

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة

شركة ذات مسؤولية محدودة

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

إلى السادة / الشركاء

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 تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء ، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد . ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة .

مسؤوليات الإدارة و الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، و عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ .

عند إعداد القوائم المالية ، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار والإفصاح ، عندما ينطبق ذلك ، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي ، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك .

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عملية التقرير المالي .

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من خطأ جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا . والتأكيد المعقول هو مستوى عال 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 خطأ جوهري عندما يكون موجوداً . ويمكن أن تنشأ الأخطاء 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 للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة . وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر الأخطاء الجوهرية 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 خطأ 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 في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة .
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة . إذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فإننا مطالبون بتعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة .
- تقييم 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 .

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق ، من بين أمور أخرى ، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى؛

وفي رأينا ، إن القوائم المالية لشركة قطاع البيئة السعودية المحدودة - شركة ذات مسؤولية محدودة - ككل تتفق مع نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن الخراشي وشركاه
عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جميع المبالغ بالريال السعودي

في ١ يناير ٢٠١٧ (معدلة)	كما في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
	٢٠١٧ (معدلة)	٢٠١٨	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة :			
٤٣٠,٧٧٨	٣٨١,٤٤٥	٣٨٩,٤٠٧	٥
ممتلكات ومعدات			
٤٣٠,٧٧٨	٣٨١,٤٤٥	٣٨٩,٤٠٧	
إجمالي الموجودات غير المتداولة			
الموجودات المتداولة :			
٣,٥٨٧,٠٩٥	١,٤٨٦,٣٢٨	٧,١١٧,٧٤٩	٦
ذمم مدينة			
٥٣,٥٠٧	-	-	
المخزون			
-	١٣,٣١٤	٥٢٨	٧
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة			
٣,٦٦٣,٩٧٢	-	٤٩٤,٠١٦	
أيرادات مستحقة			
٢,٥٩٣,١٥٥	٥,٠٠٠,٤٠٩	٥,٨٨٧,٥٤٩	٨
المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى			
١,٥٩٣,٩٧٤	٦,٠٢٢,٢٩٧	٢٣٨,٦٤٤	٩
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق			
١١,٤٩١,٧٠٣	١٢,٥٢٢,٣٤٨	١٣,٧٣٨,٤٨٦	
إجمالي الموجودات المتداولة			
١١,٩٢٢,٤٨١	١٢,٩٠٣,٧٩٣	١٤,٠٢٧,٨٩٣	
إجمالي الموجودات			
حقوق الشركاء والمطلوبات			
حقوق الشركاء :			
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠
رأس المال			
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١١
احتياطي نظامي			
٢,٦٤٧,٢٥٩	٦,٠٨٩,٤٦٣	١٠,١٩٩,٢٩٢	
الأرباح المبقاة			
٢,٧٩٧,٢٥٩	٦,٢٣٩,٤٦٣	١٠,٣٤٩,٢٩٢	
إجمالي حقوق الشركاء			
المطلوبات غير المتداولة :			
٢٦٠,٥٥٠	١٣٨,١٠٣	-	
إلتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي			
٢,٦٤٦,٣٩٨	١,٨٧٠,١٧٨	٥٨١,٤٩٤	
مستحقات إلى الشركاء			
١٣٢,٧٧٢	٢٠٨,٤٢٣	٤٣٠,٦٤٨	١٢
مخصص منافع العاملين			
٢,٠٣٩,٧٢٠	٢,٢١٦,٧٠٤	١,٠١٢,١٤٢	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة			
المطلوبات المتداولة :			
١٣٢,٩٣٧	٢٧٠,٢٧٢	٢٩١,٨٢٦	١٣
مخصص للزكاة			
٤٨,٦٩٤	٥٥٠,٩٤٨	١,٤١٣,٥٦١	
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع			
٨٤,٥٨٨	١٠٦,٩٣٢	١٤٤,١٠٥	
الجزء المتداول من إيجار رأس المال			
٦٥٩,٥٨٤	٣٠,٨٢٣	٥,٤٦٧	٧
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة			
٥,١٥٨,٦٩٩	٢٧٥,٠٦٤	٢١٠,٦٥٧	١٤
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى			
-	٣,٢١٣,٥٨٧	٦٠٠,٨٤٣	
أرباح غير محققة			
٦,٠٨٥,٥٠٢	٤,٤٤٧,٦٢٦	٢,٦٦٦,٤٥٩	
إجمالي المطلوبات المتداولة			
٩,١٢٥,٢٢٢	٦,٦٦٤,٣٣٠	٣,٦٧٨,٦٠١	
إجمالي المطلوبات			
١١,٩٢٢,٤٨١	١٢,٩٠٣,٧٩٣	١٤,٠٢٧,٨٩٣	
إجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء			

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جميع المبالغ بالريال السعودي

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٧	٢٠١٨		
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاحات	
٨,٩٨١,٢٤٨	١٥,٢٦٢,٥٢٨	١٥	إيرادات
(٣,١١٥,٨٦٠)	(٦,١٤٦,٧٥٣)	١٦	تكلفة الإيرادات
٥,٨٦٥,٣٨٨	٩,١١٥,٧٨٥		مجمّل الربح
(١,٤٨١,٩٥٢)	(٤٨٠,٣٢٠)		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٦٥٢,٨٨١)	(١,٦٩٧,٧١٠)	١٧	مصاريّف عمومية وإدارية
٣,٧٣٠,٥٥٥	٦,٩٣٧,٧٥٥		الربح قبل الزكاة
(٢٩٢,٥١٩)	(٢٧٩,٢٥٣)	١٣	الزكاة الشرعية
٣,٤٣٨,٠٣٦	٦,٦٥٨,٥٠٢		صافي الربح بعد الزكاة
			الدخل الشامل الآخر
			العناصر التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٤,١٦٨	(٦٠,٢٩١)	١٢	إعادة تقييم مخصص منافع العاملين
٤,١٦٨	(٦٠,٢٩١)		خسارة شاملة الدخل / أخرى
٣,٤٤٢,٢٠٤	٦,٥٩٨,٢١١		إجمالي الدخل

الخراشي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص : ٥٣٦ - ٥٣٦
Lic.: 536
Certified Accountants
& Auditors
AL-Kharashi Co.

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جميع المبالغ بالريال السعودي

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠١٧	٢٠١٨	
		تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية :
٢,٧٣٠,٥٥٥	٦,٩٣٧,٧٥٥	صافي ربح السنة قبل الزكاة
		التعديلات على البنود غير النقدية:
١١٧,٢٥٥	١٣٠,٠٧٤	٥ استهلاك
١,٤٨١,٩٥٢	٤٨٠,٣٢٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	(٤٣,٢٨٨)	تسويات سنوات سابقة
٩٣,٢١١	١٦٩,٣٢١	١٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,٤٢٢,٩٧٣	٧,٦٧٤,١٨٢	التغير في الأنشطة التشغيلية قبل رأس المال العامل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٦١٨,٨١٥	(٦,١١١,٧٤١)	ذمم مدينة
٥٣,٥٠٧	-	المخزون
(١٣,٢١٤)	١٢,٦٨٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣,٦٦٢,٩٧٢	(٤٩٤,٠١٦)	دخل مستحق
(٢,٤٠٧,٢٥٤)	(٨٨٧,١٤٠)	المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
٥٠٢,٢٥٤	٨٦٢,٦١٣	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(٦٢٨,٧٦١)	(٢٥,٣٥٦)	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
(٤,٨٨٢,٦٣٥)	(٦٤,٤٠٧)	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٢١٢,٥٨٧	(٢,٦١٢,٧٤٤)	أرباح غير محققة
٥,٥٤٢,٢٤٤	(١,٦٤٥,٩٢٣)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٥٦,١٨٤)	(٢٥٧,٦٩٩)	زكاة مدفوعة
(١٣,٣٩٢)	(٧,٣٨٧)	مخصص منافع العاملين
٥,٣٧٢,٦٦٨	(١,٩١١,٠٠٩)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :
(٦٧,٩٢٢)	(٣٨,٠٣٦)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٧,٩٢٢)	(٣٨,٠٣٦)	متحصلات من بيع الممتلكات والمعدات
		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		تدفقات نقدية من أنشطة التمويل :
(١٠٠,١٠٣)	(١٠٠,٩٣٠)	إيجار رأس المال
(٧٧٦,٢٢٠)	(١,٢٨٨,٦٨٤)	المبلغ المستحق للشركاء
-	(٢,٤٤٥,٠٩٤)	توزيعات الأرباح
(٨٧٦,٣٢٣)	(٣,٨٢٤,٧٠٨)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٤,٤٢٨,٤٢٣	(٥,٧٨٢,٧٥٣)	صافي (النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
١,٥٩٣,٩٧٤	٦,٠٢٢,٣٩٧	النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
٦,٠٢٢,٣٩٧	٢٣٨,٦٤٤	٩ النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جميع المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨٣٢,٦٧٥	٢,٦٨٢,٦٧٥	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (SOCPA)
(٣٥,٤١٦)	(٣٥,٤١٦)	-	-	تسويات التحول إلى المعايير الدولية
٢,٧٩٧,٢٥٩	٢,٦٤٧,٢٥٩	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	رصيد في ١ يناير ٢٠١٧ المعدل (وفقاً للمعايير الدولية)
٣,٤٣٨,٠٣٦	٣,٤٣٨,٠٣٦	-	-	صافي الربح السنة
٤,١٦٨	٤,١٦٨	-	-	الدخل الشامل الآخر
٦,٢٣٩,٤٦٣	٦,٠٨٩,٤٦٣	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦,٦٥٨,٥٠٢	٦,٦٥٨,٥٠٢	-	-	صافي الربح السنة
(٤٣,٢٨٨)	(٤٣,٢٨٨)	-	-	تسويات سنوات سابقة
(٦٠,٢٩١)	(٦٠,٢٩١)	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٢,٤٤٥,٠٩٤)	(٢,٤٤٥,٠٩٤)	-	-	توزيعات الأرباح
١٠,٣٤٩,٢٩٢	١٠,١٩٩,٢٩٢	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الخراشي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص: ٥٣٦ 536 Lic.:
Certified Accountants
& Auditors
AL-Kharashi Co.

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (١) : الشركة وطبيعة النشاط:

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة) ، مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٢٩٥٤٢ ، صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٧ / ٢ / ١٤٣٦ الموافق ٨ يناير ٢٠١٥ م .
يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في استيراد وتركيب وتشغيل وصيانة وتطوير أجهزة الاتصالات السلكية واللاسلكية وأجهزة الكمبيوتر وأجهزة قياس الجودة والتلوث للهواء والمياه والبيئة ، وإنشاء المختبرات ، وتركيب أجهزة ومعدات المختبرات .
يوجد لدي الشركة فرع بالرياض تحت سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٦٥١٦٨ بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٦ .

إيضاح (٢) بيان الالتزام :

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة كما هو معمول به في المملكة العربية السعودية. قامت الشركة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨ بالتحول إلى تطبيق معايير المحاسبة الدولية وإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . وعند تطبيق معايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة ، تكون 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 .
يتطلب الانتقال إلى المعايير الدولية من الشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) (تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى). إعداد مطابقات تتضمن كافة التسويات التي تستوجبها إعادة قياس بنود القوائم المالية المقارنة وقائمة المركز المالي الافتتاحية في تاريخ التحول حسب المعايير الدولية بالمقارنة بما كانت عليه وفقاً للمعايير السعودية. للمعلومات عن عرض المطابقات راجع الإيضاح رقم (٤) .

إيضاح (٢) : السياسات المحاسبية الهامة:

تتلخص أدناه السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية ، وتم تطبيق هذه السياسات بطريقة منتظمة على جميع السنوات المعروضة ، ما لم يذكر خلاف ذلك .
ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أسس الإعداد :

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي والمعدل لقياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

إيضاح (٢): السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

العمليات بالعملة الأجنبية :

عملة العرض :

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال السعودي وهي عملة عرض التقارير المالية للشركة .

إستخدام التقديرات :

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضيات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات . وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات في تاريخ قائمة المركز المالي . تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك مبالغ الإيرادات والمصروفات . وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقديرات على أساس أفضل معلومات متاحة للإدارة عن الأحداث أو الظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

فيما يلي مناقشة للتقديرات والافتراضات ذوي المخاطر الكبيرة التي قد تنتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة :

مخصص للديون المشكوك في تحصيلها لذمم المدينة التجارية :

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها باستخدام مجموعة من العوامل ، بما في ذلك الجودة الشاملة وتعمير بديون الذمم المدينة . تقوم الإدارة بعمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بناءً على أفضل تقديراتها في تاريخ إعداد المركز المالي .

العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات :

يتم إهلاك الممتلكات والمعدات على مدار عمرها الإنتاجي المقدر ، والتي تستند إلى تقديرات الاستخدام المتوقع للأصل والتآكل المادي المتوقع والتوقف على عوامل التشغيل . لم تعتبر الإدارة أي قيمة متبقية لأنها تعتبر غير مهمة .

المعاملات والأرصدة :

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق في تاريخ تلك المعاملات يتم قيد أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات كما في نهاية العام ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر .

إيضاح (٢): السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

المعايير والتعديلات والمعايير الجديدة الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد :

أولاً : المعايير الجديدة وتعديل المعايير والتفسيرات :

اعتمدت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ (الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء) و (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ، وقد تم توضيح آثار تطبيق هذه المعايير في الإيضاحات أدناه :

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية :

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للموجودات المالية تعكس نموذج الأعمال التي يتم إدارة الموجودات من خلاله وخصائص تدفقاتها النقدية. ويتضمن ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية، وهي :

- الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو
- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المعترف بها مبدئياً بالقيمة العادلة بالتكلفة المطفأة على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة على النحو التالي :

- خسارة ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً - خسائر ائتمانية متوقعة ناشئة عن أحداث تخلف عن سداد الأدوات المالية الممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير .
- الخسارة الائتمانية المتوقعة للعمر المتوقع للأداة المالية - الخسارة المتوقعة للائتمان الناشئة عن جميع أحداث التخلف المحتملة على مدى عمر الأداة المالية .

يتم إنشاء مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية إذا كانت مخاطر الائتمان الخاصة بالأداة قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي وكذلك للأصول التعاقدية أو الذمم التجارية المدينة التي لا تشكل معاملة تمويل وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية ١٥.

إيضاح (٢): السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

المعايير والتعديلات والمعايير الجديدة الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة):

أولاً: المعايير الجديدة وتعديل المعايير والتفسيرات (تتمة):

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية (تتمة):

التحول:

يتم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ بأثر رجعي. ومع ذلك، يمكن للشركات الاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل المعلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتغييرات في التصنيف والقياس (بما في ذلك التخفيض). يتم إدراج الفروق في القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناشئة عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي في الأرباح المبقاة والاحتياطات في ١ يناير ٢٠١٨. لا يوجد تركيز كبير للشركة على مبيعات الائتمان وبالتالي فإن المخاطر على الذمم التجارية التجارية منخفضة للغاية. لم يتم الاعتراف بأي مخصصات خسائر ائتمان متوقعة في البيانات المالية المقدمة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥: الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. عندما يدخل حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨- الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١- عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها. اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، تعترف الشركة بالإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضائع وتقر بالإيصال وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥.

ثانياً: المعايير والتعديلات والمعايير الجديدة الصادرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة بعد:

تسري المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية للمعايير المحاسبية المعتمدة للسنوات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق السابق. ومع ذلك، فإن الشركة لم تعتمد في وقت مبكر المعايير الجديدة أو المعدلة التالية في إعداد هذه البيانات المالية.

إيضاح (٢): السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

ثانياً : المعايير والتعديلات والمعايير الجديدة الصادرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (تتمة) :

المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة بعد (تتمة) :

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ : عقود الإيجار (ساري المفعول للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩) :

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج واحد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي . يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار . توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة . تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصانيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي .

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار ، والتفسير الدولي (٤) تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار ، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ -SIC عقود الإيجار التشغيلي الحوافز ، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ -SIC تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار .

إن هذا المعيار يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ .

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار:

يجوز للشركة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، اختيار إما:

- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقد الإيجار لكافة عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار .

إيضاح (٢): السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ : عقود الإيجار (ساري المفعول للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩) (تتمة) .

التحول :

يجوز للشركة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام نهج:

- بأثر رجعي، أو

- بأثر رجعي معدل مع وسائل عملية اختيارية.

بالنسبة للمؤجر لا يتطلب من الشركة اجراء أي تعديلات لعقود الايجار الا كان مؤجراً وسيطاً في عقد إيجار من الباطن.

النقد وما يعادله:

بغرض عرض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق ولدي البنوك والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة أشهر .

الديون :

تدرج الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفاتورة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، يقيد مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي بعدم إمكانية الشركة من تحصيل كامل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة ، يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل ضمن (مصاريف عمومية وإدارية) عندما تصبح الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يتم قيد المبالغ المحصلة في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن ضمن بند (مصاريف عمومية وإدارية) في قائمة الأرباح والخسائر الدخل الشامل الآخر .

المتلكات والمعدات :

تظهر المتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات . يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد ، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للإسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية .

إيضاح (٢): السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الممتلكات والمعدات (تتمة):

تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار ، أيهما أقصر .

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

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع:

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

المخصصات:

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

الزكاة الشرعية:

وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل تخضع الشركة للزكاة، يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الأرباح والخسائر الدخل الشامل الآخر ، يتم قيد مبالغ الضريبة الإضافية إن وجدت على أساس الربط النهائي عندما يتم تحديد تلك المبالغ .

التزام المنافع المحددة - فوائد الموظفين:

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين على أساس السياسة الداخلية للشركة. يتم احتساب الالتزام الصافي للشركة فيما يتعلق بخطة المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير مقدار الفوائد المستقبلية التي حصل عليها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة.

يتم إدراج عمليات إعادة القياس ، التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية ، على الفور في قائمة المركز المالي مع تسجيل دائن أو ائتمان مقابل الأرباح المحتجزة من خلال الدخل الشامل الآخر ، في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف القياسات لإعادة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

تدرك الشركة التغييرات التالية في الالتزام بالمزايا المحددة تحت عنوان (تكلفة التشغيل) و (المصروفات العامة والإدارية) في حساب الربح والخسارة:

إيضاح (٢): السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

التزام المنافع المحددة - فوائد الموظفين (تتمة):

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية ، وتكاليف الخدمة السابقة ، والأرباح والخسائر الناتجة عن تقليص التكاليف والتسويات غير الروتينية .

• مصروفات الفوائد :

يتم تنفيذ حساب التزام المزايا المحددة سنويًا من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة .

إيرادات العقود :

تم احتساب الإيرادات من الخدمات على المدى الطويل بطريقة نسبة الإنجاز. يتم تكوين مخصص بالكامل لجميع الخسائر المتوقعة على العقد .

تعترف الشركة بالإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضائع ويتعرف على الاستلام وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥. يحدد المعيار نموذج إثبات الإيرادات المكون من ٥ خطوات :

الخطوة ١: تحديد العقود أو العقود مع العملاء.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة ٣: تحديد سعر الصفقة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر العاملة لالتزامات الأداء في العقد.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تفي المنشأة بمتطلبات الأداء.

تتكون إيرادات العقود من قيمة الفواتير للأعمال المنفذة والمعدات المسلمة خلال السنة .

تمثل الإيرادات غير المقدم بها فواتير قيمة الخدمات المقدمة من قبل الشركة التي لم يتم فوترتها إلى العملاء كما هي بتاريخ القوائم المالية وتم إظهارها بالتكلفة زائداً الأرباح المتعلقة بها .

المصاريف :

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإيرادات كما هو مطلوب وفقاً لمعايير المحاسبية المتعارف عليها ، ويتم تسجيلها وفقاً لأساس الاستحقاق .

الاحتياطي النظامي :

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي ، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي دخل السنة (بعد خصم الخسائر المدورة) إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من راس المال ، نظراً للخسائر المتراكمة ، فإنه لم يتم إجراء مثل هذا التحويل .

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (٤) : اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى:

مطابقة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية):

فيما يلي تسوية المركز المالي وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية إلى المعايير الدولية كما في ١ يناير ٢٠١٧ :

وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية	أثر التحول	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	إيضاحات
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة:			
٤٣٠,٧٧٨	-	٤٣٠,٧٧٨	ممتلكات ومعدات
٤٣٠,٧٧٨	-	٤٣٠,٧٧٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة:			
٣,٥٨٧,٠٩٥	-	٣,٥٨٧,٠٩٥	ذمم مدينة
٥٣,٥٠٧	-	٥٣,٥٠٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣,٦٦٣,٩٧٢	-	٣,٦٦٣,٩٧٢	أيرادات مستحقة
٢,٥٩٣,١٥٥	-	٢,٥٩٣,١٥٥	المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
١,٥٩٣,٩٧٤	-	١,٥٩٣,٩٧٤	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١١,٤٩١,٧٠٣	-	١١,٤٩١,٧٠٣	إجمالي الموجودات المتداولة
١١,٩٢٢,٤٨١	-	١١,٩٢٢,٤٨١	إجمالي الموجودات
حقوق الشركاء والمطلوبات:			
حقوق الشركاء:			
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	رأس المال
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٢,٦٤٧,٢٥٩	(٣٥,٤١٦)	٢,٦٨٢,٦٧٥	الأرباح المبقة
٢,٧٩٧,٢٥٩	(٣٥,٤١٦)	٢,٨٣٢,٦٧٥	إجمالي حقوق الشركاء
المطلوبات غير المتداولة:			
٣٦٠,٥٥٠	-	٣٦٠,٥٥٠	إيجار رأس المال
٢,٦٤٦,٣٩٨	-	٢,٦٤٦,٣٩٨	مستحقات الي الشركاء
١٣٢,٧٧٢	٣٥,٤١٦	٩٧,٣٥٦	مخصص منافع العاملين
٣,٠٣٩,٧٢٠	٣٥,٤١٦	٣,٠٠٤,٣٠٤	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة:			
١٣٢,٩٣٧	-	١٣٢,٩٣٧	مخصص للزكاة
٤٨,٦٩٤	-	٤٨,٦٩٤	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٨٤,٥٨٨	-	٨٤,٥٨٨	الجزء المتداول من إيجار رأس المال
٦٥٩,٥٨٤	-	٦٥٩,٥٨٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٥,١٥٨,٦٩٩	-	٥,١٥٨,٦٩٩	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٦,٠٨٥,٥٠٢	-	٦,٠٨٥,٥٠٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
٩,١٢٥,٢٢٢	٣٥,٤١٦	٩,٠٨٩,٨٠٦	إجمالي المطلوبات
١١,٩٢٢,٤٨١	-	١١,٩٢٢,٤٨١	إجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (٤) : اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (تتمة) :

مطابقة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٨ :

فيما يلي تسوية المركز المالي وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية إلى المعايير الدولية كما في ١ يناير ٢٠١٨ :

وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية	إعادة تصنيف	أثر التحول	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	إيضاحات
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة:				
٣٨١,٤٤٥	-	-	٣٨١,٤٤٥	ممتلكات ومعدات
٣٨١,٤٤٥	-	-	٣٨١,٤٤٥	إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة:				
١,٤٨٦,٣٢٨	-	-	١,٤٨٦,٣٢٨	ذمم مدينة
١٣,٣١٤	٧,٣٢٣	-	٥,٨٩١	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٥,٠٠٠,٤٠٩	٦,٨٦٩	-	٤,٩٩٣,٥٤٠	المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
٦,٠٢٢,٣٩٧	-	-	٦,٠٢٢,٣٩٧	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١٢,٥٢٢,٣٤٨	١٤,١٩٢	-	١٢,٥٠٨,١٥٦	إجمالي الموجودات المتداولة
١٢,٩٠٣,٧٩٣	١٤,١٩٢	-	١٢,٨٨٩,٦٠١	إجمالي الموجودات
حقوق الشركاء والمطلوبات:				
حقوق الشركاء:				
١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠	رأس المال
٥٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٦,٠٨٩,٤٦٣	-	٨,٩٥٣	٦,٠٨٠,٥١٠	الأرباح المبقة
٦,٢٣٩,٤٦٣	-	٨,٩٥٣	٦,٢٣٠,٥١٠	إجمالي حقوق الشركاء
المطلوبات غير المتداولة:				
١٣٨,١٠٣	-	-	١٣٨,١٠٣	إيجار رأس المال
١,٨٧٠,١٧٨	-	-	١,٨٧٠,١٧٨	مستحقات الي الشركاء
٢٠٨,٤٢٣	-	(٨,٩٥٣)	٢١٧,٣٧٦	مخصص منافع العاملين
٢,٢١٦,٧٠٤	-	(٨,٩٥٣)	٢,٢٢٥,٦٥٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة:				
٢٧٠,٢٧٢	-	-	٢٧٠,٢٧٢	مخصص للزكاة
٥٥٠,٩٤٨	-	-	٥٥٠,٩٤٨	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٣٠,٨٢٣	٧,٣٢٣	-	٢٣,٥٠٠	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٠٦,٩٢٢	-	-	١٠٦,٩٢٢	الجزء الحالي من إيجار رأس المال
٢٧٥,٠٦٤	٦,٨٦٩	-	٢٦٨,١٩٥	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٢١٣,٥٨٧	-	-	٣,٢١٣,٥٨٧	أرباح غير محققة
٤,٤٤٧,٦٢٦	١٤,١٩٢	-	٤,٤٣٣,٤٣٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
٦,٦٦٤,٣٣٠	١٤,١٩٢	(٨,٩٥٣)	٦,٦٥٩,٥٦٩	إجمالي المطلوبات
١٢,٩٠٣,٧٩٣	١٤,١٩٢	-	١٢,٨٨٩,٦٠١	إجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (٤) : اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (تتمة) :

مطابقة قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ :

وفقا لمعايير المحاسبة الدولية	أثر التحول	وفقا لمعايير المحاسبة السعودية	
٨,٩٨١,٢٤٨	-	٨,٩٨١,٢٤٨	إيرادات
(٣,١١٥,٨٦٠)	٤٠,٢٠١	(٣,١٥٦,٠٦١)	تكلفة الإيرادات
٥,٨٦٥,٣٨٨	٤٠,٢٠١	٥,٨٢٥,١٨٧	مجمل الربح
(١,٤٨١,٩٥٢)	-	(١,٤٨١,٩٥٢)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٦٥٢,٨٨١)	-	(٦٥٢,٨٨١)	مصاريف عمومية وإدارية
٣,٧٣٠,٥٥٥	٤٠,٢٠١	٣,٦٩٠,٣٥٤	الربح قبل الزكاة
(٢٩٢,٥١٩)	-	(٢٩٢,٥١٩)	الزكاة الشرعية
٣,٤٣٨,٠٣٦	٤٠,٢٠١	٣,٣٩٧,٨٣٥	صافي الربح بعد الزكاة
٤,١٦٨	٤,١٦٨		الدخل الشامل الآخر
٣,٤٤٢,٢٠٤	٤٤,٣٦٩	٣,٣٩٧,٨٣٥	إجمالي الدخل الشامل للسنة

٤.١ المزايا النهائية للموظفين:

وفقاً لمعايير IFRS النهائية ، يجب حساب الفوائد النهائية للموظفين وفقاً للافتراضات الإكتوارية ، تاريخياً ، قامت الشركة باحتساب الالتزامات وفقاً لأحكام قانون العمل السعودي . أدى هذا التغيير إلى انخفاض في التزامات منافع الموظفين النهائية في تاريخ الانتقال في ١ يناير ٢٠١٧ ، ثم زادت في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ . كما تم احتساب آثار المكاسب / الخسائر الاكتوارية على النحو الواجب. (راجع الملاحظة (١٢) .

٤.٢ إعادة تصنيف / إعادة ترتيب

تم إجراء بعض عمليات إعادة التصنيف في بيان المركز المالي وبيان الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ لامتثال لمتطلبات الإفصاح عن المعايير الدولية للإبلاغ المالي .

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
شركة ذات مسئولية محدودة
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جميع المبالغ بالريال السعودي

ايضاح (هـ) : الممتلكات والمعدات :

الإجمالي	السيارات	معدات الكمبيوتر وأثاث المكاتب	التكلفة :
٥٣٩,١٢٣	٤٨٠,٤٣٠	٥٩,٣٩٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٦٧,٩٢٢	-	٦٧,٩٢٢	الاضافات خلال السنة
٦٠٧,٧٤٥	٤٨٠,٤٣٠	١٢٧,٣١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣٨,٠٣٦	-	٣٨,٠٣٦	الحركة خلال العام
٦٤٥,٧٨١	٤٨٠,٤٣٠	١٦٥,٣٥١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
			مجمع الإهلاك :
١٠٩,٠٤٥	٩٣,١٥٥	١٥,٨٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١١٧,٢٥٥	٩٣,١٥٥	٢٤,١٠٠	إهلاك العام
٢٢٦,٣٠٠	١٨٦,٣١٠	٣٩,٩٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٣٠,٠٧٤	٩٩,٠١٨	٣١,٠٥٦	إهلاك العام
٣٥٦,٣٧٤	٢٨٥,٣٢٨	٧١,٠٤٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
			صافي القيمة الدفترية :
٢٨٩,٤٠٧	١٩٥,١٠٢	٩٤,٣٠٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٨١,٤٤٥	٢٩٤,١٢٠	٨٧,٣٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (٦) : ذمير مدينة :

في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨
٤,٦٦٣,٢٦٥	٧,١١٧,٧٤٩
(٣,١٧٦,٩٣٧)	-
<u>١,٤٨٦,٣٢٨</u>	<u>٧,١١٧,٧٤٩</u>

مدينون تجاريون
مخصوصاً منه : مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
صافي المدينون

فيما يلي بيان بتعمير الديون للمدينون :

في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨
-	١,٥٣١,٨٧٩
١,١٨,١٤٣	٢,١٣٤,٩٢٣
٣٥٧,٥٦٧	٤٣٣,٩٦٦
١,٠٢٦,٤٦٠	٤٠٠
٢,١٦١,٠٩٦	٣,٠١٦,٥٨١
<u>٤,٦٦٣,٢٦٥</u>	<u>٧,١١٧,٧٤٩</u>

أرصدة ٣٠-٠ يوماً
أرصدة ٦٠-٣١ يوماً
أرصدة ٩٠-٦١ يوماً
أرصدة ٣٦٠-٩١ يوماً
أرصدة أكثر من ٣٦١ يوماً
الإجمالي

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (٧) : معاملات أطراف ذات علاقة :

الشركة هي وحدة تابعة لمجموعة شركات تابعة يتم التحكم فيها بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل أغلبية المساهمين النهائيين. تدخل الشركة في معاملات في سياق العمل الاعتيادي مع كيانات المجموعة التي تدخل في نطاق تعريف الأطراف ذات العلاقة والشركات التابعة لها . يمثل أعضاء مجلس الإدارة والموظفين الرئيسيين في الشركة والكيانات التي تسيطر عليها أو تؤثر تأثيرا كبيرا من قبل هذه الأطراف . تشمل الأطراف ذات العلاقة أيضا أعضاء مجلس الإدارة والشركاء وموظفي الإدارة الرئيسيين .

إيضاح ٧-١ رصيد الأطراف ذات علاقة :

إيضاح ٧-١-١ مطلوبات من أطراف ذات علاقة :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,٤٧٩	٥٢٨	شركة سيجيك للشبكات والأنظمة الأمنية
٩,٧٣٥	-	شركة ارمادا سستم
١٣,٢١٤	٥٢٨	الإجمالي

إيضاح ٧-١-٢ مستحقات لأطراف ذات علاقة :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٥,٤٦٧	اف سي سي اس
٢٣,٥٠٠	-	ام بي ال للمحاماه
٧,٣٢٣	-	ارمادا للتجارة
٣٠,٨٢٣	٥,٤٦٧	الإجمالي

إيضاح ٧-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

معاملات أخرى مع أطراف ذات علاقة :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٧٠,٠٧١	١,٥٨٧,٢١٧	النفقات التي تكبدها نيابة
٦٩٣,٨٦١	-	النفقات المدفوعة نيابة
١١,٢٢٧	-	مستلمة

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (٨) : الدينون و مصاريف مدفوعة مقدماً (صافي) :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٤,٥١٣,٦٠٣	٥,١٩٨,٠٢١	خطاب ضمان
٢٩٥,٨٢٩	٢٢٠,٨٧٠	دفعات لموردين
١٠١,٢٣٧	٢٣٢,٢١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٩,٧٤٠	٢٠١,٣٦٦	ذمم مدينة اخري
-	٣٥,٠٨٢	ضريبة القيمة المضافة -مدينة
٥,٠٠٠,٤٠٩	٥,٨٨٧,٥٤٩	الإجمالي

إيضاح (٩) : النقد بالصندوق و لدى البنوك:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٤,٣٣٠	٩,٨٥٢	نقد في الصندوق
٥,٩٩٨,٠٦٧	٢٢٨,٧٩٢	نقد لدى البنوك
٦,٠٢٢,٣٩٧	٢٣٨,٦٤٤	الإجمالي

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (١٠) : رأس المال :

رأس المال مقسم إلى ١٠٠٠ حصة (٢٠١٧ : ١٠٠٠ حصة) بقيمة ١٠٠ ريال سعودي لكل حصة .

إيضاح (١١) : الاحتياطي النظامي :

وفقاً للوائح العربية السعودية للشركات ، يتعين على الشركة تخصيص ١٠٪ من دخلها في كل عام حتى تقوم ببناء احتياطي يعادل نصف رأس المال . قد تقرر الشركة إيقاف هذه التحويلات عندما يصل الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال . الاحتياطي غير متوفر للتوزيع .

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (١٢) : مخصص منافع العاملين :

كانت حركة مخصص منافع العاملين خلال السنة على النحو التالي :

في ٣١ ديسمبر			إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٨	
٢١,٦٤٢	١٣٢,٧٧٢	٢٠٨,٤٢٣	الرصيد ، في بداية السنة
٨١,١٢١	٨٩,٨٧٦	١٦٦,٦٥٩	تكلفة الخدمة الحالية
-	٣,٣٣٥	٢,٦٦٢	تكلفة الفائدة
٨١,١٢١	٩٣,٢١١	١٦٩,٣٢١	المبلغ المعترف به في حساب الربح أو الخسارة
-	(٤,١٦٨)	٦٠,٢٩١	إعادة القياس (المكاسب) / الخسائر المعترف بها في الدخل الشامل الآخر ١-١٢
٣٥,٤١٦	-	-	تسويات المعايير الدولية
(٥,٤٠٧)	(١٣,٣٩٢)	(٧,٣٨٧)	المدفوع خلال السنة
١٣٢,٧٧٢	٢٠٨,٤٢٣	٤٣٠,٦٤٨	الرصيد ، في نهاية السنة

١-١٢ فيما يلي مكاسب إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ :

في ٣١ ديسمبر		تأثير التغييرات في الإفتراضات المالية
٢٠١٧	٢٠١٨	
(٣,٩٦٠)	٦٣,٣٠٦	تأثير تعديلات الخبرة
(٢٠٨)	(٣,٠١٥)	الرصيد ، في نهاية السنة
(٤,١٦٨)	٦٠,٢٩١	

٢-١٢ الإفتراضات الإكتوارية :

في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٨	
%٣.٥٥	%٢.٩٠	%٣.٦٠	معدل الخصم المستخدم
%٥.٠٠	%٥.٠٠	%٥.٠٠	النمو المستقبلي في الراتب

٣-١٢ تحليل الحساسية :

التغييرات المحتملة المعقولة على أحد الافتراضات الاكتوارية ذات الصلة ، مع الإبقاء على الافتراضات الأخرى ثابتة ، من شأنها أن تؤثر على التزام المزايا المحددة بالمبالغ الموضحة أدناه :

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		معدل حركة الخصم (%)
نقص	زيادة	نقص	زيادة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٤,٨٩٣	٢١٢,٠٩٣	٤٢٣,٣٥٤	٤٢٨,٢٣٣	
٢٠٤,٨١٠	٢١٢,١٤٦	٤٢٣,١٨٤	٤٢٨,٣٤٠	معدل حركة النمو المستقبلي في الراتب (%)

٤-١٢ المخاطر المرتبطة بخطط المنافع المحددة:

مخاطر طول العمر:

ينشأ الخطر عندما يكون العمر الفعلي للمتقاعدين أطول من التوقعات. يتم قياس هذا الخطر على مستوى الخطة على كامل السكان المتقاعدين.

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (١٣) : مخصص الزكاة :

المحملة للسنة :

يتم احتساب المحمل على السنة على النحو التالي :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٨٣٢,٦٧٥	٣,٦٩٠,٧٩٠	حقوق الشركاء
٣,٩٠٧,٥٥٤	١,١٦٨,٨٢٠	البدلات
(٣٨١,٤٤٥)	(٢٨٩,٤٠٧)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٦,٣٥٨,٧٨٤	٤,٥٧٠,٢٠٣	
٥,٣٤١,٩٦١	٦,٥٩٩,٩٣٥	دخل الزكاة للسنة
١١,٧٠٠,٧٤٥	١١,١٧٠,١٣٨	الوعاء الزكوي
٢٩٢,٥١٩	٢٧٩,٢٥٣	الزكاة المستحقة

حركة المخصص خلال السنة :

كانت مخصصات الزكاة خلال العام على النحو التالي :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٣٣,٩٣٧	٢٧٠,٢٧٢	الرصيد ، في بداية السنة
٢٩٢,٥١٩	٢٧٩,٢٥٣	مكون خلال السنة
(١٥٦,١٨٤)	(٢٥٧,٦٩٩)	مسدد خلال السنة
٢٧٠,٢٧٢	٢٩١,٨٢٦	الرصيد ، في نهاية السنة

الربوط الزكوية :

تم تقديم الإقرارات الزكوية للسنوات حتى عام ٢٠١٧ لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل وحصلت الشركة على شهادة الزكاة .

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (١٤) : مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٩٠,٠٢٦	٢١٠,٦٥٧	مصاريف مستحقة الدفع
١٨٥,٠٣٨	-	أخرى
<u>٢٧٥,٠٦٤</u>	<u>٢١٠,٦٥٧</u>	الإجمالي

إيضاح (١٥) : الإيرادات :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٨,٩٨١,٢٤٨	١٥,٢٦٢,٥٣٨	إيرادات المقاولات
<u>٨,٩٨١,٢٤٨</u>	<u>١٥,٢٦٢,٥٣٨</u>	الإجمالي

إيضاح (١٦) : تكلفة الإيرادات :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٤٣,١٢٧	١,٤٤٦,٢٤٢	مواد وخدمات
٧٣٣,٢٥٦	٦٥٥,٠٩٨	التكلفة المباشرة الأخرى
١,٥٨٧,٤٢٠	٣,٨٩٦,٥٨٩	تكاليف موظفين
١٠,٠٠٠	-	أتعاب مهنية وقانونية
٩٣,١٥٥	٩٣,٨٤٥	الاستهلاك
٤٨,٩٠٢	٥٤,٩٧٩	ضريبة استقطاع
<u>٣,١١٥,٨٦٠</u>	<u>٦,١٤٦,٧٥٣</u>	الإجمالي

شركة قطاع البيئة السعودية المحدودة
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (١٧) : المصاريف العمومية والإدارية :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٥٣,١٦٩	١,٠٩٥,٣٥٦	تكاليف موظفين
٦٣,٣٦١	١٦١,٦٢٥	إيجار
٩٠,٠٠٠	١٢٩,٦٦٩	الأتعاب المهنية
١١٨,٤٤٨	١١٠,٥١٣	أخرى
١٢,٠٩٥	٣٥,١٦٣	مصاريف حكومية
٢٤,١٠٠	٣٧,٧٤٢	استهلاك
٧,٨٤٨	٧,٤٧٧	مصاريف بنكية
١٦٧,٤٨٤	٨٧,٨٣٤	مصاريف السفر
١٦,٣٧٦	٣٢,٣٣١	منافع عامة
<u>٦٥٢,٨٨١</u>	<u>١,٦٩٧,٧١٠</u>	الإجمالي

إيضاح (١٨) : الالتزامات المحتملة :

أصدرت بنوك الشركة خطابات ضمان متنوعة وخطابات اعتماد بقيمة ٣,٩٦٥,٨٦٤ ريال سعودي (٢٠١٧) :
٢,٥٦٥,٠٠٠ ريال سعودي).

إيضاح (١٩) : إعادة التقييم :

تم إعادة تصنيف/ تبويب بعض أرقام السنة المقارنة لتتوافق مع عرض أرقام السنة الحالية .

إيضاح (٢٠): الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

إن أنشطة الشركة تتعرض لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز البرنامج الشامل لإدارة المخاطر في الشركة على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد وما يعادل النقد والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والحسابات المستحقة الدفع من / إلى الأطراف ذات العلاقة والخصوم المستحقة والالتزامات المتداولة الأخرى. يتم الإفصاح عن طرق الاعتراف المتبعة في بيانات السياسة الفردية المرتبطة بكل عنصر.

مخاطر العملات:

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، تتعرض الشركة لمخاطر العملة من تمويلها بالعملة الأجنبية وشراء المواد من دائنين بالعملة الأجنبية. مخاطر العملة الأجنبية في مجالات التمويل تنشأ بسبب الالتزامات المالية المقومة بالعملات الأجنبية. وتسعى الشركة للتحوط من هذه المخاطر إلى أقصى حد ممكن عن طريق الحفاظ على دورات المستحقة منخفضة وإيداع الأموال في حسابات بالعملة الأجنبية.

مخاطر السعر:

المخاطر التي تكمن في قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل محددة بالأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. لا تتعرض الشركة لمخاطر سعر الأسهم والأوراق المالية.

مخاطر الائتمان:

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

مخاطر السيولة:

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التمويل من قبل الشركاء، تنص شروط عقود تقديم الخدمات والبيع على أن يتم سداد المبالغ المفوترة بين ٦٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة. تسدد الذمم الدائنة ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

إيضاح (٢٠): الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة):

مخاطر أسعار الفائدة:

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. الشركة ليس لديها موجودات أو مطلوبات تحمل فائدة، وبالتالي، فإن الشركة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة.

القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل، نظراً لتجميع الأدوات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، يمكن أن تنشأ فروق بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.