

شركة الشقيق للمياه والكهرباء
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة الشقيق للمياه والكهرباء (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الشقيق للمياه والكهرباء - شركة مساهمة سعودية مقفلة ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية 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 ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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 ملتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، 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 لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين 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 بشكل معقول يمكن 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 وجود تحريفات جوهرياً 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 أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في شركة الشقيق للمياه والكهرباء
(شركة مساهمة سعودية مغلقة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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.
- 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 و، استناداً 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 نقوم بتعديل 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 المكلفين بالحوكمة - 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

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض: ١٧ شعبان ١٤٤٠ هـ
(٢٢ أبريل ٢٠١٩)

شركة الشقيق للمياه والكهرباء
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥,٥٥٣,٩٥٨	٥,٣٨٨,٩٨١	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٨٤٣	٢٧٩	١٦	موجودات ضريبية مؤجلة
<u>٥,٥٥٤,٨٠١</u>	<u>٥,٣٨٩,٢٦٠</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢,٠٦٧	٦,١١٧	٧	نقدية وشبه نقدية
١٤١,٨٨٣	١٥٠,٠٢٩	٨	مدينون، ومصاريح مدفوعة مقدماً، ومدينون آخرون
<u>١٤٣,٩٥٠</u>	<u>١٥٦,١٤٦</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٥,٦٩٨,٧٥١</u>	<u>٥,٥٤٥,٤٠٦</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١,١٢٠,٠٠٠	١,١٢٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٣٤,٥١٤	٥٣,٤٦٨	١١	احتياطي نظامي
٣٣٥,٩٦٧	٤٢١,٦٣٤		أرباح مبقاه
<u>١,٤٩٠,٤٨١</u>	<u>١,٥٩٥,١٠٢</u>		حقوق المساهمين قبل احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية
(٦٤٤,١٢٢)	(٤٧٦,٥١٣)	١٢	احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية
<u>٨٤٦,٣٥٩</u>	<u>١,١١٨,٥٨٩</u>		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٦٦١,٣٣٨	٣,٤٠٥,٣٠٨	١٣	تمويل طويل الأجل
٥٤٥,٨٧٣	٤٠٤,٥٩١	١٢	القيمة العادلة للمشتقات
١٢٦,٣٧٥	١٣٠,٥٠٠	٦ (ج)	التزامات متعلقة بإزالة موجودات
٥,١٨٠	٥,٧٣٠	١٦	مطلوبات ضريبية مؤجلة
١,٩٠٣	٢,٢٥٣	١٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٤,٣٤٠,٦٦٩</u>	<u>٣,٩٤٨,٣٨٢</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٣,١٨٦	٦٦,٦٤٣	١٥	دائنون، ومبالغ مستحقة الدفع، ومطلوبات أخرى
٢٦٨,٣٥٦	٢٥٦,٠٣٠	١٣	قسط متداول من تمويل طويل الأجل
٨١,٠٠٠	٨٤,٠٠٠	١٣	تمويل قصير الاجل
٩٨,٩٥٨	٧١,٣٩٩	١٢	القيمة العادلة للمشتقات
٢٢٣	٣٦٣	١٦	زكاة وضريبة دخل مستحقة
<u>٥١١,٧٢٣</u>	<u>٤٧٨,٤٣٥</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٤,٨٥٢,٣٩٢</u>	<u>٤,٤٢٦,٨١٧</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٥,٦٩٨,٧٥١</u>	<u>٥,٥٤٥,٤٠٦</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٧٧٥,٩١٦	٧٩٨,٧٠٠	١٧	الإيرادات
(٣١١,١٤٤)	(٣٠٩,٧٢٣)	١٨	التكاليف التشغيلية
٤٦٤,٧٧٢	٤٨٨,٩٧٧		إجمالي الربح
			المصاريف
(٢٨,٦١١)	(٣١,٩٣٤)	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
٤٣٦,١٦١	٤٥٧,٠٤٣		ربح العمليات
١,١٥٩	١,٦٨٩		دخل عمولة
(٤٢)	٧٩٤	٢٠	إيرادات (مصاريف) أخرى
(٢٨٢,٠٣٣)	(٢٦٩,٧٣٧)	١٣	أعباء مالية
١٥٥,٢٤٥	١٨٩,٧٨٩		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥,٢٦٩)	(٢٤٢)	١٦	زكاة وضريبة دخل
١٤٩,٩٧٦	١٨٩,٥٤٧		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود تم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
			صافي التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تغطية مخاطر
١١٩,٢٢٣	١٦٨,٨٤١	١٢	التدفقات النقدية
٧٠٩	(١,٢٣٢)		ضريبة مؤجلة متعلقة باحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية
١١٩,٩٣٢	١٦٧,٦٠٩		
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٥١)	٧٤	١٤	إعادة قياس التزامات منافع محددة
١١٩,٨٨١	١٦٧,٦٨٣		اجمالي الدخل الشامل الآخر
٢٦٩,٨٥٧	٣٥٧,٢٣٠		اجمالي الدخل الشامل
١,٣٤	١,٦٩	٢١	ربح السهم (بالريال السعودي)

شركة الشقيق للمياه والكهرباء

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية بآلاف الريالات السعودية	الأرباح المبقاه بآلاف الريالات السعودية	الاحتياطي النظامي بآلاف الريالات السعودية	رأس المال بآلاف الريالات السعودية	
٧٠٦,٥٠٢	(٧٦٤,٠٥٤)	٣٣١,٠٤٠	١٩,٥١٦	١,١٢٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
١٤٩,٩٧٦	-	١٤٩,٩٧٦	-	-	ربح السنة
١١٩,٨٨١	١١٩,٩٣٢	(٥١)	-	-	دخل شامل آخر
٢٦٩,٨٥٧	١١٩,٩٣٢	١٤٩,٩٢٥	-	-	اجمالي الدخل الشامل
-	-	(١٤,٩٩٨)	١٤,٩٩٨	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(١٣٠,٠٠٠)	-	(١٣٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٣)
٨٤٦,٣٥٩	(٦٤٤,١٢٢)	٣٣٥,٩٦٧	٣٤,٥١٤	١,١٢٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٨٩,٥٤٧	-	١٨٩,٥٤٧	-	-	ربح السنة
١٦٧,٦٨٣	١٦٧,٦٠٩	٧٤	-	-	دخل شامل آخر
٣٥٧,٢٣٠	١٦٧,٦٠٩	١٨٩,٦٢١	-	-	اجمالي الدخل الشامل
-	-	(١٨,٩٥٤)	١٨,٩٥٤	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(٨٥,٠٠٠)	-	(٨٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٣)
١,١١٨,٥٨٩	(٤٧٦,٥١٣)	٤٢١,٦٣٤	٥٣,٤٦٨	١,١٢٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الشقيق للمياه والكهرباء
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
١٥٥,٢٤٥	١٨٩,٧٨٩		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			التعديلات لـ:
١٦٧,٣٩٣	١٦٧,٨٢٥	٦	استهلاك
٢٨٢,٠٣٣	٢٦٩,٧٣٧	١٣	أعباء مالية
٣٢٨	٤٢٤	١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٩٨	-	٦	شطب إنشاءات قيد التنفيذ
٤٢	-	٢٠	خسارة بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٦٠٥,٢٣٩	٦٢٧,٧٧٥		
٧,٣٣٥	(٨,١٤٦)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١,١٢٠	٣,٤٥٧		مديون، ومصاريف مدفوعة مقدماً، ومديون آخرون
			دائنون، ومبالغ مستحقة الدفع، ومطلوبات أخرى
٦١٣,٦٩٤	٦٢٣,٠٨٦		صافي النقدية من العمليات
(٢٧٩,٨٥٠)	(٢٦٥,٦١٢)		أعباء مالية مدفوعة
(١,٤٨٩)	(٢٢٠)	١٦	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٣٣٢,٣٥٥	٣٥٧,٢٥٤		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٤,٩٥٢)	(٢,٨٤٨)	٦	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٠	-		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٨٣٢)	(٢,٨٤٨)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٢٢٦,٠٠٠	٢٥٥,٥٠٠		تمويل قصير الاجل مستلم
(١٩٠,٠٠٠)	(٢٥٢,٥٠٠)		تمويل قصير الاجل مسدد
(٢٥٠,٦٣٥)	(٢٦٨,٣٥٦)		تمويل طويل الاجل مسدد
(١٣٠,٠٠٠)	(٨٥,٠٠٠)	٢٣	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٤٤,٦٣٥)	(٣٥٠,٣٥٦)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٧,١١٢)	٤,٠٥٠		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
١٩,١٧٩	٢,٠٦٧		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٢,٠٦٧	٦,١١٧		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية الهامة:
١١٩,٢٢٣	١٦٨,٨٤١	١٢	صافي التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية
٧٠٩	(١,٢٣٢)		ضريبة مؤجلة متعلقة باحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية
(٥١)	٧٤	١٤	إعادة قياس التزامات منافع محددة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ - النشاطات

إن شركة الشقيق للمياه والكهرباء ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مقفلة تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٧/م وتاريخ ٣ صفر ١٤٢٨هـ (الموافق ٢١ فبراير ٢٠٠٧) ومسجلة بالسجل التجاري رقم ٥٩٠٣٠١٢٠٣٢ وتاريخ ٦ صفر ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٠٧).

يتمثل نشاط الشركة في تطوير وإنشاء وامتلاك وتشغيل وصيانة مشروع الشقيق (٢) للإنتاج المزدوج للمياه والكهرباء (المحطة) بمنطقة الشقيق في المملكة العربية السعودية ونقل وبيع المياه والكهرباء الناتجة من المحطة.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو كما يلي:

ص ب ٢٥٧٦

الشقيق ٤٥٩٨٣، جيزان ٤٥١٤٢

المملكة العربية السعودية

بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٠٧، وقعت الشركة مع شركة المياه والكهرباء اتفاقية شراء المياه والطاقة، وبموجبها ستقوم الشركة ببيع جميع المياه المحلاة والطاقة إلى شركة المياه والكهرباء ولمدة ٢٠ سنة من تاريخ التشغيل التجاري للمشروع، قابلة للتديد لفترات مستقبلية بموافقة الطرفين. وقد تحقق تاريخ التشغيل التجاري للمشروع بتاريخ ١ مايو ٢٠١١، أي تاريخ سريان اتفاقية شراء المياه والطاقة.

تعقدت الشركة مع الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة المحدودة (نوماك) (شركة منتسبة) من أجل تشغيل وصيانة المحطة.

بتاريخ إعداد القوائم المالية، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣٢٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٦٨ مليون ريال سعودي) وذلك بسبب قرب استحقاق بعض القروض (إيضاح ١٣). وبناءً على مراجعة توقعات التدفقات النقدية، إن الشركة على ثقة أنه سيتم سداد هذه القروض من خلال النقدية التي يتم تحقيقها من العمليات العادية للشركة. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢ - أسس الأعداد وبيان الالتزام

إن هذه القوائم المالية هي القوائم المالية النظامية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس الأعداد

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تدوير جميع المبالغ لأقرب ألف (ألف ريال سعودي)، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات، ما عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المترام وخسائر الانخفاض المترام في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف التمويل المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات.

عندما يتعين استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية مختلفة، فإن الشركة تقوم بإثبات هذه الأجزاء بشكل فردي كموجودات لها أعمار إنتاجية محددة، وتستهلك وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات التكلفة المتعلقة به في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كإحلال في حالة استيفاء معايير الإثبات. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة الموجودات بعد استخدامها في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير إثبات المخصص.

تقيد الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الانخفاض المترام في القيمة، إن وجدت. تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كافة التكاليف المتعلقة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالمشاريع تحت التنفيذ وسيتم تصنيفها ضمن الفئة المعنية في الموجودات غير المتداولة. تشمل التكلفة على تكلفة المعدات والمواد والأتعاب المهنية، والتكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة وبالنسبة للموجودات المؤجلة، وتكاليف الاقتراض المرسمة وفقاً للسياسة المحاسبية المتبعة من قبل الشركة. وعند تشغيلها، يتم تصنيف الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الفئة الملائمة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة الشركة.

يتم استهلاك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة للبند الأخرى من الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل. تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم تعديلها مستقبلاً.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل. تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات ويتم تعديلها بأثر مستقبلي بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

عقود الإيجار

يتوقف تصنيف العقد، فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار أو تنطوي على إيجار قائم على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد، على ما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة أو نقل حق الاستخدام حتى لو لم ينص صراحة على ذلك الحق في الترتيبات.

تصنف عقود الإيجار التي لا تقوم الشركة بموجبها بنقل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية.

عقود الإيجار التمويلي

في حالة تصنيف الشركة لترتيب توريد طاقة طويل الأجل بأنه يعتبر إيجار أو ينطوي على إيجار وقامت بنقل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية البند المؤجر، فإن الترتيب يعتبر عقد إيجار تمويلي. يتم عرض عقد الإيجار التمويلي كصافي استثمار في الإيجار التمويلي، ويتم إثباته عند نشأة العقد بالقيمة العادلة للأصل المؤجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. تتم تجزئة دفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التمويلي بين الإيرادات التمويلية والنقص في صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الأصل.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

عقود الإيجار (تنمة)

عقود الإيجار التمويلي (تنمة)

يتم تسجيل مبلغ صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي في قائمة المركز المالي كأصل إجمالي المبلغ المستحق القبض بموجب عقود الإيجار التمويلي ناقصاً العائد غير المكتسب.

عقود الإيجار التشغيلي

تصنف الترتيبات على هذا النحو إذا كانت تفي بضوابط عقود الإيجار التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية، المتكبدة عند التفاوض على الإيجار، إلى القيمة الدفترية للأصل الموجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات دفعات الإيجار الشريطية كإيرادات في الفترة التي تكتسب فيها.

تكاليف التمويل

تضاف تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل الذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي من أجله، إلى تكلفة ذلك الأصل حتى يصبح الأصل جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله. يتم إثبات كافة تكاليف التمويل الأخرى في الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تتكبد فيها.

الأدوات المالية

الإثبات الأولى

تقوم الشركة بتسجيل الموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي، وذلك فقط عندما تصبح طرفاً في أحكام تعاقدية لأداة مالية.

عند الإثبات الأولى، تقاس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة (بما في ذلك تكلفة المعاملات). ومع ذلك، يتم تسجيل المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة. وفي حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن قيمتها العادلة بما في ذلك تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية تمثل مبلغ الإثبات الأولى.

التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، و
- التكلفة المطفأة.

تستند هذه التصنيفات إلى نموذج العمل الخاص بالشركة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

الإثبات الأولى - تنمة

تقوم الشركة بتسجيل الموجودات المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي، وذلك فقط عندما تصبح طرفاً في أحكام تعاقدية لأداة مالية.

عند الإثبات الأولى، تقاس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. تقيد تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة. وفي حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن قيمتها العادلة بما في ذلك تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية تمثل مبلغ الإثبات الأولى.

التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- التكلفة المطفأة.

تستند هذه التصنيفات إلى نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تكون ضمن نموذج الأعمال الخاص باقتناء الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وعندما تنشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية، تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الأخر. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فإن ذلك يتوقف على ما إذا قامت الشركة بوضع خيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات الأولى للمحاسبة عن الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تقوم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات المالية غير المشتقة التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

تقوم الشركة بتخصيص المطلوبات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يستبعد أو يخفض بشكل كبير عدم تماثل القياس أو الإثبات أو إذا كانت مجموعة من المطلوبات المالية مدارة وتم تقويم أدائها على أساس القيمة العادلة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنها تقوم بتقويم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها الشركة. يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على الشركة دفعه، أيهما أقل.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

التوقف عن الإثبات - تنمة

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم حالياً لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة لتغطية مخاطر أسعار العملات. يتم في الأصل إثبات هذه الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تقيد المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، ومطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية.

تدرج أية مكاسب أو خسائر ناتجة عن تغيرات القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في الربح أو الخسارة، فيما عدا الجزء الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية حيث يتم اثباته في الدخل الشامل الأخر.

ولأغراض محاسبة تغطية المخاطر، تصنف تغطية المخاطر إلى تغطية مخاطر التدفقات النقدية التي تغطي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية سواء كانت متعلقة بمخاطر مرتبطة بموجودات أو مطلوبات مثبتة أو عمليات متوقع حدوثها بشكل كبير أو مخاطر العملات الأجنبية المتعلقة بالتزامات مؤكدة غير مثبتة.

وعند بدء تغطية المخاطر، تقوم الشركة رسمياً بتخصيص وتوثيق عملية التغطية التي تود تطبيق محاسبة التغطية بشأنها وكذلك أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر. يشتمل التوثيق على تحديد أداة تغطية المخاطر والبند أو المعاملة التي سيتم تغطيتها وطبيعة المخاطر المغطاة وطريقة تقويم مدى فعالية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التغطية عند تسوية التغيرات في القيمة العادلة للبند المغطى أو التدفقات النقدية المتعلقة مباشرة بالمخاطر المغطاة. يتوقع أن تكون عملية التغطية هذه ذات فعالية عالية عند تسوية التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية، ويتم تقويمها باستمرار للتأكد فعلاً بأنها كانت ذات فعالية عالية طوال الفترات المالية التي خصصت إليها.

وفي حالة توقف الشركة عن محاسبة التغطية المتعلقة بتغطية مخاطر التدفقات النقدية، فإنه يتم الإبقاء على المبلغ المترام في احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية ضمن حقوق الملكية إذا ما زال يتوقع وقوع التدفقات النقدية المستقبلية المغطاة ولحين وقوع التدفقات النقدية. وفي الحالات التي لم يعد فيها توقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المغطاة، يعاد تصنيف ذلك المبلغ مباشرة في الربح أو الخسارة.

وفي حالة توقف علاقة تغطية المخاطر عن الوفاء بمتطلبات فعالية التغطية المتعلقة بنسبة التغطية وبقي هدف الإدارة كما هو بالنسبة لعلاقة التغطية المخصصة تلك، عندئذ تقوم الشركة بتعديل نسبة التغطية المتعلق بعلاقة تغطية المخاطر (أي إعادة توازن عملية التغطية) كي تفي بمتطلبات التأهل مرة أخرى.

تتوقف الشركة عن محاسبة تغطية المخاطر مستقبلاً وذلك فقط عندما تتوقف علاقة التغطية (أو أي جزء منها) عن الوفاء بمعايير التأهل (بعد إعادة التوازن). ويشمل ذلك الحالات التي يتم فيها انتهاء أداة التغطية أو بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها.

تصنيف الأدوات المشتقة كـ "متداولة" و "غير متداولة"

يتم تصنيف الأدوات المشتقة، التي تم تخصيصها واعتبارها أدوات تغطية فعالة، على نحو يتفق مع تصنيف البند المغطى المعنى. يتم فصل الأداة المشتقة إلى جزء متداول وجزء غير متداول وذلك فقط إذا أمكن القيام بتوزيع موثوق به.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية عند المصادقة عليها من قبل مجلس الإدارة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع البنكية وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة ناقصاً مخصص انخفاض خسائر الائتمان المتوقعة. يحمل مخصص انخفاض خسائر الائتمان المتوقعة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، ويُدْرَج ضمن "المصاريف العمومية والإدارية". وفي حالة عدم إمكانية تحصيل الذمم المدينة، فإنه يتم شطبها من المخصص. تقيد أية استردادات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً على "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية (حالية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام ستكون محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة للالتزام. وعند استخدام الخصم، يمكن إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن كأعباء مالية.

منافع الموظفين**منافع الموظفين قصيرة الأجل**

تقيد منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام لقاء المبلغ المتوقع سداًه في حالة وجود التزام قانوني أو متوقع حالي على الشركة لسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمات السابقة المقدمة من قبل الموظفين، وإمكانية تقدير هذا الالتزام بشكل موثوق به.

التزامات ما بعد التوظيف

تقوم الشركة بتنشغيل برنامج منافع ما بعد التوظيف وفقاً لأنظمة العمل في البلد الذي تعمل فيه. إن برنامج منافع ما بعد التوظيف غير ممول. يتم إجراء تقويم الالتزام بموجب هذا البرنامج من قبل خبراء ائتماريين مستقلين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكل أساسي من القيمة الحالية للمنافع التي تعزى بالتساوي إلى كل سنة من سنوات الخدمة والعمولة على هذا الالتزام المتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكلفة الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف فوراً كتكاليف موظفين، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كأعباء مالية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. إن أية تغييرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقويم الائتمارية والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كأعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات المبينة على الخبرة والتغيرات في الافتراضات الائتمارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في بنود الدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة تصنيف إعادة قياس الأرباح والخسائر إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديل البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر كتكاليف خدمة سابقة.

الدائنون والمطلوبات الأخرى

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. يتم في الأصل إثبات الدائنين والمطلوبات الأخرى، بالقيمة العادلة ويعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ومتطلبات نظام الشركات، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل السنوي بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموعة هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ربح السهم

يتم حساب ربح السهم بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقبياً وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم. تقوم الشركة بتقويم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل. وقد تبين للشركة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها. يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة التالية قبل إثبات الإيرادات.

توريد المياه المحلاة والطاقة

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن توريد المياه المحلاة والطاقة عند تسليم المياه المحلاة والطاقة للعملاء على أساس مبدأ الاستحقاق. يتم إثبات الإيرادات المحتسبة على أساس السعة (فيما عدا المقبوضات لقاء الخدمات المقدمة مثل التأمين والصيانة) بموجب اتفاقيات شراء المياه والطاقة (اتفاقيات شراء المياه والطاقة) خلال كل ساعة تكون فيها المحطة جاهزة لتوليد الطاقة وتحلية المياه بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، أو بتاريخ الفاتورة الفعلي، حسبما هو ملائم، وذلك بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط كل من اتفاقيات شراء المياه والطاقة. يتم تسجيل مكون الإيرادات المطالب بها والمتعلق بالبضاعة/ الخدمات غير المسلمة أو غير المؤداة كمطلوبات مؤجلة ويتم إظهاره كإيرادات مؤجلة في قائمة المركز المالي.

يتم إثبات إيرادات رسوم الطاقة، التي تعوض الشركة عن تكاليف الوقود والتكاليف المتغيرة للطاقة والمياه المسلمة على أساس توريد الطاقة المولدة والمياه المحلاة. لا يتم إثبات أية إيرادات في حالة وجود عدم تأكد جوهري بخصوص استرداد العوض المستحق والتكاليف المتعلقة به.

العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تدرج كافة فروقات التحويل في الربح أو الخسارة.

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يجنب مخصص للزكاة وضريبة الدخل على أساس مبدأ الاستحقاق. تحسب الزكاة المحملة على أساس الوعاء الزكوي. ويتم احتساب ضريبة الدخل على أساس صافي الدخل المعدل. تسجل أية فروقات في التقديرات عند الموافقة على الربط النهائي. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربط النهائي في السنة التي يتم فيها إنهاء الربوط.

الضريبة المؤجلة

يجنب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات وذلك للفروقات المؤقتة بين لأسس الضريبة للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية بتاريخ القوائم المالية.

يتم اثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، فيما عدا:

- عندما تنشأ مطلوبات الضريبة المؤجلة عن الإثبات الأولى للشهرة أو موجودات أو مطلوبات في معاملة ما لا تعتبر عملية تجميع أعمال ولا تؤثر، بتاريخ المعاملة، على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- ما يتعلق بالفروقات الضريبية المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، والحصص في الترتيبات المشتركة، وعند إمكانية السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة، وأنه من المحتمل ألا يتم عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.

يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع، والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة وذلك بالقدر الذي يحتمل ان تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع أو الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، فيما عدا:

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تمة

الضريبة المؤجلة - تمة

• عندما تنشأ موجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع عن الاثبات الأولى لموجودات أو مطلوبات في معاملة لا تعتبر عملية تجميع اعمال، وأنها بتاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.

• ما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة، يتم اثبات موجودات الضريبة المؤجلة وذلك فقط بالقدر الذي يحتمل فيه عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور، وأنه سيتوفر ربح خاضع للضريبة، يمكن مقابله استخدام الفروقات المؤقتة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وتخضع بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كامل موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقييم موجودات الضريبة المؤجلة التي لم يتم اثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم اثباتها بالقدر الذي يحتمل أن تنتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال السنة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة والسارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

هناد عدد من المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات التي تنطبق على القوائم المالية للشركة لأول مرة خلال عام ٢٠١٨. قامت الشركة بتطبيق كافة المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات عند إعداد هذه القوائم المالية. تم تبيان طبيعة وأثر التغييرات الناتجة عن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات أدناه:

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) "الإيرادات" والتفسيرات ذات العلاقة، ويسري على كافة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء، ما لم تقع هذه العقود ضمن نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد طريقة مكون من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل.

يتطلب هذا المعيار من المنشآت ممارسة الأحكام، بعد الأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من خطوات طريقة المعيار على العقود المبرمة مع العملاء. كما ينص المعيار على المحاسبة عن التكاليف الإضافية المتعلقة بالحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بالوفاء بالعقد.

اختارت الإدارة طريقة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ بأثر رجعي معدل، ولم ينتج عن ذلك أي تعديل جوهري على القوائم المالية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

التفسير (٢٢) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - المعاملات بالعملة الأجنبية والعوض مقدّم

يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه عند الاثبات الأولى للموجودات أو المصاريف أو الإيرادات المعنية (أو أي جزء منها) عند التوقف عن الاثبات الأولى لموجودات أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالعوض مقدّمًا، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة أصلاً بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن العوض مقدّمًا. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدّمًا، فإنه يجب على المنشأة عندئذ تحديد التاريخ الذي تم فيه استلام أو سداد العوض مقدّمًا. إن هذا التفسير ليس له أي أثر على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٤٠) - تحويل الاستثمارات العقارية

توضح التعديلات التاريخ الذي يجب أن تقوم فيه المنشأة بتحويل العقارات، بما في ذلك العقارات تحت الإنشاء أو التطوير إلى أو خارج الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات بأن تغيير الاستخدام يحدث عند استيفاء العقار أو توقفه عن استيفاء شروط تعريفه كاستثمار عقاري، ووجود دليل على تغيير الاستخدام. إن مجرد وجود تغيير في نية الإدارة بشأن استخدام العقار لا يعتبر دليلاً على تغيير الاستخدام. إن هذه التعديلات لا تنطبق على القوائم المالية للشركة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة - تنمة

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢): تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٢: الدفع على أساس الأسهم. تتناول التعديلات ثلاث نقاط رئيسية هي: أثار شروط الاكتساب عند قياس معاملة الدفع على أساس الأسهم المسددة نقداً، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع صافي خصائص السداد المتعلقة بالتزامات ضريبة الاستقطاع، والمحاسبة عندما يؤدي تعديل شروط وأحكام معاملات الدفع على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من "مسددة نقداً" إلى "مسددة على شكل أدوات حقوق ملكية". وعند اتباع التعديلات، يتعين على المنشآت تطبيق التعديلات بدون تعديل الفترات السابقة، لكن يسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا ما تقرر تطبيق كافة التعديلات الثلاثة والوفاء بالضوابط الأخرى. لا تنطبق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٤): تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية مع المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) - عقود التأمين

تتناول التعديلات المخاوف الناتجة عن تطبيق معيار الأدوات المالية الجديد، المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - عقود التأمين، والذي يحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤. تقدم التعديلات خيارين للمنشآت التي تصدر عقود تأمين: اعفاء مؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ وطريقة المنهج التركيبي. إن هذه التعديلات لا تنطبق على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨: الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - توضيح أن قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم على أساس كل استثمار على حدة.

توضح التعديلات بأنه يجوز للمنشأة التي تعتبر مشروعاً مشتركاً أو منشأة مؤهلة أخرى، أن تقوم عند الإثبات الأولى بقياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كل استثمار على حدة. وإذا كان للمنشأة، التي هي نفسها منشأة غير استثمارية، حصص في شركة زميلة أو مشروع مشترك وتعتبر منشأة استثمارية، فإنه يجوز للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية الإبقاء على قياس القيمة العادلة المطبق من قبل الشركة الزميلة أو المشروع المشترك لتلك المنشأة الاستثمارية على حصة الشركة الزميلة والمشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية في الشركات التابعة. يتم هذا الاختيار بصورة مستقلة لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك للمنشأة الاستثمارية وذلك بعد التاريخ (أ) الذي قامت فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية بالإثبات الأولى فيه، و (ب) التاريخ الذي أصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك للمنشأة استثمارية، و (ج) التاريخ الذي أصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية - الشركة الأم أولاً. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً

هناك عدد من المعايير الجديدة الصادرة والمعدلة وغير السارية المفعول لغاية تاريخ إصدار القوائم المالية. تعتزم الشركة تطبيقها، إذ ينطبق ذلك عند سريانها.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة ميكراً - تنمة

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): " عقود الإيجار "

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ في يناير ٢٠١٦، وحل محل معيار المحاسبة الدولي ١٧: عقود الإيجار، والتفسير ٤ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، والتفسير ١٥ الصادر عن لجنة التفسير السابقة - عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز، والتفسير ٢٧ الصادر عن لجنة التفسير السابقة: تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. ينص المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على مبادئ إثبات وقياس وعرض عقود الإيجار والافصاح عنها، ويتطلب من المستأجرين إثبات كافة عقود الإيجار بموجب طريقة داخل قائمة المركز المالي تماماً مثل المحاسبة عن عقود الإيجار التمويلية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. يشتمل المعيار على إعفاءين من الإثبات للمستأجرين - عقود إيجار الموجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار لمدة ١٢ شهر أو أقل). ويتاريخ بدء عقود الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات الالتزامات من أجل سداد الإيجار (أي التزامات الإيجار)، وإثبات الأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل المعني خلال فترة الإيجار (أي أصل حق الاستخدام). يجب على المستأجرين الإثبات بصورة مستقلة مصروف العمولة على التزامات الإيجار ومصروف الاستهلاك على أصل حق الاستخدام.

كما يتعين على المستأجرين إعادة قياس التزامات الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير فترة الإيجار، وتغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات). يقوم المستأجر بشكل عام بإثبات مبلغ إعادة قياس التزامات الإيجار كتسوية لأصل حق الاستخدام.

لقد بقيت المحاسبة بالنسبة للمؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بدون تعديل عن المحاسبة الحالية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. سيستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبادئ التصنيف المذكورة في معيار المحاسبة الدولي ١٧، والتميز بين نوعي عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات مكثفة بشكل أكبر من تلك المذكورة في معيار المحاسبة الدولي ١٧.

لم تقم الشركة بعد بإجراء تقويم للأثر الناتج عن تطبيق هذا المعيار الجديد.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - " عقود التامين "

خلال شهر مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التامين، وهو معيار محاسبة جديد شامل لعقود التامين يغطي الإثبات والقياس والعرض والافصاح. سيحل هذا المعيار عند سريانه محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ - عقود التامين، الذي صدر في عام ٢٠٠٥. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ على كافة أنواع عقود التامين (أي التامين على الحياة وغير الحياة والتامين المباشر وإعادة التامين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ في تقديم نموذج محاسبي لعقود التامين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التامين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي ٤، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ نموذجاً شاملاً لعقود التامين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ في النموذج العام، الذي يتم استكماله عن طريق:

◀ التكييف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).

◀ الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

يطبق هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويتعين تقديم أرقام المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر له إذا ما تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ في أو قبل تاريخ تطبيق المنشأة أولاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٧. لا ينطبق هذا المعيار على القوائم المالية للشركة لعدم وجود عمليات تامين لدى الشركة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تمة

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً - تمة

التفسير ٢٣ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التأكد من المعالجات الضريبية

يتناول التفسير المحاسبة عن ضريبة الدخل عندما يصاحب المعالجات الضريبية شكوكاً تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي ١٢، ولا يطبق هذا التفسير على الضرائب أو الرسوم التي تقع خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢). كما أنه لا يشتمل بشكل محدد على المتطلبات المتعلقة بالفائدة والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية غير المؤكدة. يتناول التفسير تحديداً ما يلي:

- فيما إذا كانت المنشأة تنظر في المعالجات الضريبية غير المؤكدة بشكل مستقل.
- الافتراضات التي تجريها منشأة ما بشأن فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية.
- كيفية قيام المنشأة بتحديد الأرباح الخاضعة للضريبة (الخسائر الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة، والشرائح الضريبية.
- الكيفية التي تأخذ فيها المنشأة بعين الاعتبار التغيرات في الوقائع والظروف.

يجب على المنشأة أن تقرر فيما إذا كان من الواجب النظر في كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدة أو سوياً مع معالجة ضريبية غير مؤكدة واحدة أو أكثر. ينبغي اتباع الطريقة التي يتوقع بموجبها حل عدم التأكد هذا بشكل أفضل. يسري التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، لكن يوجد هناك بعض الإعفاءات الانتقالية. ستقوم الشركة بتطبيق التفسير اعتباراً من تاريخ السريان الفعلي له. تعتقد الإدارة أن التفسير لن يكون له أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الدفع مقدماً بميزة التعويض العكسي

طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أن تمثل التدفقات النقدية التعاقدية دفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم (اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم) وأن يتم الاحتفاظ بالأداة المالية ضمن نموذج الأعمال الملائم لذلك التصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ أن الأصل المالي يجتاز اختبار "الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ القائم" بصرف النظر عن الأحداث أو الظروف التي تؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي طرف سيقوم بدفع أو استلام التعويض المعقول لقاء الإنهاء المبكر للعقد.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، ويسمح بالتطبيق المبكر لها. تعتقد الإدارة أن هذه التعديلات ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠، ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

تتناول التعديلات التضارب بين المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ عند التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات بأنه يتم إثبات بالكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات، التي تعتبر بمثابة عمل تجاري، وفقاً لما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. ومع ذلك، فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري، يتم إثباتها فقط بقدر حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى، لكن يجب على المنشأة التي تقوم بتطبيق هذه التعديلات مبكراً الالتزام بها مستقبلاً. ستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات عند سريانها.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩: تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته

تتناول التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩ المحاسبة عند حدوث تعديل على البرنامج أو تقليصه أو تسويته خلال الفترة المالية. تنص التعديلات على أنه عند حدوث تعديل على البرنامج أو تقليصه أو تسويته خلال الفترة المالية السنوية، فإنه يتعين على المنشأة القيام بما يلي:

- تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته، باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستخدمة لإعادة قياس صافي التزام (أصل) المنافع المحددة الذي يعكس المنافع المقدمة بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً - تنمة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩: تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته - تنمة

- تحديد صافي العمولة للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته، باستخدام صافي التزام (أصل) المنافع المحددة الذي يعكس المنافع المقدمة بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام (أصل) المنافع المحددة.

توضح التعديلات أيضًا أن المنشأة تحدد أولاً تكلفة الخدمة السابقة أو الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تسويتها دون النظر في أثر سقف الموجودات. يتم إثبات هذا المبلغ ضمن الربح أو الخسارة. تقوم المنشأة عندئذ بتحديد أثر سقف الموجودات بعد تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته. يتم إثبات أي تغيير في ذلك الأثر، ما عدا المبالغ المدرجة ضمن صافي العمولة، في الدخل الشامل الآخر.

تسري التعديلات على عمليات تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته، والتي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. تسري هذه التعديلات فقط على أية تعديلات أو تقليصات أو تسويات مستقبلية على البرنامج من قبل الشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨: الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

توضح التعديلات أن المنشآت تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكنها، من حيث الجوهر، تشكل جزءًا من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (الحصص طويلة الأجل). يعتبر هذا التوضيح ملائمًا لأنه يشير ضمنيًا إلى أن طريقة خسائر الائتمان المتوقعة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ تنطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضًا أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، لا تأخذ المنشأة في الاعتبار أية خسائر متعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك أو أية خسائر انخفاض في القيمة ناتجة عن صافي الاستثمار تم اثباتها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢٨ - الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

يتعين تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظرًا لأن الشركة ليس لديها حصص طويلة الأجل في شركاتها الزميلة أو مشاريعها المشتركة، لن يكون لهذه التعديلات أي أثر على قوائمها المالية.

التحسينات السنوية

المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: عمليات تجميع الأعمال

توضح التعديلات بأنه عند حصول المنشأة على السيطرة على عمل تجاري يعتبر بمثابة عملية مشتركة، فإنها تطبق المتطلبات الخاصة بعملية تجميع الأعمال التي تمت على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المكتناة سابقًا في موجودات ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. وللقيام بذلك، تقوم الشركة المستحوذة بإعادة قياس كامل حصتها المكتناة سابقًا في العملية المشتركة.

تطبق المنشأة هذه التعديلات على عمليات تجميع الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ لها في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. تسري هذه التعديلات على عمليات تجميع الأعمال المستقبلية الخاصة بالشركة.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١١: الترتيبات المشتركة

قد يحصل الطرف الذي يشارك في عملية مشتركة، وليس لديه سيطرة مشتركة عليها، على السيطرة المشتركة على العملية المشتركة التي يشكل فيها نشاط العملية المشتركة عمل تجاري وفقًا لما نص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣. توضح التعديلات أنه لا يتم إعادة قياس الحصص المكتناة سابقًا في تلك العملية المشتركة.

تقوم المنشأة بتطبيق هذه التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على السيطرة المشتركة في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. لا تسري هذه التعديلات الآن على الشركة ولكن قد تسري على المعاملات المستقبلية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الشركة - تنمة

معيار المحاسبة الدولي ١٢: ضريبة الدخل

توضح التعديلات أن آثار ضريبة الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح ترتبط ارتباطاً مباشراً بالمعاملات أو الأحداث السابقة التي حققت أرباح قابلة للتوزيع أكثر من التوزيعات إلى الملاك. عليه، تقوم المنشأة بإثبات آثار ضريبة الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح ضمن الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وفقاً لمكان إثبات المنشأة في الأصل لهذه المعاملات أو الأحداث السابقة.

تطبق المنشأة هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. عندما تطبق المنشأة هذه التعديلات لأول مرة، فإنها تطبقها على آثار ضريبة الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح المثبتة في أو بعد بداية أول فترة مقارنة. ونظراً لأن الممارسة الحالية الخاصة بالشركة تتفق مع هذه التعديلات، لا تتوقع الشركة أي أثر لها على قوائمها المالية.

معيار المحاسبة الدولي ٢٣: تكاليف الاقتراض

توضح التعديلات أن المنشأة تعتبر أية قروض تمت كجزء من القروض العامة وذلك لتطوير أصل مؤهل عند إتمام كافة الأنشطة الضرورية لكي يكون الأصل المؤهل جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع.

تطبق المنشأة هذه التعديلات على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذه التعديلات. تطبق المنشأة هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظراً لأن الممارسة الحالية الخاصة بالشركة تتفق مع هذه التعديلات، لا تتوقع الشركة أي أثر لها على قوائمها المالية.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة

فيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والاقتراضات أو مارست فيها الأحكام:

القيمة العادلة للأدوات غير المتداولة

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخل لهذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك ممكناً، يتم إيداء قدرأ من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

أبرمت الشركة أدوات مالية مشتقة مع أطراف أخرى متعددة وخاصة مؤسسات مالية. تشمل المشتقات على مقايضات أسعار العملات التي يتم تقويمها باستخدام طرق تقويم وفق مدخلات السوق القابلة للملاحظة. تشمل طرق التقويم الأكثر تطبيقاً على نماذج المقايضات باستخدام عمليات احتساب القيمة الحالية. تشمل النماذج على مدخلات مختلفة بما في ذلك منحنيات أسعار العملات.

الأعمار الانتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الانتاجية المقدره للممتلكات والألات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة - تنمة

الالتزام المتعلق بإزالة الموجودات

تقوم الشركة بإجراء تقويم للالتزام المتعلق بإزالة الموجودات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. يتم إجراء التقديرات والافتراضات الهامة عند تحديد مخصص هذا الالتزام وذلك لوجود عوامل متعددة قد تؤثر على المبلغ المستحق الدفع النهائي. تشمل هذه العوامل التقديرات المتعلقة بأنشطة الإزالة، ومعدلات التضخم، والتغيرات في معدلات الخصم. قد ينتج عن حالات عدم التأكد هذه مصاريف فعلية مستقبلاً تختلف عن المبالغ المقدمة حالياً. يمثل أي مخصص بتاريخ إعداد القوائم المالية أفضل تقدير لدى الإدارة عن القيمة الحالية للتكاليف المستقبلية المطلوبة.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقويم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهرى قد يؤثر شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

برنامج المنافع المحددة (مكافأة نهاية الخدمة للموظفين)

تحدد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية لهذه الالتزامات وفق عمليات تقويم اکتوارية. تتطلب عمليات التقويم اکتوارية إجراء افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذه تشمل على تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدل الوفيات. ونظراً لصعوبة التقويم، والافتراضات المعنية، والطبيعة طويلة الأجل لها، فإن التزامات المنافع المحددة تتأثر كثيراً بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

يعتبر معدل الخصم المؤشر الذي يخضع كثيراً للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، فإن الإدارة تأخذ بعين الاعتبار أسعار العمولة على سندات الشركات بعملات تتطابق مع عملات التزامات ما بعد التوظيف وبما لا يقل عن درجة "أ" أو أعلى، صادرة عن وكالة تصنيف عالمية معترف بها، ويتم استقراؤها، عند الضرورة، مع منحنى العائد لتتطابق مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة.

كما تتم مراجعة السندات المعنية لأغراض الجودة النوعية، ويتم استبعاد السندات التي لها هوامش انتمان عالية من تحليل السندات التي تم تحديد معدل الخصم على أساسها، وعلى أساس أن هذه السندات لا تعتبر سندات عالية الجودة.

يحدد معدل الوفيات وفق احصائيات الوفيات المتاحة لعامة الناس في بلدان معينة. يتم تغيير هذه الإحصائيات فقط على مراحل لمواجهة التغيرات الديموغرافية. تحدد الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة لبلدان معينة. تم في الإيضاح ١٤ تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

٥ - إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة المتعلقة بإدارة رأس المال في الحفاظ على مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتحقيق المنافع للمستفيدين. تتمثل سياسة الإدارة في الحفاظ على رأسمال قوي من أجل الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ومواصلة التطورات المستقبلية للأعمال. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه بما يتفق مع التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لا تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً. لم يطرأ أي تغيير على الأهداف أو السياسات أو العمليات المتعلقة بإدارة رأس المال خلال السنة الحالية والسابقة. ولغرض إدارة رأس المال الخاصة بالشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال، والأرباح المبقاة، والاحتياطي النظامي، والبالغ إجماليها ١,٥٩٥,١٠٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٤٩٠,٤٨١ ريال سعودي).

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي:

المبنى	٤٠ سنة
المكائن والآلات	٢٠-٤٠ سنة
قطع الغيار الرأسمالية	٢٠ سنة

الأثاث والتركيبات والمعدات
السيارات

٤ إلى ١٠ سنوات
٤ سنوات

الإجمالي ٢٠١٨ بالآلاف الريالات السعودية	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالآلاف الريالات السعودية	السيارات بالآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات والمعدات بالآلاف الريالات السعودية	قطع الغيار الرأسمالية بالآلاف الريالات السعودية	المكائن والآلات بالآلاف الريالات السعودية	المبنى بالآلاف الريالات السعودية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦,٧٧٥,٦٤٦	٥٢٠	٦٠٢	١,٦٩٧	٤٢,٧٩٧	٦,٦٨٠,٥٧٢	٤٩,٤٥٨	في بداية السنة
٢,٨٤٨	-	-	٨٧	٢,٧١٢	-	٤٩	إضافات
٦,٧٧٨,٤٩٤	٥٢٠	٦٠٢	١,٧٨٤	٤٥,٥٠٩	٦,٦٨٠,٥٧٢	٤٩,٥٠٧	في نهاية السنة
١,٢٢١,٦٨٨	-	١٦٢	٦٠٧	١٢,٤٣١	١,١٩٦,٨٣٦	١١,٦٥٢	الاستهلاك:
١٦٧,٨٢٥	-	١٤٩	٢٩٣	٢,١٩٦	١٦٣,٩٠٨	١,٢٧٩	في بداية السنة
١,٣٨٩,٥١٣	-	٣١١	٩٠٠	١٤,٢٣٧	١,٣٦٠,٧٤٤	١٢,٩٣١	المحمل للسنة
٥,٣٨٨,٩٨١	٥٢٠	٢٩١	٨٨٤	٣٠,٨٨٢	٥,٣١٩,٨٢٨	٣٦,٥٧٦	في نهاية السنة
							صافي القيمة الدفترية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة الشقيق للمياه والكهرباء
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦ - الممتلكات والألات والمعدات - تنمة

الإجمالي ٢٠١٧ بالآلاف الريالات السعودية	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالآلاف الريالات السعودية	السيارات بالآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتراكيبات والمعدات بالآلاف الريالات السعودية	قطع الغيار الرأسمالية بالآلاف الريالات السعودية	المكان والألات بالآلاف الريالات السعودية	المبنى بالآلاف الريالات السعودية	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦,٧٧٤,٥٦٠	٧١٨	٢,٥٥٠	٢,٤٥٨	٣٩,٦٩٧	٦,٦٨٠,٥٧٢	٤٨,٥٦٥	التكلفة:
٤,٩٥٢	-	٣٩٩	٥٦٠	٣,١٠٠	-	٨٩٣	في بداية السنة
(٣,٦٦٨)	-	(٢,٣٤٧)	(١,٣٢١)	-	-	-	إضافات
(١٩٨)	(١٩٨)	-	-	-	-	-	استبعادات خلال السنة
٦,٧٧٥,٦٤٦	٥٢٠	٦٠٢	١,٦٩٧	٤٢,٧٩٧	٦,٦٨٠,٥٧٢	٤٩,٤٥٨	مشطوبات خلال السنة
١,٠٤١,٨٦٨	-	٢,١٧٧	١,٦٧٧	١٠,٣٨١	١,٠٣٣,١٧٨	١٠,٣٨٨	في نهاية السنة
١٦٧,٣٩٣	-	١٧٠	٢٥١	٢,٥٥٠	١٦٣,٦٥٨	١,٢٦٤	الإستهلاك:
(٢,٣٤٧)	-	(٢,٣٤٧)	(١,٣٢١)	-	-	-	في بداية السنة
١,٢٢١,٦٨٨	-	١٦٢	٦٠٧	١٢,٤٣١	١,١٩٦,٨٣٦	١١,٦٥٢	المحمل للسنة
٥,٥٥٣,٩٥٨	٥٢٠	٤٤٠	١,٠٩٠	٣٠,٣٦٦	٥,٤٨٣,٧٣٦	٣٧,٨٠٦	استبعادات خلال السنة
							في نهاية السنة
							صافي القيمة الفترية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات - تنمة

(أ) الضمانات

تم رهن "المبنى" و "الآلات والمكانن" ضماناً لترتيبات التمويل طويلة الأجل التي أبرمتها الشركة لغرض تمويل إنشاء المحطة (إيضاح ١٣).

(ب) الأرض المستأجرة

تم إنشاء المشروع على أرض مستأجرة من المؤسسة العامة لتحلية المياه بإيجار رمزي لفترة أولية مدتها ٢٠ عاماً من تاريخ بدء التشغيل التجاري للمشروع، وقابلة للتجديد لفترات مماثلة بموجب اتفاق بين الطرفين.

(ج) الالتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات

تقوم الشركة بمراجعة الالتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات بتاريخ كل قوائم مالية. يتم إجراء التقديرات والافتراضات الهامة عند تحديد مبلغ مخصص الالتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات نظراً لوجود العديد من العوامل التي تؤثر على المبلغ المستحق بصورة نهائية. تشمل هذه العوامل على تقديرات بشأن مدى وتكاليف إعادة التأهيل، والتغيرات في التقنية، وتغيرات الأنظمة والزيادة في التكاليف مقارنة مع معدلات التضخم والتغيرات في معدلات الخصم. يمكن أن تؤدي حالات عدم التأكد هذه إلى اختلاف المصاريف الفعلية المستقبلية عن المبالغ المجنبة حالياً. يمثل المخصص بتاريخ القوائم المالية أفضل تقديرات الإدارة للقيمة الحالية للتكاليف المستقبلية.

خلال عام ٢٠١٨، تم تسجيل زيادة في الالتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات قدرها ٤,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣,٤ مليون ريال سعودي). وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت الشركة بتقدير مبلغ قدره ١٣٠,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٢٦,٤ مليون ريال سعودي) لقاء الالتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات الخاصة بالمحطة.

حمل قسط الاستهلاك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١٦٥,٧٠٨	١٦٦,١٠٤
١,٦٨٥	١,٧٢١
<u>١٦٧,٣٩٣</u>	<u>١٦٧,٨٢٥</u>

تكاليف التشغيل (إيضاح ١٨)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)

٧ - النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٢,٠٦١	٦,١٠٣
٦	١٤
<u>٢,٠٦٧</u>	<u>٦,١١٧</u>

نقد في البنوك
نقد في الصندوق

قامت الإدارة بإجراء مراجعة وفقاً لما هو يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناء على هذه المراجعة، تعتقد الإدارة بأنه لا داعي لإثبات أي خسارة انخفاض جوهري في القيمة الدفترية لشبه النقدية.

٨ - المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٤,٤٠٩	١٣٨,٤١٠	مبالغ مستحقة من شركة المياه والكهرباء - جهة ذات علاقة (إيضاح ٨-١)
٤,٤٧٦	٣,١٠٣	إيرادات مستحقة
٢,١٦٠	٦,٤٣٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٠٦	١,٦٣٢	دفعات مقدمة للمقاولين
٤٩٥	٤١٧	سلف للموظفين
٣	١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة أخرى (إيضاح ٩)
٣٤	٣٣	أخرى
<u>١٤١,٨٨٣</u>	<u>١٥٠,٠٢٩</u>	

قامت الإدارة بإجراء مراجعة وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. وبناء على هذه المراجعة، تعتقد الإدارة بأنه لا داعي لإثبات أي انخفاض جوهري في القيمة الدفترية لأرصدة المدينين والمدينين الآخرين.

٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

خلال السنة، تعاملت الشركة مع جهات ذات علاقة. تعتمد شروط هذه المعاملات من الإدارة خلال دورة الأعمال العادية. فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية		
٧٧٥,٩١٦	٧٩٨,٧٠٠	فواتير السعة والنتاج بموجب اتفاقية شراء المياه والطاقة، (شركة المياه والكهرباء) (إيضاح ١٧)	جهات منتسبة
٣,٥١٣	٣,١٦٧	تكاليف إعاره موظفين وخدمات	
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	أتعاب إدارة سنوية (إيضاح ١٩)	
١٣٦,١٠٥	١٣٢,٣١٢	تكاليف تشغيل وصيانة (إيضاح ١٨)	
١,٧١٦	١,٤٧٧	إيجار مدفوع من قبل الشركة لقاء استئجار أرض	
١,٨٧٥	١,٨٧٥	مكافآت وبدلات	أعضاء مجلس الإدارة
٣,٢١٤	٢,٨١٥	رواتب ومزايا	الإدارة العليا

٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تنمة

فيما يلي تحليل للمبالغ المستحقة من / إلى جهات ذات علاقة كما بتاريخ إعداد القوائم المالية:

الرصيد		العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
<i>مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة</i>		
١٣٤,٤٠٩	١٣٨,٤١٠	جهة منتسبة شركة المياه والكهرباء
٣	١	جهة منتسبة شركة أكوا باور السعودية لتنمية المياه والطاقة
<u>١٣٤,٤١٢</u>	<u>١٣٨,٤١١</u>	
<i>مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة</i>		
٢٤,٢٠٤	٢٥,٣١٤	جهة منتسبة الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة المحدودة
٣,٥٥٣	٤٧٦	جهة منتسبة شركة أعمال المياه والطاقة العربية
<u>٢٧,٧٥٧</u>	<u>٢٥,٧٩٠</u>	

إن أرصدة الجهات ذات العلاقة غير مضمونة، وبدون عمولة، وتسدّد نقداً. لم تسجل الشركة أي انخفاض في الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة خلال السنة الحالية والسابقة.

١٠ - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

نسبة الملكية	عدد الأسهم المملوكة		المساهمون
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦٠%	٦٧,٢٠٠,٠٠٠	٦٧,٢٠٠,٠٠٠	شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء المحدودة
٣٢%	٣٥,٨٤٠,٠٠٠	٣٥,٨٤٠,٠٠٠	شركة المياه والكهرباء القابضة
٨%	٨,٩٦٠,٠٠٠	٨,٩٦٠,٠٠٠	الشركة السعودية للكهرباء
١٠٠%	<u>١١٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١١٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	الإجمالي

١١ - الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ومتطلبات نظام الشركات، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٢- الأدوات المالية المشتقة

المشتقات المخصصة كأدوات تغطية مخاطر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى الشركة مقايضات أسعار عملات بمبالغ إسمية قدرها ٣,٧٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤,٠١٤ مليون ريال سعودي) وذلك لتقليل تعرضها لمخاطر أسعار العملات الناتجة عن التمويل طويل الأجل (أنظر الإيضاح ١٣). يوضح الجدول أدناه القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المسجلة كمطلوبات مع المبالغ الإسمية لها. إن المبالغ الإسمية تعتبر مؤشراً على حجم المعاملات القائمة في نهاية السنة ولا تعكس مخاطر السوق التي تتعرض لها الشركة كما أنها لا تعكس مخاطر الائتمان.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		تغطية مخاطر التدفقات النقدية مقايضات أسعار العملات
المبلغ الإسمي بالآلاف الريالات السعودية	المطلوبات بالآلاف الريالات السعودية	المبلغ الإسمي بالآلاف الريالات السعودية	المطلوبات بالآلاف الريالات السعودية	
٤,٠١٤,٣٥٢	٦٤٤,٨٣١	٣,٧٥٣,٧٤٦	٤٧٥,٩٩٠	

تتطلب المشتقات في الغالب عند نشأتها التبادل المشترك للوعد مع تحويل قليل أو عدم تحويل للقيمة. تتطلب هذه الأدوات درجة عالية من الرفع المالي وتقلبات قليلة جداً في القيمة. إن التغيرات القليلة نسبياً في قيمة السعر المتعلق بعقد المشتقات يمكن أن يكون لها تأثيراً هاماً على الدخل أو عناصر حقوق المساهمين بالشركة.

تمثل القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية وقدرها ٧١,٤٠ مليون ريال سعودي و ٤٠٤,٥٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٨,٩٦ مليون ريال سعودي و ٥٤٥,٨٧ مليون ريال سعودي) الجزء المتداول وغير المتداول من القيمة السوقية السلبية لمقايضات أسعار العملات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، على التوالي. يمثل احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية الجزء الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم إثبات الربح أو الخسارة المؤجلة المترجمة في الربح أو الخسارة عندما تؤثر المعاملة المغطاة على الربح أو الخسارة. وبموجب اتفاقيات التمويل، يجب الاحتفاظ بعمليات تغطية المخاطر حتى تاريخ استحقاق القروض.

١٣- التمويل لأجل

قامت الشركة بإبرام ترتيبات التمويل طويلة الأجل التالية بغرض تمويل إنشاء المشروع:

- تسهيل تجميع بنكي تجاري طويل الأجل. يحمل هذا القرض عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن زائداً الهامش المتفق عليه. يستحق القرض السداد على أقساط نصف سنوية متغيرة، وبدأت في ٣١ مايو ٢٠١١ وتنتهي في ٣١ مايو ٢٠٢٩.
- قرض تجميع إسلامي على شكل تأجير إسلامي لبعض الموجودات. يستحق القرض السداد على أقساط نصف سنوية متغيرة، وبدأت في ٣١ مايو ٢٠١١ وتنتهي في ٣١ مايو ٢٠٢٩. يحمل القرض عمولة خاصة وفقاً لمعدلات لايبور زائداً الهامش المتفق عليه.
- تسهيل تجميع بنكي ثانوي. يحمل القرض عمولة خاصة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن زائداً الهامش المتفق عليه، ويخضع لآتعاب ارتباط تحسب على الرصيد غير المستخدم من التسهيل. يستحق القرض السداد على أقساط نصف سنوية متغيرة تنتهي في ٣١ مايو ٢٠٢١.
- حصلت الشركة على تسهيل رأسمال عامل قصير الأجل من أحد البنوك المحلية. يستحق هذا القرض السداد خلال سنة من تاريخ السحب، ويحمل عمولة عائمة.

١٣- التمويل لأجل - تنمة

ووفقاً لاتفاقية الشروط العامة بين الشركة والجهات التي قامت بترتيب التسهيلات، (وفيما عدا تسهيل رأس المال العامل قصير الأجل)، فإن التسهيلات مضمونة برهن قانوني على حصص الشركة في عقد إيجار الأرض وأي محطة ومعدات وتجهيزات مقامة عليها.

إن اتفاقية الشروط العامة تتضمن بعض التعهدات والتي تشمل بشكل رئيسي على رهن الحسابات البنكية وقيود للحصول على أي تسهيلات إضافية عدا التسهيلات المبينة بالتفصيل أعلاه.

كان لدى الشركة الأرصدة القائمة التالية والمتعلقة بالتسهيلات أعلاه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٣,٣١٦,٨٨٧	٣,١٦٢,٧٧٤	تسهيلات تجمع بنوك تجارية طويلة الأجل (أ)
٤٦٩,٣٤٦	٤٤٧,٣٤٦	تسهيل تجمع بنكي إسلامي (ب)
١٤٣,٤٦١	٥١,٢١٨	تسهيل ثانوي (ج)
٨١,٠٠٠	٨٤,٠٠٠	تسهيل رأس المال العامل (د)
٤,٠١٠,٦٩٤	٣,٧٤٥,٣٣٨	
(٢٦٨,٣٥٦)	(٢٥٦,٠٣٠)	ناقصاً : القسط المتداول من التمويل طويل الأجل
(٨١,٠٠٠)	(٨٤,٠٠٠)	تسهيل رأس المال العامل
٣,٦٦١,٣٣٨	٣,٤٠٥,٣٠٨	التمويل طويل الأجل (القسط غير المتداول)

تم الإفصاح عن التمويل طويل الأجل أعلاه، بعد خصم الأتعاب المقدمة غير المطفأة (بما في ذلك أتعاب الارتباط) والبالغ قدرها ٥٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦٠ مليون ريال سعودي).

تتكون الأعباء المالية المحملة في ربح أو خسارة السنة من الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
١٥٦,٢٦٥	١١٦,٢٤٦	مصاريف عمولة على تغطية مخاطر التدفقات النقدية، صافي
١٢٢,٣٩٣	١٤٩,٣٦٦	تكاليف تمويل
٣,٣٧٥	٤,١٢٥	مخصص الالتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات (إيضاح ٦ ج)
٢٨٢,٠٣٣	٢٦٩,٧٣٧	

١٤- منافع الموظفين

فيما يلي بيان بحركة إلتزام منافع الموظفين (نهاية الخدمة) (غير الممول):

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٥٢٤	١,٩٠٣	في بداية السنة
٣٧٩	٣٥٠	محمل للسنة (شاملاً المكاسب/ الخسائر الاكتوارية)
١,٩٠٣	٢,٢٥٣	في نهاية السنة

فيما يلي بيان بتفاصيل مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المعروض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦٩	٩٠	تكلفة العمولة
٢٥٩	٣٣٤	تكلفة الخدمة الحالية
٥١	(٧٤)	الخسائر (الأرباح) الاكتوارية - الدخل الشامل الآخر
٣٧٩	٣٥٠	

الإفتراضات

فيما يلي بيان بالافتراضات الاكتوارية الأساسية المستخدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
%٤,٥٠	%٤,٢٥	معدل الخصم
%٥	%٥	الزيادات
		معدلات الاستقالة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	من عمر ٢٠-١٨ سنة
%١٨,٨	%١٨,٨	من عمر ٢١-٢٥ سنة
%١٥	%١٥	من عمر ٢٦-٣٠ سنة
%٧,٥	%٧,٥	من عمر ٣١-٥٠ سنة
%٣,٨	%٣,٨	من عمر ٥١-٥٩ سنة

معدل الخصم

يتطلب معيار المحاسبة الدولي (١٩) تحديد معدل الخصم على أساس عائدات سندات الشركات ذات الجودة العالية أو السندات الحكومية للفترة والعملية التي تتفق مع الإلتزامات. وفي البلدان التي لا يوجد فيها أسواق نشطة لهذه السندات، تستخدم الأسعار السائدة في السوق بشأن السندات الحكومية. وقد استند معدل الخصم بدلاً من ذلك إلى عائد سندات الشركات الأمريكية، الأمر الذي يعتبر ملائماً وذلك نظراً لأن الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي.

١٤ - منافع الموظفين - تنمة

علاوة على ذلك، تم أيضاً استخدام علاوة مخاطر بشأن معدل الخصم في الولايات المتحدة الأمريكية ليعكس هامش الائتمان ومخاطر فك ارتباط العملات. استخدمت الشركة هامش قدره ١٠٠ نقطة أساس بالزيادة عن سندات الشركات الأمريكية للفترة التي تتفق مع تلك الالتزامات.

تم تحديد الافتراضات على أساس الأوضاع السائدة في السوق بتاريخ كل تقويم. تمثل الحركة في معدل الخصم حركة عائدات سندات الشركات الأمريكية بين تواريخ عمليات التقويم.

الزيادات في الرواتب

تم تحديد الافتراضات المتعلقة بالزيادات المستقبلية في الرواتب من قبل الشركة على أساس التوقعات طويلة الأجل، التي تعكس الزيادات في التضخم والترويج.

معدلات الاستقالة

يحدد افتراض دوران الموظفين معدل استقالة الأفراد من الشركة قبل التقاعد.

تحليل الحساسية

يوضح الجدول أدناه التغيير في التزام مكافأة نهاية الخدمة على أساس التغيير المحتمل المعقول في قيمة الافتراضات الأساسية المتعلقة بمعدل الخصم ومعدلات الزيادة في الرواتب:

الزيادة (النقص) في التزام مكافأة نهاية الخدمة		(التغيير)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(نقطة أساس)	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
(١٨٨)	(٢٢٤)	١٠٠ +	معدل الخصم
٢١٢	٢٥١	١٠٠ -	
٢٢٠	٢٥٠	١٠٠ +	الزيادة في الرواتب
(١٩٨)	(٢٢٧)	١٠٠ -	

١٥ - الدائون والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٧,٧٥٧	٢٥,٧٩٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ١٠)
٢٣,٠٠١	٢٢,٢٤٧	أعباء تمويل مستحقة
-	٥,٨٤٠	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٤,٩١٨	٣,٧٥٩	ضريبة استقطاع مستحقة
٢,١١٥	٢,٠٥٨	دائون
٥,٣٩٥	٦,٩٤٩	مطلوبات أخرى
٦٣,١٨٦	٦٦,٦٤٣	

١٦- الزكاة والضريبة

المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٨٨	١٩٣	مصرف الزكاة
٨٨	١٩٣	زكاة حالية
١٣٥	١٦٧	مصرف الضريبة
٥,٠٤٦	(١١٨)	ضريبة حالية
٥,١٨١	٤٩	ضريبة مؤجلة
٥,٢٦٩	٢٤٢	مصرف الزكاة والضريبة

الزكاة

فيما يلي بيان بالعناصر الرئيسية للوعاء الزكوي المتعلق بالمساهمين السعوديين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٢١٨,٨١٧	١,٣٣٧,٨٧٦	حقوق المساهمين
٣,٦٤١,٦٢١	٣,٦١٢,١٣٩	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٤,٩٠٣,٣٢٨)	(٥,٠٨٩,٧٦٣)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل وتسويات أخرى
(٤٢,٨٩٠)	(١٣٩,٧٤٨)	نتائج السنة الخاضعة للزكاة
٤٦,٤٣٠	١٤٧,٤٢٣	الوعاء الزكوي
٣,٥٤٠	٧,٦٧٥	الزكاة بواقع ٢,٥٪
٨٨	١٩٣	

خلال السنة، قامت الشركة بتسجيل مخصص للزكاة قدره ١٩٣ ألف ريال سعودي (٢٠١٧: ٨٨ ريال سعودي). نشأ الفرق بين النتائج المالية والنتائج الزكوية بشكل رئيسي بسبب بعض الاستبعادات/ المطالبات التي تمت وفقاً للأنظمة المالية.

ضريبة الدخل

تمتلك شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) بصورة مباشرة حصة قدرها ٦,٩٣٪ في الشركة السعودية للكهرباء. منذ عام ٢٠١٧، تم اعتبار هذه الحصة خاضعة للضريبة بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٣١ وتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧.

خلال عام ٢٠١٧، باعت شركة الشقيق العربية للمياه والكهرباء حصتها البالغة ١٣,٣٣٪ في شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء إلى الشركة العربية للاستثمارات البترولية، مما أدى إلى زيادة نسبة الملكية غير السعودية بنسبة ٢,٨٨٪.

إن نسبة الملكية غير السعودية المتبقية وقدرها ١,٦٢٪ في الشركة مملوكة لمؤسسة التمويل الدولية. وقد أفادت الهيئة العامة للزكاة والدخل بخطابها رقم ١٤٣٦/١٦/٤٩٥٤ بتاريخ ١٤٣٦/٧/١٦ هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٥) أن مؤسسة التمويل الدولية معفاة من ضريبة الشركات. عليه، لا توجد هناك ضريبة شركات مستحقة على حصة الملكية غير السعودية في الأرباح المعدلة.

نشأ الفرق بين النتائج المالية والضريبة بشكل أساسي نتيجة بعض الاستبعادات/ المطالبات التي تمت طبقاً للأنظمة المالية. جنب مخصص ضريبة الدخل على أساس الأرباح الضريبية المقدرة بنسبة قدرها ٢٠٪ (٢٠١٧: ٢٠٪).

١٦ - الزكاة والضريبة - تنمة

الضريبة المؤجلة

الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة

تتعلق موجودات/ مطلوبات الضريبة المؤجلة والضريبة المؤجلة المحملة/ المستردة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بالبند التالية:

مطلوبات ضريبة مؤجلة بآلاف الريالات السعودية	موجودات ضريبة مؤجلة بآلاف الريالات السعودية	صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر بآلاف الريالات السعودية	المثبت في الدخل الشامل الآخر بآلاف الريالات السعودية	المثبت في الربح أو الخسارة بآلاف الريالات السعودية	صافي الرصيد في ١ يناير بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٨
(٥,٢٠٧)	-	(٥,٢٠٧)	-	(٢٧)	(٥,١٨٠)	ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣	٣	-	١	٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	١٣٢	١٣٢	-	-	١٣٢	خسائر مرحلة
(٥٢٣)	-	(٥٢٣)	(١,٢٣٢)	-	٧٠٩	القيمة العادلة السلبية للمشتقات
-	١٤٤	١٤٤	-	١٤٤	-	التزام إزالة موجودات
(٥,٧٣٠)	٢٧٩	(٥,٤٥١)	(١,٢٣٢)	١١٨	(٤,٣٣٧)	

مطلوبات ضريبة مؤجلة بآلاف الريالات السعودية	موجودات ضريبة مؤجلة بآلاف الريالات السعودية	صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر بآلاف الريالات السعودية	المثبت في الدخل الشامل الآخر بآلاف الريالات السعودية	المثبت في الربح أو الخسارة بآلاف الريالات السعودية	صافي الرصيد في ١ يناير بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٧
(٥,١٨٠)	-	(٥,١٨٠)	-	(٥,١٨٠)	-	ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢	٢	-	٢	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	١٣٢	١٣٢	-	١٣٢	-	خسائر مرحلة
-	٧٠٩	٧٠٩	٧٠٩	-	-	القيمة العادلة السلبية للمشتقات
(٥,١٨٠)	٨٤٣	(٤,٣٣٧)	٧٠٩	(٥,٠٤٦)	-	

١٦- الزكاة والضريبة - تنمة

مخصص الزكاة والضريبة الحالية للسنة

كانت الحركة في مخصص الزكاة والضريبة للسنة كما يلي:

الشركة			
الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية	الضريبة بالآلاف الريالات السعودية	الزكاة بالآلاف الريالات السعودية	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٢٣	١٣٥	٨٨	في بداية السنة
٣٦٠	١٦٧	١٩٣	مجنب خلال السنة
(٢٢٠)	(١٣٢)	(٨٨)	مدفوع خلال السنة
٣٦٣	١٧٠	١٩٣	في نهاية السنة
			٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٤٨٩	-	١,٤٨٩	في بداية السنة
٢٢٣	١٣٥	٨٨	مجنب خلال السنة
(١,٤٨٩)	-	(١,٤٨٩)	مدفوع خلال السنة
٢٢٣	١٣٥	٨٨	في نهاية السنة

الربوط الزكوية والضريبية

تم تقديم الإقرارات الزكوية والضريبية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٧ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل، ولم يتم إجراء الربوط النهائية بعد من قبل الهيئة.

١٧- الإيرادات

تمثل الإيرادات إيرادات عقود الإيجارات التشغيلية وتشتمل على (١) الدفعات المحسوبة على أساس السعة بشأن المياه المحلاة والكهرباء، و (٢) دفعات الناتج لقاء المياه المحلاة والكهرباء. تمثل الدفعات المحسوبة على أساس السعة الجزء الرئيسي من الفواتير الصادرة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٧٢٢,٥٧٦	٧٤٦,١١٣	دفعات محسوبة على أساس السعة
٥١,٢١٠	٥٠,٤٥٧	دفعات محسوبة على أساس الناتج
٢,١٣٠	٢,١٣٠	دفعات الوقود
٧٧٥,٩١٦	٧٩٨,٧٠٠	

فيما بيان بالحد الأدنى لإيرادات عقود الإيجارات التشغيلية المستقبلية حسب السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٨٠٢,٩٨٤	٧٩٥,٣٨٠	خلال سنة
٣,٢١٠,٤٧٠	٣,١٢٦,٩٢٠	١ - ٥ سنوات
٦,٨٩٣,٥٣٠	٦,١٨١,٧٠٠	لأكثر من ٥ سنوات
١٠,٩٠٦,٩٨٤	١٠,١٠٤,٠٠٠	

١٧- الإيرادات - تنمة

لقد افترضت الإدارة بعض عوامل الموثوقية/ الوفرة في احتساب الحد الأدنى لإيرادات عقود الإيجارات التشغيلية والتي تم تحديدها ضمن الدفعات المحسوبة على أساس السعة (فيما الدفعات المحسوبة على أساس الناتج). تم تحديد الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية هذه على أساس التوقعات الحالية والتقديرات والتوقعات المحفوفة بالمخاطر وعدم التأكد والتي قد تؤدي إلى اختلاف النتائج الفعلية عن تلك المتوقعة من قبل الإدارة.

١٨- التكاليف التشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٦٥,٧٠٨	١٦٦,١٠٤	استهلاك (إيضاح ٧)
١٣٦,١٠٥	١٣٢,٣١٢	تكاليف تشغيل وصيانة (إيضاح ٩)
٩,٣٣١	٩,١٦٤	تكاليف تأمين
-	٢,١٤٣	إصلاح وصيانة
<u>٣١١,١٤٤</u>	<u>٣٠٩,٧٢٣</u>	

١٩- المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٩,٦٧٥	١٠,٤٧٢	تكاليف موظفين
٢,٦٠٩	٥,١٥٨	مصاريف تدريب وندوات
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	أتعاب إدارة سنوية (إيضاح ٩)
٢,٤٦٣	٣,٠٥٠	مصاريف ضريبة استقطاع
٢,٢٠٥	٢,٥٣٨	أتعاب مهنية واستشارية
١,٧٢٣	٢,٠٣٣	مصاريف اجتماعات مجلس الإدارة
١,٦٨٥	١,٧٢١	استهلاك (إيضاح ٦)
١,٩١٨	١,٦٨٤	مصاريف إيجار
٥٨٠	٣٦٤	مصاريف سفر
٨٤٦	١٧٨	تكاليف إصلاح وصيانة
١,١٥٧	٩٨٦	أخرى
<u>٢٨,٦١١</u>	<u>٣١,٩٣٤</u>	

٢٠- الإيرادات (المصاريف) الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
-	٧٩٤	مطالبة تأمين
(٤٢)	-	خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
<u>(٤٢)</u>	<u>٧٩٤</u>	

٢١- ربح السهم
تم احتساب ربح السهم وذلك بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية البالغة ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهماً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهماً) (إيضاح ١٠) قائماً خلال السنة. يمثل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة عدد الأسهم العادية القائمة في بداية السنة بعد تعديله بعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة مضروباً في عامل الزمن - الوزن. يمثل عامل الزمن - الوزن عدد الأيام التي بقيت فيها الأسهم قائمة منسوباً إلى إجمالي عدد أيام السنة.

٢٢- التعهدات والالتزامات المحتملة
لم يكن لدى الشركة ارتباطات تعاقدية بشأن المصاريف الرأسمالية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٢٣- توزيعات الأرباح
خلال عام ٢٠١٨، تم الإعلان عن توزيعات أرباح أولية قدرها ٨٥ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ٠,٧٦ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٣٠ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ١,١٦ ريال سعودي للسهم) وتم دفعها بالكامل.

٢٤- إدارة المخاطر
تتعرض نشاطات الشركة لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر أسعار العملات الخاصة بالتدفقات النقدية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للشركة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية والسعي للحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا. وفيما يلي ملخص بأهم أنواع المخاطر:

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 المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل على حده ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان المتعلقة ببنود قائمة المركز المالي.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٢,٠٦١	٦,١٠٣	أرصدة لدى البنوك
١٣٤,٤٠٩	١٣٨,٤١٠	مبالغ مستحقة من شركة المياه والكهرباء
٣	١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٥,٣١١	٥,١٨٥	موجودات مالية أخرى
١٤١,٧٨٤	١٤٩,٦٩٩	

الأرصدة لدى البنوك

تعتبر مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك محدودة لأنه يتم الاحتفاظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

٢٤ - إدارة المخاطر - تنمة

مخاطر الائتمان - تنمة

المدينون التجاريون

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. إن العميل الوحيد للشركة هو جهة ذات علاقة (شركة المياه والكهرباء) ويتم تحديد إيرادات المبيعات والمبالغ المستحقة القبض وفقاً لاتفاقية شراء المياه والطاقة. تعتقد الشركة أن مخاطر الائتمان المرتبطة بهذه الذمم المدينة منخفضة للغاية حيث تعتبر الإدارة شركة المياه والكهرباء كمنشأة ذات علاقة بحكومة المملكة العربية السعودية.

فيما يلي بيان بأعمار الذمم المدينة التجارية والأخرى التي لم تنخفض قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
١٣٣,٦١١	١٣٨,٤١٠	غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة
١٨٩	-	متأخرة السداد من ١ - ٣٠ يوماً
٤٨٥	-	متأخرة السداد من ٣١ - ٩٠ يوماً
-	-	متأخرة السداد من ٩١ - ١٢٠ يوماً
١٢٤	-	أكثر من ١٢٠ يوماً
<u>١٣٤,٤٠٩</u>	<u>١٣٨,٤١٠</u>	

تعتقد الإدارة أن المبالغ التي لم تنخفض قيمتها والمتأخرة السداد لمدة تزيد عن ٣٠ يوماً لا تزال قابلة للتحويل بالكامل، وذلك بناء على الخبرة السابقة والتحليل الشامل لمخاطر الائتمان، بما في ذلك التصنيف الائتماني للعملاء، عندما يكون متاحاً.

الموجودات المالية الأخرى

تشتمل الموجودات المالية الأخرى على الإيرادات المستحقة والسلف للموظفين والدفعات المقدمة للمقاولين والذمم المدينة الأخرى. لا توجد مخاطر ائتمان بشأن السلف للموظفين. تعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأدوات المالية الأخرى غير جوهرية وتتوقع الشركة استردادها بالكامل بقيمتها الدفترية.

تركيزات مخاطر الائتمان

فيما عدا ما تم الإفصاح عنه أعلاه بشأن الذمم المدينة التجارية، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. وتتمثل طريقة الشركة في إدارة السيولة في التأكد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الإضرار بسمعة الشركة. عليه، تتأكد الشركة من توفر التسهيلات البنكية الكافية والتمويل اللازم من الجهات ذات العلاقة في كافة الأوقات.

٢٤ - إدارة المخاطر - تنمة

مخاطر السيولة - تنمة

فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية بتاريخ إعداد القوائم المالية. تم إظهار المبالغ بالاجمالي وغير مخصومة وتتضمن دفعات العمولة التعاقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	خلال ثلاثة أشهر بآلاف الريالات السعودية	ثلاثة أشهر - ١ سنة بآلاف الريالات السعودية	١ سنة - ٥ سنوات بآلاف الريالات السعودية	أكثر من ٥ سنوات بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
المطلوبات المالية غير المشتقة	٨١,٣٠٠	٤١٢,١٤٩	١,٧١٣,٠٥٠	٢,٦٠٣,٩٣٣	٤,٨١٠,٤٣٢
تمويل لأجل *					
دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة	٣٤,٧٩٧	-	-	-	٣٤,٧٩٧
ومطلوبات أخرى	١١٦,٠٩٧	٤١٢,١٤٩	١,٧١٣,٠٥٠	٢,٦٠٣,٩٣٣	٤,٨٤٥,٢٢٩
المطلوبات المالية المشتقة					
مقايضات أسعار عملات مستخدمة	-	٩٠,٢١٣	٢٥١,٣٠٤	٣١٥,٤٨٥	٦٥٧,٠٠٢
لتغطية المخاطر					
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	خلال ثلاثة أشهر بآلاف الريالات السعودية	ثلاثة أشهر - ١ سنة بآلاف الريالات السعودية	١ سنة - ٥ سنوات بآلاف الريالات السعودية	أكثر من ٥ سنوات بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
المطلوبات المالية غير المشتقة	٨٣,٤٨٦	٣٩٥,٩٨٢	١,٥٦٧,١٠١	٢,٧٤٧,١٦٩	٤,٧٩٣,٧٣٨
تمويل لأجل *					
دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة	٣٥,١٤٣	١٢٤	-	-	٣٥,٢٦٧
ومطلوبات أخرى	١١٨,٦٢٩	٣٩٦,١٠٦	١,٥٦٧,١٠١	٢,٧٤٧,١٦٩	٤,٨٢٩,٠٠٥
المطلوبات المالية المشتقة					
مقايضات أسعار عملات مستخدمة	-	١٣٦,٢٤١	٣٩١,٨٧٣	٣٤٤,١٥٨	٨٧٢,٢٧٢
لتغطية المخاطر					

نعرض الإفصاح أعلاه، تم إدراج الأعباء المالية المستحقة ضمن التمويل لأجل.

إن التدفقات النقدية المفصح عنها في الجدول أعلاه بشأن المشتقات تمثل التدفقات النقدية غير المخصومة التعاقدية المتعلقة بالمطلوبات المالية المشتقة المقنتاه لأغراض إدارة المخاطر والتي لا يتم إنهاؤها عادة قبل تاريخ الاستحقاق التعاقدية.

إن العمولة المدفوعة على القروض المرتبطة بعمولة متغيرة الظاهرة في الجدول أعلاه تعكس أسعار العملات الأجل السائدة في السوق بتاريخ إعداد القوائم المالية وقد تتغير هذه المبالغ بتغير أسعار العملات السائدة في السوق.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار تحويل العملات الأجنبية وأسعار العملات والتي تؤثر على دخل الشركة أو التدفقات النقدية لها. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات لمخاطر السوق كي تكون ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد.

تستخدم الشركة المشتقات لإدارة مخاطر السوق. ويتم إجراء كافة تلك المعاملات وفقاً لسياسات وإجراءات الشركة. وبشكل عام، تقوم الشركة بتطبيق محاسبة تغطية المخاطر لإدارة التقلبات في الربح أو الخسارة.

٢٤ - إدارة المخاطر - تنمة

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. لا يوجد لدى الشركة موجودات ومطلوبات نقدية، ولم تقم بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي أو الدولار الأمريكي. وحيث أن الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الإدارة تعتقد أن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة.

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات بشأن القروض لأجل. تقوم الشركة بتغطية مخاطر آثار أسعار العمولات طويلة الأجل من خلال استراتيجيات تغطية المخاطر، بما في ذلك استخدام الأدوات المالية المشتقة ومراقبة أسعار العمولات السائدة في السوق بصورة منتظمة.

وفيما يلي بيان بالأدوات المالية الخاصة بالشركة المرتبطة بعمولة والمفصح عنها إلى إدارة الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٤,٠١٠,٦٩٤	٣,٧٤٥,٣٣٨

أدوات مالية بعمولة متغيرة
مطلوبات مالية

تحليل الحساسية

لا تقوم الشركة بالمحاسبة عن أي موجودات مالية أو مطلوبات مالية مرتبطة بعمولة ثابتة بالقيمة العادلة وبالتالي لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العمولات بالقيمة العادلة.

إن التغير المحتمل المعقول بواقع ١٠٠ نقطة أساس في أسعار العمولات بتاريخ إعداد القوائم المالية سيؤدي إلى زيادة (نقصان) الربح أو الخسارة بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، وخاصة أسعار صرف العملات الأجنبية:

الربح أو الخسارة	
النقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس ريال سعودي	الزيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس ريال سعودي
٣٧,٩٩٢	(٣٧,٩٩٢)
(٣٧,٥٣٧)	٣٧,٥٣٧
٤٥٥	(٤٥٥)
٤٠,٧٠٣	(٤٠,٧٠٣)
(٤٠,١٤٤)	٤٠,١٤٤
٥٥٩	(٥٥٩)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مطلوبات مالية بعمولة متغيرة
مقايضات أسعار عمولات

صافي الحساسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مطلوبات مالية بعمولة متغيرة
مقايضات أسعار عمولات

صافي الحساسية

٢٤- إدارة المخاطر - تنمة

مخاطر أسعار العمولات - تنمة

الموجودات والمطلوبات المشتقة المخصصة كأدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية

يوضح الجدول أدناه الفترات التي يتوقع أن تحدث فيها التدفقات النقدية المرتبطة بتغطية مخاطر التدفقات النقدية والقيمة الدفترية لأدوات التغطية ذات العلاقة.

التدفقات النقدية المتوقعة			
أكثر من سنة واحدة بآلاف الريالات السعودية	١٢ شهر أو أقل بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	القيمة الدفترية بآلاف الريالات السعودية
٥٦٦,٧٨٩	٩٠,٢١٣	٦٥٧,٠٠٢	٤٧٥,٩٩٠
٧٣٦,٠٣١	١٣٦,٢٤١	٨٧٢,٢٧٢	٦٤٤,٨٣١

٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مقايضات أسعار العمولات
المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مقايضات أسعار العمولات
المطلوبات

٢٥- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وبافتراض أن المتعاملين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تقوم الشركة باستخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (أي، الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي، المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣ : مدخلات للموجودات أو المطلوبات لم تحدد وفق بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

٢٥- القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

يوضح الجدول التالي تحليل للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة حسب التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة لها:

القيمة العادلة				القيمة الدفترية بآلاف الريالات السعودية
المستوى ٣ بآلاف الريالات السعودية	المستوى ٢ بآلاف الريالات السعودية	المستوى ١ بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	
٤٧٥,٩٩٠	-	٤٧٥,٩٩٠	-	٤٧٥,٩٩٠
٦٤٤,٨٣١	-	٦٤٤,٨٣١	-	٦٤٤,٨٣١

كما ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

القيمة العادلة للمشتقات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

القيمة العادلة للمشتقات

تم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى من قبل الإدارة بأنها تقارب القيمة الدفترية نظراً لإعادة التسعير المتكرر لها أو الطبيعة قصيرة الأجل لها.

تم تحديد قيمة الأدوات المالية باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة والتي تمثل القيمة الحالية للمقبوضات أو المدفوعات المتوقعة مخصومة باستخدام معدل الخصم المعدل بالمخاطر أو معدل الخصم السائد في السوق بشأن أحدث المعاملات القابلة للمقارنة.

٢٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ رجب ١٤٤٠هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠١٩).