

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة شركة شخص واحد  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

## تقرير المراجع المستقل إلى مالك شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الخريف لتقنية المياه والطاقة شركة شخص واحد - شركة ذات مسؤولية محدودة ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المالك للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص 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 إننا نلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإيداء 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 أي 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، بحسب ما 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 أي 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 أي تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع 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 وملئمة لتوفير أساس لإيداء 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 إيداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.



نيل عالمياً  
أفضل للعمل

تقرير المراجع المستقل إلى مالك  
شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة شركة شخص واحد  
(شركة ذات مسؤولية محدودة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد 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.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما 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

سعد محمد الخيطان  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٥٠٩)



الرياض : ١٤ شعبان ١٤٣٩ هـ  
(٣٠ إبريل ٢٠١٨)

شركة الخریف لتقنية المياه والطاقة شركة شخص واحد  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات المتداولة</b>		
٣,٠٣٥,٨٢٨	٨,٦٠٥,٩٢٣	
١٢٠,٩٥٢,٥٨٢	١٥٢,٩٢٩,٤٧١	٣
٦٩,٨٦٣,٣٤٥	٥٥,٧٩٦,٥٠٣	٤
١٢,٧٦٧,٩٦٨	٧,٦٠٨,٦٣٧	٥
٢٠٦,٦١٩,٧٢٣	٢٢٤,٩٤٠,٥٣٤	
<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>		
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٦
٣٨,٥٥٣,٤١٩	٣٦,٢٩٩,٩٦٩	٧
٣٨,٦٠٣,٤١٩	٣٦,٣٤٩,٩٦٩	
٢٤٥,٢٢٣,١٤٢	٢٦١,٢٩٠,٥٠٣	
<b>إجمالي الموجودات</b>		
<b>المطلوبات وحقوق الشركاء</b>		
<b>المطلوبات المتداولة</b>		
١٠٣,٤١٠,٠٦٠	٩٧,٢٠٥,٦٤٨	٨
٦٠,٥٢٥,٨٦٧	٦٢,٠٣٥,٠٣٤	١٠
٤,٥٩٤,٨٢٣	٢,٨٥٧,٠٣٤	٩
٢٤٩,٠١٤	١٧٣,١٧٢	١٢
١٦٨,٧٧٩,٧٦٤	١٦٢,٢٧٠,٨٨٨	
<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>		
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>		
٢,٩٦٣,٩٣٠	٧٦٩,٧٣٢	٩
١٧,٤١٢,٠٢٩	١٨,٤٥١,٩٧٩	
٢٠,٣٧٥,٩٥٩	١٩,٢٢١,٧١١	
١٨٩,١٥٥,٧٢٣	١٨١,٤٩٢,٥٩٩	
<b>إجمالي المطلوبات</b>		
<b>حقوق الشركاء</b>		
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١١
٤,٧٧٧,٨٠٠	٤,٧٧٧,٨٠٠	
(٢٨,٧١٠,٣٨١)	(٤,٩٧٩,٨٩٦)	
٥٦,٠٦٧,٤١٩	٧٩,٧٩٧,٩٠٤	
٢٤٥,٢٢٣,١٤٢	٢٦١,٢٩٠,٥٠٣	
<b>إجمالي حقوق الشركاء</b>		
<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء</b>		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة شركة شخص واحد  
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٦٤,٨٤١,٥٦٤	٢٤٩,٦٣٥,٦٦٦	١٣	الإيرادات
(٢٣٦,٩٧١,٤٣٥)	(٢٠٨,٩٩٤,١٨٧)	١٤	تكلفة الإيرادات
٢٧,٨٧٠,١٢٩	٤٠,٦٤١,٤٧٩		إجمالي الربح
			المصاريف
(١,١٨٠,٥١٢)	(١,٤٣٥,٨٨٨)	١٥	مصاريف بيع وتسويق
(١٧,٦١٢,٤٩٦)	(١٤,١٤٣,١٩٧)	١٦	مصاريف عمومية وإدارية
١,٨٥٠,٥٦٧	-	٣	عكس قيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٦,٩٤٢,٤٤١)	(١٥,٥٧٨,٩٨٥)		إجمالي المصاريف
٢٠,٩٢٧,٦٨٨	٢٥,٠٦٢,٤٩٤		الدخل من العمليات الرئيسية
(٣,٧٩٠,٩٣٦)	(٢,٦٥٦,٧٥٩)		أعباء مالية
١,٣٠٤,٤٩١	١,٣٢٤,٧٥٠	١٧	إيرادات أخرى، صافي
١٨,٤٤١,٢٤٣	٢٣,٧٣٠,٤٨٥		صافي دخل السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة الخریف لتقنية المياه والطاقة شركة شخص واحد  
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٤٤١,٢٤٣	٢٣,٧٣٠,٤٨٥	الأنشطة التشغيلية
١٤,٠٤٤,٣٠٤	١٣,١٧٨,٢٧٩	دخل السنة
(١١,٨٥٠,٥٦٧)	-	التعديلات لـ:
٣,٠٧٨,٤٧٢	٢,٩٢٩,٢٧٦	استهلاك
-	٢,٩٦٤,٩٢١	عكس قيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١,٣٦٠,٢٧٥)	(٧٥٠,٤٩٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٧٩٠,٩٣٦	٢,٦٥٦,٧٥٩	مخصص للخسائر المتوقعة من العقود
		ربح بيع ممتلكات ومعدات
		أعباء مالية
٢٦,١٤٤,١١٤	٤٤,٧٠٩,٢٢٣	
(٢٧,٢٦٠,٩٢٢)	(٣١,٩٧٦,٨٨٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٧,٨٣٧,٠٢٠)	١٤,٠٥٨,٩٤٢	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٩,٨٤٠,١٩٠	٥,١٥٩,٣٣١	إيرادات غير مقدم بها فواتير
١٤,٩٣٢,١٤٨	١,٥١٧,٠٦٧	بضاعة
٥,٣٦٢,٦٦٩	(٩,١٦٩,٣٣٣)	مبالغ مستحقة الى اطراف ذات علاقة
		دائنون ومبالغ مستحقة ومطلوبات أخرى
١١,١٨١,١٧٩	٢٤,٢٩٨,٣٤١	صافي النقدية من العمليات
(٨,٧٦٠)	(٧٥,٨٤٢)	زكاة مدفوعة
(١,٧٠٢,٥٠٩)	(١,٨٨٩,٣٢٦)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٩,٤٦٩,٩١٠	٢٢,٣٣٣,١٧٣	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٠,٦٧١,٨٦٨)	(١١,٥٥٢,٦٨١)	الأنشطة الاستثمارية
٢,٢٧٦,٦٤٠	١,٣٧٨,٣٤٩	شراء ممتلكات ومعدات
(٨,٣٩٥,٢٢٨)	(١٠,١٧٤,٣٣٢)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣,٧٩٠,٩٣٦)	(٢,٦٥٦,٧٥٩)	الأنشطة التمويلية
٨١٤,٦٥٧	(٣,٩٣١,٩٨٧)	أعباء مالية مدفوعة
(٢,٩٧٦,٢٧٩)	(٦,٥٨٨,٧٤٦)	التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي، صافي
(١,٩٠١,٥٩٧)	٥,٥٧٠,٠٩٥	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
		الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق خلال السنة
٤,٩٣٧,٤٢٥	٣,٠٣٥,٨٢٨	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
٣,٠٣٥,٨٢٨	٨,٦٠٥,٩٢٣	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة
(٤٧٩,٦٢٢)	(٦٣٤,٧١٢)	المعاملات غير النقدية:
		إعادة تصنيف من مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين إلى دائنين
		ومبالغ مستحقة الدفع

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة شركة شخص واحد  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإجمالي ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٣٧,٦٢٦,١٧٦	(٤٧,١٥١,٦٢٤)	٤,٧٧٧,٨٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٨,٤٤١,٢٤٣	١٨,٤٤١,٢٤٣	-	-	صافي دخل السنة
٥٦,٠٦٧,٤١٩	(٢٨,٧١٠,٣٨١)	٤,٧٧٧,٨٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٣,٧٣٠,٤٨٥	٢٣,٧٣٠,٤٨٥	-	-	صافي دخل السنة
٧٩,٧٩٧,٩٠٤	(٤,٩٧٩,٨٩٦)	٤,٧٧٧,٨٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة الخریف لتقنية المياه والطاقة شركة شخص واحد  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١- النشاطات

شركة الخریف لتقنية المياه والطاقة شركة شخص واحد ("الشركة")، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٥٩٨٢ وتاريخ ٢٢ صفر ١٤١٢هـ (الموافق ١ سبتمبر ١٩٩١).

تزاوِل الشركة أعمال المياه والصرف الصحي وصيانتها وأعمال الطرق ومقاولات المباني والأعمال الصناعية والميكانيكية والإلكترونية والبحرية ونظافة المدن والمباني ونظافة وتشغيل وصيانة المراكز الطبية والمستشفيات والمطارات والتخلص من النفايات ومكافحة التلوث البيئي.

خلال عام ٢٠١٥، قامت الشركة المشاركة في بعض المشاريع (التي تم تنفيذها من خلال مشروع مشترك غير مسجل) حيث قامت الشركة والمشغل الآخر بتنفيذ نشاط اقتصادي يخضع لسيطرة مشتركة. إن هذه الترتيبات المشتركة غير المسجلة، والتي يكون بموجبها للأطراف الحق في الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالترتيبات، تصنف كـ "عمليات مشتركة". في القوائم المالية المرفقة، تقوم الشركة بإظهار موجوداتها، بما في ذلك حصتها في أي موجودات ممتنئة بصورة مشتركة، ومطلوباتها، بما في ذلك حصتها في أي مطلوبات متكبدة بصورة مشتركة، وإيراداتها بما في ذلك حصتها في الإيرادات من بيع الناتج من قبل العملية المشتركة، بما في ذلك حصتها في أي مصاريف متكبدة بصورة مشتركة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

ووفقاً لخطة التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من قبل مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، فإنه سيتم اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وعند اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي، فإنه سيتعين على الشركة الالتزام بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) - اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة، والتي تتطلب قيام الشركة بتحليل الأثار الناتجة عن ذلك وإجراء بعض التسيويات على أرقام المقارنة والأرصدة الافتتاحية لها.

وفيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استخدام التقديرات

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

المدينون

تظهر النعم المدينة بالمبلغ الأصلي للقاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل، يتم إجراء تقدير لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عندما تعتبر الديون غير قابلة للتحويل.

الإيرادات غير المقدم بها فواتير

تمثل الإيرادات غير المقدم بها فواتير الإيرادات المحققة والمنتهية لقاء الخدمات المقدمة والتي لم يقدم بها فواتير للعميل كما في نهاية السنة.

البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تحدد تكلفة البضاعة تامة الصنع والبضاعة المعدة للبيع بناءً على تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة إتمام عملية البيع.



٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الاستثمارات المتاحة للبيع

تمثل هذه الاستثمارات، الاستثمارات المشتراة بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة وتقيّد بالقيمة العادلة. تقيّد أو تحمل التغيرات المؤقتة في القيمة العادلة على قائمة التغيرات في حقوق الشركاء. يحمل أي انخفاض غير مؤقت في القيمة على قائمة الدخل. تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية لإستثمار مشابه أو على أساس التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة وعوامل أخرى ذات علاقة. تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة في حالة عدم توفر معلومات موثوق بها حول القيمة العادلة لهذه الاستثمارات.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض 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 رسمة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية. من قيمة أو عمر الأصل المعني.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، دورياً بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية الخاصة بها وذلك للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة عدم إمكانية تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل. وفي الحالات التي تقدر فيها القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمتها الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم إثبات الانخفاض في قيمة الأصل في قائمة الدخل.

يتم إثبات عكس قيد الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

- (أ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل.
- (ب) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة - يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والمخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.
- (ج) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة - يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل العمولة الفعلية الأصلية.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء 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 الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

الزكاة

تحسب الزكاة ويجنب لها مخصص من قبل شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف ("الشركة الأم") على أساس موحد بما في ذلك الشركات التابعة المملوكة لها فعلياً بالكامل وفقاً لنظام جباية الزكاة السعودي. يظهر المخصص في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم. تحمل حصة الشركة في هذا المخصص على قائمة الدخل الخاصة بها طبقاً للتوزيع الذي تقوم به الشركة الأم.

شركة الخریف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تامة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة

الإيجارات

تصنف الإيجارات التي لا تقوم بموجبها الشركة بنقل كافة المخاطر والمكاسب المصاحبة لملكية الأصل كـ "عقود إيجارات تشغيلية". يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند التفاوض بشأن عقد إيجار تشغيلي ما إلى القيمة الدفترية للأصل المستأجر ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأساس كدخل إيجار. تدرج الإيجارات الشريطية كإيرادات خلال الفترة التي تحقق فيها.

عندما تقوم الشركة بنقل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية البند المستأجر، يعتبر هذا العقد عقد إيجار تمويلي. يتم عرض عقد الإيجار التمويلي بصافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي ويتم إثباته في بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المورج، أو إذا كان أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار المستلمة بين إيرادات التمويل والنقص في صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي للوصول إلى معدل عمولة ثابت على الرصيد المتبقي من الأصل.

يتم تسجيل مبلغ صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي في قائمة المركز المالي كموجودات مالية بإجمالي المبلغ المستحق بموجب عقد الإيجار التمويلي ناقصاً إيرادات التمويل غير المكتسبة. يجب مخصص مقابل صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي عندما تعتبر الذمم المدينة مشكوك في تحصيلها من قبل الإدارة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي وعقد تأسيس الشركة. يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة (بعد خصم الخسائر المتراكمة المدورة) إلى الاحتياطي النظامي. وفقاً لعقد تأسيس الشركة، فإنه يجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع هذا الاحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. ونظراً للخسائر المتراكمة للشركة، فإنه لم يتم إجراء مثل هذا التحويل في السنتين الحالية والسابقة.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عند تنفيذ الخدمات المتعاقد عليها. يتم إثبات الدخل القائم على الأداء عندما تحقق الشركة أهداف الأداء الحالية.

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به بغض النظر عن موعد إجراء الدفعة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمعوض المستلم أو المستحق القبض، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب أو الرسوم. تقوم الشركة بتقويم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو كوكيل. استنتجت الشركة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات. يتم تأجيل بند الإيرادات المستحقة على الخدمات التي لم يتم تنفيذها حتى يتم تقديم الخدمات.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك المتعلقة خصيصاً بتطوير الأعمال ورسوم المناقصات وأي مصاريف أخرى متعلقة بها وكذلك مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تبويب كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

العملة الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات، ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة ذات مسئولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية - تمة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣- المدينون والمصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٩,٨٤٧,٦٧١	١٤٠,٤٩٤,٨٧٩	مدينون تجاريون
(١,٨٢٧,٣٣٤)	(١,٨٢٧,٣٣٤)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٠٨,٠٢٠,٣٣٧	١٣٨,٦٦٧,٥٤٥	محتجزات مدينة
٦,٨١٨,٤٢٥	٧,٣٨٠,٣٧٩	دفعات مقدمة لموردين
٣,٦٥٨,٤٢١	٤,٥٣٤,٥٦٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٣٢٨,٢٠٧	٢,١٩٣,٧٦٠	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة (إيضاح ١٠)
-	٧,٩٠٠	مدينون آخرون
١٢٧,١٩٢	١٤٥,٣١٨	
١٢٠,٩٥٢,٥٨٢	١٥٢,٩٢٩,٤٧١	

يشتمل رصيد المدينين التجاريين على مبالغ قدرها ١٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١٠١ مليون ريال سعودي) مستحقة من مؤسسات حكومية وشبه حكومية، منها ١٣ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٦: ٦,٩ مليون ريال سعودي) يزيد عمرها عن أكثر من سنة. إضافة إلى ذلك، يشكل أكبر خمسة عملاء غير حكوميين ١٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٥: ٥٪).

وبناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التي لم تتخضع قيمتها. وإنه ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات لقاء الذمم المدينة، وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات.

كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤,٧٥٥,٩٧٨	١,٨٢٧,٣٣٤	في ١ يناير
(١١,٨٥٠,٥٦٧)	-	عكس قيد مخصص خلال السنة
(١١,٠٧٨,٠٧٧)	-	مبالغ مشطوبة
١,٨٢٧,٣٣٤	١,٨٢٧,٣٣٤	في ٣١ ديسمبر

\* قامت الإدارة خلال عام ٢٠١٦ بعكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بمبلغ ١١,٨ مليون ريال متعلق بذمم مدينة تم تحصيلها من العملاء.

٤- الإيرادات غير المقدم بها فواتير

تمثل الإيرادات غير المقدم بها فواتير قيمة الأعمال المنفذة من قبل الشركة خلال السنة ولم يقدم بها فواتير حتى نهاية السنة.

٥- البضاعة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٣٢٩,٤٣٨	١٠,٦٣٣,٨١٧	بضاعة
٣,٤٦٣,٧١٠	-	بضاعة قيد التصنيع
(٣,٠٢٥,١٨٠)	(٣,٠٢٥,١٨٠)	مخصص بضاعة بطئ الحركة ومتقدمة
١٢,٧٦٧,٩٦٨	٧,٦٠٨,٦٣٧	

٦- الاستثمار المتاح للبيع

يمثل الاستثمار المتاح للبيع حصة قدرها ١٪ من الحصص في شركة الخريف للاستثمار (شركة منسوبة)، شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. تم الاستحواذ على هذا الاستثمار خلال عام ٢٠١٤ لقاء مبلغ قدره ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم قيد هذا الاستثمار بالتكلفة لعدم إمكانية تحديد قيمته العادلة بشكل موثوق به وذلك نظراً لطبيعة التدفقات النقدية المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها.

7 سنوات	الألات والتجهيزات		المعدات الثقيلة		المباني	
	7 سنوات	5 سنوات	7 سنوات	5 سنوات	7 سنوات	5 سنوات
الإجمالي ٢٠١٦ ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٧ ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الآلات والتجهيزات ريال سعودي	المعدات الثقيلة ريال سعودي	المباني ريال سعودي	المباني ريال سعودي
١٥٦,١٩٩,٢٢٢	١٥٧,٣٨١,٨٧٦	٤٧,٣٩٩,٧٧٣	١١,٤٧٠,٤٠٣	٩٥٩,٩٦٠,٦٠٣	٢,٧٠٢,٠٩٧	٢,٧٠٢,٠٩٧
١٠,٦٧١,٨٦٨	١١,٥٥٢,٦٨١	٦,٠٤٣,٤٠٠	١,٢٧١,٥٤٥	٤,١٢٢,٩٣٦	١,١٤,٨٠٠	١,١٤,٨٠٠
(١٢,٤٨٩,٢١٤)	(٧,٧٠٠,٢٩٨)	(٣,٤٠٤,٨٣١)	(٨٠٩,٧٧٦)	(٣,٤٧١,٦٨٦)	(٩٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)
١٥٧,٣٨١,٨٧٦	١٦١,٢٣٤,٢٥٩	٤٩,٩٣٨,٣٣٧	١١,٩٣٢,١٧٢	٩٦,٥٥٥,٨٥٣	٢,٨٠٧,٨٩٧	٢,٨٠٧,٨٩٧
١١٦,٣٥٧,٠٠٢	١١٨,٨٢٨,٤٥٧	٣٤,٧٧٣,٤٨٦	٧,٠٧٣,٢٩٦	٧٥,٤٥٧,٢٢٤	١,٥٢٤,٤٥١	١,٥٢٤,٤٥١
١٤,٠٤٤,٣٠٤	١٣,١٧٨,٢٧٩	٤,٩٠٦,٨١٩	١,٠٨٣,٧٥٧	٧,٠٠١,٢٣٠	١,٧٥,٣٧٣	١,٧٥,٣٧٣
(١١,٥٧٢,٨٤٩)	(٧,٠٧٢,٤٤٩)	(٣,١٥٦,٤٢١)	(٦٦٤,٣٦٨)	(٣,٢٤٦,٦٥٦)	(٩٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)
١١٨,٨٢٨,٤٥٧	١٢٤,٩٣٤,٢٩٠	٣٦,٥٧٣,٨٧٩	٧,٤٩٢,٦٨٥	٧٩,٢٢٦,٩٠٢	١,٦٩٠,٨٢٤	١,٦٩٠,٨٢٤
٣٦,٣٩٩,٩٦٩	٣٦,٣٩٩,٩٦٩	١٣,٤١٤,٤٥٨	٤,٤٣٩,٣٨٧	١٧,٣٢٨,٩٥١	١,١١٧,٠٧٣	١,١١٧,٠٧٣
٢٨,٥٥٢,٤١٩	٢٨,٥٥٢,٤١٩	١٢,٥٢٦,٢٨٧	٤,٣٩٧,١٠٧	٢٠,٤٥٢,٣٧٩	١,١١٧,٦٤٦	١,١١٧,٦٤٦

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة ذات مسئولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

7 - الممتلكات والمعدات

إن الأصل الإنتاجية المقررة للموجودات لأغراض حسابي الاستهلاك هي كما يلي:

المباني  
المعدات الثقيلة

الكتافة:  
في بداية السنة  
إضافات  
استهلاكات

في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم:  
في بداية السنة  
محمل السنة  
للاستهلاكات

في نهاية السنة

صافي القيمة التقديرية :  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧- الممتلكات والمعدات - تنمة

بلغت القيمة الدفترية لبعض الممتلكات والمعدات المكتتة بموجب عقود إيجار رأسمالي ٦,٥٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ١٢,٦٩ مليون ريال سعودي). تم رهن الموجودات المستأجرة ضماناً للالتزامات بموجب عقود الإيجار الرأسمالي المعنية.

إن بعض المباني مقامة على قطع أراضي مستأجرة من شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف ("الشركة الأم").

تم توزيع قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٦٩٢,٧٧٣	١٣,٥٧٥,٤٢٤	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٤)
٤٨٥,٥٠٦	٤٦٨,٨٨٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٦)
١٣,١٧٨,٢٧٩	١٤,٠٤٤,٣٠٤	

٨- دائنون ومبالغ مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥,٨٣٠,٣٦٦	٦٠,٣٨٢,٥٨٦	دائنون تجاريون
١٩,٢٤٦,١٨٥	٢٧,٥٠٠,٠٨٩	دفعات مقدمة من عملاء
١١,٩٣٠,١٦٦	١٠,٧٨٥,٥٠٢	مصاريف مستحقة الدفع
٥,٩٨٢,٢٣١	٣,٧٣٢,٦٨٨	مخصص غرامات عقود
٢,٩٦٤,٩٢١	-	مخصص للخسائر المتوقعة من العقود
١,٢٥١,٧٧٩	١,٠٠٩,١٩٥	أخرى
٩٧,٢٠٥,٦٤٨	١٠٣,٤١٠,٠٦٠	

٩- الالتزامات بموجب عقود الإيجار الرأسمالي

٢٠١٧	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٥,٢٠٥,٣٨٢	الحد الأدنى للإيجارات السنوية بموجب عقود الإيجار الرأسمالي المستحقة في:
٣,٣٠٧,٥٩٧	٢,٩٥٦,٧٠٦	٢٠١٧
٨٦٣,٤٨٢	٥٠٩,٦١١	٢٠١٨
		٢٠١٩
٤,١٧١,٠٧٩	٨,٦٧١,٦٩٩	الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار الرأسمالي
(٥٤٤,٣١٣)	(١,١١٢,٩٤٦)	نقصاً: المبالغ المقدرة وتمثل تكاليف التمويل المستقبلية
٣,٦٢٦,٧٦٦	٧,٥٥٨,٧٥٣	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار
(٢,٨٥٧,٠٣٤)	(٤,٥٩٤,٨٢٣)	نقصاً: القسط المتداول
٧٦٩,٧٣٢	٢,٩٦٣,٩٣٠	

تم إدراج تكاليف التمويل المتعلقة بعقود الإيجار الرأسمالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقدرها ٩٠٤,٩١٤ ريال سعودي (٢٠١٦: ١,٥ مليون ريال سعودي) في قائمة الدخل ضمن الأعباء المالية.

شركة الخریف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصديتها

تتعامل الشركة، خلال دورة أعمالها العادية، مع جهات ذات علاقة. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط سداد هذه المعاملات من الإدارة. نورد فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة	اسم الشركة
٢٠١٦	٢٠١٧			
ريال سعودي	ريال سعودي			
٢,٤٢٠,٧٢٧	٢,٣٨٦,٨٤٤	مشتريات (مدرجة في تكلفة إيرادات وبضاعة)	شريك	شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف، الشركة الأم
١,٢٧٤,١٨٥	٤٠٣,٧٢٥	مبيعات	شركات منتسبة	شركة الخريف لحلول الطياعة
٩٦٤,٨٣٢	٩٧٠,٧٢٤	مصروف عمولة خاصة تكاليف خدمات مشتركة	شركات منتسبة	شركة الخريف للبتترول
١,٦١١,٣٧٤	٤٨٠,٦٠٠	(إيضاح ١٦)	شركات منتسبة	شركة الخريف التجارية
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	إيجار أرض		

تودع الأموال الفائضة عن حاجة الشركة لدى الشركة الأم والتي تقوم بتقديم الأموال بشأن العمليات اليومية للشركة.

إن المبلغ المستحق للشركة الأم، كما هو مبين في الجدول أدناه، يحمل عمولة على أساس متوسط أسعار العمولات السائدة في البنك ويتم سدادها من قبل الشركة بناء على طلب من الشركة الأم في حين أن المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة الأخرى لا تحمل عمولة وتستحق الدفع عند الطلب من الجهات المقرضة.

فيما يلي تفاصيل المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٧,٩٠٠	شركة الخريف التجارية
-	٧,٩٠٠	

فيما يلي تفاصيل المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩,٧٨٠,٨٤٦	٦١,٧٣٥,٥٠٩	شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف، الشركة الأم
٥٤,٠٤٦	٢١٥,٥٠٥	شركة الخريف لحلول الطياعة
٤٧٨,٧٢٥	٨٤,٠٢٠	شركة الخريف للبتترول
٢١٢,٢٥٠	-	شركة الخريف التجارية
٦٠,٥٢٥,٨٦٧	٦٢,٠٣٥,٠٣٤	

١١- رأس المال

يتكون رأس المال من ٨٠,٠٠٠ حصة موزعة بين الشركاء على النحو التالي:

٢٠١٦		٢٠١٧		الشريك
قيمة الحصة	عدد الحصص	قيمة الحصة	عدد الحصص	
ريال سعودي		ريال سعودي		
٧٩,٢٠٠,٠٠٠	٧٩,٢٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠	-	-	شركة الخريف للاستثمار
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٢- الزكاة

إن الزكاة من مسئولية الشركة الأم، وتظهر في قوائمها المالية الموحدة وفقاً لنظام جباية الزكاة السعودي. تحمل الشركة بحصتها من هذه الالتزامات الزكوية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت الزكاة المحملة لاشيء (٢٠١٦): لا شيء).

حركة مخصص الزكاة خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٧,٧٧٤	٢٤٩,٠١٤	في بداية السنة
(٨,٧٦٠)	(٧٥,٨٤٢)	مدفوع خلال السنة
٢٤٩,٠١٤	١٧٣,١٧٢	في نهاية السنة

١٣- الإيرادات

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٠,٣٨٦,١٩٩	١٩٦,٨٠٢,٧٠٧	تشغيل وصيانة
٨٤,٤٥٥,٣٦٥	٥٢,٨٣٢,٩٥٩	مقاولات
٢٦٤,٨٤١,٥٦٤	٢٤٩,٦٣٥,٦٦٦	

١٤- تكلفة الإيرادات

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥,٥٩٦,٢٥٣	٨٢,٨٢٨,٢٣٩	رواتب وأجور
٧٣,٣٨٨,٨٤٨	٥١,٥٣٢,٥٢٥	إصلاح وصيانة
٢٩,٦٠٠,٩٨٠	٢٨,٠٤٨,٤٩٦	مواد خام مستهلكة
١٣,٥٧٥,٤٢٤	١٢,٦٩٢,٧٧٣	استهلاك (إيضاح ٧)
١١,٣٢٣,١٤٨	٦,٦٦٠,٥٦٣	غرامات
-	٢,٩٦٤,٩٢١	مخصص للخسائر المتوقعة من العقود
٢٣,٤٨٦,٧٨٢	٢٤,٢٦٦,٦٧٠	أخرى
٢٣٦,٩٧١,٤٣٥	٢٠٨,٩٩٤,١٨٧	

١٥- مصاريف البيع والتسويق

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٩٢,٣٤٠	٩٣٥,٥٠٠	رسوم مناقصات
١٩٧,٨٦٥	٢١٢,٩٩١	عمولة مبيعات
١٢١,٣٥٥	١٩٣,٥٣٥	مصاريف تطوير أعمال
٦٨,٩٥٢	٩٣,٨٦٢	مصاريف دعائية وإعلان
١,١٨٠,٥١٢	١,٤٣٥,٨٨٨	

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٦- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,١٨٨,٤٣٠	٩,٥٦٠,٠٩٤	رواتب وما في حكمها
٥٠٨,٩٩٣	٩٨٣,٩٢٤	أتعاب مهنية
٧٥٢,٣٦٥	٧٤٠,٤٢٣	مصاريف إيجار
١,٨١١,٩٩٨	٥٣٦,٤٥٠	أعفاء بنكية
٤٦٨,٨٨٠	٤٨٥,٥٠٦	استهلاك (إيضاح ٧)
١,٦١١,٣٧٤	٤٨٠,٦٠٠	تكاليف خدمات مشتركة (إيضاح ١٠)
١٦٨,٥٩٥	٤٠٧,٠٢٩	مصاريف بريد وهاتف وتلكس
٣٥١,٠٤٠	٢١٨,٦٩٤	مصاريف إصلاح وصيانة
-	١٦٤,٩٧٧	رسوم اشتراكات
٧٢,٢٦٧	٦٩,٧٢٢	مصاريف منافع عامة
٦٠,٣٦٢	٥٩,٢٢٠	مصاريف تأمين
٦١٨,١٩٢	٤٣٦,٤٥٨	أخرى
١٧,٦١٢,٤٩٦	١٤,١٤٣,٠٩٧	

١٧- الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٦٠,٢٧٥	٧٥٠,٤٩٧	ربح بيع ممتلكات ومعدات
(٥٥,٧٨٤)	٥٧٤,٢٥٣	ربح (خسائر) تحويل عملات
١,٣٠٤,٤٩١	١,٣٢٤,٧٥٠	

١٨- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العمولات الخاصة

تمثل مخاطر أسعار العمولات الخاصة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات الخاصة السائدة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات الخاصة بشأن مطلوباتها المرتبطة بعمولات خاصة. ان الأثر على الدخل يمثل أثر التغيرات المفترضة في أسعار العمولات الخاصة على المطلوبات المالية بعمولة عائمة والمقتناة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تقوم الإدارة بمراقبة أسعار العمولات الخاصة السائدة في السوق بصورة منتظمة وذلك للحد من مخاطر العملات الخاصة التي تتعرض لها الشركة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما للأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة والاحتفاظ بالحسابات لدى بنوك ذات سمعة وملاءة ائتمانية جيدة.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى الخاصة بالشركة بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك، تنشأ مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة نتيجة لإخفاق الطرف الآخر ويحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات.



شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٨- إدارة المخاطر - تنمة

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها بنود قائمة المركز المالي.

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٧١,٥٩٩	٦,٧٢٤,٦٧٢	أرصدة لدى البنوك
١١٨,٦٢٤,٣٧٥	١٥٠,٧٢٧,٨١١	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
١٢١,٥٩٥,٩٧٤	١٥٧,٤٥٢,٤٨٣	

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 التسهيلات البنكية. تتضمن شروط البيع الخاصة بالشركة على أن يتم سداد المبالغ خلال ٩٠ يوماً من تاريخ البيع. تسدد الذمم الدائنة التجارية، في العادة، خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت حالياً مقابل الدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة أن مخاطر العملات التي تتعرض لها الشركة غير جوهرية.

١٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي 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 الصناديق والمدينين، والمدينين الآخرين والاستثمارات المتاحة للبيع. بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنين والمصاريف المستحقة الدفع والالتزامات بموجب عقود الإيجار الرأسمالي.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية كما بتاريخ قائمة المركز المالي.

٢٠- الالتزامات المحتملة والتعهدات الرأسمالية

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة، نيابة عنها، ضمانات بنكية قدرها ١٤٥,٠٢٧,٣٩٤ ريال سعودي (٢٠١٦): ١٤٦,٢٢٦,٧٤٨ ريال سعودي، وهي لا تزال قائمة بتاريخ قائمة المركز المالي.

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة، نيابة عنها، اعتمادات مستندية قدرها ١٨,٣٩٣,١٥٤ ريال سعودي (٢٠١٦): ١٧,٦٨٠,٤٢٦ ريال سعودي، خلال دورة أعمالها العادية ولا تزال قائمة بتاريخ قائمة المركز المالي.

٢١- أرقام المقارنة

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