

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة الربح أو الخسارة
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٤٢	إيضاحات حول القوائم المالية

رقم السجل التجاري: ١٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠٠

فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٦٤ ٤٤٠٨

ey.ksa@sa.ey.com

ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
ص.ب. ١٩٩٤
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض

EY

نبلي عالمياً
أفضل للعمل

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة الشركاء في شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء (شركة ذات مسؤولية محدودة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة رابغ العربية للمياه والكهرباء (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة")، التي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبينة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" من تقريرنا. وإننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما أننا نلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للشركة.

مسؤوليات المراجع عن 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة الشركاء في
شركة رايع العربية للمياه والكهرباء
(شركة ذات مسؤولية محدودة) (تنمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تنمة)
وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني
ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



عبد الله علي المكرمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٤٧٦

جدة: ٣ رمضان ١٤٤٣ هـ
٤ أبريل ٢٠٢٢ م

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الربح أو الخسارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	إيضاح	
١,١٥٤,٨٦٢,٨٤٧	١,١٦٦,٤٩١,٠٥٥	٩	إيرادات
(٤٨٥,٩٥٣,٨٨٠)	(٤٨٤,٥٣٣,٧١٤)	٨	تكلفة إيرادات
٦٦٨,٩٠٨,٩٦٧	٦٨١,٩٥٧,٣٤١		إجمالي الربح
(٣٢,٠٣٦,٣٥٤)	(٣٠,٨٢٨,٢٦٧)	٧	المصاريف عمومية وإدارية
٦٣٦,٨٧٢,٦١٣	٦٥١,١٢٩,٠٧٤		الربح التشغيلي
(٢٠١,٠٣٠,٥٦٦)	(١٧٤,٤١٠,٣٧٧)		تكاليف تمويل
٦١١,٧٠١	٢٥٨,٦٨٩		إيرادات من ودائع بنكية
١,٥٧٩,٠٤٣	٥,١٦٤,٢١١		دخل آخر
(١١٦,٥٩٦)	(٣,٧٩١,٠٣٤)		خسارة من تحويل عملات أجنبية - بالصافي
٤٣٧,٩١٦,١٩٥	٤٧٨,٣٥٠,٥٦٣		الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(١٠,٩١٤,٥٠٥)	(١٢,١٧٩,٨٥٧)	٢٤	زكاة وضريبة دخل
(٤,٤٢٣,٣٠٤)	(٢٠٠,٩١١)	١٤	مصروف ضريبة مؤجلة
٤٢٢,٥٧٨,٣٨٦	٤٦٥,٩٦٩,٧٩٥		صافي ربح السنة

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	إيضاح	
٤٢٢,٥٧٨,٣٨٦	٤٦٥,٩٦٩,٧٩٥		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
(٣٥,٠٧١)	(٢٦٠,٩٤٥)	٢٢	خسائر إعادة قياس من خطط مكافآت محددة
٤٢٢,٥٤٣,٣١٥	٤٦٥,٧٠٨,٨٥٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٦,١١٤,٩٨٠,١١٦	٥,٩٢٨,١٩٤,٢٦٢	١١	ممتلكات ومصانع ومعدات
-	٨٢١,١١٨	١٢	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١٢,٦٤١,٢٢٤	١١,٦٢٣,١٣٦	١٣	أصول غير ملموسة
٤٧٧,٩٦٣	٢٧٧,٠٥٢	١٤	أصل ضريبي مؤجل
٦,١٢٨,٠٩٩,٣٠٣	٥,٩٤٠,٩١٥,٥٦٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٤٨,٥٣٨,٨٢٨	١٤٠,٩٦٢,٤٨١	١٥	مخزون
١٢٧,٦٦٩,٤٢٤	٢٣٥,٧٩٠,١٢٢	١٦	حسابات مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
١٢٦,٢٢٦,٣٦٣	١١٥,٦٥٥,٩٩٢	١٧	أرصدة لدى البنوك ونقدية
٤٠٢,٤٣٤,٦١٥	٤٩٢,٤٠٨,٥٩٥		إجمالي الأصول المتداولة
٦,٥٣٠,٥٣٣,٩١٨	٦,٤٣٣,٣٢٤,١٦٣		إجمالي الأصول
			حقوق الشركاء والمطلوبات
			حقوق الشركاء
١,٧٥٧,٤٤٦,٠٩٥	١,٧٥٧,٤٤٦,٠٩٥	١٨	رأس المال
١٥٧,٧٥٠,٧٠٤	٢٠٤,٣٤٧,٦٨٤	١٩	احتياطي نظامي
١,١٦٨,٤٥٢,٧٢٨	١,٢٨٣,٨١٤,٥٩٨		أرباح مبقاة
٣,٠٨٣,٦٤٩,٥٢٧	٣,٢٤٥,٦٠٨,٣٧٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٧٥٦,٦٩٦,٢١٦	-	٢٠	قروض لأجل
-	٢,٥٣٣,٥٩١,٦٧١	٢١	قروض بنكية
١,٧٢٨,٨٧٢	١,٨٧٩,١٢٥	٢٢	مكافآت نهاية خدمة للموظفين
٢,٧٥٨,٤٢٥,٠٨٨	٢,٥٣٥,٤٦٩,٧٩٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٣٠,٠٢٢,٦٧٥	٣١٥,٧٨٢,٧٢١	٢٣	حسابات دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٤٥٨,٤٣٦,٦٢٨	-	٢٠	جزء متداول من قروض لأجل
-	٣٣٦,٤٦٣,٢٦٩	٢١	جزء متداول من قروض بنكية
٦٨٨,٤٥٩,٣٠٣	٦٥٢,٢٤٥,٩٩٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣,٤٤٦,٨٨٤,٣٩١	٣,١٨٧,٧١٥,٧٨٦		إجمالي المطلوبات
٦,٥٣٠,٥٣٣,٩١٨	٦,٤٣٣,٣٢٤,١٦٣		إجمالي حقوق الشركاء والمطلوبات

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المعقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٢,٧٩٧,٩٨١,٢١٢	٩٢٥,٠٤٢,٢٥٢	١١٥,٤٩٢,٨٦٥	١,٧٥٧,٤٤٦,٠٩٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٤٢٢,٥٧٨,٣٨٦	٤٢٢,٥٧٨,٣٨٦	-	-	صافي ربح السنة
(٣٥,٠٧١)	(٣٥,٠٧١)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٤٢٢,٥٤٣,٣١٥	٤٢٢,٥٤٣,٣١٥	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٤٢,٢٥٧,٨٣٩)	٤٢,٢٥٧,٨٣٩	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
(١٣٦,٨٧٥,٠٠٠)	(١٣٦,٨٧٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٩ (أ))
٣,٠٨٣,٦٤٩,٥٢٧	١,١٦٨,٤٥٢,٧٢٨	١٥٧,٧٥٠,٧٠٤	١,٧٥٧,٤٤٦,٠٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٤٦٥,٩٦٩,٧٩٥	٤٦٥,٩٦٩,٧٩٥	-	-	صافي ربح السنة
(٢٦٠,٩٤٥)	(٢٦٠,٩٤٥)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٤٦٥,٧٠٨,٨٥٠	٤٦٥,٧٠٨,٨٥٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٤٦,٥٩٦,٩٨٠)	٤٦,٥٩٦,٩٨٠	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
(٣٠٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٣٠٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٩ (أ))
٣,٢٤٥,٦٠٨,٣٧٧	١,٢٨٣,٨١٤,٥٩٨	٢٠٤,٣٤٧,٦٨٤	١,٧٥٧,٤٤٦,٠٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	إيضاح
النشاطات التشغيلية		
٤٣٧,٩١٦,١٩٥	٤٧٨,٣٥٠,٥٦٣	صافي ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
		التعديلات غير النقدية لتسوية صافي الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
٢٠٦,٩٨٢,٠٢١	٢١١,١٣٩,٣١٠	١١ استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
١,٠١٨,٠٨٩	١,٠١٨,٠٨٨	١٣ إطفاء أصول غير ملموسة
٥٢٤,٠٠٧	٤٨٩,١٤٥	٢٢ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٦١١,٧٠١)	(٢٥٨,٦٨٩)	دخل من ودائع بنكية
(٢٥٩,٦٠٠)	(٢٩٤,٥٠٠)	ربح من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
٢٠١,٠٣٠,٥٦٦	١٧٤,٤١٠,٣٧٧	تكليف تمويل
-	٢,٢١٤,٢٢٥	مخصص مخزون بطيء حركة ومتقادم
-	٩,٥٢٩	إطفاء رسوم مدفوعة مقدماً
٨٤٦,٥٩٩,٥٧٧	٨٦٧,٠٧٨,٠٤٨	التدفقات النقدية التشغيلية قبل تعديلات رأس المال العامل
تعديلات رأس المال العامل:		
٤,٠٩٩,١٠٨	٥,٣٦٢,١٢٢	مخزون
(٦٥,٩٩٨,٣٦٦)	(١٠٨,٣٠١,٨٩٣)	حسابات مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
(٣٣,٩٤٠,٤٠٠)	٦,٠٣٥,٠٢٤	حسابات دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٧٥٠,٧٥٩,٩١٩	٧٧٠,١٧٣,٣٠١	النقدية من العمليات
(٧,٩٧٩,٦٤٦)	(١٠,٥٩٥,٤٤٧)	٢٤ زكاة وضريبة دخل مدفوعتان
(٩٤,٨٥٣)	(٨٢٠,٣٢٠)	٢٢ مكافآت نهاية خدمة مدفوعة للموظفين
٧٤٢,٦٨٥,٤٢٠	٧٥٨,٧٥٧,٥٣٤	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
النشاطات الاستثمارية		
(٤٧,٣٥٠,٨١٥)	(٢٤,٠٨٤,٨٤٣)	١١ شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
(٧,٨٠٧,٩٢٤)	(١,٠٨٩,٧٣١)	١٢ إضافة على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٦١١,٧٠١	٢٥٨,٦٨٩	إيرادات من ودائع بنكية
٢٥٩,٦٠٠	٢٩٤,٥٠٠	إيرادات متحصلة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
(٥٤,٢٨٧,٤٣٨)	(٢٤,٦٢١,٣٨٥)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
النشاطات التمويلية		
(٤٤١,٩٧٧,٩٤٧)	(٣,٢١٥,١٣٢,٨٤٤)	٢٠ مُسند من قروض لأجل
-	٢,٨٩٧,٨٨٨,١٦١	استلام قروض بنكية
-	(٢٧,٨٤٣,٧٥٠)	٢١ تكاليف مُؤجلة مدفوعة
(٨٧,٣٧٥,٠٠٠)	(٢٢٥,٣٧٥,٠٠٠)	١٩ توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٠١,٠٣٠,٥٦٦)	(١٧٤,٢٤٣,٠٨٧)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٧٣٠,٣٨٣,٥١٣)	(٧٤٤,٧٠٦,٥٢٠)	صافي النقدية المُستخدمة في النشاطات التمويلية
(٤١,٩٨٥,٥٣١)	(١٠,٥٧٠,٣٧١)	صافي النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقدية
١٦٨,٢١١,٨٩٤	١٢٦,٢٢٦,٣٦٣	الأرصدة لدى البنوك والنقدية في بداية السنة
١٢٦,٢٢٦,٣٦٣	١١٥,٦٥٥,٩٩٢	١٧ الأرصدة لدى البنوك والنقدية في نهاية السنة
معاملات غير نقدية رئيسة:		
٨٨,١٢٥,٠٠٠	١٦٦,٥٠٠,٠٠٠	١٩ توزيعات أرباح مُستحقة الدفع
-	٢٢٠,٤٨٣	٢٢ مكافآت نهاية خدمة للموظفين مُحولة من جهة ذات علاقة

١. معلومات عن الشركة

إن شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٦٠٢٠٠٦٠١٤ وتاريخ ٧ شعبان ١٤٢٦هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠٠٥م) حيث أُصدر بعد انتقال المركز الرئيسي للشركة من مدينة جدة إلى مدينة رابغ بالمملكة العربية السعودية. وقد كانت الشركة مسجلة من قبل بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٥٧٦٣٤ وتاريخ ٧ شعبان ١٤٢٦هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠٠٥م)، الذي ألغي بتاريخ ١٢ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ (الموافق ١ فبراير ٢٠١٥م).

ويقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة رابغ بالمملكة العربية السعودية. وفيما يلي العنوان المسجل لمكتب الشركة:

ص.ب. ١٠٠
رابغ ٢١٩١١
المملكة العربية السعودية

يتمثل الغرض من الشركة في تطوير مصنع على أساس نظام البناء والتملك والتشغيل والتحويل، حيث يُستخدم المصنع زيت الوقود والبخار المضغوط ومياه البحر لإنتاج مياه محلاة وبخار وكهرباء ليتم توزيعها إلى شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات بموجب اتفاقية تحويل المياه والطاقة ("ويكا") المؤرخة في ٧ أغسطس ٢٠٠٥م (بصيغتها المعدلة لاحقاً). ونظرًا لأن المشروع استطاع استيفاء استحقاقاته التعاقدية اعتبارًا من ١ يونيو ٢٠٠٨م، فقد أصبح من حق الشركة تحقيق إيرادات كما لو أنها بدأت عملياتها التجارية اعتبارًا من ذلك التاريخ. وبدأت الشركة عملياتها التجارية الرسمية بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٠م.

وُقعت الشركة في ١ يناير ٢٠١٠م مذكرة تفاهم مع شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات لتغيير اتفاقية تحويل المياه والطاقة (حسب التعديل) من عقد "بناء وتملك وتشغيل وتحويل ملكية" إلى عقد "بناء وتملك وتشغيل".

أبرمت الشركة اتفاقية لتطوير المشروع بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٢م فيما يتعلق ببناء المرحلة الثانية من مصنع للمياه الصناعية والبخار والكهرباء في مشروع رابغ. وهذا المشروع برعاية شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية") وشركة سوميتومو للكيماويات المحدودة. ونظرًا لأن المرحلة الثانية استطاعت استيفاء المتطلبات اعتبارًا من ٢٢ يونيو ٢٠١٦م، فقد أصبح من حق الشركة تحقيق إيرادات من المرحلة الثانية كما لو أنها بدأت عملياتها التجارية اعتبارًا من ذلك التاريخ. وبدأت الشركة عملياتها التجارية الرسمية للمرحلة الثانية بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١٨م.

واعتبارًا من ١ سبتمبر ٢٠١٤م، وبموجب اتفاقية التشغيل والصيانة الموقع بين الشركة وشركة رابغ للكهرباء (جهة ذات علاقة)، تُقدّم شركة رابغ للكهرباء خدمات التشغيل والصيانة للشركة في مصنع المرحلة الأولى، وفيما يتعلق بالمرحلة الثانية، تُقدّم شركة رابغ للكهرباء خدمات التشغيل والصيانة اعتبارًا من ١٥ فبراير ٢٠١٨م.

وبتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٨م، قرّر الشركاء في الشركة زيادة رأسمال الشركة من ٩٧١,٨٩٨,١٩٩ ريالاً سعودياً إلى ١,٧٥٧,٤٤٦,٠٩٥ ريالاً سعودياً عن طريق تحويل مبلغ بقيمة ٧٨٥,٥٤٧,٨٩٦ ريالاً سعودياً من المساهمة المُقدّمة من الشركاء (أي قروض قصيرة الأجل) إلى حقوق ملكية. وقد استُكملَت الإجراءات النظامية بما فيها تعديل عقد التأسيس بتاريخ ٢٣ يوليو ٢٠١٨م (الموافق ١٠ ذي القعدة ١٤٣٩هـ).

٢. أساس الإعداد

٢,١ بيان الالتزام

أُعِدَّت هذه القوائم المالية الخاصة بالشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المُشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية").

٢,٢ أساس القياس

أُعِدَّت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية. وفيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين، تُستخدم حسابات القيمة الحالية الاكتوارية.

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعْرَض القوائم المالية بالريال السعودي، الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي طبقتها الشركة تطبيقاً ثابتاً عند إعداد قوائمها المالية:

تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة
تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة / غير متداولة.

الأصول

يُعدُّ الأصل متداولاً:

- عندما يتوقع تسيله أو يُتَوى بيعه أو استنفاده خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يتوقع تسيله خلال اثني عشر شهراً اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عندما يكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

وتُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

المطلوبات

تُعدُّ المطلوبات متداولة:

- عندما يتوقع سدادها خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عند استحقاقها للسداد خلال اثني عشر شهراً اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

وتُصنّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

وتُصنّف الأصول والمطلوبات الضريبية المؤجلة كأصول ومطلوبات غير متداولة، على التوالي.

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويُحدّد قياس القيمة العادلة بناءً على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما:

- في السوق الرئيسية للأصول أو المطلوبات،
- أو في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول والمطلوبات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة.

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتستخدم الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

وتُصنّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصّل عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، المُبيّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: أسعار السوق المُدرّجة (بنون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلية للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات المعترف بها في القوائم المالية على نحو متكرر، تحدد الشركة فيما إذا أجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية مُفصّل عنها.

ويُجرى دورياً تقييم السياسات والإجراءات لكل من القياس المتكرر والقياس غير المتكرر للقيمة العادلة.

ولغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حدّدت الشركة فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو مبين أعلاه.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات من بيع الكهرباء والبخار والمياه

يُعترف بالإيرادات من بيع الكهرباء والبخار والمياه عند مرحلة تقديم الخدمات إلى العميل وفقاً لشروط اتفاقية تحويل الماء والكهرباء ("اتفاقية التحويل") بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٠٥م (بصيغتها المعدلة لاحقاً).

إيرادات الفوائد

يُعترف بالأرباح من الودائع لأجل على أساس الاستحقاق.

الممتلكات والمصانع والمعدات

تُدرج الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غيار الممتلكات والمصانع والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعندما يستلزم استبدال قطع غيار هامة للممتلكات والألات والمعدات على فترات زمنية، فإن الشركة تستهلك كل منها على جدة بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيس، يُعترف بتكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات كاستبدال في حالة استيفاء معايير الاعتراف، ويُعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكديدها.

تُطفاً التحسينات على العقارات المستأجرة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للتحسينات أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

ويُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للأصول، على النحو التالي:

محطة الطاقة وتحتية المياه	٨-٤٠ سنة	الأثاث المكتبي والتجهيزات المكتبية	٥ سنوات
التحسينات على العقارات المستأجرة	٥ سنوات	المعدات الثقيلة المتنقلة	٥ سنوات
السيارات	٤ سنوات	الأدوات الميكانيكية	٥ سنوات
قطع الغيار الاستراتيجية	٤٠ سنة		

عند إجراء فحص رئيسي (صيانة دورية أو إيقاف مخطط أو غير مخطط)، تُحمل تكلفتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

ويتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات وأي جزء هام معترف به مبدئياً عند البيع أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو بيعه. وتُدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح والخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

وتُجرى مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وطرق استهلاكها في كل نهاية سنة مالية، وتُعدل بأثر مستقبلي، متى كان ذلك ملائماً.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تُمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ المصنع قيد الإنشاء والتحسينات على المصنع الحالي المسجلة بالتكلفة ناقصاً الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تلك التكاليف تكلفة المعدات والمواد والتكاليف الأخرى المرتبطة ارتباطاً مباشراً بالوصول بالأصل إلى موقعه ووضعها اللازمين له كي يصبح قادراً على العمل وفقاً للطريقة التي تستهدفها الإدارة. ولا تُستهلك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية على الشركاء

تعترف الشركة بالالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية عندما يكون التوزيع معتمداً ولم يَعد وفقاً لتقدير الشركة. ووفقاً لعقد تأسيس الشركة، يُعتمد التوزيع عند موافقة الشركاء عليه. ويُعترف بالمبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الشركاء.

وتُقاس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للأصول المُراد توزيعها مع إعادة قياس القيمة العادلة المُعترف به مباشرة في حقوق الشركاء.

وعند توزيع الأصول غير النقدية، يُعترف في قائمة الربح أو الخسارة بأي فرق بين القيمة الدفترية للالتزامات والقيمة الدفترية للأصول الموزعة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول غير الملموسة

تُقاسن الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبني بها. وبعد الاعتراف المبني بها، تُدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا تُرسنل الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المُرسنلة، وتُظهر المصاريف ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تُكبد خلالها هذه المصاريف. وتُقيّم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة.

وتُطفا الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويُجرى تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. وتُجرى مراجعة فترة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد وطريقة إطفاءه على الأقل على كل الأقل في نهاية كل فترة قوائم مالية. وتُجرى المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها هذا الأصل بتعديل فترة وطريقة الإطفاء، ويُعتبر ذلك كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويُعترف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المُحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف تماشياً مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

ولا تُطفا الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يُجرى اختبارها سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة إما فردياً أو على مستوى الوحدة المُدرجة للتقد. ويُراجع سنوياً تقييم العمر غير المحدد لتحديد ما إذا كان سيستمر دعم العمر غير المحدد. وإذا لم يكن كذلك، يُجرى التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

وتُقاسن الأرباح أو الخسائر الناشئة عن توقف الاعتراف بأصل غير ملموس حسب الفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة عند توقف الاعتراف بالأصل.

وتمثل الأصول غير الملموسة المبلغ المدفوع لتأمين عقود / تراخيص تتعلق بتسليم حجر جيري، وتُطفا على مدى فترة كل عقد من العقود ذات الصلة. وُرِع الإطفاء المُحفل على التكلفة المباشرة.

وفيما يلي ملخص بالسياسات المطبقة على الأصول غير الملموسة للشركة:

الأنواع الإنتاجية	الترخيص
طريقة الإطفاء المُستخدمة	٢٥ سنة
المُحفل أم المُستحوذ عليه داخلياً	طريقة القسط الثابت
	المستحوذ عليه

تكاليف الاقتراض

تُرسنل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام المُستهدف منه كجزء من تكلفة الأصل. وتُحمل تكاليف الاقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تُكبد خلالها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة على اقتراض الأموال.

تُرسنل تكاليف الاقتراض إلى المرحلة التي تُستكمل عندها جميع الأعمال اللازمة لإعداد الأصول المؤهلة للاستخدام المُستهدف لها بشكل جوهري، ومن ثم تُحمل هذه التكاليف على قائمة الربح أو الخسارة.

المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة (أي أسعار الشراء التاريخية على أساس مبدأ المتوسط المرجح زائداً التكاليف المتعلقة بها مباشرة) بشكل أسلبي الرسوم والنقل) وبصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتضمن المخزون قطع الغيار والمستهلكات والمواد الكيميائية. وتُحدّد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة.

ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصاً أي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة اللازمة لإجراء عملية البيع.

لا تُخصّص قيمة قطع الغيار المحتفظ بها للاستخدام في توليد الكهرباء والمياه والبخار إلى ما دون التكلفة إذا كانت المنتجات تامة الصنع التي سيتم دمجها يتوقع بيعها بالتكلفة أو أعلى من التكلفة. ومع ذلك، عندما يشير الانخفاض في سعر المواد إلى أن تكلفة المواد تامة الصنع تتجاوز صافي القيمة الممكن تحقيقها، فإنه يتم تخفيض صافي القيمة القابلة للتحقق. وفي مثل هذه الظروف، فإن تكلفة استبدال قطع الغيار قد تكون القياس الأفضل المتاح لصافي قيمتها القابلة للتحقق.

قطع الغيار المستهلكة

تمثل المواد المستهلكة المواد المساعدة التي تُستهلك في إنتاج الكهرباء. وقد تشمل هذه المواد المستهلكة على المواد الهندسية وبعض المواد الكيميائية.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون (تتمة)

وتمثل قطع الغيار الأجزاء القابلة للتبديل من المصانع والمعدات التي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية وإصلاح وعمر المصانع والمعدات أو استخدامها في حالات الطوارئ للإصلاحات. وتحتفظ الشركة بأنواع مختلفة من قطع الغيار التالية:

(أ) تُعدّ بنود المعدات الاحتياطية المشتراة مع المصنع / خط الإنتاج أو المشتراة لاحقاً ولكنها تتعلق بمصنع معين أو خط إنتاج معين، وقُلِّمًا تصبح لازمة مستقبلًا، ضرورية لتشغيل المصنع، ويجب أن تتوفر كبديل جاهز للاستخدام في جميع الأوقات. وتُرسَل هذه البنود كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات، وتُسْتَهْلَك من تاريخ الشراء على مدى فترة العمر الإنتاجي للبند أو العمر الإنتاجي المتبقي للمصنع التي من المُقرَّر استخدامها خلالها، أيهما أقصر. ولا تشكل هذه البنود جزءاً من المخزون شريطة استيفاء معايير الرسمة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات.

(ب) البنود القابلة للإصلاح المتمثلة في مصنع / خط إنتاج محدد ذي فترات زمنية طويلة وسيُجرى استبدالها وتجديدها على نحو متكرر (خلال فترات الصيانة الدورية في الأغلب). وتُرسَل هذه البنود كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات عند استيفاء معايير الرسمة. ويبدأ الاستهلاك اعتباراً من يوم تركيب هذه البنود بالمصنع، وتتمثل فترة الاستهلاك في فترة العمر الإنتاجي للبند أو العمر الإنتاجي المتبقي للمصنع والمعدات التي يُجرى تركيبها، أيهما أقصر. ولا تشكل هذه البنود جزءاً من المخزون.

(ج) قطع الغيار الرأسمالية العامة والمواد الاستهلاكية الأخرى التي ليست ذي طبيعة جوهرية ولكنها ذات طبيعة عامة – لا تقتصر على آلات محددة ويمكن استخدامها في عدة آلات أو خطوط إنتاج أو أي سلع يمكن أن تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل تشغيل الآلات. وتُصنَّف عموماً كـ "مواد مستهلكة وقطع غيار" ضمن المخزون، إلا إذا تجاوزت المستوى ولها عمر إنتاجي أكثر من سنة واحدة، وفي هذه الحالة تُسجَل ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات (وتُسْتَهْلَك مثل البنود القابلة للإصلاح). تخضع قطع الغيار والمستهلكات المسجلة ضمن المخزون لتقدير مخصص التقادم وتُحمل على قائمة الربح أو الخسارة عند تركيبها أو استخدامها. ويُحسَب المخصص بناءً على طريقة ثابتة نظامية تتوقف على تقديرات الإدارة بالإضافة إلى التقادم والاهتراء المادي الفعلي وما إلى ذلك. وعندما تستوفي هذه البنود معايير الرسمة، تكون طريقة استهلاكها مماثلة للبنود القابلة للإصلاح كما هو مذكور أعلاه.

المخصصات

يُعرَّف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع الشركة استرداد المخصصات جزئياً أو كلياً، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعرَّف بالمبالغ المُستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويُدرَج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مُستردة.

وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تُخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعرَّف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

النقد والودائع قصيرة الأجل

تتألف النقدية والودائع القصيرة الأجل المُدرَجة في قائمة المركز المالي من نقدية لدى بنوك ونقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل يبلغ تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، حيث تخضع لمخاطر تغيرات ضئيلة في القيمة.

ولأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من نقدية وودائع قصيرة الأجل حسبما هو مُحدَّد أعلاه.

العملات الأجنبية

تُسجَل الشركة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بعملتها الوظيفية حسب الأسعار الفورية للعملات الوظيفية في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُترجم الأصول والمطلوبات النقدية المُسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفوري للعملات الوظيفية بتاريخ القوائم المالية.

ويُعرَّف بالفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة.

وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقَلَد بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقَلَد بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي تُحدَّد فيه القيمة العادلة. وتُجرى المحاسبة عن الربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تُقَلَد بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبند (أي فروقات الترجمة الناشئة من البنود المُعترف بربح أو خسارة القيمة العادلة الخاصة بها في الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح أو الخسارة يُعترف بها أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح أو الخسارة، على التوالي).

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل

تُجَنَّبُ مخصصات الزكاة وضريبة الدخل وفقًا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، وتُحْمَلُ على قائمة الربح أو الخسارة. وتُجرى تسوية الفروقات، إن وُجدت، الناشئة عن الربوط النهائية خلال سنة استكمالها.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضريبة على بعض المعاملات التي تُجرى مع جهات غير مقيمة بالمملكة العربية السعودية حسبما يستلزمه نظام ضريبة الدخل السعودي. وتسجل ضريبة الاستقطاع التي تتعلق بالمدفوعات الأجنبية كمطلوبات.

الضريبة المؤجلة

يُجَنَّبُ مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بناءً على الفروق المؤقتة بين الأوعية الضريبية للأصول والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض القوائم المالية بتاريخ القوائم المالية.

ويُعترف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

(أ) إذا ما نشأ الالتزام الضريبي المؤجل عن الاعتراف المبني بالثبوت أو أصل أو التزام في معاملة ليست من معاملات تجميع المنشآت، بحيث لا تؤثر، وقت المعاملة، على الربح المحاسبي ولا الربح أو الخسارة الخاضعين للضريبة.

(ب) فيما يتعلق بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة وحصص في مشاريع مشتركة، عندما يمكن التحكم في توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة ويكون من المحتمل ألا يُعكس قيد الفروق المؤقتة في المستقبل القريب.

ويُعترف بالأصول الضريبية المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة القابلة للحسم وترحيل الاعتمادات الضريبية غير المستخدمة وأي خسائر ضريبية غير مُستخدمة. ويُعترف بالأصول الضريبية المؤجلة في حدود احتمالية توفر ربح خاضع للضريبة للاستفادة من الفروق المؤقتة القابلة للحسم والخصومات الضريبية غير المستخدمة المؤجلة والخسائر الضريبية غير المُستخدمة، باستثناء:

(أ) إذا ما نشأ الأصل الضريبي المؤجل المتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للحسم عن الاعتراف المبني بأصل أو التزام في معاملة ليست من معاملات تجميع المنشآت، بحيث لا تؤثر، وقت المعاملة، على الربح المحاسبي ولا الربح أو الخسارة الخاضعين للضريبة.

(ب) وفيما يتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للحسم المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة وحصص في مشاريع مشتركة، يُعترف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط في حدود احتمالية عكس قيد الفروق المؤقتة في المستقبل القريب وتوفر ربح خاضع للضريبة للاستفادة من الفروق المؤقتة.

وتُجرى مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قوائم مالية، وتُخفّض إلى الحد الذي لا يُعدّ من المحتمل عنده توفر ربح خاضع للضريبة كاف بما يسمح بالاستفادة من الأصول الضريبية المؤجلة كليًا أو جزئيًا.

ويُعاد تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المُعترف بها في تاريخ كل قوائم مالية، ويُعترف بها في حدود أن يصبح من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة مستقبلية تتيح استرداد الأصل الضريبي المؤجل.

وتُقاس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حسب المعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها في السنة التي يتحقق خلالها الأصل أو يُسدّد خلالها الالتزام، وذلك بناءً على المعدلات الضريبية (والأنظمة الضريبية) المُسنّة أو المُقرّرة فعليًا في تاريخ القوائم المالية. وتُحْمَلُ الضريبة المؤجلة على قائمة الربح أو الخسارة.

ويُعترف خارج قائمة الربح أو الخسارة بالضريبة المؤجلة المتعلقة بالبند المُعترف بها خارج قائمة الربح أو الخسارة. ويُعترف ببند الضريبة المؤجلة بالرجوع إلى المعاملة الأساسية إما في قائمة الدخل الشامل أو مباشرة في حقوق الشركاء.

وتُجرى مقاصة الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة في حال وجود حق نافذ نظاميًا في إجراء مقاصة الأصول الضريبية الحالية مقابل الالتزامات الضريبية الحالية، وتتعلق الضرائب المؤجلة بالمنشأة الخاضعة للضريبة ذاتها ومصلحة الضرائب ذاتها.

الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق

تتمثل الأداة المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أ) الأصول المالية

١) الاعتراف المبني والقياس

تُقاس الأصول المالية عند الاعتراف المبني بها بقيمتها العادلة. ويتوقف القياس اللاحق على تصنيفها، حيث تُقاس إما بالتكلفة المطفأة وإما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وإما بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبني بها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج العمل الخاص بالشركة لإدارتها. وباستثناء الحسابات التجارية المدينة التي لا تتضمن عنصرًا تمويليًا هامًا، تُقيس الشركة مبدئيًا أصلًا ماليًا بقيمته العادلة زائدًا، في حالة عدم تسجيل أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات. وتُقاس الحسابات التجارية المدينة، التي لا تتضمن عنصرًا تمويليًا هامًا، بسعر المعاملة المُحدّد وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء".

ومن أجل أن يُقاس أصل مالي أو يُصنّف بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يستلزم أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات حصرية لأصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد". ويُشار إلى هذا التقييم باختبار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد، ويجزى تنفيذه على مستوى الأداة المالية.

ويعترف بعمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق (المعاملات الاعتيادية) بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

٢) القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

أ) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

تتضمّن الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والأصول المالية المصنّفة عند الاعتراف المبني بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الأصول المالية الواجب إلزاميًا قياسها بالقيمة العادلة. وتُصنّف الأصول المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا اشتريت لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وتُصنّف أيضًا الأدوات المالية، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة، كمحتفظ بها بغرض المتاجرة ما لم تُصنّف كأدوات تحوط فعالة. وتُصنّف الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي تمثل المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة، وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بصرف النظر عن نموذج الأعمال. على الرغم من معيار تصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو مُبيّن أعلاه، يجوز تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبني إذا كان ذلك يزيل التباين المحاسبي أو يقلّل منه قليلًا جوهريًا. وتدرّج الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف تمويل (صافي التغيرات السلبية في القيمة العادلة) أو الدخل التمويلي (صافي التغيرات الإيجابية في القيمة العادلة) في قائمة الربح أو الخسارة.

ب) الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تُعَدّ القروض والحسابات المدينة أصولًا مالية غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشطة، وبعد القياس المبني لها، تُقاس هذه الأصول المالية لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصًا الانخفاض في القيمة. وتُحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وأي أتعاب أو تكاليف تُشكّل جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي.

ويُدرّج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن الدخل التمويلي في قائمة الربح أو الخسارة. ويُعترف بالخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن تكاليف تمويل القروض وضمن تكلفة المبيعات أو المصاريف التشغيلية الأخرى للحسابات المدينة.

وتشتمل الأصول المالية للشركة المدرجة بالتكلفة المطفأة على الأرصدة البنكية والنقدية والحسابات المدينة والحسابات المدينة الأخرى.

وتتطبق هذه الفئة عمومًا على الحسابات المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك والنقدية.

ج) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

وتقيس الشركة الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا ما استوفي الشرطان التاليان:

- أن يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى امتلاك الأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيعها.
- وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ مُحدّدة تدفقات نقدية تمثل مدفوعات حصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد.

وفيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يُعترف بإيرادات الفائدة وإعادة تقييم الصرف الأجنبي والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة أو عكس قيد المخصصات في قائمة الربح أو الخسارة، وتُحسب بالطريقة ذاتها التي تُقاس وفقًا لها الأصول المالية بالتكلفة المطفأة. ويُعترف بالتغيرات المتبقية في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الاعتراف، يُعاد توزيع التغير التراكمي في القيمة العادلة المُعترف به ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

وفي الوقت الحالي، ليس لدى الشركة أي أداة دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) الأصول المالية (تتمة)

(٢) القياس اللاحق (تتمة)

(د) الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

يمكن أن تختار الشركة، عند الاعتراف المبدئي، تصنيف تصنيفاً غير قابل للإلغاء أدوات حقوق ملكيتها كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند استيفاء الاعتراف بحقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) "أدوات حقوق الملكية". العرض والأدوات غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة. ويُحدّد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

ولا يُعاد مطلقاً تدوير الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. ويُعترف بتوزيعات الأرباح كدخل تشغيلي آخر في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوء الحق في دفعها، ما لم تستفد الشركة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، حيث تُسجل تلك الأرباح، في هذه الحالة، في الدخل الشامل الآخر. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة.

وفي الوقت الحالي، ليس لدى الشركة أي حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(٣) الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تجري الشركة، في كل تاريخ قوائم مالية، تقيماً لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي معين أو مجموعة من الأصول المالية. ويُعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية منخفض / منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل وأن حدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بصورة موثوقة. وقد يتضمن الدليل على الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدينين أو مجموعة من المدينين يعانون صعوبات مالية هامة أو تأخر في السداد أو التعثر في سداد القوائد أو أصل المبلغ أو احتمال إفلاسهم أو إعادة هيكلة مالية أخرى وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المُقدّرة، مثل الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعثر في السداد.

تعترف الشركة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تطوِّق الشركة على الحسابات التجارية المدنية طريقة مبسطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، فلا تتبع الشركة التخيلات في المخاطر الائتمانية، بل تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في كل تاريخ قوائم مالية. وقد جُئبت الشركة جدول مخصصات يعتمد على خبرتها السابقة بشأن الخسائر الائتمانية، ويُعَدّل حسب العناصر المتوقعة المُحدّدة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

وتعتبر الشركة أن أصلاً مالياً متأخراً سداؤه عندما ينقضي على موعد سداؤه التعاقد ٣٠ يوماً. ومع ذلك، فإن الشركة، في حالات بعينها، قد تدرس أيضاً حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجح للشركة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسدّدة قبل الأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها الشركة. ويُشطب الأصل المالي عند عدم وجود توفُّع معقول بشأن استمرار التدفقات النقدية التعاقدية.

(٤) التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متى يكون منطبقاً، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحذف من قائمة المركز المالي للشركة) بصورة رئيسية عند:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو
 - تحويل الشركة حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّلها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإما (أ) تحويل الشركة بصورة جوهريّة كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل (ب) أو عدم تحويل الشركة أو الاحتفاظ فعلياً بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بالأصل، ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.
- وعند تحويل الشركة حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو إبرامها اتفاقية ترتيبات فورية، فإنها تُقيّم فيما ما إن كانت الشركة احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية وإلى مدى احتفظت بهما. وعندما لا تُحوّل الشركة مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بهما أو تُحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المُحوّل في حدود استمراريّتها في التعامل به. وفي تلك الحالة، تعترف الشركة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. ويُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

وتُقاس استمرارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المُحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تُطالب الشركة بسدادها، أيهما أقل.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) المطلوبات المالية

(١) الاعتراف المبدي والقياس

تُستَعْتَفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدي بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والحسابات الدائنة، حسبما يكون ملائماً.

وتشتمل المطلوبات المالية للشركة على القروض البنكية والقروض لأجل والحسابات الدائنة والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة والحسابات الدائنة الأخرى.

ويُخْتَرَفُ بالمطلوبات المالية الخاصة بالشركة مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض لأجل والحسابات الدائنة، تُظهر بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

(٢) القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها.

القروض

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالشركة. تُقاس، بعد الاعتراف المبدي، القروض التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المُطْفَأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

ويُعْتَرَفُ في قائمة الربح أو الخسارة بالأرباح والخسائر الناشئة عن إطفاء تكلفة الفائدة من خلال عملية إطفاء مُعَدَّل الفائدة الفعلي والتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية.

وتُحْتَسَبُ التكلفة المُطْفَأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وأي أتعاب أو تكاليف تُشَكِّلُ جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويُدرَجُ إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

وتتطبق هذه الفئة عموماً على القروض التي تحمل فائدة.

(٣) التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستَحَقَّ ضمن المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو تُعَدَّلُ شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد. ويُعْتَرَفُ بالفرق في القيم النقدية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

(ج) مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُقَصَّحُ عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ نظامياً حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعْتَرَفُ بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري الشركة تقييماً، في تاريخ كل قوائم مالية، للتأكد ما إن كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود أي مؤشر أو عندما يستلزم إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي على الأصل، تُقدَّرُ الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد قيمته العادلة أو القيمة العادلة للوحدة المُدرَّدة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحدَّدُ القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقق من أصول أخرى أو مجموعات أصول. وعند تجاوز القيمة النقدية للأصل أو الوحدة المُدرَّدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخَفَّضُ إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخَصَّمُ التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تُؤخَذُ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تعذر تحديد هذه المعاملات، تُستخدم طريقة تقييم ملائمة، وتُتأكد هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة في السوق المالية للشركات المطروح أسهمها للتداول العام أو مؤشرات أخرى متاحة حول القيمة العادلة.

ويُعْتَرَفُ بالخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

ويُجرى تقييم في كل تاريخ قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر يدل على خسائر ناشئة عن انخفاض القيمة معترف بها من قبل، إن وُجدت، لم تُعَدَّ موجودة أو قد نُقِصَت. وفي حالة وجود هذا المؤشر، تُقدَّرُ الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المُدرَّدة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المُعْتَرَفُ بها سابقاً إلا في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيُجرى تحصيلها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعترف بأي خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويُعترف بعكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة.

مكافآت الموظفين

مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

إنَّ التزامات الأجور والرواتب بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر الطيران وبدل تعليم الأبناء المتوقع سدادها كاملة خلال الاثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يُقدَّم خلالها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يُعترف بها في خدمات الموظفين حتى نهاية فترة القوائم المالية، وتُقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات.

خطط المكافآت المُحدَّدة

يُحتسب صافي الالتزام المُستحق على الشركة عن خطط المكافآت المحددة بتقدير قيمة المكافآت المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترة الحالية والفترة السابقة وخصم ذلك المبلغ.

ويُجرى حساب التزامات المكافآت المُحدَّدة سنوياً بمعرفة خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة أئتمان الوحدة المتوقعة.

ويُعترف مباشرة في الدخل الشامل الآخر بعمليات إعادة قياس صافي التزام المكافآت المُحدَّدة، التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية. ويُحدَّد الشركة صافي مصروف / (دخل) الفائدة من صافي التزام / (أصل) المكافآت المُحدَّدة للفترة بتطبيق مُعدَّل الخصم المُستخدم في قياس التزام المكافآت المُحدَّدة في بداية الفترة السنوية حتى صافي التزام / (أصل) المكافآت المُحدَّدة آنذاك، مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي التزام / (أصل) المكافآت المُحدَّدة خلال الفترة نتيجة المساهمات ومدفوعات المكافآت. ويُعترف في قائمة الربح أو الخسارة بصافي مصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المكافآت المُحدَّدة.

وعند تغيير مكافآت خطة أو تقليص خطة، فإنَّ التغير الناشئ عن ذلك في المكافآت فيما يتعلق بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة من عملية تقليص الخطة يُعترف به مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. وتُعترف الشركة بالأرباح والخسائر من تسوية خطة المكافآت المُحدَّدة عند إجراء التسوية.

وفيما يتعلق بالتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين داخل المملكة العربية السعودية، تُراعى عملية التقييم الاكتوارية أحكام نظام العمل والعمال السعودي وسياسة الشركة.

عقود الإيجار

تُقيَّم الشركة في بداية العقد ما إنَّ كان عقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل مُحدَّد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

الشركة كمستأجر

تطبَّق طريقة اعتراف وقياس واحدة على كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وتُعترف الشركة بالتزامات عقود الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول محل العقد.

أصول حق الاستخدام

تُعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدَّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبَّنة ومدفوعات الإيجار المُسَدَّدة في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. تُستهلك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول، أيهما أقل.

وفي حالة تحويل ملكية الأصل المؤجَّر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يُحتسب الاستهلاك على مدى العمر الإنتاجي المُقدَّر لأصول حق الاستخدام التي تخضع للانخفاض في القيمة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التزامات عقود الإيجار

تُعرف الشركة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ومبالغ الغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة الشركة خيار إنهاء العقد. ويُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معيّن، كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الطرف في إجراء السداد.

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة مُعدّل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعدّى تحديده بئس. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يزداد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفّض حسب دفعات الإيجار المُسَدّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (كأن تطرأ مثلاً تغييرات على المدفوعات المستقبلية بسبب تغيير في مؤشر أو مُعدّل مُستخدم في تحديد تلك المدفوعات) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تُطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للشقق التي تُجرها للموظفين (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تتضمن خيار شراء). كما تُطبق أيضاً الإعفاء من الاعتراف بعقود الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار الأراضي التي تعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الشركة كمؤجر

تُصنّف عقود الإيجار، التي لا تُحوّل الشركة بموجبها، بصورة جوهرية، كلفة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. وتُضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبّدة على إجراء المفاوضات والترتيب لعقد إيجار تشغيلي على القيمة الدفترية للأصل المستأجر، ويُعترف بها على مدى فترة عقد الإيجار وفقاً للأساس نفسه كإيرادات إيجار. ويُعترف بالإيجارات المحتملة كإيراد في الفترة التي تتحقق خلالها.

ضريبة القيمة المضافة

يُعترف بالأصول والمصاريف بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبّدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")؛ حيث يُعترف، في هذه الحالة، بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً.

ويُنزَج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المُستحقة الدفع إلى الهيئة كجزء من الحسابات المدينة الأخرى أو الحسابات الدائنة الأخرى.

المصاريف

نظراً لطبيعة أعمال الشركة، فإنّ كافة المصاريف، باستثناء تكلفة الإيرادات، تُصنّف كمصاريف عمومية وإدارية.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المُفصّل عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاحات المرافقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية. غير أن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في الفترة المستقبلية.

وتستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف، وتُستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. وتُجرى باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية. ويُعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدّل فيها التقديرات أو في فترة التفتّحات والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

الأحكام المحاسبية

وفي إطار تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، وضعت الإدارة الأحكام المحاسبية التالية التي لها التأثير الهام للغاية على المبالغ المُعترف بها في القوائم المالية.

أ) أجزاء مكونات الممتلكات والمصانع والمعدات

تُسَهّل أصول الشركة، المُصنّعة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات، على أساس طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. وعند تحديد العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل، فإنه يُقسّم إلى أجزاء مكونات هامة بحيث يُستهلك كل جزء هام بصورة منفصلة. ويتعيّن إيداء الأحكام عند التحقق من المكونات الهامة لأصل أكبر، وأثناء تحديد أهمية البند، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية النسبية للجزء المركّب بالإضافة إلى العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأم وطريقة استهلاكه ودورة إحلّاله / جدول صيانتته.

ب) التزامات عقود الإيجار التشغيلي - الشركة كمؤجر

أبرمت الشركة اتفاقية لتوريد مياه محلاة وبخار وكهرباء إلى شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات بموجب اتفاقية تحويل المياه والطاقة ("ويكا"). وبناءً على تقييم أحكام وشروط الاتفاقية، ارتأت الشركة أنها تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع الهامة المرتبطة بالاتفاقية، ومن ثمّ فإنها تحاسب عن الاتفاقية كعقد إيجار تشغيلي.

ج) مبدأ الاستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييمًا لقدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وترسّخت قناعة لديها بأنّ الشركة لديها من الموارد ما تمكّنها من استمرارية أعمالها في المستقبل القريب. فضلًا عن ذلك، فإنّ الإدارة ليست على دراية بأي حالة هامة من عدم التيقن قد تثير شكوكًا كبيرة حيال قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. ولذلك، يستمر إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالة عدم التيقن حيال التقديرات بتاريخ قائمة المركز المالي التي تُشكّل مخاطر جوهريّة مما ينشأ عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. وقد استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، فإنّ الظروف والافتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغير نظرًا للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن إرادة الشركة. وقد تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند ظهورها.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يُتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصًا تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحسب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصًا التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية غير المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة هيكلة محتملة قد تلزم بها الشركة أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاصة باختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

(ب) الافتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمكافآت الموظفين

تمثل المكافآت المُحدّدة لما بعد التوظيف الالتزامات التي سيُجرى سدادها مستقبلاً، وتستلزم وضع افتراضات للالتزامات المتوقعة، إن وجدت. ويستلزم المعيار المحاسبي من الإدارة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصومات ونسبة زيادات المكافآت ومعدلات الوفيات ودوران العمل. وتستشير إدارة الشركة دورياً اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسة تأثيراً جوهرياً على التزامات المكافآت المتوقعة و / أو تكاليف المكافآت المحددة للموظفين النورية المتكيدة.

(ج) الانخفاض في قيمة المخزون

يُدرّج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وحين يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، تُقدّر صافي قيمته القابلة للتحقق. وفيما يتعلق بالمبالغ الهامة بعد ذاتها، يُجرى هذا التقدير لكل مبلغ على حدة. أما المبالغ غير الهامة بعد ذاتها المتعلقة بمخزون قديم أو متقادماً، يُجرى تقديرها معاً ويُجنّب مخصص لهذه المبالغ حسب نوعية المخزون وبالنظر إلى درجة قدمه أو تقادمه على أساس القيمة القابلة للتحقق المتوقعة.

(د) العمر الإنتاجي للممتلكات والمصانع والمعدات

تُحدّد الإدارة الأعمار الإنتاجية المُقدّرة لممتلكاتها ومصانعها ومعداتنا بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي. وتجرى الإدارة سنوياً مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويُعدّل الاستهلاك المُحتمل مستقبلاً عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(هـ) الضرائب المؤجلة

يُعترف بالأصول الضريبية المؤجلة عن الخسائر الضريبية غير المستخدمة في حدود احتمالية توفر ربح خاضع للضريبة يمكن الاستفادة منه مقابل الخسائر. ويتعيّن على الإدارة وضع تقدير هام يُحدّد مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها بناءً على الموعد المرجّح ومستوى الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية.

لدى الشركة خسائر ضريبية مُرخّلة بقيمة ٢٢٠,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢٢١,١ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بالشركاء غير السعوديين في الشركة. وحيث إنّ الشركة تستند إلى توقعات أرباح مستقبلية، فهي تعتقد بأن يكون لديها أرباح كافية خاضعة للضريبة في المستقبل، وعليه، فقد سجّلت الشركة أصلاً ضريبياً مؤجّلاً بقيمة ١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١,٥ مليون ريال سعودي) (يتعلق بخسائر ضريبية (إيضاح ١٣)). ومع ذلك، يُعاد تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في كل تاريخ قوائم مالية، ويُعترف بها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل عنده أن تسمح الأرباح الضريبية المستقبلية باسترداد الأصول الضريبية المؤجلة.

٥. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبّقت الشركة للمرة الأولى بعض التعديلات التي تسري على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢١ م أو بعد ذلك التاريخ. ولم تطبق الشركة تطبيقاً مبدئياً أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

٥,١ إصلاحات معايير معدل الفائدة - المرحلة الثانية: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

تقدّم التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول تأثيرات التقارير المالية عند استبدال معدل فائدة بديل شبه خالي من المخاطر بمعدل الفائدة بين البنوك (أيبور). وتشتمل التعديلات على الإجراءات العملية التالية:

- إجراء عملي يتطلب تغييرات تعاقدية أو تغييرات على التدفقات النقدية التي يستلزمها الإصلاح مباشرة كي تُعتبر تعديلات على معدل الفائدة المتغير بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق
- السماح بإجراء التغييرات التي يستلزمها إصلاح معدل الفائدة بين البنوك (أيبور) للتحوط من التخصيصات ووثائق التحوط دون توقف علاقة التحوط
- تقديم إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات القابلة للتحديد كل على حدة عند تخصيص أداة معدل الفائدة الخالي من المخاطر كتحوط من عنصر المخاطر

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة. وتتوي الشركة استخدام الإجراءات العملية في الفترات المستقبلية إن أصبحت معمولاً بها.

٥,٢ إعفاءات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-١٩ بعد تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٠ م، إعفاءات إيجار متعلقة بفيروس كورونا "كوفيد-١٩" - تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار، إذ تقدّم التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق توجيهات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بشأن المحاسبة عن تعديل إعفاءات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لجانحة "كوفيد-١٩". وكإجراء عملي، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إن كان إعفاء الإيجار المتعلق بفيروس كورونا "كوفيد-١٩" من المؤجر يُعدّ تعديلاً على عقد الإيجار. ويجري المستأجر، الذي يُحدّد هذا الخيار، المحاسبة عن أي تغيير في مدفوعات الإيجار الناشئة عن إعفاء الإيجار المتعلق بفيروس كورونا "كوفيد-١٩" بالطريقة ذاتها التي بموجبها تجري المحاسبة عن التغير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، إذا لم يمثل التغير تعديلاً على عقد الإيجار.

وكان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، ولكن مع استمرار تأثير جانحة كوفيد-١٩، مدّد مجلس معايير المحاسبة الدولية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ م فترة تطبيق الإجراءات العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م. ويُطبّق التعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ إبريل ٢٠٢١ م أو بعد ذلك التاريخ. ومع ذلك، لم تحصل الشركة على إعفاءات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-١٩، ولكنها تخطط لتطبيق الإجراءات العملية متى أصبحت معمولاً بها خلال الفترة المسموح بها من التطبيق.

٦ المعايير الصادرة غير السارية المقبول بعد

فيما يلي إفصاح عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعذلة، الصادرة غير السارية المقبول بعد، حتى تاريخ تقرير القوائم المالية للشركة. وتؤدي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعذلة، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

٦.١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر مايو ٢٠١٧م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"، وهو معيار محاسبي جديد شامل يُعني بعقود التأمين حيث يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥م. وسيطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود التأمين على الحياة والتأمينات العامة والتأمينات المباشرة وإعادة التأمين)، بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها وعلى بعض الضمانات والأنواع المالية ذات خصائص المشاركة في الأرباح الخاضعة لتقدير شركة التأمين. وسيطبق المعيار بضع الاستثناءات في نطاق ضيق. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين الذي يُعد أكثر فائدة وأتماماً لشركات التأمين. وبخلاف المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) الذي يستند إلى حد كبير على السياسات المحاسبية المحلية السابقة القديمة، يُقَيِّم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين الذي يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. ويتمثل محور المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في النموذج العام المكتمل بـ:

- تكيف مُحدّد للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة في الأرباح (طريقة الأتعاب المتغيرة)
- طريقة مُبسطة (طريق توزيع أقساط التأمين) التي تتعلق بصفة رئيسية بالعقود قصيرة الأمد

ويسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على فترات القوائم المالية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعده، مع ضرورة إدراج أرقام المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر، شريطة أن تُطبق المنشأة أيضاً المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في تاريخ تطبيقها للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) أو قبله. ولا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

٦.٢ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في يناير ٢٠٢٠م، تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية
- يجب أن ينشأ الحق في التأجيل في نهاية فترة القوائم المالية
- لا يتأثر ذلك التصنيف بأرجحية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل
- إذا كانت أداة مالية مشتقة ضمنية في التزام قابل للتحويل ليست إلا هي ذاتها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها

ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبق بأثر رجعي. ولم ينشأ عن التعديلات تأثير جوهري على الشركة كما في تاريخ هذه القوائم المالية.

٦.٣ الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠م، تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٣) "عمليات تجميع المنشآت" - الرجوع إلى الإطار المفاهيمي. وتهدف التعديلات إلى استبدال الرجوع إلى الإطار المفاهيمي للقوائم المالية الصادرة في مارس ٢٠١٨م بالرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في عام ١٩٨٩م، دون تغيير جوهري في متطلباته. وأضاف المجلس أيضاً استثناءً لمبدأ الاعتراف المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" ما ينشأ عنه مطلوبات والتزامات محتملة ستقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: الضرائب، إذا ما تكدّست كل منها على حدة. وفي الوقت ذاته، قرّر المجلس توضيح التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) المعني بالأسس المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية. ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ، وتُطبق بأثر مستقبلي. ولا يتوقع أن ينشأ عن التعديلات تأثير على الشركة.

٦ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمت)

٦.٤ الممتلكات والمصانع والمعدات: الإيرادات المتحصلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠م، الممتلكات والمصانع والمعدات - الإيرادات المتحصلة قبل الاستخدام المقصود، وهو ما يحظر على المنشآت الخصم من تكلفة بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات أي إيرادات متحصلة من بيع البند المنتجة ريثما الوصول بالأصل إلى موقعه ووضعه اللازمين كي يصبح قادراً على العمل وفقاً للطريقة التي يتبناها الإدارة. بل تعترف المنشأة بالإيرادات المتحصلة من بيع هذه البند وتكاليف إنتاج تلك البند في الربح أو الخسارة. ويُعمل بالتعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن يُطبق باثر رجعي على بنود الممتلكات والمصانع والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأقرب المدرجة عند تطبيق المنشأة التعديلات للمرة الأولى. ولا يتوقع أن ينشأ عن التعديلات تأثير على الشركة.

٦.٥ العقود المُحصلة بالالتزامات - تكاليف استيفاء عقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠م، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) لتحديد التكاليف التي يجب على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إن كان العقد مُحتملاً بالالتزامات أو مكثداً خسائر. وتطبق التعديلات "طريقة التكلفة المرتبطة ارتباطاً مباشراً". وتشتمل التكاليف المرتبطة ارتباطاً مباشراً بعد تقديم بضائع أو خدمات على كلٍّ من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة ارتباطاً مباشراً بأنشطة العقد. ولا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد، وتُسبغ ما لم يمكن تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد. ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ. وستطبق الشركة هذه التعديلات على العقود التي لم تستوف بعد جميع التزاماتها في بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

٦.٦ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى - الشركة التابعة التي تُطبق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

كجزء من التحسينات السنوية التي يجريها مجلس معايير المحاسبة الدولية للأعوام من ٢٠١٨م-٢٠٢٠م على عملية إعداد المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر المجلس تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى"، حيث يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة (١٦-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) أن تقيس فروق عمليات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ التي تفصح عنها الشركة الأم، بناءً على تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. ويُطبق هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك اللذين يختاران تطبيق الفقرة (١٦-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١). ويُعمل بالتعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقه تطبيقاً مبكراً. ولا يتوقع أن ينشأ عن التعديلات تأثير على الشركة.

٦.٧ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأنوات المالية - الرسوم في اختبار "الـ ١٠ بالمئة" للتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية التي يجريها مجلس معايير المحاسبة الدولية للأعوام من ٢٠١٨م-٢٠٢٠م على عملية إعداد المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر المجلس تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، حيث يوضح التعديل الرسوم التي على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إن كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المُعدّل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. ولا تشتمل هذه الرسوم إلا على الرسوم المدفوعة أو المقبوضة بين المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم التي يدفعها أو يقبضها أي من المقرض أو المقرض بالتبعية كل منهما عن الآخر. وتُطبق المنشأة التعديل على المطلوبات المالية التي يُجرى تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبق المنشأة خلالها التعديل للمرة الأولى.

وُعمل بالتعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقه تطبيقاً مبكراً. وستطبق المنشأة التعديلات على المطلوبات المالية التي يُجرى تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبق المنشأة خلالها التعديل للمرة الأولى. ولا يتوقع أن ينشأ عن التعديلات تأثير على الشركة.

٦.٨ معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) "الزراعة" - الضرائب في قياسات القيم العادلة

كجزء من التحسينات السنوية التي يجريها مجلس معايير المحاسبة الدولية للأعوام من ٢٠١٨م-٢٠٢٠م على عملية إعداد المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر المجلس تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) "الزراعة"، حيث يسقط التعديل الاشتراط الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الذي يفيد بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية لغرض الضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١). وتُطبق المنشأة التعديل باثر مستقبلي على قياسات القيم العادلة في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية الأولى ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م، مع السماح بتطبيقه تطبيقاً مبكراً. ولا يتوقع أن ينشأ عن التعديلات تأثير على الشركة.

٦ المعايير الصادرة غير السارية المفعل بعد (تتمة)

٦.٩ تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨، حيث قدّم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". وتوضّح التعديلات التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضّح كيفية استخدام المنشآت الطرق الفنية للقياس والمداخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ، وتُطبّق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تنشأ في بداية تلك الفترة أو بعدها. ويُسمح بالتطبيق تطبيقاً مبكراً طالما أُفصِح عن ذلك. ولا يُتوقع أن ينشأ عن التعديلات تأثير على الشركة.

٦.١٠ الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) والمعيار الدولي للتقرير المالي بيان الممارسة ٢

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي بيان الممارسة ٢ إصدار أحكام الأهمية النسبية، حيث إنها تقدّم إرشادات ونماذج لمساعدة المنشآت على تطبيق الأحكام النسبية على إفصاحات السياسة المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على توفير إفصاحات السياسة المحاسبية الأكثر فائدة من خلال استبدال التزام المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية بالتزامها بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية".

ويُعمل بالتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر. ونظراً لأنّ التعديلات على بيان الممارسة ٢ توفر إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسة المحاسبية، فإنّ تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

وتقيّم الشركة حالياً تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للشركة.

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٧ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١٥,٨٣٢,٢٦٣	١٤,٩٧٣,٢٧٢	تكاليف موظفين
٥,٧٨٦,١٩٦	٥,٨٢٠,٨٤٥	استهلاك (إيضاح ١١)
٣,١١٥,١٠٦	٢,٣٠٤,٢٩٣	تأمين
٢,٣٨٧,٩٩٢	٣,٦٨٦,٠٧٨	أتعاب قانونية ومهنية
١,٣٣٦,٩٨٤	١,٠٣١,٠١٦	إيجار
٥٤٣,٥٣٣	٤٨٥,٧٩٥	اتصالات
٤٣٢,٣٣٧	٥٠٧,١٧٢	مصاريف متعلقة بتقنية معلومات
٢١٨,٣٣٢	٨٩,٦٦٧	علاقات مجتمعية
٣٤٣,٠٢٤	١٩٢,٩٤٧	رسوم حكومية
٣٠١,٥٣٤	١١٧,٥٠٤	تدريب وتطوير
١٤٨,٤٦٦	١٨٧,٠٩٢	سيارات ونقل
٧٧,٢٠١	٣٧,٢٩٢	سفر ومسكن
١,٥١٣,٣٨٦	١,٣٩٥,٢٩٤	أخرى
٣٢,٠٣٦,٣٥٤	٣٠,٨٢٨,٢٦٧	

٨ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٢٧٦,٣١٢,٤٦٦	٢٦٨,٥٥٥,٤٣٦	تكلفة تشغيل وصيانة
٢٠١,١٩٥,٨٢٥	٢٠٥,٣١٨,٤٦٥	استهلاك (إيضاح ١١)
٧,٤٢٧,٥٠٠	٧,٤٢٧,٥٠٠	مصاريف شركات
١,٠١٨,٠٨٩	١,٠١٨,٠٨٨	إطفاء
-	٢,٢١٤,٢٢٥	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم (إيضاح ١٥)
٤٨٥,٩٥٣,٨٨٠	٤٨٤,٥٣٣,٧١٤	

٩ الإيرادات

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٤٠٦,١٣٠,٣٥٣	٤٠٢,٩٧٧,٢٩٩	بيع كهرباء
٣٦٨,٠٩٢,٠٨٤	٣٧٤,٥٤٦,٤٦٥	بيع مياه
٢٨٠,٦٤٠,٤١٠	٣٨٨,٩٦٧,٢٩١	بيع بخار
١,٠٥٤,٨٦٢,٨٤٧	١,١٦٦,٤٩١,٠٥٥	

١٠ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركاء في الشركة ووجهاتها المنتمية، وفيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية التي أُجريت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

المبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي		
١,١٥٤,٨٦٢,٨٤٧	١,١٦٦,٤٩١,٠٥٥	إيرادات تشغيلية، بالصافي قروض لأجل مُسندة خلال السنة تكاليف اقتراض مستحقة على قروض لأجل	شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
٤٤١,٩٧٧,٩٤٧	٣,٢١٥,١٣٢,٨٤٤		
٢٠١,٠٣٠,٥٦٦	١٧٤,٢٣٣,٥٥٧		
٤,٦٨٧,٥٠٠	٤,٦٨٧,٥٠٠	مصرف رسم الحجر الجيري مصرف أتعاب إدارة	الشركة العربية لمشاريع المياه والطاقة المحدودة (أكوا للطاقة) جهة ذات علاقة أخرى شركة رابغ للكهرباء
٢,٦٢٥,٠٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠		
٢٨٤,١١٢,٠٨٣	٢٧٥,٥٨٩,٨٥٤	خدمات تشغيل وصيانة مستاد دفعة مُقدّمة إلى شركة رابغ للكهرباء مكافآت نهاية خدمة للموظفين مُحوّلة من جهة ذات علاقة	
٢٠,٩٣٠,٨١١	١٠,٨٨٧,٣٩٩		
-	٢٢٠,٤٨٣		

تتضمن الإيضاحات ٩ و ١٦ و ٢٠ و ٢٣ الأرصدة المتعلقة بالمعاملات المذكورة أعلاه.

الشروط والأحكام المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

تعتمد شروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل الإدارة. والأرصدة القائمة في نهاية السنة، ما عدا القروض لأجل، مكفولة بضمانات ولا تحمل فائدة وتُسدد نقدًا. وليست هناك ضمانات مقبلة أو مستلمة لأي حسابات مدينة أو دائنة مع جهات ذات علاقة. وفيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لم تُسجل الشركة أي انخفاض في قيمة الحسابات المدينة فيما يتعلق بالمبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة بقيمة لا شيء (٢٠٢٠م: لا شيء). ويُجزى هذا التقييم في كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق التي تعمل فيها الجهة ذات العلاقة.

رواتب ومكافآت كبار موظفي الإدارة

تمثلت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الآخرين من الإدارة الرئيسة خلال السنة فيما يلي:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٣,٤٠٥,٥٧٧	٣,٨٠٥,٧١٢	مكافآت قصيرة الأجل
٨٩٣,٧٢٦	٥٥٩,٠٢٢	مكافآت نهاية خدمة للموظفين

شركة رايغ العربية للمياه والكهرباء المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١١ الممتلكات والمصانع والمعدات

الإجمالي	توقع الغيار الاستراتيجية	الأدوات المكتبية	المعدات الثقيلة المتحركة	الأثاث المكتبي والتجهيزات المكتبية	السيارات	التصنيفات على العقارات المتنقلة	ريال سعودي	محطة الطاقة وتحتية البنية	المنشئ	الأراضي ريال سعودي	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٨,٢٧٢,٣٣٢,٤٧٤	٩٦,٤٠٩,٤٩٨	١٧,٥٣٧,٧٧٩	٧,٩٥٥,٤٠٠	٣٩,٠١٢,٨١٤	٦,١٢٨,٦٥٥	٨,٩٥٦,٤٢٩	٨,٩٣٣,٣٧٨,٨٧٦	٧,٢٠٠,٦٨٤	٧٥٢,٣٣٩	٧٥٢,٣٣٩	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢٤,٠٨٤,٨٤٣	١,١٤٨,٨١٣	١٤٩	-	٦١٥,١٢٠	٦٤٦,٥٩٧	-	٢١,٦٧٤,١٦٤	-	-	-	إضافات خلال السنة
٢٦٨,٦١٣	-	-	-	-	-	-	٢٦٨,٦١٣	-	-	-	مخول من أصل رأسمالية قيد التنفيذ
(١٠,٦٣,٧٥٠)	-	-	-	-	(١,٠٦٣,٧٥٠)	-	-	-	-	-	(إيضاح ١٢ (أ) وإيضاح ١٢ (ج))
(١,٦٤٦,٢٥٧)	-	(١,٠٦,٩٧٠)	(٢,٨٠٠)	(١,٥٤٠,٥٣٧)	-	-	-	-	-	-	استثمارات
٨,٢٦٣,٩٧٥,٩٢٣	٩٧,٥٥٨,٣١١	١٧,٤٣٥,٠٠٨	٢,٩٥٢,٦٠٠	٣٨,٠٨٧,٣٦٧	٥,٧١١,٥٠٢	٨,٩٥٦,٤٢٩	٨,١١٥,٣٢١,٦٥٣	٧,٢٠٠,٦٨٤	٧٥٢,٣٣٩	٧٥٢,٣٣٩	مستويات
٢,١٥٧,٣٥٢,٣٥٨	٢٢,٧٨٠,٤٠٨	١٥,١٨٥,٣٤٤	٢,٨٤٧,٥٦٤	٣٣,٢١٠,٤٥٩	٤,٦٩٩,٩٩١	٨,٦١٧,٠٧٧	٢,٠٦٩,١٢٧,٥٣٦	٨٨٣,٩٧٩	-	-	الاستهلاك:
٢١١,١٣٩,٣١٠	٢,٨٨٧,٣١٩	٩٠٢,٠٥٩	٣٤,٥٠٠	٣,٦٥٩,٦٦٩	٧٤٨,٠٤٦	١١٦,٥٣٥	٢,٠٢٠,٤٣١,١٤٨	٣٦٠,٠٣٤	-	-	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
(١٠,٦٣,٧٥٠)	-	-	-	-	(١,٠٦٣,٧٥٠)	-	-	-	-	-	مخول السنة
(١,٦٤٦,٢٥٧)	-	(١,٠٦,٩٧٠)	(٢,٨٠٠)	(١,٥٤٠,٥٣٧)	-	-	-	-	-	-	استثمارات
٢,٣٦٥,٧٨١,٦٦١	٢٥,٦٦٧,٧٢٧	١٥,٩٨٤,٤٨٣	٢,٨٧٩,٢٦٤	٣٥,٣٢٩,٥٩١	٤,٣٨٤,٢٨٧	٨,٧٣٣,٦١٢	٢,٢٧١,٥٥٨,٦٨٤	١,٢٤٤,٠١٣	-	-	مستويات
٥,٩٢٨,١٩٤,٢٦٢	٧١,٨٩٠,٥٨٤	١,٤٥٠,٥٢٥	٧٣,٣٢٦	٢,٧٥٧,٨٠٦	١,٣٢٧,٢١٥	٢٢٢,٨١٧	٥,٨٤٣,٧٦٢,٩٦٩	٥,٩٥٦,٦٧١	٧٥٢,٣٣٩	٧٥٢,٣٣٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
											صافي القيم الدفترية في:
											٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١١ الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	قطع الغيار الاستراتيجية	الأدوات الميكانيكية	المعدات الثقيلة	الأثاث المكتبى والجهازات المكتبية	السيارات ريال سعودي	التجهيزات على المقار	محطة الطاقة وتحلية المياه	ريال سعودي	المبنى ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	التكلفة:
٨,٢٠٠,٣٠٨,٨٦٩	٩٣,٣٨٩,٧٥٥	١٦,٥٠٣,٦٣٤	٢,٨١٧,٤٠٠	٣٨,٦١٨,٦٨٢	٦,٨٩٧,٩٨٥	٨,٩٥٦,٤٢٩	٨,٠٢٥,١٧١,٩٦١	٧,٢٠٠,٦٨٤	٧٥٢,٣٣٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	
٤٧,٣٥٠,٨١٥	٣٠,١٩,٧٤٣	١,٠٣٤,١٤٥	١٣٨,٠٠٠	٥٨٩,٩١٦	٩٢٩,٠٨٠	-	٤١,٦٣٩,٩٣١	-	-	إضافات خلال السنة	
٢٦,٥٦٦,٩٨٤	-	-	-	-	-	-	٢٦,٥٦٦,٩٨٤	-	-	مخوّل من أعمال رسامة قيد التنفيذ (إيضاح ١٢ (أ) وإيضاح ١٢ (ب))	
(١,٦٩٨,٤١٠)	-	-	-	(١,٦٩٨,٤١٠)	-	-	-	-	-	استيعادات مشطوبات	
(١٩٥,٧٨٤)	-	-	-	(١٩٥,٧٨٤)	-	-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٨,٢٧٢,٣٣٢,٤٧٤	٩٦,٤٠٩,٤٩٨	١٧,٥٣٧,٧٧٩	٢,٩٥٥,٤٠٠	٣٩,٠١٢,٨١٤	٦,١٢٨,٦٥٥	٨,٩٥٦,٤٢٩	٨,٠٩٣,٣٧٨,٨٧٦	٧,٢٠٠,٦٨٤	٧٥٢,٣٣٩	الاستهلاك:	
١,٩٥٢,٢٦٤,٥٣١	٢٠,٤٤٢,٠٠٢	١٤,٢٣٦,٦٦٣	٢,٧٠٣,٦٨٦	٢٩,٨٥٥,٢٨٨	٥,٧٥٦,٨٧٢	٨,٤٧٥,٩٦٠	١,٨٧٠,٢٧٠,١١٦	٥٢٣,٩٤٤	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	
٢٠,٦,٩٨٢,٠٢١	٢,٣٣٨,٤٠٦	٩٤٨,٦٨١	١٤٣,٨٧٨	٣,٥٥٠,٩٥٥	٦٤١,٥٢٩	١٤١,١١٧	١,٩٨,٨٥٧,٤٢٠	٣٦٠,٠٣٥	-	مخوّل للسنة	
(١,٦٩٨,٤١٠)	-	-	-	-	(١,٦٩٨,٤١٠)	-	-	-	-	استيعادات مشطوبات	
(١٩٥,٧٨٤)	-	-	-	(١٩٥,٧٨٤)	-	-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢,١٥٧,٣٥٢,٣٥٨	٢٢,٧٨٠,٤٠٨	١٥,١٨٥,٣٤٤	٢,٨٤٧,٥٦٤	٣٣,٢١٠,٤٥٩	٤,٦٩٩,٩٩١	٨,٦١٧,٠٧٧	٢,٠٦٩,١٢٧,٥٣٦	٨٨٣,٩٧٩	-	صافي القيم المتبقية في:	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٦,١١٤,٩٨٠,١١٦	٧٣,٦٢٩,٠٩٠	٢,٣٥٢,٤٣٥	١٠,٧,٨٣٦	٥,٨٠٩,٣٥٥	١,٤٢٨,٦٦٤	٣٣٩,٣٥٢	٦,٠٢٤,٢٥١,٣٤٠	٦,٣١٦,٧٠٥	٧٥٢,٣٣٩		

١١ الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

(أ) تتضمن الممتلكات والمصانع والمعدات محطات كهرباء وتحتلية المياه بصفافي قيمة دفترية قدرها ٥,٨ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٦,٢ مليار ريال سعودي) تستهلك حالياً على مدى ٤٠ سنة. والمبني ومحطات الكهرباء وتحتلية المياه مَقَامَان على أرض استأجرها أحد الشركاء في الشركة لمدة ٢٥ سنة. وتعتقد إدارة الشركة أن عقد إيجار الأرض سيُمدد لفترة (لفترة) مماثلة.

(ب) وُزِع الاستهلاك المُحتمل على قائمة الربح أو الخسارة على النحو التالي:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	مُحتمل على قائمة الربح أو الخسارة تكلفة إيرادات مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٧)
٢٠١,١٩٥,٨٢٥	٢٠٥,٣١٨,٤٦٥	
٥,٧٨٦,١٩٦	٥,٨٢٠,٨٤٥	
<u>٢٠٦,٩٨٢,٠٢١</u>	<u>٢١١,١٣٩,٣١٠</u>	

١٢ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتألف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ مما يلي:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	المرحلة الأولى (ملاحظة "أ" أدناه) المرحلة الثانية (ملاحظة "ب" إلى ملاحظة "ج" أدناه)
-	٨٢١,١١٨	
-	-	
<u>-</u>	<u>٨٢١,١١٨</u>	

(أ) فيما يلي الحركة في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من المرحلة الأولى:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	في بداية السنة إضافات خلال السنة مُحوّل إلى ممتلكات ومصانع ومعدات (الملاحظة أدناه) في نهاية السنة
١٨,٧١٥,٣١٠	-	
٢,٩٧٤,٦٨٠	٨٢١,١١٨	
(٢١,٦٨٩,٩٩٠)	-	
<u>-</u>	<u>٨٢١,١١٨</u>	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، حولت الشركة مبالغ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ تتعلق بالمرحلة الأولى إلى ممتلكات ومصانع ومعدات فيما يتعلق بالأعمال التي تم إنجازها.

(ب) تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بتطوير محطة رابغ للمياه الصناعية والبخار والكهرباء - المرحلة الثانية.

١٢ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (تتمة)

(ج) فيما يلي الحركة في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٤٣,٧٥٠	-	في بداية السنة
٤,٨٣٣,٢٤٤	٢٦٨,٦١٣	إضافات خلال السنة
(٤,٨٧٦,٩٩٤)	(٢٦٨,٦١٣)	مُحوّل إلى ممتلكات ومصانع ومعدات (الملاحظة أنهاء)
-	-	في نهاية السنة

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٢٠٢٠م، حوّلت الشركة مبالغ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ تتعلق بالمرحلة الثانية إلى ممتلكات ومصانع ومعدات فيما يتعلق بالأعمال التي تم إنجازها.

١٣ الأصول غير الملموسة

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٢٤,٢٩٩,٧٣٠	٢٤,٢٩٩,٧٣٠	التكلفة: في بداية ونهاية السنة
١٠,٦٤٠,٤١٧	١١,٦٥٨,٥٠٦	الإطفاء: في بداية السنة
١,٠١٨,٠٨٩	١,٠١٨,٠٨٨	مُحوّل للسنة
١١,٦٥٨,٥٠٦	١٢,٦٧٦,٥٩٤	في نهاية السنة
١٢,٦٤١,٢٢٤	١١,٦٢٣,١٣٦	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

تمثل الأصول غير الملموسة المبلغ المدفوع لتأمين عقود / تراخيص تتعلق بتسليم حجر جيري، وتُطفأ على مدى فترة كل عقد من العقود ذات الصلة. وُزّع الإطفاء المُحوّل على التكلفة المباشرة.

١٤ الضريبة المؤجلة

تتعلق الضريبة المؤجلة بما يلي:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١,٠٢١,٧٨٧	١,١٢٨,٤١٩	فرق في الضريبة وحساب الاستهلاك
(٢,٦٤٥)	(٢,٩٥٤)	أخرى
(١,٤٩٧,١٠٥)	(١,٤٠٢,٥١٧)	خسائر متاحة للمقاصة مقابل دخل ضريبي مستقبلي (ملاحظة (أ) أدناه)
<u>(٤٧٧,٩٦٣)</u>	<u>(٢٧٧,٠٥٢)</u>	أصل ضريبي مؤجل

(أ) لدى الشركة خسائر خاضعة للضريبة غير محملة تتعلق بالشركاء غير السعوديين بمبلغ ٢٢٠,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢٢١,١ مليون ريال سعودي) متاحة لأجل غير محدد للتسوية مقابل أرباح للشركة خاضعة للضريبة مستقبلية (إيضاح ٤ (هـ)). ولم تعترف الشركة إلا بأصل ضريبي مؤجل مقابل هذه الخسائر على أساس التقييم الذي أجري للأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية.

(ب) فيما يلي الحركة في الأرصدة الضريبة المؤجلة:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
(٤,٩٠١,٢٦٧)	(٤٧٧,٩٦٣)	في بداية السنة
٤,٤٢٣,٣٠٤	٢٠٠,٩١١	مصروف ضريبة مؤجلة معترف به في قائمة الربح أو الخسارة
<u>(٤٧٧,٩٦٣)</u>	<u>(٢٧٧,٠٥٢)</u>	في نهاية السنة

١٥ المخزون

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١٢٤,٦٥٣,٢٠٨	١٢٥,٠٣٠,٠٢١	قطع غيار
١٩,١٣٥,٣٢٠	١٤,٥١١,٧٥٤	مستهلكات
٦,٦٦٣,٧١٥	٣,٤٨٠,٩٩٣	كيماويات
١٥٠,٤٥٢,٢٤٣	١٤٣,٠٢٢,٧٦٨	
(١,٩١٣,٤١٥)	(٢,٠٦٠,٢٨٧)	ناقصاً: مخصص مخزون (ملاحظة (أ))
<u>١٤٨,٥٣٨,٨٢٨</u>	<u>١٤٠,٩٦٢,٤٨١</u>	

سُجّلت الشركة خلال السنة مخصصاً بقيمة ٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: لا شيء) مقابل مخزون يطى الحركة ومتقدم.

(أ) فيما يلي الحركة في مخصص المخزون البطيء الحركة:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١,٩١٣,٤١٥	١,٩١٣,٤١٥	الرصيد في ١ يناير
-	٢,٢١٤,٢٢٥	تُحْمَل خلال السنة
-	(٢,٠٦٧,٣٥٣)	مشطوب خلال السنة
<u>١,٩١٣,٤١٥</u>	<u>٢,٠٦٠,٢٨٧</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٦ الحسابات المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١١٤,٥٦١,٩٣٣	٢٢٤,٤٤٤,٢٩٣	حسابات تجارية مدينة من شريك
٨٩٥,٨٨٧	١,٤٩٩,٥٢٣	ثقلات مُقَدَّمة إلى موردين
١,٢١١,٨٣٣	٤,٩٣٧,٥٦٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٧٤٥,٥٤١	٣,٥٦٤,٣٤٦	كفعة ضريبة دخل مُعَجَّلة (إيضاح ٢٤)
٧,٢٥٤,٢٣٠	١,٣٤٤,٣٩٢	حسابات مدينة أخرى
<u>١٢٧,٦٦٩,٤٢٤</u>	<u>٢٣٥,٧٩٠,١٢٢</u>	

وفيما يلي تواريخ الحسابات التجارية المدينة غير منخفضة القيمة كما في ٣١ ديسمبر:

متأخرة السداد لكنها غير منخفضة القيمة	غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة	الإجمالي	
أقل من ٣٠ يوماً ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٠,٣٩٤,٦٩٣	١١٤,٠٤٩,٦٠٠	٢٢٤,٤٤٤,٢٩٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٥٥,٨٦٣,٦٢٨	٥٨,٦٩٨,٣٠٥	١١٤,٥٦١,٩٣٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

لا تحمل الحسابات التجارية المدينة فائدة، وعادة ما تبلغ منتهى ٣٠ يوماً. وليس من عادة الشركة الحصول على ضمانات على الحسابات المدينة، ومن ثم فإن الغالبية العظمى منها غير مكفولة بضمانات.

١٧ الأرصدة لدى البنوك والنقدية

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	نقدية بالصندوق
١٢٦,١٨١,٣٦٣	١١٥,٦١٠,٩٩٢	نقدية لدى بنوك
<u>١٢٦,٢٢٦,٣٦٣</u>	<u>١١٥,٦٥٥,٩٩٢</u>	

١٨ رأس المال

قرّر الشركاء في الشركة بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٨م زيادة رأسمال الشركة عن طريق تحويل المبلغ من المساهمة المقدمة من الشركاء إلى حقوق الشركاء. وقد استُكمل جميع الإجراءات النظامية المتعلقة بذلك الشأن خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

وخلال عام ٢٠١٩م، قام أحد الشركاء في شركة ماروبيني بتحويل حصصه إلى الشركة العربية لمشاريع المياه والطاقة المحدودة (أكوا للطاقة). إضافة لذلك، حوّلت شركة جيه جي سي - أي تي سي رابغ للمياه والكهرباء المحدودة حصصها إلى شركة الواحة باور وان للطاقة والمياه التقليدية. وقد استُكمل جميع الإجراءات النظامية المتعلقة بذلك الشأن. ونتيجة لذلك، فيما يلي رأس المال المُعدّل والملكية المُعدّلة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٢٠٢٠م			
نسبة الملكية	ريال سعودي	الحصص قيمة كل منها ١ ريال سعودي	
		٢٠٢١م	٢٠٢٠م
		١,٣٠٠,٥١٠,١٠٤	١,٣٠٠,٥١٠,١٠٤
شركة العربية لمشاريع المياه والطاقة المحدودة (أكوا للطاقة)	٧٤٪	٤٣٩,٣٦١,٥٢٦	٤٣٩,٣٦١,٥٢٦
شركة الواحة باور وان للطاقة والمياه التقليدية	٢٥٪	١٧,٥٧٤,٤٦٥	١٧,٥٧٤,٤٦٥
شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات	١٪	١,٧٥٧,٤٤٦,٠٩٥	١,٧٥٧,٤٤٦,٠٩٥
		١,٧٥٧,٤٤٦,٠٩٥	١,٧٥٧,٤٤٦,٠٩٥
		١٠٠٪	١٠٠٪

١٩ الاحتياطي النظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة، يتعين تحويل نسبة ١٠٪ على الأقل من صافي الدخل السنوي (بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل والخسائر المُرخّلة (إن وجدت)) إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة أن تُقرّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال. علماً بأنّ الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٩ (أ) توزيعات الأرباح

اعتمد مجلس إدارة الشركة توزيعات أرباح بقيمة ٣٠٣,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٣٦,٩ مليون ريال سعودي)، نُفّع منها مبلغ قدره ١٣٧,٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤٨,٧٥ مليون ريال سعودي) نقدًا خلال السنة. كما دفعت الإدارة مبلغًا بقيمة ٨٨,١٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣٨,٦٣ مليون ريال سعودي) أعلن عنه في العام السابق.

٢٠ القروض لأجل

٢٠٢٠م		٢٠٢١م	
ريال سعودي		ريال سعودي	
٨٩٤,٥٥٢,٨٨٩	-	-	قروض لأجل - المرحلة الأولى (ملاحظة "أ" أدناه)
٢,٣٢٠,٥٧٩,٩٥٥	-	-	قروض لأجل - المرحلة الثانية (ملاحظة "ب" أدناه)
٣,٢١٥,١٣٢,٨٤٤	-	-	
(٤٥٨,٤٣٦,٦٢٨)	-	-	ناقصًا: الجزء المتداول
٢,٧٥٦,٦٩٦,٢١٦	-	-	الجزء غير المتداول

٢٠ القروض لأجل (تتمة)

(أ) قروض لأجل - المرحلة الأولى

تمثل القروض لأجل قروضاً مقدمة من أحد الشركاء السعوديين في الشركة للمرحلة الأولى من المشروع. وتُسند القروض اعتباراً من ٣٠ يوليو ٢٠٠٨م على أقساط شهرية ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م، علماً بأن سعر الفائدة على القروض يبلغ ٥,٧٦٥٪ سنوياً. وأجرت الشركة سداداً مبكراً للقروض لأجل - المرحلة الأولى بالكامل خلال السنة.

(ب) قروض لأجل - المرحلة الثانية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، قام أحد الشركاء السعوديين في الشركة بتقديم قرض لأجل للمرحلة الثانية إلى الشركة. وتُسند القروض اعتباراً من ٣١ يوليو ٢٠١٦م على أقساط شهرية ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٣١م، علماً بأن سعر الفائدة على القروض يبلغ ٥,٧٪ سنوياً. وأجرت الشركة سداداً مبكراً للقروض لأجل - المرحلة الثانية بالكامل خلال السنة.

وهذه القروض مكفولة برهن على مصانع الشركة ومعداتنا.

٢١ القرض البنكي

أبرمت شركة الواحة بلور وان للطاقة والمياه التقليدية (المساهم) خلال السنة اتفاقية مرابحة مع بنك محلي. وخُزلت هذه الاتفاقية لاحقاً إلى الشركة بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١م. واعتمد القرض على شريحتين. ويستحق سداد القرض على ١٦ قسطاً نصف سنوي ابتداءً من يونيو ٢٠٢٢م، وهو مكفول برهن على مصانع الشركة ومعداتنا.

٢٠٢١م
ريال سعودي

٢,٠٦٢,٥٠٠,٠٠٠
٩٣٧,٥٠٠,٠٠٠

الشريحة أ (ملاحظة أ)

الشريحة ب (ملاحظة ب)

٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

إجمالي القرض حسب اتفاقية المرابحة

(١٠٢,١١١,٨٣٩)
(٢٧,٨٣٤,٢٢١)

ناقصاً: حصيلة القرض غير المصروفة في تاريخ التقرير (ملاحظة جـ)

ناقصاً: الرسوم المنفوعة مقدماً (ملاحظة د)

٢,٨٧٠,٠٥٣,٩٤٠

إجمالي القرض المسجل في دفاتر الشركة

(٣٣٦,٤٦٣,٢٦٩)

ناقصاً: الجزء المتداول

٢,٥٣٣,٥٩٠,٦٧١

الجزء غير المتداول

(أ) حصلت الشركة على قرض إعادة تمويل "الشريحة أ" من بنك محلي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بقيمة ٢,٠٦٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يستحق سدادها على أساس نصف سنوي اعتباراً من يونيو ٢٠٢٢م، فيما يستحق سداد القسط الأخير في يونيو ٢٠٣٠م. ويبلغ هامش الربح على القرض نسبة ١٪ بما يتجاوز أسعار العملة للتعامل بين البنوك السعودية (سايبور) للسنوات الثلاثة الأولى ونسبة ١,١٠٪ حتى تاريخ الاستحقاق النهائي.

(ب) حصلت الشركة على قرض إعادة تمويل "الشريحة ب" من بنك محلي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بقيمة ٢,٠٦٢,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي بما يعادل ٩٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يستحق سدادها على أساس نصف سنوي اعتباراً من يونيو ٢٠٢٢م، فيما يستحق سداد القسط الأخير في يونيو ٢٠٣٠م. ويبلغ هامش الربح على القرض نسبة ١٪ بما يتجاوز أسعار الفائدة للتعامل بين البنوك في لندن (لايبور) للسنوات الثلاثة الأولى ونسبة ١,١٠٪ حتى تاريخ الاستحقاق النهائي.

(جـ) بلغ إجمالي قيمة القرض البنكي ٣ مليارات ريال. ومع ذلك، صرف البنك في تاريخ الاتفاقية مبلغاً قدره ٢,٨٩٧,٨٨٨,١٦١ ريالاً سعودياً، وصُرف المبلغ المتبقي بقيمة ١٠٢,١١١,٨٣٩ ريالاً سعودياً بعد نهاية السنة بتاريخ ٦ يناير ٢٠٢٢م.

(د) يحمل القرض رسوماً مدفوعة مقدماً قدرها ١٧,٥٣١,٢٥٠ ريالاً سعودياً و ١٠,٣١٢,٥٠٠ ريال سعودي للشريحة "أ" والشريحة "ب"، على التوالي، حيث ستُطفا هذه الرسوم على مدى فترة القرض على أساس معدل الفائدة الفعلي.

٢٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

وصف عام عن الخطة

تُقدّم الشركة خطة غير ممولة لمكافآت نهاية خدمة للموظفين وفقاً لمقتضى نظام العمل السعودي. وفيما يلي الحركة في مكافآت نهاية الخدمة للموظفين للسنة:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١,٢٦٤,٦٤٧	١,٧٢٨,٨٧٢	التزام مكافآت مُحثّة في بداية السنة
٤٨١,٤٩٩	٤٥٥,٣٣٠	المُدْرَج في قائمة الربح أو الخسارة
٤٢,٥٠٨	٣٣,٨١٥	تكلفة خدمات حالية تكلفة فوائد
٣٥,٠٧١	٢٦٠,٩٤٥	المُدْرَج في قائمة الدخل الشامل الآخر خسارة ائتمارية من الالتزام
-	٢٢٠,٤٨٣	تحويل من جهة ذات علاقة
(٩٤,٨٥٣)	(٨٢٠,٣٢٠)	مكافآت مدفوعة
١,٧٢٨,٨٧٢	١,٨٧٩,١٢٥	التزام مكافآت مُحثّة في نهاية السنة

فيما يلي تحليل مفصّل للخسارة الائتمارية / (الربح الائتماري):

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
-	٤٤,٧٧٧	خسارة ائتمارية / (ربح ائتماري) - افتراضات مالية
٣٥,٠٧١	٢١٦,١٦٨	خسارة ائتمارية / (ربح ائتماري) - تعديل قائم على الخبرة
٣٥,٠٧١	٢٦٠,٩٤٥	

الافتراضات الائتمارية

فيما يلي الافتراضات الائتمارية الرئيسية المطبّقة في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٣,٨٥	٢,٧٠	معدل الخصم (%)
١,٤٥	١,٦٥	زيادات الرواتب المستقبلية (%)
٦٠	٦٠	سن التقاعد (بالسنوات)

فيما يلي حساسية مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م تجاه التغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجّحة:

التأثير على التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		
الزيادة / (النقص)		
التغير في الافتراض	الزيادة في المعدّل	النقص في المعدّل
بواقع	ريال سعودي	ريال سعودي
١٪	١,٤١١,٢٤٢	(١,٧٠٤,٧٤٥)
١٪	١,٧١٣,١٩٣	(١,٤٠١,٧١٠)
معدّل الخصم		
زيادات الرواتب المستقبلية		

٢٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

فيما يلي حسابية مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م تجاه التغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة:

التأثير على التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		
الزيادة / (النقص)		
التغير في الافتراض	الزيادة في المئثل	النقص في المئثل
بواقع	ريال سعودي	ريال سعودي
مئثل الخصم	١,٥٠٣,٦٨٦	(١,٧٥٠,٠٠٩)
زيادات الرواتب المستقبلية	١,٧٥٩,١٠١	(١,٤٩٣,٧٨٩)
	%١	%١

خمل مصروف نهاية الخدمة (تكلفة الخدمات الحالية وتكلفة التمويل) على المصاريف العمومية والإدارية.

٢٣ الحسابات الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٢٦١,٣٩٥	٤٠,١٥٢,٤١٤	مصاريف مستحقة الدفع وحسابات دائنة أخرى
٩٠,٦٦٠,٢٩٧	٧٢,٤٩٤,٥٢٤	مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة
٣٨٨,٣٥٥	٧٠٥,٤٨٠	مبالغ مستحقة إلى الشركاء
١٥,١٩٤,٦٦٥	١٣,٧٩١,٤٥٠	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع (إيضاح ٢٤)
٢,٠٦٨,٢٢٣	٩٠٠,٠٢٨	حسابات تجارية دائنة
٩,٩٠١	٣٦٥,٥٨٤	ضريبة استقطاع مستحقة الدفع
٨,٦٩٩,٨٨٥	١٣,٤٨٨,١٩٥	حساب دائن آخر
١٦٦,٥٠٠,٠٠٠	٨٨,١٢٥,٠٠٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣١٥,٧٨٢,٧٢١	٢٣٠,٠٢٢,٦٧٥	

٢٤ الزكاة وضريبة الدخل

المئثل للسنة

تتألف الزكاة وضريبة الدخل مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٩٩٨,٦٦٢	١٠,٧٧٨,٣١٨	زكاة محملة متعلقة بالشركاء السعوديين (الملاحظة أدناه)
١٨١,١٩٥	١٣٦,١٨٧	ضريبة دخل متعلقة بالشركاء غير السعوديين
١٢,١٧٩,٨٥٧	١٠,٩١٤,٥٠٥	

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٤ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع (الدفعة المعجلة)

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	زكاة (ملاحظة أ) ضريبة دخل (ملاحظة ب)
١٣,٧٩١,٤٥٠ (٣,٧٤٥,٥٤١)	١٥,١٩٤,٦٦٥ (٣,٥٦٤,٣٤٦)	
١٠,٠٤٥,٩٠٩	١١,٦٣٠,٣١٩	في ٣١ ديسمبر

(أ) الزكاة

احتسب مخصص الزكاة على أساس البنود التالية:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	حقوق الملكية (حصة الشركاء السعوديين) مخصصات وقروض ناقصاً: القيمة الدفترية للأصول طويلة الأجل (حصة الشركاء السعوديين)
٢,٧٠٠,٤٤١,٤٣٩ ٣,٢٠٥,٦٥٢,٨٤٦ (٦,٢٢٨,٨٣٦,٦٧٩)	٢,٧٤٠,٢٣٠,٩٠٧ ١٥٧,٠٦٦,٣٣٩ (٦,٠١٩,٨٨٧,٣٢٧)	
(٣٢٢,٧٤٢,٣٩٤)	(٣,١٢٢,٥٩٠,٠٨١)	
٤٣١,١٣٢,٧٤٨	٤٧٩,٩٤٤,٨٩٦	صافي الدخل المُعْتَل للسنة (حصة الشركاء السعوديين)
٤٣١,١٣٢,٧٤٨	٤٧٩,٩٤٤,٨٩٦	وعاء الزكاة

نشأت الفروق بين النتائج وفقاً للقوائم المالية والنتائج الخاضعة للزكاة نتيجة لبعض التعديلات وفقاً للأنظمة الزكوية ذات العلاقة.

المخصص خلال السنة

تمثلت الحركة في مخصص زكاة المنة فيما يلي:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	في بداية السنة مُجْتَب خلال السنة مدفوع خلال السنة مبلغ مدفوع متعلق بفترة سابقة
٦,٠٣٦,٢٣١ ١٠,٧٧٨,٣١٨ (٣,٠٠٧,١٢٦) (١٥,٩٧٣)	١٣,٧٩١,٤٥٠ ١١,٩٩٨,٦٦٢ (١٠,٥٨٣,٥٣٦) (١١,٩١١)	
١٣,٧٩١,٤٥٠	١٥,١٩٤,٦٦٥	في نهاية السنة

(ب) ضريبة الدخل

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تتكون ضريبة الدخل المتعلقة بالشركاء غير السعوديين من مبلغ قدره ١٨,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٤,٠ مليون ريال سعودي) من المُحْتَل للسنة والذي جُيِب مخصص له بناءً على الربح الخاضع للضريبة التقديري بنسبة ٢٠٪. علاوة على ذلك، اعتُرف بضريبة مؤجلة مُحْتَلَة بقيمة ٢,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤,٤ مليون ريال سعودي) خلال السنة (إيضاح ١٤).

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٤ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(ب) ضريبة الدخل (تتمة)
فيما يلي الحركة في مخصص ضريبة الدخل الحالية عن السنة:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١,٠٧٤,٨١٩	(٣,٧٤٥,٥٤١)	في بداية السنة
١٣٦,١٨٧	١٨١,١٩٥	مُجْتَب خلال السنة
(٤,٩٥٦,٥٤٧)	-	دفعات مُعَجَّلة مُسَدَّدة خلال السنة
(٣,٧٤٥,٥٤١)	(٣,٥٦٤,٣٤٦)	دفعات ضريبة دخل مُعَجَّلة

فيما يلي تسوية بين المصروف الضريبي والربح المحاسبي مضروباً في معدل الضريبة في المملكة العربية السعودية:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٤٣٧,٩١٦,١٩٥	٤٧٨,٣٥٠,٥٦٣	الربح المحاسبي قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
٨٧,٥٨٣,٢٣٩	٩٥,٦٧٠,١١٣	مصروف ضريبة دخل على أساس المُعَدَّل الضريبي بنسبة ٢٠٪ المطبق في المملكة العربية السعودية
(٨٥,٨٨٩,٧٢٩)	(٩٥,٣١١,٣٥٠)	حصة الملكية السعودية غير الخاضعة للضريبة
٨٠٧,٣٦٦	(٥٨٦,٨١٧)	المصاريف غير القابلة للحسم للأغراض الضريبية
(١,٥٦٤,٥٨٦)	٣٤,٩٣٠	المصاريف القابلة للحسم للأغراض الضريبية
٣,٦٢٣,٢٠١	٥٧٥,٢٣٠	أخرى
٤,٥٥٩,٤٩١	٣٨٢,١٠٦	حسب مُعَدَّل ضريبة الدخل الفعلي بنسبة ٠,٠٨٪ (٢٠٢٠م: ١,٠٤٪)
١٣٦,١٨٧	١٨١,١٩٥	ضريبة دخل مُعَجَّلة على قائمة الربح أو الخسارة
٤,٤٢٣,٣٠٤	٢٠٠,٩١١	ضريبة مُوَجَّلة مُعَجَّلة على قائمة الربح أو الخسارة
٤,٥٥٩,٤٩١	٣٨٢,١٠٦	

موقف الربوط - الزكاة وضريبة الدخل

استُكْمِل الربط الضريبي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م ويمكن اعتبار الربط عن فترة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م نهائياً بموجب قانون التقادم.

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") خلال نوفمبر ٢٠١٨م الربوط عن السنوات من ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٣م، مطالبة بضريبة وزكاة وضريبة استقطاع إضافية بقيمة ١٠,٧ ريال سعودي مشتملة على غرامات تأخير. وقُدِّمت الشركة اعتراضها على الربوط بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠١٩م، وقد تم تصعيده إلى الأمانة العامة للجان الضريبية بعد استلام بتاريخ ٢ يوليو ٢٠١٩م. وعُقدت جلسة الاستماع مع لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية ("الجنة") بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢١م، حيث قبلت اللجنة النزاع بشأن بنود الضريبة والزكاة، فيما رفضت النزاع حيال ضريبة الاستقطاع وغرامات التأخير. وصدر القرار الرسمي من اللجنة بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢١م وفقاً لجلسة الاستماع لدى اللجنة بالمبلغ المُعَدَّل المتوقع أن يكون في حدود ١,٨٥ مليون ريال سعودي. واعترضت الهيئة على قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بشأن البنود الضريبية والزكوية لدى اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية وصعدت اعتراضها بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢١م. وصعدت الشركة أيضاً اعتراضها لدى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية على قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بشأن بنود ضريبة الاستقطاع وغرامة التأخير. وكلا التصعيدين على الاعتراضين مُسَجَّل ضمن رقم قضية واحد لدى الأمانة العامة للجان الضريبية / اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية، ولا تزال قضية الاعتراض قيد دراسة اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية.

٢٤ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

موقف الربوط - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

وأصدرت الهيئة خلال ديسمبر ٢٠١٨م ربطاً عن عام ٢٠١٧م مطالبة بضريبة وزكاة إضافيتين بما في ذلك غرامات تأخير بقيمة ٤٧,١ مليون ريال سعودي. فُتِّمَت الشركة اعتراضاً على ربط المبلغ بأكمله بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٩م. وبتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٩م، أصدرت الهيئة ربطاً مُعدَّلاً مطالبة بمبلغ قدره ٢,٥ مليون ريال سعودي عن الضريبة والزكاة، بما في ذلك الغرامات. وسُجِّلَت الشركة القضية لدى الأمانة العامة للجان الضريبية بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠١٩م. ولا يزال موعد الجلسة قيد الانتظار.

وأصدرت الهيئة خلال إبريل ٢٠٢١م ربطاً عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مطالبة بضريبة وزكاة إضافيتين وغرامات تأخير بقيمة ١٥,٣ مليون ريال سعودي. وتتعلق المطالبة في الأساس بالتباين في تطبيق فرق الاستهلاك ونسب الملكية غير الصحيحة. فُتِّمَت الشركة اعتراضها حسب الأصول خلال يونيو ٢٠٢١م ورفضته الهيئة بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠٢١م. واستناداً إلى أسباب الرفض المُقَدَّمة من الهيئة، تنفهم أن الهيئة لم تقف على الحجة الواردة في خطاب اعتراض الشركة. وعليه، سُجِّلَت الشركة قضية الاعتراض لدى الأمانة العامة للجان الضريبية بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢١م. ولا يزال موعد الجلسة قيد الانتظار. ولم تجب الإدارة أي مخصص في هذا الشأن.

وُتِّمَت الإقرارات الضريبية عن الأعوام ٢٠١٦م و ٢٠١٨م و ٢٠٢٠م وهي حالياً قيد دراسة الهيئة.

٢٥ الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

كان لدى الشركة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، التزامات مصاريف رأسمالية بقيمة ٤٥,٧٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤١,٩٥ مليون ريال سعودي).

فيما يلي الحد الأدنى من الدفعات المستقبلية المستحقة الدفع بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١,٠٤١,٠٥٠,٧٩٢	١,٠٤٤,٢٤٢,٩٦٨	خلال سنة واحدة
٥,٢٠٩,٢٤٤,٢٧٥	٥,٢٠٢,٥٢٩,٢٨٤	بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
١٠,٥٩٣,٨٠٥,٣٥٦	٩,٥٥٦,٢٧٧,٣٨٠	أكثر من خمس سنوات
<u>١٦,٨٤٤,١٠٠,٤٢٣</u>	<u>١٥,٨٠٣,٠٤٩,٦٣٢</u>	

٢٦ إدارة رأس المال

يتمثل الغرض الرئيس من إدارة رأسمال الشركة في ضمان الحفاظ على معدلات رأسمالية جيدة لكي تدعم أعمالها وترفع قيمة العائد للشركاء.

وتدير الشركة هيكل رأس المال وتجري تعديلاتها عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. ولم تُجر أي تعديلات على الأهداف أو المياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. وتراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي؛ وهو ما يمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً الدين. وتدرج الشركة الجزء المتداول وغير المتداول من الحساب الدائن طويل الأجل ضمن الدين.

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٣,٢١٥,١٣٢,٨٤٤	٢,٨٧٠,٠٥٣,٩٤٠	الدين - حسب دائن طويل الأجل (بما في ذلك الجزء المتداول)
٣,٠٨٣,٦٤٩,٥٢٧	٣,٢٤٥,٦٠٨,٣٧٧	حقوق الملكية
<u>٦,٢٩٨,٧٨٢,٣٧١</u>	<u>٦,١١٥,٦٦٢,٣١٧</u>	رأس المال والدين
<u>٥١,٠٤%</u>	<u>٤٦,٩٣%</u>	نسبة الرفع المالي

٠٢٧ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية الرئيسية للشركة من القروض البنكية والقروض لأجل والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة والحسابات التجارية الدائنة. ويتمثل الغرض الرئيس من هذه الأدوات المالية في تقديم تمويل لعمليات الشركة. ولدى الشركة أصول مالية مثل الحسابات المدينة والأرصدة البنكية والنقدية التي تتحقق مباشرة من عملياتها.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة في مخاطر أسعار السوق ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. وتشرف إدارة الشركة على إدارة تلك المخاطر. وتراجع وتوافق الإدارة على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: (١) مخاطر سعر الفائدة (٢) ومخاطر العملات (٣) ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر سعر الأسهم ومخاطر السلع. وتعتبر القروض والودائع من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق. ولا تتعرض الشركة لمخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر سعر الأسهم ومخاطر السلع؛ إذ أن الشركة لا تعمل بالاستثمار في الأوراق المالية المتداولة ولا السلع.

١) مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرض لها الشركة بصفة رئيسية بالتزامات الديون القصيرة الأجل والقروض المساندة من الشركاء المستحقة على الشركة ذات أسعار الفائدة العائمة.

وتتعرض الشركة لمخاطر الأدوات المالية المقيمة بالليبر فيما يتعلق بالقروض من بنك كما هو مذكور في إيضاح (٢٠). وقد ينشأ عن هذا التعرض تأثير محتمل على تحول السعر من الليبر إلى معدل خالي من المخاطر (أقل من إصلاحات معدل الآيبور)، إلا أن التأثير غير محدد بعد كما بتاريخ القوائم المالية.

إصلاحات (IBOR)، ومع ذلك، لم يكن التأثير معروفاً حتى تاريخ إعداد التقرير يوضح الجدول التالي الحساسية للتغير المحتمل المعقول في أسعار الفائدة على القروض البنكية والقروض لأجل. ومع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، يتأثر ربح الشركة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من خلال التأثير على القروض ذات الأسعار العائمة، وذلك على النحو التالي:

التأثير على الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل	الزيادة / النقص في نقاط الأساس	
٤,٧٨٣,٥٠٦	١٠٠+	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(٤,٧٨٣,٥٠٦)	١٠٠-	
٤,٣٧٩,١٦٢	١٠٠+	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(٤,٣٧٩,١٦٢)	١٠٠-	

٢) مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للمخاطر أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. ويتعلق تعرض الشركة لمخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية بالمعاملات التي تجريها الشركة بعملة غير الريال السعودي. وتتعرض الشركة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها العادية. وتعتبر الشركة مخاطر التعرض لتأثيرات التذبذب في أسعار صرف العملات الأجنبية السائدة على مركزها المالي والتدفقات النقدية عن طريق وضع حدود لمراكزها حسب كل عملة. وتراقب المراكز بصورة منتظمة لضمان بقاء المراكز ضمن الحدود المقررة.

ولم تجر الشركة خلال السنة معاملات هامة بعملة غير الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث إن سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، لم تتعرض الشركة لأي مخاطر عملة هامة.

وتشتمل الحسابات التجارية الدائنة على المبالغ المستحقة بعملة أجنبية التي تتمثل بصفة رئيسية في الجنيه البريطاني واليورو. وحيث إن مبالغ هذه المعاملات غير جوهرية، فلا تتعرض الشركة لأي مخاطر عملة هامة.

٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة مؤسسة ما صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وتعمل الشركة على الحد من مخاطر السيولة بضمان توفير تسهيلات القروض.

وتتطلب شروط الأعمال لدى الشركة أن تُسَلَّم المبالغ المستحقة خلال ٣٠ يومًا. وتُسَدَّد الحسابات الدائنة التجارية عادة خلال ٩٠ يومًا من تاريخ الشراء.

ويُلَخِّص الجدول أدناه تواريخ الاستحقاق الخاصة بالتزامات المالية غير المخصصة للشركة كما في ٣١ ديسمبر وذلك على أمثلس الدفعات غير المخصصة المتعاقد عليها:

٢٠٢١م	حتى ١٢ شهرًا ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
حسابات دائنة ومبالغ مستحقة الدفع	٣١٥,٧٨٢,٧٢١	-	-	٣١٥,٧٨٢,٧٢١
قرض بنكي	٣٦٨,٤٠٢,١٦٨	١,٤٢٢,٦٨٨,٤١٩	١,٣٦٧,٣٢٦,٣٧٩	٣,١٥٨,٤١٦,٩٦٦
الإجمالي	٦٨٤,١٨٤,٨٨٩	١,٤٢٢,٦٨٨,٤١٩	١,٣٦٧,٣٢٦,٣٧٩	٣,٤٧٤,١٩٩,٦٨٧

٢٠٢٠م	حتى ١٢ شهرًا ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
حسابات دائنة ومبالغ مستحقة الدفع	٢٣٠,٠٢٢,٦٧٥	-	-	٢٣٠,٠٢٢,٦٧٥
قروض لأجل	٥٠٣,٠٩٨,٨٤٢	١,٤٣١,٩٥٦,٧٠٨	١,٣٦١,١٢٥,٠٢٣	٣,٢٩٦,١٨٠,٥٧٣
الإجمالي	٧٣٣,١٢١,٥١٧	١,٤٣١,٩٥٦,٧٠٨	١,٣٦١,١٢٥,٠٢٣	٣,٥٢٦,٢٠٣,٢٤٨

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عمل مما ينشأ عنه خسارة مالية. ولا تتعرض الشركة لمخاطر ائتمان هامة من أنشطتها التشغيلية، حيث إن نسبة ١٠٠٪ من مبيعات الشركة والحسابات التجارية المدينة الناتجة مستحقة من شريك (إيضاح ١٦).

وتدير الشركة مخاطر الائتمان التي تتعلق بالأرصدة البنكية بالتعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة. ويتمثل الحد الأقصى من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة فيما يتعلق ببنود قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٢٠٢٠م في القيم الدفترية لهذه الأرصدة البنكية.

٢٨. التغيرات في المطلوبات الناشئة عن النشاطات التمويلية

فيما يلي التغيرات في الالتزامات الناشئة من النشاطات التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	التدفقات النقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢١ م ريال سعودي	
-	-	(٤٥٨,٤٣٦,٦٢٨)	٤٥٨,٤٣٦,٦٢٨	قروض لأجل - متداولة
-	-	(٢,٧٥٦,٦٩٦,٢١٦)	٢,٧٥٦,٦٩٦,٢١٦	قروض لأجل - غير متداولة
٣٣٦,٤٦٣,٢٦٩	-	٣٣٦,٤٦٣,٢٦٩	-	قروض بنكية - متداولة
٢,٥٣٣,٥٩٠,٦٧١	-	٢,٥٣٣,٥٩٠,٦٧١	-	قروض بنكية - غير متداولة
<u>٢,٨٧٠,٠٥٣,٩٤٠</u>	<u>-</u>	<u>(٣٤٥,٠٧٨,٩٠٤)</u>	<u>٣,٢١٥,١٣٢,٨٤٤</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	التدفقات النقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٠ م ريال سعودي	
٤٥٨,٤٣٦,٦٢٨	٤٥٨,٤٣٦,٦٢٩	(٤٤١,٩٧٧,٩٤٧)	٤٤١,٩٧٧,٩٤٦	قروض لأجل - متداولة
٢,٧٥٦,٦٩٦,٢١٦	(٤٥٨,٤٣٦,٦٢٩)	-	٣,٢١٥,١٣٢,٨٤٥	قروض لأجل - غير متداولة
<u>٣,٢١٥,١٣٢,٨٤٤</u>	<u>-</u>	<u>(٤٤١,٩٧٧,٩٤٧)</u>	<u>٣,٦٥٧,١١٠,٧٩١</u>	

يُضمن عمود "أخرى" تأثير إعادة تصنيف الجزء غير المتداول من قروض لا تحمل فائدة في مقابل الجزء المتداول المستحق بسبب مرور الوقت والتحويل مقابل الزيادة في رأس المال. وتصنف الشركة الفائدة المدفوعة كتدفقات نقدية من النشاطات التمويلية.

٢٩. تأثير فيروس كورونا ("كوفيد-١٩")

تؤكد تفشي فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-١٩") منذ مطلع عام ٢٠٢٠ م، وتفشي مسبقاً حالة من الاضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية، من بينها المملكة العربية السعودية. وصنفت منظمة الصحة العالمية فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") على أنه جائحة، إذ أصدرت الحكومات لوائح وإرشادات صارمة لسكانها وشركاتها، ما اضطر بالشركة إلى إعادة تقييم أحكامها المحاسبية والمصادر الرئيسة للتقديرات المطبقة على القوائم المالية.

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، قُيِّمت الإدارة التأثير الكلي على عمليات الشركة وجوانب أعمالها، بما في ذلك عوامل مثل التعامل مع العملاء وسلاسة عمليات تسليم المنتجات وبرتوكولات التحصيلات وعدم انقطاع توريد المواد وتوقعات رأس المال العامل وما إلى ذلك. وبناءً على هذا التقييم، لم تكن هناك حاجة إلى إجراء تعديلات جوهرية في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

والوضع حيال فيروس كوفيد-١٩ أخذ في التطور، بما في ذلك المتغيرات الجديدة، وقد يستمر تأثيره على الظروف الاقتصادية العالمية في التأثير على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي في عام ٢٠٢٢ م. ولا يزال الوضع يكتنفه الغموض، ومن ثم فمن الصعب التنبؤ على وجه اليقين بطول الفترة الزمنية التي سيؤثر فيها على أعمال الشركة وتأثيره الكلي المحتمل على وضع الأعمال والعمليات والوضع المالي.

وقد ينشأ عن أي تغير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في الفترات المستقبلية. وحيث إن الوضع أخذ في التطور سريعاً في ظل حالة عدم اليقين حيال المستقبل، ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية.

٣٠. اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٢ م (الموافق ٢٠ شعبان ١٤٤٣ هـ) لإصدارها.