

شركة الشقيق للمياه والكهرباء
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الشقيق للمياه والكهرباء - شركة مساهمة سعودية مغلقة ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين 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 ٢٠١٩، وأدائها المالي وتدفقاتها 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 التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا 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 وفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدره 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 مسؤولون 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 تحريفٍ 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، 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 ارنست ويونغ

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض: ٢٢ رجب ١٤٤١هـ
(١٧ مارس ٢٠٢٠)

٢٠١٨ بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٩ بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥,٣٨٨,٩٨١	٥,٢٢٠,٩٥٨	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢٣,٣١٣	١٧	موجودات حق الاستخدام
٢٧٩	١٥١	١٦	موجودات ضريبية مؤجلة
<u>٥,٣٨٩,٢٦٠</u>	<u>٥,٢٤٤,٤٢٢</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦,١١٧	٥,٦٠١	٧	نقدية وشبه نقدية
١٥٠,٠٢٩	٢٠٢,٠٤٨	٨	مدينون، ومصاريف مدفوعة مقدماً، ومدينون آخرون
<u>١٥٦,١٤٦</u>	<u>٢٠٧,٦٤٩</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٥,٥٤٥,٤٠٦</u>	<u>٥,٤٥٢,٠٧١</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١,١٢٠,٠٠٠	١,١٢٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٥٣,٤٦٨	٦٦,٧٠٣	١١	احتياطي النظامي
٤٢١,٦٣٤	٤٥٦,١٥٠		أرباح المبقاة
<u>١,٥٩٥,١٠٢</u>	<u>١,٦٤٢,٨٥٣</u>		حقوق المساهمين قبل احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية
(٤٧٦,٥١٣)	(٤٧٠,٢٦٩)	١٢	احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية
<u>١,١١٨,٥٨٩</u>	<u>١,١٧٢,٥٨٤</u>		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٤٠٥,٣٠٨	٣,٢٧٠,٨٨١	١٣	تمويل طويل الأجل
٤٠٤,٥٩١	٣٩٩,٢٩٠	١٢	القيمة العادلة للمشتقات
١٣٠,٥٠٠	١٣٤,٢٨١	(ج)٦	الالتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات
٥,٧٣٠	٥,٧٠٦	١٦	التزام ضريبي مؤجل
-	٢١,١٥١	١٧	التزام الإيجار
٢,٢٥٣	٢,٥٥٣	١٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٣,٩٤٨,٣٨٢</u>	<u>٣,٨٣٣,٨٦٢</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٦,٦٤٣	٨٦,٠٧٩	١٥	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢٥٦,٠٣٠	١٣٤,٤٢٧	١٣	جزء المتداول من تمويل طويل الأجل
٨٤,٠٠٠	١٤٨,٠٠٠	١٣	تمويل قصير الأجل
-	٣,١٥٤	١٧	التزام الإيجار
٧١,٣٩٩	٧٠,٤٦٣	١٢	القيمة العادلة للمشتقات
٣٦٣	٣,٥٠٢	١٦	زكاة وضريبة دخل مستحقة
<u>٤٧٨,٤٣٥</u>	<u>٤٤٥,٦٢٥</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٤,٤٢٦,٨١٧</u>	<u>٤,٢٧٩,٤٨٧</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٥,٥٤٥,٤٠٦</u>	<u>٥,٤٥٢,٠٧١</u>		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٧٩٨,٧٠٠	٦٩٦,٩٨٧	١٨	الإيرادات
(٣٠٩,٧٢٣)	(٣١٨,٧٣٢)	١٩	تكاليف تشغيل
٤٨٨,٩٧٧	٣٧٨,٢٥٥		إجمالي الربح
(٣١,٩٣٤)	(٣٢,٤٥٢)	٢٠	المصاريف
٤٥٧,٠٤٣	٣٤٥,٨٠٣		مصاريف عمومية وإدارية
			ربح العمليات
١,٦٨٩	١,١٩٦		دخل عمولة
٧٩٤	٤٣,١٦١	٢١	إيرادات أخرى
(٢٦٩,٧٣٧)	(٢٥٤,٣١٦)	١٣	أعباء مالية
١٨٩,٧٨٩	١٣٥,٨٤٤		الربح قبل الزكاة والضريبة
(٢٤٢)	(٣,٤٩٧)	١٦	زكاة وضريبة
١٨٩,٥٤٧	١٣٢,٣٤٧		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
١٦٨,٨٤١	٦,٢٣٧	١٢	بنود تم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(١,٢٣٢)	٧	١٦	صافي التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية
١٦٧,٦٠٩	٦,٢٤٤		ضريبة مؤجلة متعلقة باحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية
٧٤	(٩٦)	١٤	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
١٦٧,٦٨٣	٦,١٤٨		إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
٣٥٧,٢٣٠	١٣٨,٤٩٥		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل
١,٦٩	١,١٨	٢٢	ربح السهم (بالريال السعودي)

الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية	احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية بالآلاف الريالات السعودية	الأرباح المبقاة بالآلاف الريالات السعودية	الاحتياطي النظامي بالآلاف الريالات السعودية	رأس المال بالآلاف الريالات السعودية
٨٤٦,٣٥٩	(٦٤٤,١٢٢)	٣٣٥,٩٦٧	٣٤,٥١٤	١,١٢٠,٠٠٠
١٨٩,٥٤٧	-	١٨٩,٥٤٧	-	-
١٦٧,٦٨٣	١٦٧,٦٠٩	٧٤	-	-
٣٥٧,٢٣٠	١٦٧,٦٠٩	١٨٩,٦٢١	-	-
-	-	(١٨,٩٥٤)	١٨,٩٥٤	-
(٨٥,٠٠٠)	-	(٨٥,٠٠٠)	-	-
١,١١٨,٥٨٩	(٤٧٦,٥١٣)	٤٢١,٦٣٤	٥٣,٤٦٨	١,١٢٠,٠٠٠
١٣٢,٣٤٧	-	١٣٢,٣٤٧	-	-
٦,١٤٨	٦,٢٤٤	(٩٦)	-	-
١٣٨,٤٩٥	٦,٢٤٤	١٣٢,٢٥١	-	-
-	-	(١٣,٧٣٥)	١٣,٢٣٥	-
(٨٤,٥٠٠)	-	(٨٤,٥٠٠)	-	-
١,١٧٢,٥٨٤	(٤٧٠,٢٦٩)	٤٥٦,١٥٠	٦٦,٧٠٣	١,١٢٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
ربح السنة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة
محول إلى الاحتياطي النظامي
(إيضاح ٢٤)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ربح السنة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة
محول إلى الاحتياطي النظامي
(إيضاح ٢٤)

الرصيد كما ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة الشقيق للمياه والكهرباء
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٩ بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
١٨٩,٧٨٩	١٣٥,٨٤٤		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			التعديلات لـ:
١٦٧,٨٢٥	١٦٨,٧١٣	٦	استهلاك
-	١,٢٥٤	١٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٦٩,٧٣٧	٢٥٤,٣١٦	١٣	أعباء مالية
٤٢٤	٤٧٣	١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٢٧,٧٧٥	٥٦٠,٦٠٠		
(٨,١٤٦)	(٥٢,٠١٩)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣,٤٥٧	١٩,٤٣٦		الزيادة في المدينون، والمصاريف المدفوعة مقدماً، والمدينون آخرون
			الزيادة في الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى
٦٢٣,٠٨٦	٥٢٨,٠١٧		صافي النقدية من العمليات
(٢٦٥,٦١٢)	(٢٤٩,٠٨١)		أعباء مالية مدفوعة
-	(٢٦٩)	١٤	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢٢٠)	(٢٤٧)	١٦	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٣٥٧,٢٥٤	٢٧٨,٤٢٠		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,٨٤٨)	(٦٩٠)	٦	الأنشطة الاستثمارية
			شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥٥,٥٠٠	٣١٥,٠٠٠		الأنشطة التمويلية
(٢٥٢,٥٠٠)	(٢٥١,٠٠٠)		تمويل قصير الأجل مستلم
(٢٦٨,٣٥٦)	(٢٥٦,٠٣٠)		تمويل قصير الأجل مسدد
-	(١,٧١٦)	١٧	تمويل طويل الأجل مسدد
(٨٥,٠٠٠)	(٨٤,٥٠٠)	٢٤	سداد جزء من المبلغ الأصلي للالتزامات الإيجار
(٣٥٠,٣٥٦)	(٢٧٨,٢٤٦)		توزيعات أرباح مدفوعة
٤,٠٥٠	(٥١٦)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢,٠٦٧	٦,١١٧		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٦,١١٧	٥,٦٠١	٧	نقدية وشبه نقدية في بداية السنة
			نقدية وشبه نقدية في نهاية السنة
-	٢٤,٥٦٧	١٧	المعاملات غير النقدية الهامة:
١٦٨,٨٤١	٦,٢٣٧	١٢	أصل حق استخدام
(١,٢٣٢)	٧	١٦	صافي التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية
٧٤	(٩٦)	١٤	ضريبة مؤجلة بشأن احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية
			إعادة قياس التزامات المنافع المحددة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ - النشاطات

إن شركة الشقيق للمياه والكهرباء ("الشركة")، هي 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.

فيما يلي عنوان المكتب المسجل للشركة:

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. إن هذه الاتفاقية قابلة للتمديد لفترات مستقبلية، إذا تم الاتفاق على ذلك بشكل متبادل. 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.

كما بتاريخ إعداد القوائم المالية، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢١٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨): ٣٢٢ مليون ريال سعودي) وذلك بسبب قرب استحقاق بعض القروض (إيضاح ١٣). وبناءً على مراجعة توقعات التدفقات النقدية، إن الإدارة على ثقة أنه سيتم سداد هذه القروض من خلال التدفقات النقدية التي يتم تحقيقها من العمليات العادية للشركة. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢ - بيان الالتزام وأسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير الإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض القوائم المالية للشركة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعمل العرض للشركة. تم تقريب كافة المبالغ في القوائم المالية إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

تصنيف الأدوات المالية من "متداولة" إلى "غير متداولة"
تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تصنف الموجودات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تصنف المطلوبات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات، فيما عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات.

وعندما يكون ضرورياً استبدال جزء هام من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة بإثبات تلك الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلك وفقاً لذلك. وعند إجراء كل فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كإجمالي وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباتها. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة بشأن إزالة أصل ما بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة الوفاء بمعايير إثبات المخصص المتعلق بذلك.

تقيد الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كافة التكاليف المتعلقة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالمشاريع تحت التنفيذ، وسيتم إثباتها ضمن الفئات ذات العلاقة من الممتلكات والمعدات. تتضمن هذه التكاليف تكلفة المعدات والمواد والأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة وللتكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة، وتكاليف الاقتراض المرسمة وفقاً للسياسة المحاسبية المتبعة من قبل الشركة. وعند تشغيلها، يتم تصنيف الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئة الممتلكات والآلات ومعدات الملائمة، ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة الشركة.

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات.

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

تقوم الشركة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة نظير مقابل لذلك.

الشركة كمتأجر

قامت الشركة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات عقود الإيجار من أجل سداد عقود الإيجار وأصل حق الاستخدام الذي يمثل الحق في استخدام الأصل المعني

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات الموجودات الخاصة بحق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة لإعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

إذا تم تحويل ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو إذا كانت التكاليف تعكس ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم حساب الاستهلاك باستخدام مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة.

(٢) التزامات عقود الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصاريف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج البضاعة) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها بتاريخ بدء الإيجار لأن معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (مثل تغيير في الدفعات المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات) أو وجود تغيير في التقويم الخاص بشراء الأصل المعني.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمكائن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم بموجبها الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية المصاحبة لأصل ما كعقود إيجارات تشغيلية. يتم المحاسبة عن دخل الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويدرج ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة نظراً لطبيعته التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشريطية كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ما، والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله، إلى تكلفة ذلك الأصل، حتى يحين الوقت الذي يكون فيه الأصل جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله. يتم إثبات كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تكبدتها.

الأدوات المالية

الإثبات الأولى

تقوم الشركة بإثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الخاصة بها وذلك فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية ما.

وعند الإثبات الأولى، يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. ويتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية، المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن الربح أو الخسارة. وفي حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن القيمة العادلة لها بما في ذلك تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بعملية شراء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية تمثل قيمة الإثبات الأولى لها.

التصنيف

تصنف الشركة الموجودات المالية الخاصة بها ضمن الفئات التالية:

- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة،
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، و
- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

تتم هذه التصنيفات بناء على نموذج عمل الشركة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وذلك عندما تقع ضمن نموذج الأعمال الخاص باقتناء الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وعندما ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

وبالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، فإنه سيتم إثبات الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فإن ذلك سيعتمد على ما إذا قد قامت الشركة بوضع خيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات الأولى للمحاسبة عن استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات المالية غير المشتقة كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

تقوم الشركة بتخصيص المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يستبعد أو يخفض بشكل كبير عدم اتساق 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، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية مشابهة) بصورة رئيسية (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، 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، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات (تتمة)

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 المحول بقدر ارتباط المجموعة 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.

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 بشكل جوهري، 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 عند وجود حق نظامي ملزم 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 تعرض تدفقاتها النقدية لمخاطر 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 وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وتقيد كمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية.

تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في الربح أو الخسارة، فيما عدا الجزء الفعال من عمليات تغطية مخاطر التدفقات النقدية، حيث يتم إثباته ضمن الدخل الشامل الأخر.

ولأغراض محاسبة تغطية المخاطر، تصنف عمليات تغطية المخاطر كتغطية مخاطر التدفقات النقدية والتي تغطي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية سواء كانت متعلقة بخطر ما مرتبط بموجودات أو مطلوبات تم إثباتها أو معاملة يتوقع حدوثها بشكل كبير أو مخاطر عملات أجنبية تتعلق بالالتزامات مؤكدة لم يتم إثباتها.

وعند بدء عملية التغطية، تقوم الشركة رسمياً بتخصيص وتوثيق عملية تغطية المخاطر التي تود الشركة تطبيق محاسبة التغطية بشأنها، وتوثيق أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر المتعلقة بعملية التغطية. يشتمل التوثيق على تحديد أداة التغطية، والبند أو المعاملة المغطاة، وطبيعة المخاطر المغطاة، وطريقة تقييم مدى فعالية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التغطية عند تسويتها في التغيرات في القيمة العادلة للبند الذي تمت تغطيته أو التدفقات النقدية المرتبطة بالمخاطر المغطاة. يتوقع بأن تكون تغطية المخاطر هذه ذات فعالية عالية عند تسوية التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية، ويتم تقويمها بصورة مستمرة للتأكد بأنها فعلاً ذات فعالية عالية طوال الفترات المالية التي خصصت فيها.

وعند توقف الشركة عن محاسبة تغطية مخاطر التدفقات النقدية، فإن المبلغ المتراكم في احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية يظل ضمن حقوق الملكية إذا كانت التدفقات النقدية المستقبلية المغطاة لا يزال من المتوقع حدوثها ولحين حدوث تلك التدفقات النقدية. وإذا لم يعد من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المغطاة، فإنه يتم إعادة تصنيف المبلغ فوراً إلى الربح أو الخسارة.

وفي حالة توقف أداة التغطية عن الوفاء بمتطلبات فعالية تغطية المخاطر المتعلقة بنسبة التغطية ولم يتغير هدف إدارة المخاطر بشأن أداة التغطية المخصصة تلك، فإن الشركة تقوم بتعديل نسبة التغطية الخاصة بأداة تغطية المخاطر (أي إعادة توزان التغطية) بحيث يمكنها الوفاء مرة أخرى بمعايير التأهيل.

تقوم الشركة بالتوقف عن محاسبة تغطية المخاطر مستقبلاً وذلك فقط عند توقف أداة التغطية (أو جزء منها) عن الوفاء بمعايير التأهيل (بعد إعادة توزان التغطية). ويشمل ذلك الحالات التي يتم فيها انتهاء سريان أداة التغطية أو بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر (تتمة)

تصنيف الأدوات المالية من "متداولة" إلى "غير متداولة"
تصنف الأدوات المالية المشتقة التي تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة بصورة مماثلة لتصنيف البند المغطى المعني. تفصل الأدوات المالية المشتقة إلى جزء متداول وجزء غير متداول فقط في حالة إمكانية القيام بتوزيع موثوق به.

توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات بتاريخ مصادقة الجمعية العامة عليها. تقيد توزيعات الأرباح الأولية عند اعتمادها من مجلس الإدارة.

المدينون

تظهر الذمم المدينة، بعد الإثبات الأولي، بالتكلفة المطفأة ناقصا المخصص لقاء أي انخفاض في القيمة. تقوم الشركة بإثبات مخصص لقاء الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة. يحمل مخصص الانخفاض في القيمة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ويتم إظهاره ضمن بند "المصاريف العمومية والإدارية". وعندما تعتبر الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، فإنه يتم شطبها من مخصص الانخفاض في القيمة. تقيد المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ التي سبق شطبها إلى "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات 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 الالتزام بشكل موثوق به.

التزامات ما بعد التوظيف

تقوم الشركة بإدارة برنامج منافع ما بعد التوظيف وفقاً لأنظمة العمل في الدولة التي تعمل فيها.

إن برنامج منافع ما بعد التوظيف هو عبارة عن برنامج غير ممول. يتم إجراء تقويم الالتزام بموجب هذا البرنامج من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكل أساسي من القيمة الحالية للمنافع التي تعزى على أساس متساوي إلى كل سنة من سنوات الخدمة والعمولة على هذا الالتزام المتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كتكاليف موظفين، ويتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف مالية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. إن أي تغيرات في صافي الالتزام نتيجة لعمليات التقويم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

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

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

الدائنون والمطلوبات الأخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. ويتم إثباتها في الأصل بالقيمة العادلة ويعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

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 استلام المبلغ. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً 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. كما يجب الوفاء بضوابط الإثبات المحددة التالية قبل القيام بإثبات 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 المحترقة 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 وتلبية 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 بند الإيرادات غير المقدم بها فواتير والمتعلقة بالبضاعة/ الخدمات غير المستلمة أو المقدمة كمطلوبات مؤجلة وتظهر في قائمة المركز المالي كإيرادات مؤجلة.

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 بشأن استرداد العوض المستحق والتكاليف المصاحبة.

العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. ويعاد تحويل قيمة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تدرج كافة الفروقات في الربح أو الخسارة.

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) 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. يتم تسجيل أي فروقات في التقدير عند الموافقة على الربوط النهائية. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربط النهائي خلال السنة التي يتم فيها إنهاء تلك الربوط.

الضريبة المؤجلة

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

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

- عندما تنشأ مطلوبات الضريبة المؤجلة عن الإثبات الأولى للشهرة، أو لموجودات 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 المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة، 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

يتم إثبات الموجودات 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 وتلك الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، فيما عدا:

• عندما تنشأ موجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع عن الإثبات الأولى لموجودات أو مطلوبات في معاملة لا تعتبر عملية تجميع اعمال، وأنها لا تؤثر، بتاريخ المعاملة، 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 إثبات الموجودات 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.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وتخفيض بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كافة موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقويم موجودات الضريبة المؤجلة التي لم يتم إثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم إثباتها بالقدر الذي من المحتمل أن ينتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

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

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الشركة

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): "عقود الإيجار" يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ 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 التفسيرات الدائمة "عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز"، والتفسير ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار". ينص المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على مبادئ إثبات وقياس وعرض والافصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين إثبات عقود الإيجار ضمن قائمة المركز المالي.

إن محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. وسيستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي باستخدام نفس المبادئ المذكورة في معيار المحاسبة الدولي ١٧. عليه، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ ليس له أثر على عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المؤجرة.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي معدل، وتاريخ تطبيقه الأولي ١ يناير ٢٠١٩. قد اختارت الشركة استخدام وسيلة عملية للتحويل وذلك بعدم إجراء إعادة تقويم للتأكد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار في ١ يناير ٢٠١٩. وبدلاً من ذلك، قامت الشركة بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي بتاريخ التطبيق الأولي. كما اختارت الشركة أيضاً استخدام إعفاءات الإثبات بشأن عقود الإيجار التي تكون مدتها، بتاريخ بدء العقد، ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار شراء ("عقود الإيجار قصيرة الأجل")، وعقود الإيجار الذي يكون فيها الأصل محل العقد منخفض القيمة (الموجودات منخفضة القيمة).

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت الشركة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المستأجر، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار من أجل سداد الإيجار وتقوم بإثبات الأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل المعني. وطبقاً لطريقة التطبيق المبسطة بأثر رجعي معدل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

كما في ١ يناير ٢٠١٩:

- تم إثبات موجودات حق استخدام وتم إظهارها بصورة مستقلة في قائمة المركز المالي.
- تم إثبات التزامات إيجار إضافية.
- تم التوقف عن إثبات "المصاريف المدفوعة مقدماً" المتعلقة بعقود إيجار تشغيلي سابقة.
- انخفضت مطلوبات الضريبة المؤجلة بسبب تأثير الضريبة المؤجلة بالتغيرات في الإيجارات المثبتة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات.

التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التأكد من المعالجات الضريبية يتناول التفسير المحاسبية 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 بالعمولة 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، والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة، والشرائح الضريبية.
- الكيفية التي تأخذ فيها المنشأة بعين الاعتبار التغيرات في الوقائع والظروف.

يجب على الشركة أن تقرر فيما إذا كان من الواجب النظر في كل معاملة ضريبية غير مؤكدة على حدة أو سويماً مع معاملة ضريبية غير مؤكدة واحدة أو أكثر، واستخدام الطريقة التي يتوقع بموجبها حل عدم التأكد هذا بشكل أفضل.

لا يوجد للتفسير أي أثر 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. إن هذه التعديلات لم يكن لها أي أثر على القوائم المالية للشركة.

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 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. كما يتعين على المنشأة 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. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة وذلك لأنها لم تقم بأي عمليات تعديل للبرنامج أو تقليصه أو تسويته خلال السنة.

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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

معيار المحاسبة الدولي ١٢: ضريبة الدخل (تتمة)

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. ونظرًا لأن الممارسة الحالية الخاصة بالشركة تتفق مع هذه التعديلات، فلم يكن أي أثر لها على القوائم المالية للشركة.

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. ونظرًا لأن الممارسة الحالية الخاصة بالشركة تتفق مع هذه التعديلات، لا تتوقع الشركة أي أثر لها على قوائمها المالية.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة و غير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكرًا

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعترف الشركة بتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف الأهمية النسبية

في أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - عرض القوائم المالية، ومعيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، وذلك لتوحيد تعريف الأهمية النسبية في كافة المعايير ولتوضيح جوانب معينة في التعريف. يوضح التعريف الجديد أن المعلومات تكون ذات أهمية نسبية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر إغفالها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية المعدة لغرض عام وذلك على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية عن المنشأة المعدة للقوائم المالية.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف الأهمية النسبية أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٤- التقديرات المحاسبية الهامة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة

في حالة عدم إمكانية تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي من الأسواق المالية النشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم ملائمة تشمل على طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه الطرق من خلال الأسواق القابلة للملاحظة، حيثما كان ذلك ممكنًا، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على اعتبارات تتعلق بالمدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان، والتقلبات. إن تغيير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن يؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

تقوم الشركة بإبرام عقود أدوات مالية مشتقة مع أطراف أخرى مختلفة وبشكل خاص المؤسسات المالية. تتضمن المشتقات مقايضات أسعار العملات والتي يتم تقويمها باستخدام طرق تقويم مناسبة بجانب المدخلات القابلة للملاحظة في السوق. تشمل أكثر طرق التقويم المستخدمة على طرق المقايضات التي يتم احتسابها على أساس القيمة الحالية. تتكون الطرق من مدخلات متعددة تشمل على منحنيات أسعار العملات.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية سنوياً وقسط الاستهلاك المستقبلي الذي سيتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٤- التقديرات المحاسبية الهامة (تمة)

الالتزام المتعلق بإزالة الموجودات
تقوم الشركة بإجراء تقويم للالتزام المتعلق بإزالة الموجودات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. ويتم إجراء التقديرات والافتراضات الهامة بشأن تحديد مخصص لقاء التزام إعادة الموجودات إلى حالتها الأصلية حيث أن هناك العديد من العوامل التي ستؤثر على المبلغ النهائي المستحق الدفع. تشمل هذه العوامل التقديرات المتعلقة بأنشطة الإزالة، ومعدلات التضخم، والتغيرات في معدلات الخصم. وقد ينتج عن حالات عدم التأكد هذه في المستقبل مصاريف فعلية تختلف عن المبالغ المجنبة 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 الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية الخاصة للشركة على أساس مبدأ الاستمرارية.

برنامج المنافع المحددة (مكافأة نهاية الخدمة للموظفين)
يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام عمليات التقويم الإكتواري. يتضمن التقويم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العملات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتوافق مع العملات المسجل بها التزام منافع ما بعد التوظيف المحددة وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (أأ) أو فيما فوق طبقاً لما هو محدد من قبل وكالة تصنيف دولية معترف بها، ويتم استقراؤها عند الحاجة مع معدل العائد لتنتمشى مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة.

كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. يتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش انتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. يتم تحديد معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلدان المعنية. تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين في إيضاح (١٤).

٥- إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتحقيق المنافع للأطراف ذات العلاقة بها. تتمثل سياسة الإدارة في الحفاظ على رأسمال قوي من أجل الحفاظ على ثقة الدائنين والسوق ومواصلة التطورات المستقبلية للأعمال تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لا تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً. لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنة الحالية والماضية. ولغرض إدارة رأس المال الخاص بالشركة، يشتمل رأسمال الشركة على رأس المال والأرباح المبقة، والاحتياطي النظامي، ومبالغ قدرها ١,٦٤٢,٨٥٣ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٥٩٥,١٠٢ ألف ريال سعودي).

٦ - الممتلكات والألات والمعدات

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لا احتساب الاستهلاك هي كما يلي:

المباني	٤٠ سنة
الألات والمكائن	٢٠ إلى ٤٠ سنة
قطع الغيار الرأسمالية	٢٠ سنة

الإجمالي ٢٠١٩ بالآلاف الريالات السعودية	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات والمعدات السيارات				قطع الغيار الرأسمالية بالآلاف الريالات السعودية	الألات والمكائن بالآلاف الريالات السعودية	المباني بالآلاف الريالات السعودية	التكلفة: في بداية السنة إضافات خلال السنة في نهاية السنة
		السيارات	الأثاث والتركيبات والمعدات	الأثاث والتركيبات والمعدات	السيارات				
٦,٧٧٨,٤٩٤ ٦٩٠	٥٢٠ -	٦٠٢ -	١,٧٨٤ ٦٩٠	٤٥,٥٠٩ -	٦,٦٨٠,٥٧٢ -	٤٩,٥٠٧ -			
٦,٧٧٩,١٨٤	٥٢٠	٦٠٢	٢,٤٧٤	٤٥,٥٠٩	٦,٦٨٠,٥٧٢	٤٩,٥٠٧			
١,٣٨٩,٥١٣ ١٦٨,٧١٣	- -	٣١١ ١٤٠	٩٠٠ ٣١١	١٤,٦٢٧ ٢,٤٩٧	١,٣٦٠,٧٤٤ ١٦٤,٤٨٦	١٢,٩٣١ ١,٢٧٩			
١,٥٥٨,٢٢٦	-	٤٥١	١,٢١١	١٧,١٢٤	١,٥٢٥,٢٣٠	١٤,٢١٠			
٥,٢٢٠,٩٥٨	٥٢٠	١٥١	١,٢٦٣	٢٨,٣٨٥	٥,١٥٥,٣٤٢	٣٥,٢٩٧			

شركة الشقيق للمياه والكهرباء
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ - الممتلكات والألات والمعدات - تتمة

الإجمالي ٢٠١٨	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	السيارات بآلاف الريالات السعودية	الأثاث والفرشيات والمعدات بآلاف الريالات السعودية	قطع الغيار الرأسمالية بآلاف الريالات السعودية	الألات والمكين بآلاف الريالات السعودية	المباني بآلاف الريالات السعودية	التكلفة: في بداية السنة إضافات خلال السنة في نهاية السنة
٦,٧٧٥,٦٤٦	٥٢٠	٦٠٢	١,٦٩٧	٤٢,٧٩٧	٦,٦٨٠,٥٧٢	٤٩,٤٥٨	الإستهلاك المتركم: في بداية السنة
٢,٨٤٨	-	-	٨٧	٢,٧١٢	-	٤٩	إضافات خلال السنة
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	الإستهلاك المتركم: في بداية السنة
١٦٧,٨٢٥	-	١٤٩	٢٩٣	٢,١٩٦	١٦٣,٩٠٨	١,٢٧٩	الإستهلاك المحمل للسنة
١,٣٨٩,٥١٣	-	٣١١	٩٠٠	١٤,٦٢٧	١,٣٦٠,٧٤٤	١٢,٩٣١	في نهاية السنة
٥,٣٨٨,٩٨١	٥٢٠	٢٩١	٨٨٤	٣٠,٨٨٢	٥,٣١٩,٨٢٨	٣٦,٥٧٦	صافي القيمة التقديرية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات - تتمة

(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 بإجراء تقويم للالتزام المتعلقة بإزالة الموجودات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. ويتم إجراء التقديرات والافتراضات الهامة بشأن تحديد مخصص لقاء التزام إعادة الموجودات إلى حالتها الأصلية حيث أن هناك العديد من العوامل التي ستؤثر على المبلغ النهائي المستحق الدفع. تشمل هذه العوامل على التقديرات بشأن نطاق وتكاليف أنشطة إعادة التأهيل، والتغيرات الفنية والتغيرات التنظيمية، وزيادات التكلفة مقارنة بمعدلات التضخم والتغيرات في معدلات الخصم. وقد ينتج عن حالات عدم التأكد هذه في المستقبل مصاريف فعلية تختلف عن المبالغ المجنبه حالياً. يمثل المخصص بتاريخ إعداد القوائم المالية أفضل تقدير لدى الإدارة بشأن القيمة الحالية للتكاليف المستقبلية.

خلال عام ٢٠١٩، تم تسجيل زيادة في الالتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات قدرها ٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤,١ مليون ريال سعودي). وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت الشركة بتقدير مبلغ قدره ١٣٤,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٣٠,٥ مليون ريال سعودي) لقاء الالتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات الخاصة بالمحطة.

حمل قسط الاستهلاك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١٦٦,١٠٤	١٦٦,٩٨٣
١,٧٢١	١,٧٣٠
<u>١٦٧,٨٢٥</u>	<u>١٦٨,٧١٣</u>

تكاليف التشغيل (إيضاح ١٩)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)

٧ - النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٦,١٠٣	٥,٥٨٢
١٤	١٩
<u>٦,١١٧</u>	<u>٥,٦٠١</u>

نقد لدى البنك
نقد في الصندوق

قامت الإدارة بإجراء مراجعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناءً على هذه المراجعة، تعتقد الإدارة بأنه لا داعي لإثبات أي خسارة انخفاض جوهرية في القيمة الدفترية لشبه النقدية.

٨- المدينون، والمصاريف المدفوعة مقدماً، والمدينون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٣٨,٤١٠	١٣١,٩١٨	مبالغ مستحقة من شركة المياه والكهرباء - جهة ذات علاقة (إيضاح ٨-١)
-	٣٩,٠٣٥	مطالبات التأمين
١,٦٣٢	٢٨,٧١٢	دفعات مقدمة للمقاولين
٦,٤٣٣	٢,١٦٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤١٧	١٨٨	دفعات مقدمة إلى الموظفين
٣,١٠٣	-	إيرادات مستحقة
١	-	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة أخرى (إيضاح ٩)
٣٣	٣٣	أخرى
١٥٠,٠٢٩	٢٠٢,٠٤٨	

قامت الإدارة بإجراء مراجعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناءً على هذه المراجعة، تعتقد الإدارة بأنه لا داعي لإثبات أي انخفاض جوهري في القيمة الدفترية للمدينين والمدينين الآخرين.

٨-١ شركة المياه والكهرباء هي منشأة حكومية ومملوكة لوزارة المالية.

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. نورد فيما يلي تفاصيل معاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٧٩٨,٧٠٠	٦٩٦,٩٨٧	فواتير السعة والنتاج بموجب اتفاقية شراء المياه والطاقة، (شركة المياه والكهرباء) (إيضاح ١٨)	جهات منتسبة
٣,١٦٧	٣,٥٥٢	تكاليف إعاره موظفين وخدمات	
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	أتعاب إدارة سنوية (إيضاح ٢٠)	
١٣٢,٣١٢	١٣١,٤٢٠	تكاليف تشغيل وصيانة (إيضاح ١٩)	
١,٨٧٥	١,٨٧٥	مكافآت وبدلات	أعضاء مجلس الإدارة
٢,٨١٥	٣,٠٦٦	رواتب ومزايا	الإدارة العليا

٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

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

الرصيد		العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	
١٣٨,٤١٠	١٣١,٩١٨	جهة منتسبة
١	-	جهة منتسبة
١٣٨,٤١١	١٣١,٩١٨	
٢٥,٣١٤	٤٣,٧٤٤	جهة منتسبة
٤٧٦	١,٤١٨	جهة منتسبة
٢٥,٧٩٠	٤٥,١٦٢	

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
شركة المياه والكهرباء (إيضاح ٨)
شركة أكوا باور السعودية لتنمية المياه والطاقة

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة المحدودة
شركة أعمال المياه والطاقة العربية

إن أرصدة الجهات ذات العلاقة بدون ضمانات ولا تحمل أي عمولة ويتم سدادها نقداً. لم تسجل الشركة أي انخفاض في الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة خلال السنة الحالية والسابقة. قامت الإدارة بإجراء مراجعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناءً على هذه المراجعة، تعتقد الإدارة بأنه لا داعي لإثبات أي انخفاض جوهري في القيمة الدفترية المستحقة من أرصدة جهة ذات علاقة.

١٠ - رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل من ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

نسبة الملكية	عدد الأسهم المملوكة	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
%٦٠	٦٧,٢٠٠,٠٠٠	٦٧,٢٠٠,٠٠٠
%٣٢	٣٥,٨٤٠,٠٠٠	٣٥,٨٤٠,٠٠٠
%٨	٨,٩٦٠,٠٠٠	٨,٩٦٠,٠٠٠
%١٠٠	١١٢,٠٠٠,٠٠٠	١١٢,٠٠٠,٠٠٠

المساهمون
شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء
شركة المياه والكهرباء القابضة
الشركة السعودية للكهرباء
الإجمالي

١١ - 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 النظامي غير قابل للتوزيع.

١٢ - الأدوات المالية المشتقة

المشتقات المخصصة كأدوات تغطية مخاطر
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى الشركة مقايضات أسعار عمولات بقيمة اسمية قدرها ٣,٥٢٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣,٧٥٤ مليون ريال سعودي)، وذلك لتقليل تعرضها لمخاطر أسعار العمولات الناتجة عن التمويل طويل الأجل (يرجى إيضاح ١٣). يوضح الجدول أدناه القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المسجلة كمطلوبات مع المبالغ الاسمية لها. تشير المبالغ الاسمية إلى حجم المعاملات القائمة في نهاية السنة، ولا تعتبر مؤشراً على مخاطر السوق أو مخاطر الائتمان.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		تغطية مخاطر التدفقات النقدية مقايضات أسعار العمولات
بآلاف الريالات السعودية		بآلاف الريالات السعودية		
المبالغ الإسمية	المطلوبات	المبالغ الإسمية	المطلوبات	
٣,٧٥٣,٧٤٦	٤٧٥,٩٩٠	٣,٥٠١,٤٤٩	٤٦٩,٧٥٣	

تتطلب المشتقات، في الغالب، عند نشأتها فقط التبادل المشترك للوعد مع تحويل قليل أو عدم تحويل للقيمة. ومع ذلك، تتطلب هذه الأدوات درجة عالية من الرفع المالي وهي تقلبات قليلة جداً في القيمة. إن التغيرات القليلة نسبياً في قيمة السعر المتعلق بعقد المشتقات من الممكن أن تؤثر تأثيراً هاماً على الدخل أو عناصر حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

تمثل القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية وقدرها ٧٠,٤٦ مليون ريال سعودي و ٣٩٩,٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧١,٤٠ مليون ريال سعودي و ٤٠٤,٥٩ مليون ريال سعودي) الجزء المتداول وغير المتداول من القيمة السوقية السلبية لمقايضات أسعار العمولات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، على التوالي. يمثل احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية الجزء الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر المؤجلة المتراكمة عن عمليات التغطية 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 طويل لأجل

قامت الشركة بإبرام ترتيبات التمويل طويلة الأجل التالية لغرض 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 متغيره، 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 متغيره، 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 لأتعاب ارتباط تحسب على الرصيد غير المستخدم من التسهيل. يستحق القرض السداد على أقساط نصف سنوية متغيره 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.

وفقاً لاتفاقية الشروط العامة بين الشركة ومقدمي التسهيلات (باستثناء تسهيل رأس المال العامل قصير الأجل)، تم ضمان التسهيلات من خلال رهن قانوني على حصص الشركة في عقود إيجار الأراضي وأي آلات أو معدات يتم تركيبها عليه.

١٣- التمويل لأجل (تتمة)

تنص اتفاقية الشروط العامة على بعض التعهدات والتي تشمل بشكل رئيسي على رهن منها الحسابات البنكية وقيود بشأن الحصول على أي قرض إضافي بخلاف تلك التسهيلات المبينة بالتفصيل أعلاه. كان لدى الشركة الأرصدة القائمة التالية والمتعلقة بالتسهيلات أعلاه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣,١٦٢,٧٧٤	٢,٩٧٨,٥٢٣	تسهيلات تجمع بنوك تجارية طويلة الأجل (أ)
٤٤٧,٣٤٦	٤٢١,١٢٣	تسهيل تجمع بنكي إسلامي (ب)
٥١,٢١٨	٥,٦٦٢	تسهيل ثانوي (ج)
٨٤,٠٠٠	١٤٨,٠٠٠	تسهيل رأس المال العامل (د)
٣,٧٤٥,٣٣٨	٣,٥٥٣,٣٠٨	
(٢٥٦,٠٣٠)	(١٣٤,٤٢٧)	ناقصاً: الجزء المتداول من التمويل طويل الأجل
(٨٤,٠٠٠)	(١٤٨,٠٠٠)	تسهيل رأس المال العامل
٣,٤٠٥,٣٠٨	٣,٢٧٠,٨٨١	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 ٤٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٤ مليون ريال سعودي).

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٤٩,٣٦٦	١٥٨,١٧٩	تكاليف تمويل
١١٦,٢٤٦	٩٢,٣٥٦	مصاريف عمولة على تغطية مخاطر التدفقات النقدية، صافي
٤,١٢٥	٣,٧٨١	مخصص الالتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات (إيضاح ٦ ج)
٢٦٩,٧٣٧	٢٥٤,٣١٦	

١٤ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٩٠٣	٢,٢٥٣	في بداية السنة
٣٥٠	٥٦٩	محمل للسنة (شاملاً المكاسب/ الخسائر الاكتوارية)
-	(٢٦٩)	مدفوع خلال السنة
٢,٢٥٣	٢,٥٥٣	في نهاية السنة

فيما يلي تفاصيل مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما هو معروض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٩٠	١١١	تكلفة العمولة
٣٣٤	٣٦٢	تكلفة الخدمة الحالية
(٧٤)	٩٦	الخسائر (الأرباح) الاكتوارية - الدخل الشامل الآخر
٣٥٠	٥٦٩	

الافتراضات

فيما يلي بيان الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
%٥,٢٥	%٣,٨٥	معدل الخصم
%٥,٠٠	%٣,٦٠	زيادة الرواتب
%٢٢,٥٠	%٢٢,٥٠	معدل الاستقالات
%١٨,٨٠	%١٨,٨٠	١٨ - ٢٠ سنة
%١٥,٠٠	%١٥,٠٠	٢١ - ٢٥ سنة
%٧,٥٠	%٧,٥٠	٢٦ - ٣٠ سنة
%٣,٨٠	%٣,٨٠	٣١ - ٥٠ سنة
		٥١ - ٥٩ سنة

معدل الخصم

يتطلب معيار المحاسبي الدولي (١٩) تحديد معدل الخصم على أساس العائدات على سندات الشركات أو السندات الحكومية عالية الجودة للفترة والعمل بما يتفق مع المطلوبات. وفي البلدان التي لا يوجد فيها أسواق عميقة لهذه السندات، تستخدم الأسعار السائدة في السوق على السندات الحكومية. تم تحديد معدل الخصم بدلاً من ذلك على أساس العائدات على سندات الشركات الأمريكية. والذي يعتبر ملائماً وذلك نظراً لأن الريال السعودي حالياً مثبت مقابل الدولار الأمريكي.

علاوة على ذلك، تم أيضاً استخدام علاوة مخاطر لمعدل الخصم في الولايات المتحدة الأمريكية ليعكس هامش الائتمان ومخاطر فك ارتباط العملات. استخدمت الشركة هامش قدره ١٠٠ نقطة أساس أعلى من سندات الشركات الأمريكية للفترة التي تتفق مع تلك المطلوبات.

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

شركة الشقيق للمياه والكهرباء
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤- منافع الموظفين (تتمة)

الزيادات

تم تحديد افتراض الزيادات المستقبلية في الرواتب من قبل الشركة وفقاً لتوقعاتها على المدى الطويل، والتي تعكس كل من الزيادات التضخمية والترقيات.

معدل الاستقالة

يحدد افتراض دوران الموظفين معدل الاستقالة المفترض للأفراد من الشركة قبل التقاعد.

تحليل الحساسية

يوضح الجدول أدناه التغير في التزام مكافأة نهاية الخدمة وفقاً للتغير المحتمل المعقول في قيمة الافتراض الأساسي لمعدلات الخصم والزيادة:

الزيادة (النقص) في التزام مكافأة نهاية الخدمة		التغير (نقطة أساس)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
(٢٢٤)	(٢٠٩)	١٠٠+	معدل الخصم
٢٥١	٢٤٣	١٠٠-	
٢٥٠	٢٥٥	١٠٠+	الزيادة في الرواتب
(٢٢٧)	(٢٢٣)	١٠٠-	

١٥- الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٥,٧٩٠	٤٥,١٦٢	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٩)
٢٢,٢٤٧	٢١,٠٥٦	أعباء مالية مستحقة
-	٧,٠٥٦	إيرادات مؤجلة
٣,٧٥٩	٥,٢١٠	ضريبة استقطاع مستحقة
٢,٠٥٨	٣,٩٧٦	دائنون
٥,٨٤٠	١,٢٣٥	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٦,٩٤٩	٢,٣٨٤	مطلوبات أخرى
٦٦,٦٤٣	٨٦,٠٧٩	

١٦- الزكاة والضريبة

المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	
١٩٣	٣,٢٢٣	مصرف الزكاة
١٩٣	٣,٢٢٣	الزكاة الحالية
١٦٧	١٦٣	مصرف الضريبة
(١١٨)	١١١	الضريبة الحالية
٤٩	٢٧٤	ضريبة مؤجلة
٢٤٢	٣,٤٩٧	مصرف الزكاة والضريبة

الزكاة

فيما يلي بيان بالبنود الرئيسية للوعاء الزكوي المتعلق بالمساهمين السعوديين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	
١,٣٣٧,٨٧٦	١,٣٥٩,٥٤٢	حقوق الملكية
٣,٦١٢,١٣٩	٣,٢٠٦,٢٣٤	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٥,٠٨٩,٧٦٣)	(٤,٧١٩,٨٤٤)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل وتسويات أخرى
(١٣٩,٧٤٨)	(١٥٤,٠٦٨)	النتائج الزكوية للسنة
١٤٧,٤٢٣	١٢٨,٩٣٠	وعاء الزكاة
٧,٦٧٥	١٢٨,٩٣٠	الزكاة بواقع ٢,٥%
١٩٣	٣,٢٢٣	

خلال السنة، قامت الشركة بتجنيب مخصص للزكاة قدره ٣,٢٢٣ ألف ريال سعودي (٢٠١٨: ١٩٣ ألف 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. أفادت الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) في خطابها رقم ١٤٣٦/١٦/٤٩٥٤ بتاريخ ١٤٣٦/٧/١٦هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٥) بأن مؤسسة التمويل الدولية معفاة من ضريبة الشركات. وعليه، لا تسري ضريبة الشركات على حصة الشريك غير السعودي من الأرباح المعدلة في الشركة.

نشأ الفرق بين النتائج المالية والضريبة بشكل أساسي نتيجة بعض الاستبعادات/ المطالبات التي تمت طبقاً للأنظمة المالية. تم تجنيب مخصص ضريبة الدخل على أساس الأرباح الضريبية المقدرة بنسبة قدرها ٢٠% (٢٠١٨: ٢٠%).

شركة الشقيق للمياه والكهرباء
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٦- الزكاة والضريبة - تتمة

الضريبة المؤجلة

الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة
إن موجودات/مطلوبات الضريبة والضريبة المؤجلة المحملة/المستردة المسجلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر تتعلق بالبند التالي:

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	المثبتة في الربح أو الخسارة بآلاف الريالات السعودية	صافي الرصيد في ١ يناير بآلاف الريالات السعودية	
(٥,١٩٠)	-	(٥,١٩٠)	-	١٧	(٥,٢٠٧)	ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣	٣	-	-	٣	مكافئة نهاية الخدمة للموظفين
-	-	-	-	(١٣٢)	١٣٢	خسائر مرحلة القيمة العادلة السلبية للمشتقات
(٥١٦)	-	(٥١٦)	٧	-	(٥٢٣)	الالتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات
-	١٤٨	١٤٨	-	٤	١٤٤	
(٥,٧٠٦)	١٥١	(٥,٥٥٥)	٧	(١١١)	(٥,٤٥١)	

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	المثبتة في الربح أو الخسارة بآلاف الريالات السعودية	صافي الرصيد في ١ يناير بآلاف الريالات السعودية	
(٥,٢٠٧)	-	(٥,٢٠٧)	-	(٢٧)	(٥,١٨٠)	ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣	٣	-	١	٢	مكافئة نهاية الخدمة للموظفين
-	١٣٢	١٣٢	-	-	١٣٢	خسائر مرحلة القيمة العادلة السلبية للمشتقات
(٥٢٣)	-	(٥٢٣)	(١,٢٣٢)	-	٧٠٩	الالتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات
-	١٤٤	١٤٤	-	١٤٤	-	
(٥,٧٣٠)	٢٧٩	(٥,٤٥١)	(١,٢٣٢)	١١٨	(٤,٣٣٧)	

١٦- الزكاة والضريبة - تتمة

مخصص الزكاة والضريبة الحالية للسنة
كانت الحركة في مخصص الزكاة والضريبة للسنة كما يلي:

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	الشركة الضريبة بآلاف الريالات السعودية	الزكاة بآلاف الريالات السعودية	
٣٦٣	١٧٠	١٩٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,٣٨٦	١٦٣	٣,٢٢٣	في بداية السنة
(٢٤٧)	(١٧٠)	(٧٧)	المحمل للسنة
٣,٥٠٢	١٦٣	٣,٣٣٩	مدفوع خلال السنة
			في نهاية السنة
٢٢٣	١٣٥	٨٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٦٠	١٦٧	١٩٣	في بداية السنة
(٢٢٠)	(١٣٢)	(٨٨)	المحمل للسنة
٣٦٣	١٧٠	١٩٣	مدفوع خلال السنة
			في نهاية السنة

الربوط الزكوية والضريبية
تم تقديم الإقرارات الزكوية والضريبية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٨ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل، ولم يتم إجراء الربوط النهائية بعد من قبل الهيئة.

١٧- التزام الإيجارات

يوجد لدى الشركة عقد إيجار يتعلق بإيجار الأراضي. تبلغ مدة عقد إيجار الأراضي ٤٠ سنة، كما أن دفعات الإيجار ثابتة على مدى فترة الإيجار.

فيما يلي أدناه القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	
٢٤,٥٦٧	في بداية السنة
(١,٢٥٤)	مصاريف الاستهلاك
٢٣,٣١٣	في نهاية السنة

١٧-١ في ١ يناير ٢٠١٩، قامت الشركة باثبات أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي يعادل التزامات الإيجار في تاريخ التطبيق الأولي، بعد تعديله بالمبلغ المدفوع مقدما والمتعلق بعقد الإيجار المثبت في قائمة المركز المالي مباشرة قبل تاريخ التطبيق الأولي.

١٧- التزام الإيجارات - تتمة

فيما يلي أدناه القيم الدفترية للالتزامات الإيجار والحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بالآلاف الريالات السعودية	
٢٤,٥٦٧	في بداية السنة
١,٤٥٤	زيادة العمولة
(١,٧١٦)	مدفوعات
٢٤,٣٠٥	في نهاية السنة
(٣,١٥٤)	المتداول
٢١,١٥١	غير متداول

١٨- الإيرادات

يمثل هذا البند إيرادات من 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 ٢٠١٨ بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بالآلاف الريالات السعودية	
٧٤٦,١١٣	٦٤٣,٦٥٩	دفعات محسوبة على أساس السعة
٥٠,٤٥٧	٥٣,٣٢٨	دفعات محسوبة على أساس الناتج
٢,١٣٠	-	دفعات الوقود
٧٩٨,٧٠٠	٦٩٦,٩٨٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بالآلاف الريالات السعودية	
٧٩٥,٣٨٠	٧٩٥,٣٨٥	خلال سنة
٣,١٢٦,٩٢٠	٣,١٢٦,٩١٩	١ - ٥ سنوات
٦,١٨١,٧٠٠	٥,٣٨٦,٣١٥	أكثر من ٥ سنوات
١٠,١٠٤,٠٠٠	٩,٣٠٨,٦١٩	

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

١٩- التكاليف التشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
١٦٦,١٠٤	١٦٦,٩٨٣
١٣٢,٣١٢	١٣١,٤٢٠
٩,١٦٤	١٤,٣٩٦
٢,١٤٣	٥,٩٣٣
<u>٣٠٩,٧٢٣</u>	<u>٣١٨,٧٣٢</u>

استهلاك (إيضاح ٦)
تكاليف تشغيل وصيانة (إيضاح ٩)
تكاليف تأمين
إصلاح وصيانة

٢٠- المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
١٠,٤٧٢	١٠,٦٠٣
٢,٥٣٨	٥,٠٢٤
٥,١٥٨	٣,٨٠٢
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠
٣,٠٥٠	٣,٢٣٢
١,٧٢١	٢,٩٨٤
٢,٠٣٣	٢,٠٣٣
٣٦٤	٤١٢
١,٦٨٤	١٦٧
١٧٨	١٢١
٩٨٦	٣٢٤
<u>٣١,٩٣٤</u>	<u>٣٢,٤٥٢</u>

تكاليف موظفين
أتعاب مهنية واستشارية
مصاريف تدريب وندوات
أتعاب إدارة سنوية (إيضاح ٩)
مصروف ضريبة استقطاع
استهلاك (إيضاحي ٦ و ١٧)
مصاريف اجتماعات مجلس الإدارة
مصاريف سفر
مصاريف إيجار
مصاريف إصلاح وصيانة
مصاريف أخرى

٢١- الإيرادات الأخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٧٩٤	٤٣,١٦١
<u>٧٩٤</u>	<u>٤٣,١٦١</u>

مطالبة تأمين

٢٢- ربح السهم

تم احتساب ربح السهم وذلك بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية البالغة ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهماً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهماً) قائماً خلال السنة (إيضاح ١٠). يمثل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام عدد الأسهم العادية القائمة في بداية السنة، بعد تعديلها بعدد الأسهم العادية الصادرة خلال السنة مضروبة بعامل مرجح للوقت. إن عامل ترجيح الوقت هو عدد الأيام التي تكون فيها الأسهم قائمة كنسبة من إجمالي عدد الأيام في السنة.

٢٣- التعهدات والالتزامات المحتملة

لم يكن لدى الشركة ارتباطات تعاقدية بشأن المصاريف الرأسمالية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٢٤- توزيعات الأرباح

بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٩ وافق مجلس إدارة الشركة على توزيعات أرباح نقدية قدرها ٢٨,٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم) والتي تمثل ٣% من رأسمال الشركة، بناء على موافقة الهيئة العامة على توزيعات الأرباح النقدية النهائية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠١٩، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيعات أرباح مرحلية قدرها ٥٦ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٥ ريال سعودي للسهم) والتي تمثل ٥% من رأسمال الشركة.

خلال ٢٠١٨، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيعات أرباح مرحلية قدرها ٨٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٧٦ ريال سعودي للسهم) والتي تمثل ٨% من رأسمال الشركة.

٢٥- إدارة المخاطر المالية

تتعرض نشاطات الشركة لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر السوق (تشمل على مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر أسعار العملات الخاصة بالتدفقات النقدية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي بالشركة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية، والحد 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. تسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٦,١٠٣	٥,٥٨٢	أرصدة لدى البنوك
١٣٨,٤١٠	١٣١,٩١٨	مبالغ مستحقة من شركة المياه والكهرباء
١	-	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٥,١٨٥	٧٩,٦٦٢	موجودات مالية أخرى
<u>١٤٩,٦٩٩</u>	<u>٢١٧,١٦٢</u>	

الأرصدة لدى البنوك

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

٢٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية

إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية يتأثر بصورة رئيسية 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 ٢٠١٩:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	
١٣٨,٤١٠	١٣١,٩١٨	غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة
-	-	متأخرة السداد ١-٣٠ يوم
-	-	متأخرة السداد ٣١-٩٠ يوم
-	-	متأخرة السداد ٩١-١٢٠ يوم
-	-	أكثر من ١٢٠ يوماً
١٣٨,٤١٠	١٣١,٩١٨	

تعتقد الإدارة أن المبالغ التي لم تنخفض قيمتها والمتأخرة السداد لمدة تزيد عن ٣٠ يوماً لا تزال قابلة للتحويل بالكامل، وذلك بناء على نمط السداد السابق وتحليل الإدارة 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 هناك مخاطر ائتمان بشأن الدفعات المقدمة إلى الموظفين. تعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأدوات المالية الأخرى غير جوهرية وتتوقع الشركة استردادها بالكامل بقيمتها الدفترية.

تركزات مخاطر الائتمان

فيما عدا ما تم الإفصاح عنه أعلاه بشأن الذمم المدينة التجارية، لم تحدد الإدارة أي تركزات 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 حين استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الاضرار بسمعة الشركة. عليه، تقوم الشركة بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الكافية والتمويل اللازم من الجهات ذات العلاقة في كافة الأوقات.

شركة الشقيق للمياه والكهرباء
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية بتاريخ إعداد القوائم المالية. إن المبالغ بالإجمالي وغير مخصصة وتتضمن دفعات العمولة التعاقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	خلال ٣ أشهر بآلاف الريالات السعودية	من ٣ أشهر إلى ١ سنة بآلاف الريالات السعودية	١ إلى ٥ سنة بآلاف الريالات السعودية	أكثر من ٥ سنوات بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
المطلوبات المالية غير المشتقة					
تمويل لأجل *	٣٣,٤٤٠	٣٧٣,٥٣٨	١,٤٨٨,٢٧٥	١,٨٥١,٨٧٦	٣,٧٤٧,١٢٩
التزامات إيجار	٣٦٦	٢,٧٨٨	١٢,٤٣٤	٨,٧١٧	٢٤,٣٠٥
دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة					
الدفع ومطلوبات أخرى *	٧٨,٣٢٥	-	-	-	٧٨,٣٢٥
	١١٢,١٣١	٣٧٦,٣٢٦	١,٥٠٠,٧٠٩	١,٨٦٠,٥٩٣	٣,٨٤٩,٧٥٩
المطلوبات المالية المشتقة					
مقايضات أسعار عملات					
مستخدمة لتغطية المخاطر	١٧,٧٥٧	٦٨,٠٦١	٢٠٥,٤٠١	٢٠٩,٠٣٦	٥٠٠,٢٥٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	خلال ٣ أشهر بآلاف الريالات السعودية	من ٣ أشهر إلى ١ سنة بآلاف الريالات السعودية	١ إلى ٥ سنة بآلاف الريالات السعودية	أكثر من ٥ سنوات بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
المطلوبات المالية غير المشتقة					
تمويل لأجل *	٨١,٣٠٠	٤١٢,١٤٩	١,٧١٣,٠٥٠	٢,٦٠٣,٩٣٣	٤,٨١٠,٤٣٢
دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة					
الدفع ومطلوبات أخرى *	٣٤,٧٩٧	-	-	-	٣٤,٧٩٧
	١١٦,٠٩٧	٤١٢,١٤٩	١,٧١٣,٠٥٠	٢,٦٠٣,٩٣٣	٤,٨٤٥,٢٢٩
المطلوبات المالية المشتقة					
مقايضات أسعار عملات					
مستخدمة لتغطية المخاطر	-	٩٠,٢١٣	٢٥١,٣٠٤	٣١٥,٤٨٥	٦٥٧,٠٠٢

لغرض الإفصاح أعلاه، يتم إدراج أعباء التمويل المستحقة ضمن التمويل لأجل.

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

إن دفعات العمولة بشأن القروض المرتبطة بعمولة متغيرة المدرجة في الجدول أعلاه تعكس أسعار العملات الأجلة السائدة في السوق بتاريخ إعداد القوائم المالية وقد تتغير هذه المبالغ بتغير أسعار العملات السائدة في السوق.

٢٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار العملات الأجنبية وأسعار العملات والتي تؤثر على دخل الشركة أو التدفقات النقدية لها. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات إلى مخاطر السوق 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:

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 سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الإدارة تعتقد أن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة.

مخاطر أسعار العملات

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

وفيما يلي بيان أسعار العملات للأدوات المالية المرتبطة بعمولة الخاصة بالشركة والمفصح عنها إلى إدارة الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أدوات مالية بعمولة متغيرة المطلوبات المالية
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣,٧٤٥,٣٣٨	٣,٥٥٣,٣٠٨	

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

٢٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

تحليل الحساسية
إن التغير المحتمل المعقول بواقع ١٠٠ نقطة أساس في أسعار العملات بتاريخ إعداد القوائم المالية كان من المفترض أن يزيد (ينقص) من 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	الزيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس
٣٥,٥٣٣ (٣٥,٣٢١)	(٣٥,٥٣٣) ٣٥,٣٢١
٢١٢	(٢١٢)
٣٧,٩٩٢ (٣٧,٥٣٧)	(٣٧,٩٩٢) ٣٧,٥٣٧
٤٥٥	(٤٥٥)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مطلوبات مالية بعمولة متغيرة
مقايسات أسعار عمولات

صافي الحساسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مطلوبات مالية بعمولة متغيرة
مقايسات أسعار عمولات

صافي الحساسية

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		الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	القيمة الدفترية بآلاف الريالات السعودية
أكثر من سنة بآلاف الريالات السعودية	١٢ شهر أو أقل بآلاف الريالات السعودية		
٤١٤,٤٣٦	٨٥,٨١٧	٥٠٠,٢٥٣	٤٦٩,٧٥٣
٥٦٦,٧٨٩	٩٠,٢١٣	٦٥٧,٠٠٢	٤٧٥,٩٩٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مقايسات أسعار العمولات
المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مقايسات أسعار العمولات
المطلوبات

٢٦- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين أطراف متعاملة 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 الأسواق الرئيسية أو الأسواق 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، تستخدم الشركة 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 لا تتم بناء على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

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

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
	المستوى ١ بآلاف الريالات السعودية	المستوى ٢ بآلاف الريالات السعودية	المستوى ٣ بآلاف الريالات السعودية	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ القيمة العادلة للمشتقات	٤٦٩,٧٥٣	-	٤٦٩,٧٥٣	٤٦٩,٧٥٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ القيمة العادلة للمشتقات	٤٧٥,٩٩٠	-	٤٧٥,٩٩٠	٤٧٥,٩٩٠

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

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

٢٧- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ رجب ١٤٤١هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٠).