

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى الشركاء في شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة قطاع البيئة السعودية المحدودة - شركة ذات مسؤولية محدودة ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الشركاء للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتمادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن التوقع بشكل معقول أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى الشركاء في  
شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة) - تنمة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تنمة:

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ



يوسف عبدالله المبارك  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٢٧)



الرياض : ٧ شعبان ١٤٣٩ هـ  
(٢٣ أبريل ٢٠١٨)

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات المتداولة</b>
١,٥٩٣,٩٧٤	٦,٠٢٢,٣٩٧		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٦,١٨٠,٢٥٠	٦,٤٧٩,٨٦٨	٣	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
-	٥,٨٩١	أ-٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٥٣,٥٠٧	-	٤	بضاعة
٣,٦٦٣,٩٧٢	-	٥	إيرادات لم يقدم بها فواتير
١١,٤٩١,٧٠٣	١٢,٥٠٨,١٥٦		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٤٣٠,٧٧٨	٣٨١,٤٤٥	٦	ممتلكات ومعدات
١١,٩٢٢,٤٨١	١٢,٨٨٩,٦٠١		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الشركاء</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٥,٢٠٧,٣٩٣	٨١٩,١٤٣	٧	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٨٤,٥٨٨	١٠٦,٩٣٢	٨	الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٦٥٩,٥٨٤	٢٣,٥٠٠	ب-٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٣٣,٩٣٧	٢٧٠,٢٧٢	١٠	مخصص الزكاة
-	٣,٢١٣,٥٨٧	١١	إيرادات غير مستحقة
٦,٠٨٥,٥٠٢	٤,٤٣٣,٤٣٤		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٢٦٠,٥٥٠	١٣٨,١٠٣	٨	التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٢,٦٤٦,٣٩٨	١,٨٧٠,١٧٨	ج-٩	مبالغ مستحقة للشركاء
٩٧,٣٥٦	٢١٧,٣٧٦	١٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٠٠٤,٣٠٤	٢,٢٢٥,٦٥٧		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
٩,٠٨٩,٨٠٦	٦,٦٥٩,٠٩١		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الشركاء</b>
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٢,٦٨٢,٦٧٥	٦,٠٨٠,٥١٠		أرباح مبقاة
٢,٨٣٢,٦٧٥	٦,٢٣٠,٥١٠		<b>إجمالي حقوق الشركاء</b>
١١,٩٢٢,٤٨١	١٢,٨٨٩,٦٠١		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة الدخل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٤,٧٢٧,٩٦٨	٨,٩٨١,٢٤٨		الإيرادات
(١١,٦٠٨,٥٤٢)	(٣,١٥٦,٠٦١)		تكلفة الإيرادات
٣,١١٩,٤٢٦	٥,٨٢٥,١٨٧		إجمالي الربح
(١,٦٩٤,٩٨٥)	(١,٤٨١,٩٥٢)	٣	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٥٧٦,٨٠٨)	(٦٥٢,٨٨١)	١٤	مصاريف عمومية وإدارية
٨٤٧,٦٣٣	٣,٦٩٠,٣٥٤		الدخل قبل الزكاة
(١٣٠,٦٦٨)	(٢٩٢,٥١٩)	١٠	الزكاة
٧١٦,٩٦٥	٣,٣٩٧,٨٣٥		صافي دخل السنة



شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨٤٧,٦٣٣	٣,٦٩٠,٣٥٤		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
١,٦٩٤,٩٨٥	١,٤٨١,٩٥٢	٣	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨١,١٢١	١٣٣,٤١٢	١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠٦,١١٤	١١٧,٢٥٥	٦	إستهلاك
٢,٧٢٩,٨٥٣	٥,٤٢٢,٩٧٣		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٦٣٥,٢٢٨	(١,٧٨١,٥٧٠)		مدينون ومصارييف مدفوعة مقدماً
٤٤٦,٧٢١	٥٣,٥٠٧		بضاعة
٣,٢٥٤,٣٤٩	(٤,٣٨٨,٢٥٠)		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٥٨٧,٥٢٨	(٦٤١,٩٧٥)		مبالغ مستحقة من/إلى جهات ذات علاقة، صافي إيرادات غير مستحقة/لم يقدم بها فواتير
(٣,٦٦٣,٩٧٢)	٦,٨٧٧,٥٥٩		
٣,٩٨٩,٧٠٧	٥,٥٤٢,٢٤٤		
(٥٣,٩٩٥)	(١٥٦,١٨٤)	١٠	زكاة مدفوعة
(٥,٤٠٧)	(١٣,٣٩٢)	١٢	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٣,٩٣٠,٣٠٥	٥,٣٧٢,٦٦٨		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			النشاط الاستثماري
(٤٩٧,٢٧٠)	(٦٧,٩٢٢)	٦	شراء ممتلكات ومعدات
(٤٩٧,٢٧٠)	(٦٧,٩٢٢)		صافي النقدية المستخدمة في النشاط الاستثماري
			الأنشطة التمويلية
٣٤٥,١٣٨	(١٠٠,١٠٣)		التزام بموجب عقود إيجار رأسمالي
(٢,٣٠٧,٠٢٠)	(٧٧٦,٢٢٠)		مبالغ مستحقة للشركاء
(١,٩٦١,٨٨٢)	(٨٧٦,٣٢٣)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١,٤٧١,١٥٣	٤,٤٢٨,٤٢٣		الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
١٢٢,٨٢١	١,٥٩٣,٩٧٤		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
١,٥٩٣,٩٧٤	٦,٠٢٢,٣٩٧		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة  
 (شركة ذات مسؤولية محدودة)  
 قائمة التغيرات في حقوق الشركاء  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٢,١١٥,٧١٠	١,٩٦٥,٧١٠	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٧١٦,٩٦٥	٧١٦,٩٦٥	-	-	صافي دخل السنة
٢,٨٣٢,٦٧٥	٢,٦٨٢,٦٧٥	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣,٣٩٧,٨٣٥	٣,٣٩٧,٨٣٥	-	-	صافي دخل السنة
٦,٢٣٠,٥١٠	٦,٠٨٠,٥١٠	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

## ١ - النشاطات

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة، هي شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٢٩٥٤٢ بتاريخ ١٧ ربيع أول ١٤٣٦ هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠١٥).

تزاوّل الشركة نشاط استيراد وتركيب وتشغيل وصيانة وتطوير أنظمة وأجهزة الاتصالات السلكية واللاسلكية وأجهزة الحاسب الآلي وأنظمة وأجهزة قياس رصد جودة الهواء والمياه والبيئة وأجهزة وأنظمة قياس تلوث الهواء والماء والبيئة وتجهيز المختبرات والمعامل وتركيب الأنظمة والمعدات المخبرية والمعملية.

لدى الشركة فرع مسجل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٦٥١٦٨ بتاريخ ١ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ نوفمبر ٢٠١٦).

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة

### الاطار المالي جديد

وفقاً لخطة التحول إلى معايير المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ستقوم الشركة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨ بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("معايير المحاسبة الدولية"). عند تطبيق معايير المحاسبة الدولية لأول مرة، ستكون الشركة مطالبة بالالتزام بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" والذي يتطلب تعديل وعرض أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية على أرقام المقارنة والأرصدة الافتتاحية.

تم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. ونورد فيما يلي بياناً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

### العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

### استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً لمعايير المحاسبية المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ قائمة المركز المالي ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة تلك القوائم المالية. 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.

### المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

### البضاعة

تقيم البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل، بعد تجنيب مخصص لقاء أية بضاعة متقدمة أو بطيئة الحركة. تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.



٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

**الممتلكات والمعدات**

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية إستراد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد، عندئذ تخفض الممتلكات والمعدات إلى القيمة القابلة للإسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

**الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة**

يتم دورياً مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد من وجود مؤشر على وقوع أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل، تقدر الشركة القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

في الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم إثبات قيمة خسارة الانخفاض في قائمة الدخل.

إذا ما تم لاحقاً عكس الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المقدره القابلة للإسترداد للأصل على ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية للأصل التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات قيمة الانخفاض في قيمة الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل.

**الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع**

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

**المخصصات**

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

**الزكاة**

يجنب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية السعودية، ويحمل المخصص (إن وجد) على قائمة الدخل.

**مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

يجنب مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وذلك وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

**إثبات الإيرادات**

تتكون إيرادات العقود من القيمة المقدم بها فواتير والمستحقة عن الأعمال المنفذة خلال السنة. لا يتم إثبات إيرادات العقود ما لم يتم الوصول إلى مرحلة من الإنجاز تكفي لتقدير نتائج المشروع بدرجة معقولة. يتحقق الإيراد من مشاريع المقاولات على أساس طريقة نسبة الإنجاز، وفي حالة المشاريع غير المربحة، يتم تجنب مخصص بكامل الخسارة المحتملة المنظورة. تصنف الأعمال المنجزة والتي لم يصدر بها فواتير كما في نهاية السنة كإيرادات غير مقدم بها فواتير. تصنف المبالغ المسجلة بالزيادة عن قيمة العمل المنجز كما في نهاية السنة كمطالبات بالزيادة عن الأعمال المنجزة.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

**الاحتياطي النظامي**

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تجنب نسبة ١٠% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي نصف رأس المال. حيث أنه تم تحقيق ذلك فعلاً، فقد قررت الشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

**المصاريف**

تتعلق تكلفة الإيرادات بالتكاليف المباشرة الناتجة عن أعمال العقود المنفذة. توزع التكاليف الأخرى التي لا تمثل جزءاً من تكلفة الإيرادات على المصاريف العمومية والإدارية بشكل ملائم.

**الإجراءات التشغيلية**

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإجراءات التشغيلية على قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

**عقود الإيجار الرأسمالية**

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي عندما يتم بموجب شروط العقد تحويل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية بصورة جوهرية إلى المستأجر. تصنف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجارات تشغيلية. يتم إثبات الموجودات المكتتاة بموجب عقود الإيجار الرأسمالي كموجودات للشركة، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للموجودات عند نشأة عقد الإيجار، أيهما أقل. تحمل تكاليف التمويل والتي تمثل الفرق بين إجمالي التزامات عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للموجودات، أيهما أقل، عند نشأة عقد الإيجار على قائمة الدخل على مدى فترة عقد الإيجار المعني وذلك للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزامات لكل فترة محاسبية.

**ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية**

تحول المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. تقيم الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل.

٣ - المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٢٨٢,٠٨٠	٤,٦٦٣,٢٦٥	مدينون تجاريون
(١,٦٩٤,٩٨٥)	(٣,١٧٦,٩٣٧)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣,٥٨٧,٠٩٥	١,٤٨٦,٣٢٨	
٢,٢٣٢,١٠٢	٤,٥١٣,٦٠٣	تأمين خطابات ضمان
٢٦٢,٠٨٢	٢٩٥,٨٢٩	دفعات مقدمة الى موردين
٦١,٠٤٨	١٠١,٢٣٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٧,٩٢٣	٨٢,٨٧١	مدينون آخرون
٦,١٨٠,٢٥٠	٦,٤٧٩,٨٦٨	

يتضمن رصيد المدينين التجاريين مبلغ قدره ٤,٦٦٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٥,٢٤٢ مليون ريال سعودي) مستحق من عميل واحد والذي يشكل ما نسبته ١٠٠% (٢٠١٦: ٩٣%) من إجمالي رصيد المدينين.

كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	(١,٦٩٤,٩٨٥)	في بداية السنة
(١,٦٩٤,٩٨٥)	(١,٤٨١,٩٥٢)	المجنّب خلال السنة
(١,٦٩٤,٩٨٥)	(٣,١٧٦,٩٣٧)	في نهاية السنة

٤ - البضاعة

يمثل هذا البند المواد التي تم شراؤها من قبل الشركة ليتم استخدامها في المشاريع لدى العميل.

٥ - إيرادات لم يقدم بها فواتير

تمثل الإيرادات التي لم يقدم بها فواتير قيمة الأعمال المنفذة والتي لم يصدر بها فواتير حتى تاريخ قائمة المركز المالي. بتاريخ قائمة المركز المالي، لا يوجد لدى الشركة أية أعمال منفذة ولم يصدر بها فواتير (٢٠١٦: ٣,٦٦٣,٩٧٢ ريال سعودي).



٦ - المعدات والممتلكات

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للمعدات والممتلكات لأغراض حساب الاستهلاك هي ٤ سنوات:

الإجمالي ٢٠١٦ ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٧ ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	
٤٢,٥٥٣	٥٣٩,٨٢٣	٤٨٠,٤٣٠	٥٩,٣٩٣	التكلفة:
٤٩٧,٢٧٠	٦٧,٩٢٢	-	٦٧,٩٢٢	في بداية السنة
٥٣٩,٨٢٣	٦٠٧,٧٤٥	٤٨٠,٤٣٠	١٢٧,٣١٥	الإضافات
				في نهاية السنة
٢,٩٣١	١٠٩,٠٤٥	٩٣,١٥٥	١٥,٨٩٠	الاستهلاك:
١٠٦,١١٤	١١٧,٢٥٥	٩٣,١٥٥	٢٤,١٠٠	في بداية السنة
١٠٩,٠٤٥	٢٢٦,٣٠٠	١٨٦,٣١٠	٣٩,٩٩٠	المحمل للسنة
				في نهاية السنة
	٣٨١,٤٤٥	٢٩٤,١٢٠	٨٧,٣٢٥	صافي القيمة الدفترية:
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤٣٠,٧٧٨		٣٨٧,٢٧٥	٤٣,٥٠٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٧ - الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
٤٨,٦٩٤	٥٥٠,٩٤٨	دائنون تجاريون
٥,١٥٨,٦٩٩	٢٦٨,١٩٥	مصاريف مستحقة الدفع
٥,٢٠٧,٣٩٣	٨١٩,١٤٣	

٨ - الالتزامات بموجب عقود الإيجار الرأسمالي

فيما يلي بيان بالحد الأدنى لدفعات الإيجار للسنوات اللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي:

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	السنة
١٥٦,٣٠٠	-	٢٠١٧
١٥٦,٣٠٠	١٥٦,٣٠٠	٢٠١٨
١٥٧,٣٠٠	١٥٧,٣٠٠	٢٠١٩
٤٦٩,٩٠٠	٣١٣,٦٠٠	صافي الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار الرأسمالي
(١٢٤,٧٦٢)	(٦٨,٥٦٥)	ناقصاً: المبالغ المقدرة وتمثل تكاليف التمويل (*)
٣٤٥,١٣٨	٢٤٥,٠٣٥	القيمة الحالية لصافي الحد الأدنى لدفعات الإيجار
(٨٤,٥٨٨)	(١٠٦,٩٣٢)	ناقصاً: الجزء المتداول من الالتزامات بموجب عقود الإيجار الرأسمالي
٢٦٠,٥٥٠	١٣٨,١٠٣	الجزء غير المتداول من الالتزامات بموجب عقود الإيجار الرأسمالي

(\*) تمثل تكاليف التمويل الفرق بين إجمالي التزامات عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار للسيارات المستأجرة عند نشأة عقد الإيجار. يتم تحميل تكاليف التمويل هذه على قائمة الدخل على أساس فترة عقد الإيجار المعني.

٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها  
نورد فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة:

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠١٦	٢٠١٧		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦٣٢,١٨٩	٣٢,٦٢٠	تمويل	شركة أرمادا المحدودة (جهة منتسبة)
-	(٦٦٧,٢٢١)	سداد	
٣,٣٩٥	٢١,٩٠٥	خدمات قانونية	مكتب محمد بن لادن للمحاماة (جهة منتسبة)
-	(٢١,٨٠٠)	سداد	
٤,٠٠٠	٨٤٠	تمويل	شركة المفاهيم المتقدمة للمقاولات المحدودة (جهة منتسبة)
-	(٤,٨٤٠)	سداد	
-	١٤,٧٠٦	تمويل	شركة سيجليك للشبكات والأنظمة الأمنية (جهة منتسبة)
-	(١١,٢٢٧)	تحصيلات	

(أ) تتضمن المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة ما يلي:

٢٠١٦		٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	٢,٤١٢	-	٣,٤٧٩
-	-	-	٥,٨٩١
-	-	-	-

شركة أرمادا المحدودة (جهة منتسبة)  
شركة سيجليك للشبكات والأنظمة الأمنية (جهة منتسبة)

(ب) تتضمن المبالغ المستحقة الى الجهات ذات العلاقة ما يلي:

٢٠١٦		٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣,٣٩٥	٢٣,٥٠٠	-	-
٦٣٢,١٨٩	-	-	-
٤,٠٠٠	-	-	-
٦٥٩,٥٨٤	٢٣,٥٠٠	-	-

مكتب محمد بن لادن للمحاماة (جهة منتسبة)  
شركة أرمادا المحدودة (جهة منتسبة)  
شركة المفاهيم المتقدمة للمقاولات المحدودة (جهة منتسبة)

(ج) تتضمن المبالغ المستحقة الى الشركاء ما يلي:

الرصيد		مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,٦٤٦,٣٩٨	١,٨٧٠,١٧٨	٣,٧٦٠,٩٨٩	٧٧٦,٢٢٠	تمويل	شركاء



## ١٠ - الزكاة

## المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة وقدرها ٢٩٢,٥١٩ ريال سعودي (٢٠١٦: ١٣٠,٦٦٨ ريال سعودي) من المخصص للسنة الحالية. تم احتساب مخصص السنة الحالية على الأساس التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٧٦٢,١٠٨	٢,٨٣٢,٦٧٥	حقوق الشركاء
٢١,٦٤٢	٣,٩٠٧,٥٥٤	مخصصات
(٥٧٩,٠٤١)	(٣٨١,٤٤٥)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٤,٢٠٤,٧٠٩	٦,٣٥٨,٧٨٤	دخل السنة الخاضع للزكاة
١,٠٢٢,٠٠٥	٥,٣٤١,٩٦١	وعاء الزكاة
٥,٢٢٦,٧١٤	١١,٧٠٠,٧٤٥	

كانت حركة مخصص الزكاة للسنة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧,٢٦٤	١٣٣,٩٣٧	في بداية السنة
١٣٠,٦٦٨	٢٩٢,٥١٩	مجنب خلال السنة
(٥٣,٩٩٥)	(١٥٦,١٨٤)	مدفوع خلال السنة
١٣٣,٩٣٧	٢٧٠,٢٧٢	الرصيد في نهاية السنة

## الربوط الزكوية

حصلت الشركة على الشهادة الزكوية لسنة ٢٠١٦.

## ١١ - الإيرادات غير المستحقة

تمثل الإيرادات غير المستحقة الفرق بين إجمالي المبالغ المفوترة للعملاء وقيمة الأعمال المنفذة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

## ١٢ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن حركة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين للسنة هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٦٤٢	٩٧,٣٥٦	في بداية السنة
٨١,١٢١	١٣٣,٤١٢	المحمل للسنة
(٥,٤٠٧)	(١٣,٣٩٢)	المدفوع للسنة
٩٧,٣٥٦	٢١٧,٣٧٦	في نهاية السنة

## ١٣ - رأس المال

يتكون رأس المال من ١,٠٠٠ حصة (٢٠١٦: ١,٠٠٠ حصة)، قيمة كل منها ١٠٠ ريال سعودي.

## ١٤- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠,٤٠٢	١٦٧,٤٨٤	سفر
١٧٥,٦١٠	١٥٣,١٦٩	تكاليف موظفين
٥٩,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	اتعاب مهنية
-	٦٣,٣٦١	إيجارات
-	٥٥,٧٠١	إعلانات
١٠٦,١١٤	٢٤,١٠٠	استهلاك
١٦,٣٤٥	١٦,٣٧٦	منافع عامة
٢٩,١١٩	١٢,٠٩٥	رسوم حكومية
٧١,٠٠٨	٧,٨٤٨	أعباء مالية
٣٩,٢١٠	٦٢,٧٤٧	أخرى
٥٧٦,٨٠٨	٦٥٢,٨٨١	

١٥- الالتزامات المحتملة  
أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة، نيابة عنها، خطابات ضمان بمبلغ حددها الأقصى ٢٥٨,٤٤٨,٦٠٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ١,٨٥٥,٨١١ ريال سعودي).

## ١٦- إدارة المخاطر

## مخاطر أسعار العملات

تمثل 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 مطلوباتها المرتبطة بعمولة حيث تتمثل المطلوبات المرتبطة بعمولة في الالتزامات بموجب عقود الإيجار الرأسمالي.

## مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالعملاء وذلك بوضع سقف ائتمان لكل عميل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

## مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبة متطلبات السيولة بشكل شهري وبالتأكد من توفر الدعم المالي من قبل الشركاء لتسوية التزاماتها المستقبلية.

## مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لا تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملة عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة.

١٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة الذي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمدينين والمصاريف المدفوعة مقدماً. بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنين والمصاريف مستحقة الدفع والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات علاقة والالتزامات بموجب عقود الإيجار الرأسمالي.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٨- أرقام المقارنة

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