاليف التي تحملتها أو ستتحملها الشركة بصورة موثوقة و عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة بكل نوع من الإيرادات كما يلي:

(١) تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس مرحلة الإنجاز في نهاية فترة التقرير شريطة أنه يمكن قياس مبلغ الإيرادات و التكاليف المتعلقة به بصورة موثوقة و أنه من المحتمل تدفق المنافع الإقتصادية المرتبطة بالمعاملة للشركة .

١٠-٢ المصروفات

تتمثل المصروفات بشكل رئيسي بالتكاليف المنفقة كتكاليف الإيرادات. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية. تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف المبيعات وفقا للمعايير والمحاسبة المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتوزيع على أساس ثابت

١١-٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع احدي الموجودات أو دفعه لتحويل احدي المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس . يستند قياس القيمة العادلة علي افتراض ان المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث أما :

(أ) في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات و

(ب) في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلا لبند الموجودات أو بند المطلوبات.



يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو ببند المطلوبات، علي افتراض ان المشاركين في السوق يتصرفون علي اساس مصلحتهم الاقتصادية.

أن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق علي تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه الي مشارك في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له .

ان جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، والمشروحة كما يلي ، استنادا الي الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل :

ذالمستوى ١- اسعار السوق المتداولة (غير معدله) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
المستوى ٢- اساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظه بصورة مباشرة أو غير مباشرة .

المستوى ٣- اساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن تستند الي بيانات السوق الملحوظة .

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية علي اساس متكرر، تحدد المؤسسة فيما اذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استنادا الي الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية .

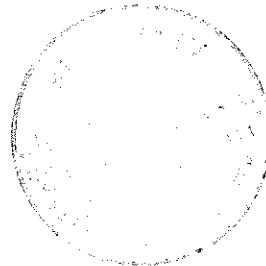
(٣) أثر التحول في المعايير الدولية :

١-٣ مطابقة المركز المالي ، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم

هذا الايضاح يهدف الي عرض مطابقة متضمنة التسويات التي تم اجراؤها من قبل المؤسسة لتعديل القوائم المالية المقارنة من المعايير السعودية الي المعايير الدولية وذلك لقائمة المركز المالي الافتتاحية كما هي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧ م . ولم توجد تسويات كما يظهر من جداول المطابقة لأرصدة الافتتاحية والتغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية في الجداول التالية:-

عقود إيجار تشغيلية

تحمل المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية علي قائمة العمليات خلال فترة العقود .



مطابقة قائمة المركز المالي في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية في ٢٠١٧/١/١م

الموجودات	إيضاح	وفقا للمعايير المحاسبية السعودية كما في ٢٠١٧/١/١م	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٢٠١٧/١/١م
<u>الموجودات المتداولة</u>				
النقد		٧.٨٢٣.٨٢٥	-	٧.٨٢٣.٨٢٥
ذمم مدينة		٨.١٣٩.٨٩٥	-	٨.١٣٩.٨٩٥
ذمم وارصدة مدينة اخري		٨٢٧.٢٠٣	-	٨٢٧.٢٠٣
تامين خطابات ضمان		١.٨٦٤.٨١٩	-	١.٨٦٤.٨١٩
مصرفوات مدفوعة مقدما		١١٠.٣٨٧	-	١١٠.٣٨٧
مجموع الموجودات المتداولة		١٨.٧٦٦.١٢٩	-	١٨.٧٦٦.١٢٩
<u>الممتلكات والالات والمعدات</u>				
التكلفة		٢٩.٨٩٩.٣٧٧	-	٢٩.٨٩٩.٣٧٧
الاهلاك المتراكم		(١١.٧٩٨.٠٨٨)	-	(١١.٧٩٨.٠٨٨)
صافي القيمة الدفترية		١٨.١٠١.٢٨٩	-	١٨.١٠١.٢٨٩
مجموع الموجودات				
<u>المطلوبات وحقوق صاحب المؤسسه</u>				
<u>المطلوبات المتداولة</u>				
ذمم دائنة		١٩٨.٢٠٦	-	١٩٨.٢٠٦
مصاريف مستحقة		٤.٥٠٧.٦٤٦	-	٤.٥٠٧.٦٤٦
زكاة وضريبة مستحقة		٣٥١.٥٠٧	-	٣٥١.٥٠٧
مجموع المطلوبات المتداولة		٥.٠٥٧.٣٥٩	-	٥.٠٥٧.٣٥٩
مخصص ترك الخدمة		١.٩٥٩.٨٩٠	-	١.٩٥٩.٨٩٠
اطراف ذات علاقة		٢٤.٠٠٩.٣٨٦	-	٢٤.٠٠٩.٣٨٦
حقوق صاحب المؤسسه				
رأس المال		٣٠٠.٠٠٠	-	٣٠٠.٠٠٠
أرباح مبقاة		٥.٥٤٠.٧٨٣	-	٥.٥٤٠.٧٨٣
مجموع حقوق الملكية		٥.٨٤٠.٧٨٣	-	٥.٨٤٠.٧٨٣
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٣٦.٨٦٧٤١٨	-	٣٦.٨٦٧٤١٨
		=====	=====	=====



مطابقة قائمة المركز المالي في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

الموجودات	إيضاح	وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	أثر التحويل للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
<u>الموجودات المتداولة</u>				
النقد		٨.٧٦٥.٨٠١	-	٨.٧٦٥.٨٠١
ذمم مدينة		٦.٣٠٢.٣١١	-	٦.٣٠٢.٣١١
ذمم وارصدة مدينة أخرى		٥٥٢.٥٤٠	-	٥٥٢.٥٤٠
تامين خطابات ضمان		١.١٥٢.٢٢١	-	١.١٥٢.٢٢١
مصرفات مدفوعة مقدما		٤٧٥.٨١٢	-	٤٧٥.٨١٢
مجموع الموجودات المتداولة		١٧.٢٤٨.٦٨٥	-	١٧.٢٤٨.٦٨٥
<u>الممتلكات والالات والمعدات</u>				
التكلفة		٢٨.٧٢٣.٥٧١	-	٢٨.٧٢٣.٥٧١
الاهلاك المتراكم		(١١.٣٨٢.٩١٦)	-	(١١.٣٨٢.٩١٦)
صافي القيمة الدفترية		١٧.٣٤٠.٦٥٥	-	١٧.٣٤٠.٦٥٥
مجموع الموجودات		٣٤.٥٨٩.٣٤٠	-	٣٤.٥٨٩.٣٤٠
<u>المطلوبات وحقوق صاحب المؤسسه</u>				
<u>المطلوبات المتداولة</u>				
ذمم دائنة		١.٠٠١.١٩٨	-	١.٠٠١.١٩٨
مصاريف مستحقة		٤.٣٥٣.٤٠٤	-	٤.٣٥٣.٤٠٤
زكاة وضريبة مستحقة		٢٩٧.٣٥٢	-	٢٩٧.٣٥٢
مجموع المطلوبات المتداولة		٥.٦٥١.٩٥٤	-	٥.٦٥١.٩٥٤
مخصص ترك الخدمة		١.٤٥٩.٧٥٤	-	١.٤٥٩.٧٥٤
<u>حقوق صاحب المؤسسه</u>				
رأس المال		٣٠٠.٠٠٠	-	٣٠٠.٠٠٠
اطراف ذات علاقة		٢٣.٤٤٦.٩٢٥	-	٢٣.٤٤٦.٩٢٥
أرباح مبقاة		٣.٧٣٠.٧٠٧	-	٣.٧٣٠.٧٠٧
مجموع حقوق الملكية		٤.٠٣٠.٧٠٧	-	٤.٠٣٠.٧٠٧
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٣١.٥٨٩.٣٤٠	-	٣١.٥٨٩.٣٤٠
		=====		=====



مطابقه قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

الانشطة التشغيلية	وفقا لمعايير المحاسبة السعودية	أثر التحويل	وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
الانشطة التشغيلية	٢٠١٧/١٢/٣١ م	ريال سعودي	٢٠١٧/١٢/٣١ م
صافي أرباح العام	٣.٧٣٠.٧٠٧	-	٣.٧٣٠.٧٠٧
بضائف			
اهلاك الاصول الثابتة	٩١٠.٠٧٤	-	٩١٠.٠٧٤
الزكاة الشرعية المستحقة	٢٩٧.٣٥٢	-	٢٩٧.٣٥٢
ارباح راسمالية	٢١٧.٣٤٢	-	٢١٧.٣٤٢
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
ذمم مدينة	١.٨٣٧.٥٤٤	-	١.٨٣٧.٥٤٤
ذمم وارصدة مدينة أخرى	٢٧٤.٦٦٣	-	٢٧٤.٦٦٣
تامين خطابات ضمان	٧١٢.٥٩٨	-	٧١٢.٥٩٨
مصاريف مدفوعة مقدما	(٣٦٥.٤٢٥)	-	(٣٦٥.٤٢٥)
ذمم دائنة	٨٠٢.٩٩٢	-	٨٠٢.٩٩٢
مصاريف مستحقة	(١٥٤.٢٤٢)	-	(١٥٤.٢٤٢)
الزكاة الشرعية المسددة	(٣٥١.٥٠٧)	-	(٣٥١.٥٠٧)
مخصص ترك الخدمة	(٥٠٠.١٣٦)	-	(٥٠٠.١٣٦)
صافي النقد المستخدم من الانشطة التشغيلية	٧.١٩٤.٦٦٠	-	٧.١٩٤.٦٦٠
الانشطة الاستثمارية			
شراء أصول ثابتة	(١٨٩.٣٩٨)	-	(١٨٩.٣٩٨)
بيع اصول ثابتة	٢٥٧.٣٤٠	-	٢٥٧.٣٤٠
صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية	٦٧.٩٤٢	-	٦٧.٩٤٢
الأنشطة التمويلية			
اطراف ذات علاقة	(٦.١٠٣.٢٤٤)	-	(٦.١٠٣.٢٤٤)
صافي النقد المتولد في الأنشطة التمويلية	(٦.١٠٣.٢٤٤)	-	(٦.١٠٣.٢٤٤)
صافي النقد (المستخدم) خلال العام	٩٤١.٩٧٦	-	٩٤١.٩٧٦
الارصده النقديه وشبه النقديه أول المده	٧.٨٢٣.٨٢٥	-	٧.٨٢٣.٨٢٥
الارصده النقديه وشبه النقديه آخر المده	٨.٧٦٥.٨٠١	=	٨.٧٦٥.٨٠١



ملخص خطة المؤسسة للتحويل للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية (IFRSs)

لقد سبق لمجلس ادارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين اقرار خطة التحويل للشركات السعودية الي المعايير التقارير المالية الدولية (IFRSs) في العام ٢٠١٢ وتنفيذها علي ثلاث مراحل وذلك ليتم بداية التطبيق من العام ٢٠١٨. في ديسمبر ٢٠١٥ اكتملت المراحل الثلاثة للخطة وتم اعتماد المرحلة الثالثة منها بالاضافه الي اعتماد المجلس تحديث قائمة المعايير الدولية الواردة في الخطة المعتمدة للتحويل الي المعايير الدولية ،

بناء علي ذلك ، يتطلب مشروع لتحويل للمعايير الدولية من المؤسسة أن تقوم بإعداد قوائمها المالية بموجب هذه المعايير الدولية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ وعليه ، فقد وضعت الادارة في خطتها للتحويل الي تطبيق المعايير الدولية اجراءات عملية من خلال التالي :-

(١) البحث عن المعلومات اللازمة لتطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، بما يمكن من تعديل الارصدة الافتتاحية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٧م وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، وذلك بالتعاون المباشرة بين الادارة المالية والأقسام المعنية بالمؤسسة وأهمها قسم نظم المعلومات بغرض تحديثه مبكراً ليتلاءم مع نوع المعلومات التي تتطلبها المعايير الدولية والتأكد من أن المعلومات التي يتم توفيرها موثوقة .

(٢) اعداد الارصدة الافتتاحية لعام ٢٠١٧ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية بعد الاخذ في الحسبان متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم القسم رقم(٣٥): تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الاولى مع عدم الاخلال بالنظام الحالي القائم علي المعايير السعودية . والاخذ في الحسبان الاهمية النسبية لكل رصيد، وأهمية الفروقات التي تم تحديدها في المحاسبة عن البند بين المعايير السعودية والدولية .

(٣) متابعة معاملات المؤسسة خلال عام ٢٠١٧م ، وإثباتها وقياسها وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، واعداد القوائم المالية للمؤسسة كما في ٣١/١٢/٢٠١٧م وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية ، مع عدم الاخلال بالنظام القائم علي المعايير السعودية .

(٤) العمل علي ايقاف كافة الاجراءات القائمة علي المعايير السعودية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م وإحلالها بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة في حالة الاختلاف ، والبدا في أثبات وقياس وتسجيل كافة معاملات المؤسسة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية .

(٥) اعداد واصدار القوائم المالية للربع الثاني لعام ٢٠١٨ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة مع ارقام المقارنة لعام ٢٠١٧ المعدة وفقاً للمعايير الدولية .

لقد اصدرت المؤسسة قوائمها المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقاً للمعايير السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ولذلك فإن القوائم المالية المرفقة لا تعتبر بأي حال من الأحوال بديلة عن تلك القوائم المالية التي أصدرتها المؤسسة عن نفس السنة وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .



٤ - النقد
يتألف هذا البند مما يلي:-
نقد بالبنوك
نقد بالصناديق

٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٧/١٢/٣١م	٢٠١٨/١٢/٣١م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧.٨٢٣.٨٢٥	٨.٧٦٥.٨٠١	٨٠٤.٣٢٥
-	-	٣٥.٣٠٩
٧.٨٢٣.٨٢٥	٨.٧٦٥.٨٠١	٨٣٩.٦٣٤
=====	=====	=====

الاجمالي

٥ - ذمم مدينة
يتألف هذا البند مما يلي:-
العملاء
ضمان حسن تنفيذ

٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٧/١٢/٣١م	٢٠١٨/١٢/٣١م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨.١٣٩.٨٩٥	٦.٣٠٢.٣١١	١٦.٣٠٦.٤٨٤
-	-	٥٧٠.١٧٦
٨.١٣٩.٨٩٥	٦.٣٠٢.٣١١	١٦.٨٧٦.٦٦٠
=====	=====	=====

الاجمالي

٦ - ذمم وأرصدة مدينة أخرى
يتألف هذا البند مما يلي:-
ذمم موظفين
موردين - أرصدة مدينة
ذمم أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٧/١٢/٣١م	٢٠١٨/١٢/٣١م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١.٨٤٨	١١٣.٥٦٢	١٧٢.١١٩
٣٢٧.٤٣٦	١٥.٦٣٦	٤٩.٧٧٧
٤٦٧.٩١٩	٤٢٣.٣٤٢	٤٥٥.٩٧٠
٨٢٧.٢٠٣	٥٥٢.٥٤٠	٦٧٧.٨٦٦
=====	=====	=====

الاجمالي

٧ - تأمين خطابات ضمان
يتألف هذا البند مما يلي:-
بنك الرياض
بنك سامبا
البنك العربي

خطابات الضمان	التأمين المحتجز
ريال سعودي	ريال سعودي
٣.٢٧٤.٨٤٦	٣٢٧.٤٨٦
٢.٠٠٣.٠٥١	٢٠٠.٣٠٥
٥٤٤.٩٨٤	٨١.٧٤٨
٥.٨٢٢.٨٨١	٦٠٩.٥٣٩
=====	=====

الاجمالي

- بلغت الالتزامات المحتملة لقاء اصدار الضمانات البنكية مبلغ ٥.٨٢٢.٨٨١ ريال ويلغ التأمين المحتجز مقابلها مبلغ ٦٠٩.٥٣٩ ريال .



- ٩ -

الزكاة الشرعية المستحقة

يتألف هذا البند مما يلي:-

ارباح العام

مخصص ترك الخدمة - مكون

ربح العام المعدل

احتساب الزكاة الشرعية

راس المال

اطراف ذات علاقة

ارباح العام المعدلة

مخصص نهاية الخدمة

الاجمالي

بخصم/صافي العقارات والالات والمعدات

الوعاء

الزكاة ٢.٥%

حركة المخصص

رصيد أول المده

مضاف خلال العام

المسدد خلال العام

٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٧/١٢/٣١م	٢٠١٨/١٢/٣١م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥.٨٩٢.٢٨٩	٤.٠٢٨.٠٥٩	١.٢٩٩.٠٧٦
٥٩٩.٨٩١	١.٠٠٩.٩٣٨	٥٨٩.٦١٩
٦.٤٩٢.١٨٠	٥.٠٣٧.٩٩٧	١.٨٨٨.٦٩٥
٣٠٠.٠٠٠	٣٠٠.٠٠٠	٣٠٠.٠٠٠
٢٤.٠٠٩.٣٨٦	٢٣.٤٤٦.٩٢٥	٢٤.٣٧٥.٣٣٧
٦.٤٩٢.١٨٠	٥.٠٣٧.٩٩٧	١.٨٨٨.٦٩٥
١.٣٦٠.٠٠٠	٤٤٩.٨١٦	٩٣٩.٢٧٦
٣٢.١٦١.٥٦٦	٢٩.٢٣٤.٧٣٨	٢٧.٥٠٣.٣٠٨
(١٨.١٠١.٢٩٠)	(١٧.٣٤٠.٦٥٥)	(١٧.١٠٥.١٠٩)
١٤.٠٦٠.٢٧٦	١١.٨٩٤.٠٨٣	١٠.٣٩٨.١٩٩
٣٥١.٥٠٧	٢٩٧.٣٥٢	٢٥٩.٩٥٥
٢١٨.٣٤٢	٣٥١.٥٠٧	٢٩٧.٣٥٢
٣٥١.٥٠٧	٢٩٧.٣٥٢	٢٥٩.٩٥٥
(٢١٨.٣٤٢)	(٣٥١.٥٠٧)	(٢٩٧.٣٥٢)
٣٥١.٥٠٧	٢٩٧.٣٥٢	٢٥٩.٩٥٥



٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م	١٣ - تكلفة الابـــــــــــــــــيرادات
ريال سعودي	ريال سعودي	يتألف هذا البند ممايلي :-
١٧.٩٧٩.١٩٧	١٠.٣٩٤.٩٧١	اجور ورواتب وما في حكمها
٥.٥٥٩.٤٠٨	٣.٩٢٨.٧١١	بدل سكن وانتقال وبدلات اخرى
٤٠٠.١٥٢	٣٠٢.٥٤٩	تذاكر سفر
٩١١.٤٤٤	٤٦٨.١٣٣	مخصص ترك الخدمة
٥٤٦.٢٦١	٤٠٧.٦١٧	تأمينات اجتماعية
٣٢٧.٤٦٩	١٥٤.٨٦٠	تأمين صحي وعلاج
١٢١.٢٤٢	١٢٧.٥٩٢	محروقات ومصاريف سيارات
١٠٥.٠٢٩	٦٥.١٨٠	تأمين سيارات
١٠١.١٠٥	٦٤.٣١١	الاجـــــــــــــــــارات
٦٠٢.٦٣٣	١.٢٢٦.٥٧٧	رسوم حكومية وتصدقات
١٧٧.٦٣٠	١٠٢.٠١٠	قرطاسية ومطبوعات
١٣.٨١٨	١٢.٥٩٥	هاتف وبريد
٩٨.١٩٥	١٠٩.٢٧٩	كهرباء ومياه
٤٩.٩٤٨	٢٨.٣٣٧	مصاريف سفر وانقة
١٥.١٧١	٧.٨٩٥	صيانة عامــــــــــــــــة
١٥.٩٥٦	٢٢.٢٤٥	دعاية واعــــــــــــــــلان
٧٢.٢٤٤	٤.٥٦٢	ضيافة ونظافــــــــــــــــة
٢٢٣.١٦٠	٢٧٩.٨٧٩	اعمال تصمــــــــــــــــيم
١٠٦.٦٧٦	٢٦١.٧٣٩	اخرى متنوعــــــــــــــــة
<u>٢٧.٤٢٦.٧٣٨</u>	<u>١٧.٩٦٩.٠٤٢</u>	الاجمالي



٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م	المصروفات العمومية والإدارية
ريال سعودي	ريال سعودي	يتألف هذا البند ممايلي :-
٣.٦٧٣.٦٨٠	٢.٩٢٣.٨٧٨	اجور ورواتب وما في حكمها
٤٤٩.٣٠١	٥٤٠.٢٥٩	بدل سكن وانتقال وبدلات اخرى
٣٩.٧٢١	٤٧.٥٩٥	تذاكر سفر
٩٨.٤٩٤	١٢١.٤٨٦	مخصص ترك الخدمة
٥٣٥.٧٥٥	٨١٤.٧٥٤	تأمينات اجتماعية
٧٠.٥٦٨	٧٨.٢٧٠	تأمين صحي وعلاج
٥٤.٧١٠	٥٦.٢٩٦	محروقات ومصاريق سيارات
٨٦.٦٧٩	٧٦.٠٦١	تأمين سيارات
٦٩.٨٨٤	٣٣.٤٩٣	الاجرة
١٠٠.٨٦٧	٢٣٧.٧٢٢	رسوم حكومية وتصدقات
٥٠.٥٣٦	٣٢.١٧٨	قرطاسية ومطبوعات
٩٢.٣٣٩	٩١.٩٠٥	هاتف وبريد
٩١.٧٨٠	٦٤.٦٣١	كهرباء ومياه
٦٦٢	٥٠.٥٣	مصاريق سفر وانقة
١١٤.٧٢٣	٣٢.٤٢٩	صيانة عامية
٤٠.٢٩٠	٣٣.١٨٤	دعاية واعلان
٢٧.٥٩١	٣٧.٣٦٩	ضيافة ونظافة
٢.٦٨٣	-	تأمين ممتلكات
٢٨٠.١٥٣	٥٤٩.٩١٧	مصاريق بنكية
٩.٠٠٠	١٨.٢٥٧	اخرى متنوعة
٥.٨٨٩.٤١٦	٥.٧٩٤.٧٣٧	الاجمالي

١٥- التوزيع الجغرافي :

ان كل موجودات ومطلوبات الشركة تقع في المملكة العربية السعودية .

١٦- القيمة العادلة للأدوات المالية :

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع احدي الموجودات أو دفعه لتحويل احدي المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس . تتكون الادوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية .



تتكون الموجودات المالية للشركة من المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وشيكات برسم التحصيل والنقد وما في حكمه، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائنون تجاريون ومصروفات مستحقة .
ان القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصوره جوهرية عن قيمتها المدرجة بها ، الا اذا أشير الي غير ذلك .

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما علي الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الي تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة .

مخاطر أسعار العملات الخاصة

تتعلق مخاطر اسعار العملات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العملات السائد في السوق ، وتخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولات خاصة المتمثلة بودائع المراجحة والتسهيلات الائتمانية .

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة علي بيع أصل مالي ما بسرعه بمبلغ يعادل قيمته العادلة . تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بارصدة نقدية لدي البنوك والتأكد من امكانية الحصول علي التسهيلات الكافية اذا تطلب الأمر تغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر .

تتضمن شروط تحصيل قيمة الإيرادات فتره من ٣٠ الي ٦٠ يوما من تاريخ تسليم الخدمة وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣٠ الي ٦٠ يوما من تاريخ الشراء .

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الادوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية . تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية ، لم تقم الشركة بأية معاملات هامه بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو ، خلال السنة .

عام

- تم تقريب الارقام الوارده بهذه البيانات لاقرب ريال سعودي صحيح .

