

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

تقرير مراجع الحسابات المستقل والقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة الربح أو الخسارة
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
٧	قائمة التدفقات النقدية
٤٤ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع 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")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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. إنَّ مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" من تقريرنا. إنَّنا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إنَّ 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 لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي ينضمّن رأينا. إنَّ 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 تحريفٍ 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 المراجع المستقل إلى السادة الشركاء في
شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء
(شركة ذات مسؤولية محدودة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)
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 وتقويم 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. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز 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.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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.
 - تقويم 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 المخططين للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.
- عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



يوسف بن عبد الله المبارك
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٧)

جدة: ٢٦ مارس ٢٠٢٣م
٠٤ رمضان ١٤٤٤هـ

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	إيضاح	
١,١٦٦,٤٩١,٠٥٥	١,١٥٤,١٧٤,٩٥٦	٩	إيرادات
(٤٨٤,٥٣٣,٧١٤)	(٥٤٨,٤٥٩,٠٥١)	٨	تكلفة إيرادات
٦٨١,٩٥٧,٣٤١	٦٠٥,٧١٥,٩٠٥		إجمالي الربح
(٣٠,٨٢٨,٢٦٧)	(٣١,٩٦٦,٤٣١)	٧	المصاريف عمومية وإدارية
٦٥١,١٢٩,٠٧٤	٥٧٣,٧٤٩,٤٧٤		الربح التشغيلي
(١٧٤,٤١٠,٣٧٧)	(١٩٠,٦١٢,٦٤٦)		تكاليف تمويل
٢٥٨,٦٨٩	١٢,٤٥٣,٤٥٠		دخل من ودائع بنكية
٥,١٦٤,٢١١	٩٢,٥٤٥		دخل آخر
(٣,٧٩١,٠٣٤)	(١,٣٣٦,٦٠٢)		خسارة من تحويل عملات أجنبية - بالصافي
٤٧٨,٣٥٠,٥٦٣	٣٩٤,٣٤٦,٢٢١		الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(١٢,١٧٩,٨٥٧)	(١٠,٠٠٨,٢٦٨)	٢٥	مصرف زكاة وضريبة دخل
(٢٠٠,٩١١)	(١٥٠,٢٤٣)	١٤	مصرف ضريبة مؤجلة
٤٦٥,٩٦٩,٧٩٥	٣٨٤,١٨٧,٧١٠		صافي ربح السنة

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	إيضاح
٣٨٤,١٨٧,٧١٠	٤٦٥,٩٦٩,٧٩٥	صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر		
٢٣	(٥٦٥,٩٠١)	بنود لن يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: خسائر إعادة قياس من خطط مكافآت مُحدّدة
١٥	٤١,٩٦٢,١٩٦	البنود التي من المحتمل إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: صافي ربح من عمليات تحوط مخاطر التدفقات النقدية
٤٢٥,٥٨٤,٠٠٥	٤٦٥,٧٠٨,٨٥٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	إيضاح	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٥,٩٢٨,١٩٤,٢٦٢	٥,٧٤٢,٨٠١,٨١١	١١	ممتلكات ومصانع ومعدات
٨٢١,١١٨	٢,٠٧١,١٠٧	١٢	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١١,٦٢٣,١٣٦	١٠,٦٠٥,٠٥٠	١٣	أصول غير ملموسة
٢٧٧,٠٥٢	١٢٦,٨٠٩	١٤	أصل ضريبي مؤجل
-	٢٣,٨٦٦,٥٣٢	١٥	القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة - غير متداولة
-	٢٠٣,٨٦٥,٩٩٢	١٦	تكلفة مؤجلة - غير متداولة
٥,٩٤٠,٩١٥,٥٦٨	٥,٩٨٣,٣٣٧,٣٠١		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١٤٠,٩٦٢,٤٨١	١٤٧,٩١٩,٠٦٧	١٧	مخزون
-	١٨,٠٩٥,٦٦٤	١٥	القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة
-	١٦,٤٣٩,٧٢٦	١٦	تكلفة مؤجلة
٢٣٥,٧٩٠,١٢٢	١٣٥,٢١٠,٥٦٣	١٨	حسابات مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
١١٥,٦٥٥,٩٩٢	٣١١,٨٤٩,٤٥٩	١٩	نقد وما في حكمه
٤٩٢,٤٠٨,٥٩٥	٦٢٩,٥١٤,٤٧٩		إجمالي الأصول المتداولة
٦,٤٣٣,٣٢٤,١٦٣	٦,٦١٢,٨٥١,٧٨٠		إجمالي الأصول
حقوق الشركاء والمطلوبات			
حقوق الشركاء			
١,٧٥٧,٤٤٦,٠٩٥	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	رأس المال
٢٠٤,٣٤٧,٦٨٤	٢٤٢,٧٦٦,٤٥٥	٢١	احتياطي نظامي
١,٢٨٣,٨١٤,٥٩٨	٢٩٠,٢١٣,٧٣٠		أرباح مبقاة
-	٤١,٩٦٢,١٩٦	١٥	احتياطي تحوطات مخاطر التدفقات النقدية
٣,٢٤٥,٦٠٨,٣٧٧	١,٥٧٤,٩٤٢,٣٨١		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة			
٢,٥٣٣,٥٩٠,٦٧١	٤,٣٦٨,٨١٥,٣٤١	٢٢	قروض بنكية
١,٨٧٩,١٢٥	٢,٢٢٤,٠٦٦	٢٣	مكافآت نهاية خدمة للموظفين
٢,٥٣٥,٤٦٩,٧٩٦	٤,٣٧١,٠٣٩,٤٠٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
٣١٥,٧٨٢,٧٢١	٢٥٦,١٩٤,٨٩٠	٢٤	حسابات دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٣٣٦,٤٦٣,٢٦٩	٤١٠,٦٧٥,١٠٢	٢٢	جزء متداول من قروض بنكية
٦٥٢,٢٤٥,٩٩٠	٦٦٦,٨٦٩,٩٩٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣,١٨٧,٧١٥,٧٨٦	٥,٠٣٧,٩٠٩,٣٩٩		إجمالي المطلوبات
٦,٤٣٣,٣٢٤,١٦٣	٦,٦١٢,٨٥١,٧٨٠		إجمالي حقوق الشركاء والمطلوبات

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
١,٧٥٧,٤٤٦,٠٩٥	١٥٧,٧٥٠,٧٠٤	١,١٦٨,٤٥٢,٧٢٨	-	٣,٠٨٣,٦٤٩,٥٢٧
-	-	٤٦٥,٩٦٩,٧٩٥	-	٤٦٥,٩٦٩,٧٩٥
-	-	(٢٦٠,٩٤٥)	-	(٢٦٠,٩٤٥)
-	-	٤٦٥,٧٠٨,٨٥٠	-	٤٦٥,٧٠٨,٨٥٠
-	٤٦,٥٩٦,٩٨٠	(٤٦,٥٩٦,٩٨٠)	-	-
-	-	(٣٠٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٣٠٣,٧٥٠,٠٠٠)
١,٧٥٧,٤٤٦,٠٩٥	٢٠٤,٣٤٧,٦٨٤	١,٢٨٣,٨١٤,٥٩٨	-	٣,٢٤٥,٦٠٨,٣٧٧
-	-	٣٨٤,١٨٧,٧١٠	-	٣٨٤,١٨٧,٧١٠
-	-	(٥٦٥,٩٠١)	٤١,٩٦٢,١٩٦	٤١,٣٩٦,٢٩٥
-	-	٣٨٣,٦٢١,٨٠٩	٤١,٩٦٢,١٩٦	٤٢٥,٥٨٤,٠٠٥
-	٣٨,٤١٨,٧٧١	(٣٨,٤١٨,٧٧١)	-	-
-	-	(١,٣٣٨,٨٠٣,٩٠٦)	-	(١,٣٣٨,٨٠٣,٩٠٦)
-	-	-	-	(٧٥٧,٤٤٦,٠٩٥)
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٢,٧٦٦,٤٥٥	٢٩٠,٢١٣,٧٣٠	٤١,٩٦٢,١٩٦	١,٥٧٤,٩٤٢,٣٨١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م

صافي ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

تحويل إلى احتياطي نظامي

توزيعات أرباح (إيضاح ٢١ (أ))

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

تحويل إلى احتياطي نظامي

توزيعات أرباح (إيضاح ٢١ (أ))

تخفيض رأس المال (إيضاح ٢٠)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	إيضاح	
النشاطات التشغيلية			
٤٧٨,٣٥٠,٥٦٣	٣٩٤,٣٤٦,٢٢١		صافي ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
			التعديلات غير النقدية لتسوية صافي الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
			مع صافي التدفقات النقدية:
٢١١,١٣٩,٣١٠	٢١٢,٤٧٦,٧٠٤	١١	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
١,٠١٨,٠٨٨	١,٠١٨,٠٨٦	١٣	إطفاء أصول غير ملموسة
٤٨٩,١٤٥	٥٢٤,٧٦٨	٢٣	مخصص مكافآت نهاية خدمة لموظفين
(٢٥٨,٦٨٩)	(١٢,٤٥٣,٤٥٠)		دخل من ودائع بنكية
(٢٩٤,٥٠٠)	-		ربح من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
٩,٥٢٩	١٠,٢١٨,١٨٨	٢٢	إطفاء رسوم مدفوعة مقدماً
١٧٤,٤١٠,٣٧٧	١٨٠,٣٩٤,٤٥٨		تكاليف تمويل
٢,٢١٤,٢٢٥	-		مخصص مخزون بطئ الحركة ومتقادم
-	١٥,٩٤٤,٢٨٢	١٦	إطفاء تكلفة مؤجلة
٨٦٧,٠٧٨,٠٤٨	٨٠٢,٤٦٩,٢٥٧		التدفقات النقدية التشغيلية قبل تعديلات رأس المال العامل
			تعديلات رأس المال العامل:
٥,٣٦٢,١٢٢	(٦,٩٥٦,٥٨٦)		مخزون
(١٠٨,٣٠١,٨٩٣)	١٠٠,٦١٣,٠٨١		حسابات مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٦,٠٣٥,٠٢٤	٧٥٢		حسابات دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٧٧٠,١٧٣,٣٠١	٨٩٦,١٢٦,٥٠٤		النقدية من العمليات
(١٠,٥٩٥,٤٤٧)	(١٢,١٦٠,٨١٠)	٢٥	زكاة وضريبة دخل مدفوعتان
(٨٢٠,٣٢٠)	(٤٦٥,٢٩١)	٢٣	مكافآت نهاية خدمة مدفوعة للموظفين
٧٥٨,٧٥٧,٥٣٤	٨٨٣,٥٠٠,٤٠٣		صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
النشاطات الاستثمارية			
(٢٤,٠٨٤,٨٤٣)	(٢٧,٠٨٤,٢٥٣)	١١	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
(١,٠٨٩,٧٣١)	(١,٢٤٩,٩٨٩)	١٢	إضافات على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٢٥٨,٦٨٩	١٢,٤٥٣,٤٥٠		دخل من ودائع بنكية
٢٩٤,٥٠٠	-		إيرادات متحصلة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
(٢٤,٦٢١,٣٨٥)	(١٥,٨٨٠,٧٩٢)		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
النشاطات التمويلية			
(٣,٢١٥,١٣٢,٨٤٤)	(٣٩٨,٤٦٠,٧٨٢)		مُسَدَّد من قروض لأجل
٢,٨٩٧,٨٨٨,١٦١	٢,٣٣٣,٣٦١,٨٣٩		استلام قروض بنكية
(٢٧,٨٤٣,٧٥٠)	(٢٢,٣٢٢,٠٢٩)	٢٢	رسوم مدفوعة مقدماً على قرض
-	(١٣,٣٦٠,٧١٣)	٢٢	تكاليف معاملات مدفوعة
(٢٢٥,٣٧٥,٠٠٠)	(١,٣٩٦,٥٥٣,٩٠٦)	٢١	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٧٤,٢٤٣,٠٨٧)	(١٨٠,٣٩٤,٤٥٨)		تكاليف تمويل مدفوعة
-	(٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠)	١٦	دفع تكلفة مؤجلة
-	(٧٥٧,٤٤٦,٠٩٥)	٢٠	مُسَدَّد من رأس مال إلى الشركاء
(٧٤٤,٧٠٦,٥٢٠)	(٦٧١,٤٢٦,١٤٤)		صافي النقدية المُستخدمة في النشاطات التمويلية
(١٠,٥٧٠,٣٧١)	١٩٦,١٩٣,٤٦٧		صافي الزيادة / (النقص) في الأرصدة البنكية والنقدية
١٢٦,٢٢٦,٣٦٣	١١٥,٦٥٥,٩٩٢		الأرصدة البنكية والنقدية في بداية السنة
١١٥,٦٥٥,٩٩٢	٣١١,٨٤٩,٤٥٩	١٩	الأرصدة البنكية والنقدية في نهاية السنة
معاملات غير نقدية رئيسية			
١٦٦,٥٠٠,٠٠٠	١٠٨,٧٥٠,٠٠٠	٢١	توزيعات أرباح مُستحقة الدفع
٢٢٠,٤٨٣	(٢٨٠,٤٣٧)	٢٢	مكافآت نهاية خدمة لموظفين مُحَوَّلَة (إلى) / من جهة ذات علاقة

١. معلومات عن الشركة

إنَّ شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مُسجَّلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٦٠٢٠٠٦٠١٤ وتاريخ ٧ شعبان ١٤٢٦هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠٠٥م) حيث أُصدِرَ بعد انتقال المركز الرئيسي للشركة من مدينة جدة إلى مدينة رابغ بالمملكة العربية السعودية. وقد كانت الشركة مُسجَّلة من قبل بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٥٧٦٣٤ وتاريخ ٧ شعبان ١٤٢٦هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠٠٥م)، الذي أُلغِيَ 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 المُعدَّلة لاحقًا). 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.

وقَّعت 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 لأنَّ 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 الموقعة بين الشركة وشركة رابغ للكهرباء (جهة ذات علاقة)، تقدِّم شركة رابغ للكهرباء خدمات التشغيل والصيانة للشركة في مصنع المرحلة الأولى، وفيما يتعلق بالمرحلة الثانية، تُقدِّم شركة رابغ للكهرباء خدمات التشغيل والصيانة اعتبارًا من ١٥ فبراير ٢٠١٨م.

٢. أساس الإعداد

٢,١ بيان الالتزام

أُعِدَّت هذه القوائم المالية الخاصة بالشركة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المُشار إليها معًا 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 متداولة / غير متداولة.

الأصول

يُعدّ الأصل متداولاً:

- عندما يُتوقع تسيله أو يُنوى بيعه أو استنفاده خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يُتوقع تسيله خلال الاثني 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

تُعدّ المطلوبات متداولة:

- عندما يُتوقع سدادها خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عند استحقاقها للسداد خلال الاثني 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 القيم 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 يُفصح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبيّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المُدرّجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة
- المستوى ٣ : طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

وفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات 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 قوائم مالية.

ويُجرى دورياً تقييم السياسات والإجراءات لكل من القياس المتكرر وغير 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 حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. وتتضمن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غيار الممتلكات والمصانع والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريح الإنشائية طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمصانع والمعدات على فترات، فإن الشركة تستهلك هذه الأجزاء بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيسي، يُعترف بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات كجزء مستبدل 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.

يُحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للأصول على النحو التالي:

المبنى	٢٠ سنة	■	قطع الغيار الاستراتيجية	٤٠ سنة
محطة الطاقة وتحتلية 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

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

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

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

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تُمثّل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ المصنع قيد الإنشاء والتحسينات على المصنع الحالي المسجلة بالتكلفة ناقصاً الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. وتتضمن هذه التكاليف تكلفة المعدات والمواد والتكاليف الأخرى المرتبطة ارتباطاً مباشراً بالوصول بالأصل إلى موقعه ووضعه 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 بالتزام لدفع الأرباح وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة الشركة. وطبقاً لعقد تأسيس الشركة، يسمح بتوزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل الشركاء. ويُعترف بالمبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الشركاء.

وتُقاس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للأصول المراد 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 للمطلوبات والقيمة الدفترية للأصول الموزعة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول غير الملموسة

تُقاسُ الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المترتبة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا تُرسمَلُ الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المُرسَمة، وتُظهر المصاريف ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تُكبد خلالها هذه المصاريف.

وتُصنّف الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة.

وتُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويجري تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. وتُجرى مراجعة فترة إطفاء وطريقة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة قوائم مالية. وتُجرى المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد 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 تُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يُجرى اختبارها سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة إما فردياً أو على مستوى الوحدة المُدرّة للنقد. ويُراجع سنوياً تقييم العمر غير المحدد لتحديد ما إذا كان سيستمر دعم العمر غير المحدد. وإذا لم يكن كذلك، يتم إجراء التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

وتُقاس 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، وتُطفاً على مدى فترة كل عقد من العقود ذات الصلة. وُرِعَ الإطفاء المُحمّل على التكلفة المباشرة.

وفيما يلي ملخص بالسياسات المطبقة على الأصول غير الملموسة للشركة:

الترخيص

٢٥ سنة

قسط ثابت

مُشترى

الأعمار الإنتاجية

طريقة الإطفاء المُستخدمة

المُحمّل أو المُستحوذ عليه داخلياً

تكاليف الاقتراض

تُرسَمَلُ تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف منه كجزء من تكلفة الأصل. وتُحمّل 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.

وتُرسَمَلُ تكاليف الاقتراض إلى المرحلة التي تُستكمل عندها جميع الأعمال اللازمة لإعداد الأصول المؤهلة للاستخدام المستهدف لها بشكل جوهري، ومن ثم تُحمّل 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 أساسي 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 تُخفّض قيمة قطع الغيار المحتفظ بها للاستخدام في توليد الكهرباء والمياه والبخار إلى ما دون التكلفة إذا كانت المنتجات تامة الصنع التي سيتم دمجها يُتوقع 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 متاح 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 وتوضيب المصانع والمعدات أو استخدامها في حالات الطوارئ للإصلاحات. وتحفظ الشركة بأنواع مختلفة من قطع الغيار التالية:

(أ) تُعدُّ بنود المعدات الاحتياطية المشتراة مع المصنع / خط الإنتاج أو المشتراة لاحقاً ولكنها تتعلق بمصنع معين أو خط إنتاج معين، ولقماً تصبح لازمة مستقبلاً، ضرورية لتشغيل المصنع، ويجب أن تتوفر كبديل جاهز للاستخدام في جميع الأوقات. تتم رسمة هذه المنتجات كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى العمر الانتاجي للعنصر أو القيمة المتبقية من العمر الانتاجي للآلات التي سيتم الاستفادة منها-أيهما أقل. لا تشكل هذه جزءاً من معايير رسمة المخزون التي يتم استيفؤها ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات.

(ب) البنود القابلة للإصلاح المتمثلة في مصنع / خط إنتاج محدد ذي فترات زمنية طويلة وسُجِّرى استبدالها وتجديدها على نحو متكرر (خلال فترات الصيانة الدورية في الأغلب). تتم رسمة التكاليف المتعلقة بهذه العناصر كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات في حال تحقق معايير الرسمة. يبدأ الاستهلاك من يوم تركيب هذه العناصر في الآلات وتكون فترة الاستهلاك بحسب العمر الانتاجي للعنصر والقيمة المتبقية من العمر الانتاجي للآلات والمعدات التي تم تركيبها فيها - أيهما أقل. 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. وتُصنَّفُ عموماً كـ "مواد مستهلكة وقطع غيار" ضمن المخزون، إلا إذا تجاوزت المستوى ولها عمر إنتاجي أكثر من سنة واحدة، وفي هذه الحالة تُسجل ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات (وتُستهلك مثل البنود القابلة للإصلاح). تخضع قطع الغيار والمستهلكات المسجلة ضمن المخزون لتقدير مخصص التقادم وتُحمل على قائمة الربح أو الخسارة عند تركيبها أو استخدامها. يُحتسب المخصص على أساس ثابت ومنظم بناءً على تقديرات الإدارة وكذلك الأعمار والاستخدام والاهتراء المادي وما إلى ذلك. وعندما تستوفي هذه البنود معايير الرسمة، تكون طريقة استهلاكها مماثلة للبنود القابلة للإصلاح كما هو مذكور أعلاه.

المخصصات

يُعتَرَف 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 يُعتَرَف بالمبالغ المُستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويُدرَج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة، بالصادفي بعد حسم أي مبالغ مستردة.

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، يُعتَرَف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه المُدرَج في قائمة المركز المالي من نقدية لدى بنوك ونقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل يبلغ تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، حيث تخضع لمخاطر تغييرات ضئيلة في القيمة.

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

العملات الأجنبية

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

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

وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية. وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي تُحدَّد فيه القيمة العادلة. إن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن تحويل بنود غير نقدية مقاسة بالقيمة العادلة تعامل بما يتوافق مع الأعراف بالربح أو الخسارة عند تغيير القيمة العادلة للبنود (أي فروقات التحويل للبنود التي يتم تحديد الربح أو الخسارة لقيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح أو الخسارة والتي تسجل 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. وتُسَجَّلُ 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 وقيمها الدفترية لأغراض القوائم المالية بتاريخ القوائم المالية.

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

- (أ) إذا ما نشأ الالتزام الضريبي المؤجل عن الاعتراف المبدئي بالشهرة 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 الفروقات المؤقتة ويكون من المحتمل ألا يُعكس قيد الفروق المؤقتة في المستقبل القريب.

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

- (أ) عندما ينشأ الأصل الضريبي المؤجل فيما يتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للحسم من الاعتراف المبدئي بأصول أو التزامات في معاملة لا تعد عملية تجميع منشآت أو في وقت المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة أو الخسارة الخاضعة للضريبة،
- (ب) وفيما يتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للحسم المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة وحصص في مشاريع مشتركة، يُعْتَرَفُ 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، وتُخَفَّضُ إلى الحد الذي لا يُعَدُّ من المحتمل عنده توفر ربح خاضع للضريبة كاف بما يسمح بالاستفادة من الأصول الضريبية المؤجلة كلياً أو جزئياً.

ويُعَادُ تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في كل تاريخ قوائم مالية، ويُعْتَرَفُ بها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل عنده أن تسمح الأرباح الضريبية المستقبلية باسترداد الأصول الضريبية المؤجلة.

وتُقَاسُ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حسب المعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها في السنة التي يتحقق خلالها الأصل أو يُسَدَّد خلالها الالتزام، وذلك بناءً على المعدلات الضريبية (والأنظمة الضريبية) المُسنَّة أو المُقرَّرة فعلياً في تاريخ القوائم المالية. وتُحْمَلُ الضريبة المؤجلة على قائمة الربح أو الخسارة.

ويُعْتَرَفُ خارج قائمة الربح أو الخسارة بالضريبة المؤجلة المتعلقة بالبند المُعْتَرَفُ بها خارج قائمة الربح أو الخسارة. ويُعْتَرَفُ 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 نظامياً في إجراء مقاصة الأصول الضريبية الحالية مقابل الالتزامات ضريبة الدخل الحالية، وتتعلق الضرائب المؤجلة بالمنشأة الخاضعة للضريبة ذاتها وبالهيئة الضريبية ذاتها.

الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) الأصول المالية

(١) الاعتراف المبدي والقياس

تُقاس الأصول المالية عند الاعتراف المبدي 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 المبدي بها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج العمل الخاص بالشركة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر مالي جوهري، فإن الشركة مبدئياً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. وتُقاس الحسابات المدينة التجارية التي لا تشتمل على مكون تمويل هام بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء".

ومن أجل أن يُصنّف أصل مالي أو يُقاس 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، ويجرى تنفيذه على مستوى الأداة المالية.

ويُعترف 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 الأصل أو بيعه.

(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

تتضمن الأصول المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والأصول المالية المصنّفة عند الاعتراف المبدي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الأصول المالية المطلوب إلزاماً بقياسها بالقيمة العادلة. وتُصنّف الأصول المالية على أنها محتفظ بها بغرض المتاجرة إذا اشترت لبرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وتُصنّف أيضاً الأدوات المالية، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة، كمحتفظ بها بغرض المتاجرة ما لم تُصنّف كأدوات تحوّل فعالة. وتُصنّف الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة، وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بصرف النظر عن نموذج الأعمال. وعلى الرغم من معايير 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 المبدي إذا كان ذلك يزيل التباين المحاسبي أو يقلل منه تقليباً جوهرياً. تُدرّج الأصول المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المعروضة كتكاليف تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة (صافي التغيرات السلبية في القيمة العادلة) أو إيرادات التمويل (صافي التغيرات الإيجابية في القيمة العادلة) في قائمة الربح أو الخسارة.

(ب) الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة

إنّ القروض والحسابات المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مُدرّجة في سوق نشط. وبعد الاعتراف المبدي، تُقاس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً الانخفاض في القيمة. وتحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وأي أتعاب أو تكاليف تُشكّل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي.

ويُدرّج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة. ويُعترف بالخسائر الناتجة من الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن تكاليف تمويل القروض وضمن تكاليف المبيعات أو المصاريف التشغيلية الأخرى للحسابات المدينة.

تشتمل الأصول المالية للشركة والمُدرّجة بالتكلفة المطفأة على النقد وما في حكمه والحسابات المدينة والحسابات المدينة الأخرى.

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

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

تقيس الشركة الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا ما استوفى 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، وتحتسب بالطريقة ذاتها التي تُقاس وفقاً لها الأصول المالية بالتكلفة المطفأة. تُدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في 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 المحفوظ بها بغرض المتاجرة. ويُحدّد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

ولا يُعاد مطلقاً توزيع 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 تستنفذ 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. ويعتبر الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على حدوث الانخفاض في القيمة كنتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي للأصل وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. وقد يتضمّن 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 الفوائد 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 المقدرة، مثل الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعثر في السداد.

تعترف الشركة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتطبق الشركة على الحسابات التجارية المدينة طريقة مبسطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، فلا تتبع الشركة التغيرات في المخاطر الائتمانية، بل تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في كل تاريخ قوائم مالية. وقد وضعت الشركة جدول مخصصات يعتمد على خبرتها السابقة بشأن الخسائر الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المتوقعة المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

وتعتبر الشركة أن أصلًا ماليًا متأخر سداده عندما ينقضي على موعد سدادته التعاقدية ٣٠ يومًا. ومع ذلك، فإنّ الشركة، في حالات بعينها، قد تعتبر الشركة أيضًا أن أصلًا ماليًا متأخر سداده 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 توقّع معقول بشأن استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(٤) التوقف عن الاعتراف

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

- انتهاء صلاحية الحق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
- تحويل الشركة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّلها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإما (أ) أن تحوّل الشركة فعلياً كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل (ب) أو لم تحوّل الشركة أو تحتفظ 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 تحوّل الشركة مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بهما أو تحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المُحوّل في حدود استمراريتهما 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 المبدئي والقياس

تُصنّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، كالالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو حسابات دائنة، حسبما يكون ملائماً.

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

ويُعتَرَفُ 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

يستند القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها.

القروض

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

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

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

وتنطبق هذه الفئة عموماً على القروض التي تحمل فائدة.

٣/ التوقف عن الاعتراف

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

(ج) مقاصة الأدوات المالية

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

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم الشركة الأدوات المالية مثل اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة للتحوط ضد مخاطر أسعار الفائدة. ويُعتَرَفُ بهذه الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد الأداة المالية المشتقة، ويُعاد قياسها لاحقاً حسب أي تغييرات في قيمتها العادلة. وتُدرَج الأدوات المالية المشتقة ضمن الأصول المالية في حالة القيمة العادلة الإيجابية، وضمن المطلوبات المتداولة في حالة القيمة العادلة السلبية. وتُحمّل مباشرة أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التغييرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة على الربح أو الخسارة، باستثناء الجزء الفعّال لتحوطات التدفقات النقدية التي يُعتَرَفُ بها في الدخل الشامل الآخر ويُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة عندما يؤثر البند المتحوط له على الربح أو الخسارة.

ولأغراض محاسبة التحوط، تُصنّف عقود التحوط كعمليات تحوط ضد مخاطر التدفقات النقدية عند التحوط ضد التعرض لمخاطر التقلبات في التدفقات النقدية سواء المرتبطة بمخاطر معينة تتعلق بأصل أو التزام معترف به أو بمعاملة متوقعة بدرجة عالية أو بمخاطر العملات الأجنبية في إطار التزام مؤكد غير معترف به. وفي بداية علاقة التحوط، تُخصّص وتوثّق الشركة رسمياً علاقة التغطية التي ترغب الشركة في تطبيق محاسبة التحوط عليها وكذلك الهدف من إدارة المخاطر واستراتيجية تنفيذ التحوط. وتتضمّن عملية التوثيق تحديد أداة التحوط والبند المُتحوط له أو المعاملة المُتحوط لها وطبيعة المخاطر المُتحوط لها وكيفية تقييم المنشأة لفاعلية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط لمقاصة مخاطر التغيرات في القيمة العادلة للبند المُتحوط له أو التدفقات النقدية المنسوبة إلى المخاطر المُتحوط لها. ويتوقع أن يكون التحوط ذات فعالية عالية في تحقيق مقاصة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية، وتُقيّم باستمرار للتأكد من أنها أصبحت بالفعل فعالة إلى حد كبير خلال جميع الفترات المالية التي خُصّصت لها.

وفي حالة توقف علاقة التحوط عن الوفاء بمتطلبات فعالية التحوط المتعلقة بنسبة التحوط ولم يتغير هدف إدارة المخاطر بشأن أداة المخاطر المخصصة تلك، فإن الشركة تعدّل نسبة التحوط الخاصة بعلاقة التحوط (أي إعادة توازن التحوط) بحيث يمكنها الوفاء مرة أخرى بمعايير التأهيل.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر (تتمة)

وعند توقف الشركة عن محاسبة تحوط التدفقات النقدية، فإن المبلغ المتراكم في احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية يظل ضمن الدخل الشامل الآخر إذا كانت التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط لها لا يزال من المتوقع حدوثها ولحين حدوث تلك التدفقات النقدية. وإذا لم يعد من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط لها، يُعاد تصنيف المبلغ فوراً إلى الربح أو الخسارة.

ويُتوقف عن محاسبة التحوط عند انتهاء صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو استخدامها بدون استبدال أو تجديد (كجزء من استراتيجية التحوط) أو إذا ألغى تصنيفها كأداة تحوط أو عندما لم يُعد التحوط مؤهلاً للوفاء بمعايير المحاسبة عن التحوط. وعندئذٍ، ففيما يتعلق بالمعاملات المتوقعة، فإن أي أرباح أو خسائر متراكمة ناشئة عن أداة التحوط ومعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يُحتفظ بها على جِدّة في الدخل الشامل الآخر إلى حين إجراء معاملة متوقعة.

وإذا لم يعد من المتوقع إجراء معاملة تحوط، يُحوّل صافي الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة للفترة.

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، تُقدّر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتمثل القيمة الأصل القابلة للاسترداد لأصل ما القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المُدْرَة للنقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحدّد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يَحَقِّق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقق من أصول أخرى أو مجموعات أصول أخرى. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدْرَة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصّص 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، تُؤخّذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تعدّد تحديد هذه المعاملات، تُستخدم طريقة تقييم ملائمة. وتتأكد هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة في السوق المالية للشركات المطروح أسهمها للتداول العام أو مؤشرات أخرى متاحة حول القيمة العادلة.

ويُعترف 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 تُعد موجودة أو قد نُقِصت. وفي حالة وجود هذا المؤشر، تُقدّر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المُدْرَة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة.

ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيُجرى تحديدها، 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.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 شهرًا بعد نهاية الفترة التي يقدّم خلالها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يُعترف بها في خدمات الموظفين حتى نهاية فترة القوائم المالية، وتُقاس بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الالتزامات.

خطط المكافآت المُحدّدة

يُحتسب صافي الالتزام المُستحقّ 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 المُحدّدة سنويًا بمعرفة خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة.

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

وعند تغيير مكافآت خطة أو تقليص خطة، فإنَّ التغيّر 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. وتعترف الشركة بالأرباح والخسائر من تسوية خطة المكافآت المُحدّدة 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

تُقيّم 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 مُحدّد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

الشركة كمستأجر

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

أصول حق الاستخدام

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ومدفوعات الإيجار المُسدّدة في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، ناقصًا 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 المؤجّر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يُحتسب الاستهلاك على مدى العمر الإنتاجي المُقدّر لأصول حق الاستخدام التي تخضع للانخفاض في القيمة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الشركة كمستأجر (تتمة)

التزامات عقود الإيجار

تعترف الشركة عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لدفعات 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 الظرف 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 يتعدّل تحديده بيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفّض حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات 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 تطبق 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، كافة 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 بالإيرادات المحتملة كإيراد في الفترة التي تحقق 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 حيث يُعترف، في هذه الحالة، بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً.

ويُدرّج 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 المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية. غير أنّ عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي تتأثر في الفترة المستقبلية.

وتستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد بأنّها 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 التعديلات والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

الأحكام المحاسبية

في 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

تُستهلك أصول الشركة، المُصنّفة 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 إبداء الأحكام عند التحقق من تجزئة الأصل الأكبر إلى مكونات هامة، وأثناء تحديد أهمية البند، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية النسبية لقيمة الأصل المجزأ إلى مكونات وكذلك الأهمية النسبية لعوامل الجودة مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأم وطريقة استهلاكه ودورة إحلاله / جدول صيانتة.

(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 بأيّ 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 جوهرية مما ينشأ عنها تعديل جوهرية 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 والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)**(أ) الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية**

يُحقّق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المحققة للنقد الخاضعة لاختبار 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 وُجدت. ويستلزم المعيار المحاسبي من الإدارة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيّرات مثل معدلات الخصومات ونسبة زيادات المكافآت ومعدلات الوفيات ودوران العمل. وتستشير إدارة الشركة دورياً اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيّرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزامات المكافآت المتوقعة و / أو تكاليف المكافآت المحددة للموظفين الدورية المتكبدة.

(ج) الانخفاض في قيمة المخزون

يُدرّج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو كاسداً، تُقدّر صافي قيمته القابلة للتحقق. وبالنسبة للمبالغ الهامة بعد ذاتها، يُجرى هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ غير الهامة بعد ذاتها ولكنها تتعلق بمخزون قديم أو كاسد، يُجرى تقديرها معاً ويُجنّب مخصص لهذه المبالغ حسب نوعية المخزون وبالنظر إلى درجة تقادمه أو كساده على أساس القيمة القابلة للتحقق.

(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. وتجري الإدارة سنوياً مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويُعدّل الاستهلاك المُحمّل المستقبلي عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتفديرات السابقة.

(هـ) الضرائب المؤجلة

يُعترف بالأصول الضريبية المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون من الممكن وفقاً له توفر الربح الخاضع للضريبة للاستفادة من 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 مُرجّلة بقيمة ٢١٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٢٠,٠ 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 مُرجّلاً بقيمة ١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١,٤ مليون ريال سعودي) يتعلق بخسائر ضريبية (إيضاح ١٤). 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 ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ. ولم تطبّق الشركة تطبيقاً مبدئياً أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

٥,١ العقود المُحمّلة بالالتزامات - تكاليف استيفاء عقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)

العقد المُحمّل بالالتزامات هو عقد تتجاوز تكاليفه التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب تكاليف العقد (أي التكاليف التي لا يمكن للشركة أن تتفادها بسبب العقد) المنافع الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها منه.

وتنصّ التعديلات على أنه عند تقييم ما إن كان عقد مُحمّل بالتزامات أو مكثّداً خسائر، يتعين على المنشأة تضمين التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد لتوفير بضائع أو تقديم خدمات، بما في ذلك كلّ من التكاليف الإضافية (كتكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأعمال العقد (كاستهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وتكاليف إدارة العقد والإشراف). ولا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد، وتُستبعد ما لم يمكن تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

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

٥,٢ الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)

تُستبدل التعديلات الرجوع إلى النسخة الحالية الصادرة في مارس ٢٠١٨م بدلاً من نسخة سابقة من الإطار المفاهيمي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، دون تغيير جوهري في متطلباتها.

وأضافت التعديلات استثناءً لمبدأ الاعتراف المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "عمليات تجميع المنشآت" تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" ما ينشأ عنه مطلوبات والتزامات محتملة ستقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: الضرائب، إذا ما تُكَيِّدَت كل منها على حدة.

ويطلبُ الاستثناء من المنشآت تطبيق الضوابط الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢١)، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي لتحديد ما إن كان الالتزام الحالي موجوداً في تاريخ الاستحواذ.

وتضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) لتوضيح أنّ الأصول المحتملة غير مؤهلة للاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ.

ووفقاً لأحكام التحول، تُطبّق الشركة التعديلات بأثر مستقبلي؛ أي على عمليات تجميع المنشآت التي تُجرى بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبّق خلالها التعديلات للمرة الأولى (تاريخ التطبيق الأولي).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة نظراً لعدم وجود أي أصول محتملة أو مطلوبات أو التزامات محتملة ضمن نطاق هذه التعديلات نشأت خلال السنة.

٥,٣ الإيرادات المتحصّلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والمصانع والمعدات

يحظر التعديل على المنشآت الخصم من تكلفة بند الممتلكات والمصانع والمعدات وأي إيرادات متحصّلة من بيع البنود المنتجة ريثما الوصول بالأصل إلى موقعه ووضعه اللازمين كي يصبح قادراً على العمل وفقاً للطريقة التي تبتغيها الإدارة. بل تعترف المنشأة بالإيرادات المتحصّلة من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في الربح أو الخسارة.

ووفقاً لأحكام التحول، لا تطبّق التعديلات بأثر رجعي إلا على بنود الممتلكات والمصانع والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأقرب المُدرّجة عند تطبيق المنشأة التعديلات للمرة الأولى (تاريخ التطبيق الأولي).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة نظراً لعدم وجود مبيعات لهذه البنود التي تنتجها الممتلكات والمصانع والمعدات المتاحة للاستخدام في بداية الفترة الأولى المعروضة أو بعدها.

٥. المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدَّلة (تتمة)**٥,٤ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى - الشركة التابعة التي تُطَبَّقُ المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى**

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة (أ-١٦-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) أن تقيس فروق عمليات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ المفصّل عنها في القوائم المالية المُوَحَّدة للشركة الأم، بناءً على تاريخ تحوّل الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في حال عدم إجراء أي تعديلات على إجراءات التوحيد وتأثيرات عمليات تجميع المنشآت التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. ويُطبّق هذا التعديل أيضًا على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك اللذين يختاران تطبيق الفقرة (أ-١٦-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة نظرًا لأنّ الشركة لا تطبق المعايير الدولية للمرة الأولى.

٥,٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية - الرسوم في اختبار "الـ ١٠ بالمئة" للتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية

يوضّح التعديل الرسوم التي على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إن كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المُعَدَّل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. ولا تشمل هذه الرسوم إلا على الرسوم المدفوعة أو المقبوضة بين المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم التي يدفعها أو يقبضها أي من المقترض أو المقرض بالنيابة كل منهما عن الآخر. ولا يوجد تعديل مماثل مقترح لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس.

ووفقاً لأحكام التحوّل، تُطبّق الشركة التعديل على المطلوبات المالية التي يُجرى تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبّق المنشأة خلالها التعديل للمرة الأولى (تاريخ التطبيق الأولى). ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة نظرًا لعدم إجراء تعديلات على الأدوات المالية للشركة خلال السنة.

٥,٦ معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) "الزراعة" - الضرائب في قياسات القيم العادلة يُسقط 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).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة نظرًا لأنه لم يكن لديها أصول تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) كما في تاريخ القوائم المالية.

٦. المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي إفصاح عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدَّلة، الصادرة غير السارية المفعول بعد، حتى تاريخ تقرير القوائم المالية للشركة. وتتوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدَّلة، 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، سيحلّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) محلّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥م. وسيُطبّق 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 والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة في الأرباح الخاضعة لتقدير شركة التأمين. وسيُطبّق المعيار بضع الاستثناءات في نطاق ضيق. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين الذي يُعدّ أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. وبخلاف المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) الذي يستند إلى حدٍ كبير على السياسات المحاسبية المحلية السابقة القديمة، يُقدّم 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:

- تكثيف مُحدّد للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة في الأرباح (طريقة الأتعاب المتغيرة)
- طريقة مُبسّطة (طريق توزيع أقساط التأمين) التي تتعلق بصفة رئيسة 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. ويُسمح بالتطبيق المبكر، شريطة أن تُطبّق 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. المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

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

ويعمل 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 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 التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضّح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس الفنية ومدخلات وضع التقديرات المحاسبية.

ويعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ وتطبيقها على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تنشأ في بداية تلك الفترة أو بعدها. ويُسمح بالتطبيق تطبيقاً مبكراً طالما أفصح عن ذلك الأمر. ولا يُتوقع أن ينشأ عن التعديلات تأثير على الشركة.

٦,٤ 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) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢) بشأن إصدار الأحكام الهامة، حيث تقدّم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق الأحكام الهامة على إفصاحات السياسات المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على توفير إفصاحات السياسة المحاسبية التي تتسم بأنها أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات الإفصاح بالإنشاءات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" وإضافة إرشادات بشأن كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

وتسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) للفترة السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقها تطبيقاً مبكراً. ونظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) توفر إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

وتقيم الشركة حالياً تأثير التعديلات لتحديد التأثير الذي سينشأ على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية للشركة.

٦,٥ الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

أصدر المجلس في مايو ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، وهي تضيق نطاق استثناء الاعتراف المبدئي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي يترتب عليها فروق مؤقتة مساوية خاضعة للضريبة وقابلة للحسم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تنشأ في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. فضلاً عن ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة، ينبغي أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (شريطة توفر ربح خاضع للضريبة كافٍ) والالتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للحسم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات سحب المعدات من الخدمة.

وتقيم الشركة حالياً تأثير التعديلات.

٧. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١٦,٧٧٩,٦٧٩	١٤,٩٧٣,٢٧٢	تكاليف موظفين
٣,٥٦٧,١١٨	٢,٣٠٤,٢٩٣	تأمين
٣,٤١٩,٥٢٢	٥,٨٢٠,٨٤٥	استهلاك (إيضاح ١١)
٣,٤١٢,٨٦٢	٣,٦٨٦,٠٧٨	أتعاب قانونية ومهنية
١,٢٣٩,٦٧٧	٥٠٧,١٧٢	مصاريف تقنية معلومات
٥٤٠,١٠٩	٤٨٥,٧٩٥	اتصالات
٤١٨,٠٧٥	١,٠٣١,٠١٦	إيجار
٣٢٧,٥٠٠	١١٧,٥٠٤	تدريب وتطوير
١٨٧,٥٦٦	١٩٢,٩٤٧	رسوم حكومية
١٨٣,٣٣٣	٨٩,٦٦٧	علاقات مجتمعية
١٥٣,٨٠٠	١٨٧,٠٩٢	سيارات ونقل
١٤٦,٨٠٠	٣٧,٢٩٢	سفر ومسكن
١,٥٩٠,٣٩٠	١,٣٩٥,٢٩٤	أخرى
٣١,٩٦٦,٤٣١	٣٠,٨٢٨,٢٦٧	

٨. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٣٣٠,٨٩١,٢٨٣	٢٦٨,٥٥٥,٤٣٦	تكلفة تشغيل وصيانة
٢٠٩,٠٥٧,١٨٢	٢٠٥,٣١٨,٤٦٥	استهلاك (إيضاح ١١)
٧,٤٩٢,٥٠٠	٧,٤٢٧,٥٠٠	مصاريف شركات
١,٠١٨,٠٨٦	١,٠١٨,٠٨٨	إطفاء (إيضاح ١٣)
-	٢,٢١٤,٢٢٥	مخصص مخزون بطئ الحركة ومنقادم (إيضاح ١٧)
٥٤٨,٤٥٩,٠٥١	٤٨٤,٥٣٣,٧١٤	

٩. الإيرادات

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٣٩٦,٥٣١,٢٥١	٣٩٨,٤٤٧,٤٠٤	بيع كهرباء
٣٨٠,٤٣٤,٢٦٢	٣٩١,١٤٥,٢٥٣	بيع مياه
٣٩٣,١٥٣,٧٢٥	٣٧٦,٨٩٨,٣٩٨	بيع بخار
(١٥,٩٤٤,٢٨٢)	-	إطفاء تكلفة مؤجلة (إيضاح ١٦)
١,١٥٤,١٧٤,٩٥٦	١,١٦٦,٤٩١,٠٥٥	

١٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تُمثِّل الجهات ذات العلاقة الشركاء في الشركة وجهاتها المنتسبة. وفيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية التي أُجريت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

المبلغ بالمعاملات		طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٢م	٢٠٢١م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,١٦٦,٤٩١,٠٥٥	١,١٥٤,١٧٤,٩٥٦	إيرادات تشغيلية، بالصافي	شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
٣,٢١٥,١٣٢,٨٤٤	-	قروض لأجل مُسَدَّدة خلال السنة	
١٧٤,٢٣٣,٥٥٧	-	تكاليف اقتراض مستحقة على قروض لأجل	
٤,٦٨٧,٥٠٠	٤,٦٨٧,٥٠٠	مصرف رسم الحجر الجيري	الشركة العربية لمشاريع المياه والطاقة
٢,٦٢٥,٠٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	مصرفات أتعاب إدارة	المحدودة (أكوا للطاقة)
-	١,٨٠٥,١٣٩	أتعاب إعاره	
٢٧٥,٥٨٩,٨٥٤	٣٣٠,٨٩١,٢٨٣	خدمات تشغيل وصيانة	شركة رابغ للكهرباء
١٠,٨٨٧,٣٩٩	١٣,٩٠٥,٣٥٨	سداد دُفعة مُقدَّمة إلى شركة رابغ للكهرباء	
٢٢٠,٤٨٣	٢٨٠,٤٣٧	مكافآت نهاية خدمة لموظفين مُحوَّلة إلى / من جهة ذات علاقة	

تتضمَّن الإيضاحات ٩ و ١٨ و ٢٣ و ٢٤ الأرصدة المتعلقة بالمعاملات المذكورة أعلاه.

الشروط والأحكام المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

تعتمد شروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قِبَل الإدارة. والأرصدة القائمة في نهاية السنة، ما عدا القروض لأجل، مكفولة بضمانات ولا تحمل فائدة وتُسَدَّد نقدًا. وليست هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي حسابات مدينة أو دائنة مع جهات ذات علاقة. وفيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لم تُسجَل الشركة أي انخفاض في قيمة الحسابات المدينة فيما يتعلق بالمبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة بقيمة لا شيء (٢٠٢١م: لا شيء). ويُجرى هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق التي تعمل فيها الجهة ذات العلاقة.

مكافآت كبار موظفي الإدارة

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

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٠٧,٩٣١	٣,٨٠٥,٧١٢	مكافآت قصيرة الأجل
٢٤٣,١٠٦	٥٥٩,٠٢٢	مكافآت نهاية خدمة للموظفين

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١١. الممتلكات والمصانع والمعدات

الأراضي ريال سعودي	المبنى ريال سعودي	محطة الطاقة وتحلية المياه ريال سعودي	التحسينات على العقارات المُستأجرة ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث المكتبي والتجهيزات المكتبية ريال سعودي	المعدات الثقيلة المتحركة ريال سعودي	الأدوات الميكانيكية ريال سعودي	قطع الغيار الاستراتيجية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التكلفة:									
٧٥٢,٣٣٩	٧,٢٠٠,٦٨٤	٨,١١٥,٣٢١,٦٥٣	٨,٩٥٦,٤٢٩	٥,٧١١,٥٠٢	٣٨,٠٨٧,٣٩٧	٢,٩٥٢,٦٠٠	١٧,٤٣٥,٠٠٨	٩٧,٥٥٨,٣١١	٨,٢٩٣,٩٧٥,٩٢٣
-	-	٢٤,٧١٠,٢٢٦	-	٤٩٢,٧٠٠	٧٦١,٩٦٣	-	٧٤٤,١٩٧	٣٧٥,١٦٧	٢٧,٠٨٤,٢٥٣
٧٥٢,٣٣٩	٧,٢٠٠,٦٨٤	٨,١٤٠,٠٣١,٨٧٩	٨,٩٥٦,٤٢٩	٦,٢٠٤,٢٠٢	٣٨,٨٤٩,٣٦٠	٢,٩٥٢,٦٠٠	١٨,١٧٩,٢٠٥	٩٧,٩٣٣,٤٧٨	٨,٣٢١,٠٦٠,١٧٦
الاستهلاك:									
-	١,٢٤٤,٠١٣	٢,٢٧١,٥٥٨,٦٨٤	٨,٧٣٣,٦١٢	٤,٣٨٤,٢٨٧	٣٥,٣٢٩,٥٩١	٢,٨٧٩,٢٦٤	١٥,٩٨٤,٤٨٣	٢٥,٦٦٧,٧٢٧	٢,٣٦٥,٧٨١,٦٦١
-	٣٦٠,٠٣٤	٢٠٦,٦٥٣,٥٤٦	٨٠,٤٠٠	٥٨٨,١٣٦	١,٦٠٨,٦٢٦	٣٤,٥٠٠	٧٤٧,٨٢٦	٢,٤٠٣,٦٣٦	٢١٢,٤٧٦,٧٠٤
-	١,٦٠٤,٠٤٧	٢,٤٧٨,٢١٢,٢٣٠	٨,٨١٤,٠١٢	٤,٩٧٢,٤٢٣	٣٦,٩٣٨,٢١٧	٢,٩١٣,٧٦٤	١٦,٧٣٢,٣٠٩	٢٨,٠٧١,٣٦٣	٢,٥٧٨,٢٥٨,٣٦٥
٧٥٢,٣٣٩	٥,٥٩٦,٦٣٧	٥,٦٦١,٨١٩,٦٤٩	١٤٢,٤١٧	١,٢٣١,٧٧٩	١,٩١١,١٤٣	٣٨,٨٣٦	١,٤٤٦,٨٩٦	٦٩,٨٦٢,١١٥	٥,٧٤٢,٨٠١,٨١١
صافي القيم الدفترية في:									
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م									

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١١. الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

الأراضي ريال سعودي	المبنى ريال سعودي	محطة الطاقة وتحلية المياه ريال سعودي	التحسينات على العقارات المُستأجرة ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث المكتبي والتجهيزات المكتبية ريال سعودي	المعدات الثقيلة المتنقلة ريال سعودي	الأدوات الميكانيكية ريال سعودي	قطع الغيار الاستراتيجية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التكلفة:									
٧٥٢,٣٣٩	٧,٢٠٠,٦٨٤	٨,٠٩٣,٣٧٨,٨٧٦	٨,٩٥٦,٤٢٩	٦,١٢٨,٦٥٥	٣٩,٠١٢,٨١٤	٢,٩٥٥,٤٠٠	١٧,٥٣٧,٧٧٩	٩٦,٤٠٩,٤٩٨	٨,٢٧٢,٣٣٢,٤٧٤
-	-	٢١,٦٧٤,١٦٤	-	٦٤٦,٥٩٧	٦١٥,١٢٠	١٤٩	-	١,١٤٨,٨١٣	٢٤,٠٨٤,٨٤٣
-	-	٢٦٨,٦١٣	-	-	-	-	-	-	٢٦٨,٦١٣
-	-	-	-	(١,٠٦٣,٧٥٠)	-	-	-	-	(١,٠٦٣,٧٥٠)
-	-	-	-	-	(١,٥٤٠,٥٣٧)	(٢,٨٠٠)	(١٠٢,٩٢٠)	-	(١,٦٤٦,٢٥٧)
٧٥٢,٣٣٩	٧,٢٠٠,٦٨٤	٨,١١٥,٣٢١,٦٥٣	٨,٩٥٦,٤٢٩	٥,٧١١,٥٠٢	٣٨,٠٨٧,٣٩٧	٢,٩٥٢,٦٠٠	١٧,٤٣٥,٠٠٨	٩٧,٥٥٨,٣١١	٨,٢٩٣,٩٧٥,٩٢٣
الاستهلاك:									
-	-	٨٨٣,٩٧٩	٢,٠٦٩,١٢٧,٥٣٦	٤,٦٩٩,٩٩١	٣٣,٢١٠,٤٥٩	٢,٨٤٧,٥٦٤	١٥,١٨٥,٣٤٤	٢٢,٧٨٠,٤٠٨	٢,١٥٧,٣٥٢,٣٥٨
-	-	٣٦٠,٠٣٤	٢٠٢,٤٣١,١٤٨	٧٤٨,٠٤٦	٣,٦٥٩,٦٦٩	٣٤,٥٠٠	٩٠٢,٠٥٩	٢,٨٨٧,٣١٩	٢١١,١٣٩,٣١٠
-	-	-	-	(١,٠٦٣,٧٥٠)	-	-	-	-	(١,٠٦٣,٧٥٠)
-	-	-	-	-	(١,٥٤٠,٥٣٧)	(٢,٨٠٠)	(١٠٢,٩٢٠)	-	(١,٦٤٦,٢٥٧)
-	-	١,٢٤٤,٠١٣	٢,٢٧١,٥٥٨,٦٨٤	٤,٣٨٤,٢٨٧	٣٥,٣٢٩,٥٩١	٢,٨٧٩,٢٦٤	١٥,٩٨٤,٤٨٣	٢٥,٦٦٧,٧٢٧	٢,٣٦٥,٧٨١,٦٦١
٧٥٢,٣٣٩	٥,٩٥٦,٦٧١	٥,٨٤٣,٧٦٢,٩٦٩	٢٢٢,٨١٧	١,٣٢٧,٢١٥	٢,٧٥٧,٨٠٦	٧٣,٣٣٦	١,٤٥٠,٥٢٥	٧١,٨٩٠,٥٨٤	٥,٩٢٨,١٩٤,٢٦٢

صافي القيم الدفترية في:
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١١. الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

(أ) تتضمن الممتلكات والمصانع والمعدات محطات كهرباء وتحلية المياه بصافي قيمة دفترية قدرها ٥,٦ مليار ريال سعودي (٢٠٢١م: ٥,٨ مليار ريال سعودي) تُستهلك حاليًا على مدى ٤٠ سنة. والمبنى ومحطات الكهرباء وتحلية المياه مُقامان على أرض استأجرها أحد الشركاء في الشركة لمدة ٢٥ سنة. وتعتقد إدارة الشركة أن عقد إيجار الأرض سيُمدد لفترة (لفترة) مماثلة.

(ب) وُزّع الاستهلاك المُحمّل على قائمة الربح أو الخسارة على النحو التالي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
٢٠٩,٠٥٧,١٨٢	٢٠٥,٣١٨,٤٦٥
٣,٤١٩,٥٢٢	٥,٨٢٠,٨٤٥
<u>٢١٢,٤٧٦,٧٠٤</u>	<u>٢١١,١٣٩,٣١٠</u>

مُحمّل على قائمة الربح أو الخسارة

تكلفة إيرادات

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٧)

١٢. الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتألف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ مما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
٨٢١,١١٨	٨٢١,١١٨
١,٢٤٩,٩٨٩	-
<u>٢,٠٧١,١٠٧</u>	<u>٨٢١,١١٨</u>

المرحلة الأولى (ملاحظة "أ" أدناه)

المرحلة الثانية (ملاحظة "ب" إلى ملاحظة "ج" أدناه)

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

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
٨٢١,١١٨	-
-	٨٢١,١١٨
<u>٨٢١,١١٨</u>	<u>٨٢١,١١٨</u>

في بداية السنة

إضافات خلال السنة

في نهاية السنة

(ب) فيما يلي الحركة في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من المرحلة الثانية:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
-	-
١,٢٤٩,٩٨٩	٢٦٨,٦١٣
-	(٢٦٨,٦١٣)
<u>١,٢٤٩,٩٨٩</u>	<u>-</u>

في بداية السنة

إضافات خلال السنة

مُحوّل إلى ممتلكات ومصانع ومعدات

في نهاية السنة

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

١٣ الأصول غير الملموسة

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢٤,٢٩٩,٧٣٠	٢٤,٢٩٩,٧٣٠	التكلفة: في بداية ونهاية السنة
١١,٦٥٨,٥٠٦	١٢,٦٧٦,٥٩٤	الإطفاء: في بداية السنة
١,٠١٨,٠٨٨	١,٠١٨,٠٨٦	مُحمّل للسنة
١٢,٦٧٦,٥٩٤	١٣,٦٩٤,٦٨٠	في نهاية السنة
١١,٦٢٣,١٣٦	١٠,٦٠٥,٠٥٠	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 المُحمّل على التكلفة المباشرة.

١٤ الضريبة المؤجلة

تتعلق الضريبة المؤجلة بما يلي:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١,١٢٨,٤١٩	١,٢٢٤,٠٦٩	فرق في الضريبة وحساب الاستهلاك
(٢,٩٥٤)	(٣,٠٣٧)	أخرى
(١,٤٠٢,٥١٧)	(١,٣٤٧,٨٤١)	خسائر متاحة للمقاصة مقابل دخل ضريبي مستقبلي (ملاحظة (أ) أدناه)
(٢٧٧,٠٥٢)	(١٢٦,٨٠٩)	أصل ضريبي مؤجل

(أ) لدى الشركة خسائر خاضعة للضريبة غير محملة تتعلق بالشركاء غير السعوديين بقيمة ٢١٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٢٠,٠ مليون ريال سعودي) متاحة لأجل غير مسمى للتسوية مقابل أرباح خاضعة للضريبة مستقبلية للشركة (إيضاح ٤ (هـ)). ولم تعترف الشركة إلا بأصل ضريبي مؤجل مقابل هذه الخسائر على أساس التقييم الذي أُجري للأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية.

(ب) فيما يلي الحركة في الأرصدة الضريبية المؤجلة:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
(٤٧٧,٩٦٣)	(٢٧٧,٠٥٢)	في بداية السنة
٢٠٠,٩١١	١٥٠,٢٤٣	مصروف ضريبة مؤجلة مُحمّل معترف به في قائمة الربح أو الخسارة
(٢٧٧,٠٥٢)	(١٢٦,٨٠٩)	في نهاية السنة

١٥. القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة

أبرمت الشركة خلال السنة اتفاقيات مقايضة أسعار فائدة مع البنك العربي الوطني للتحوط من المخاطر المتعلقة بسعر الفائدة المتغير، يتمثل في معدل الفائدة للتعامل بين البنوك في لندن (ليبور) على قرض مُقَوَّم بالدولار الأمريكي مقترَض من مصرف الإنماء بمبلغ إجمالي قدره ٢٥٠ مليون دولار أمريكي (٩٣٧,٥ مليون ريال سعودي). وبموجب هذه الاتفاقية، تحوَّطت الشركة من معدل الفائدة المتغير إلى معدل فائدة ثابت.

وتوضَّح الجداول التالية ملخصاً للبنود المتحوط بها وأدوات التحوط والأدوات المالية المشتقة المخصصة لأغراض المتاجرة وقيمتها الاسمية للشركة وقيمتها العادلة. وتشير القيم الاسمية إلى حجم المعاملات القائمة كما في تاريخ القوائم المالية، ولا تُعدُّ مؤشرًا يدلُّ على مخاطر السوق ولا مخاطر الائتمان.

القيمة العادلة الإيجابية		القيمة الاسمية		أدوات التحوط	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		
-	٤١,٩٦٢,١٩٦	-	٢,٢٦٣,٠٠٢,٩٨٥	عقود مقايضة أسعار فائدة	البنود المتحوط لها
-	١٨,٠٩٥,٦٦٤				مدفوعات فائدة على قرض بمعدل فائدة متغير
-	٢٣,٨٦٦,٥٣٢				ناقصاً: الجزء المتداول
-					الجزء غير المتداول

غالبًا لا تتضمن الأدوات المالية المشتقة عند بدء إبرامها إلا تبادلًا مشتركًا للتعهدات بتحويل جزء قليل من العوض أو عدم تحويله. ومع ذلك، فإنَّ هذه الأدوات غالبًا ما تنطوي على درجة عالية من الرفع المالي، وهي متقلبة للغاية. وقد ينشأ عن أي حركة ضعيفة نسبيًا في قيمة المعدل المنصوص عليه في عقد الأداة المالية المشتقة تأثير جوهري على دخل الشركة أو حقوق ملكيتها.

١٦. التكلفة المؤجلة

أعادت الشركة خلال السنة هيكلة تسهيلات التمويل. وبحسب اتفاقية تحويل المياه والطاقة، يتعين تقاسم أي فوائد ناشئة عن إعادة الهيكلة مع المشتري (شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات). وعليه، قسّمت الشركة هذه الفوائد مع شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات من خلال دفع نقدي بقيمة ٢٣٦,٢ مليون ريال سعودي خلال السنة. وصنفت الإدارة هذه المدفوعات على أنها تكلفة مؤجلة، ويُطفاً هذا الدفع النقدي على مدى الفترة المتبقية من العقد مع شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات وفقاً لطريقة القسط الثابت مقابل الإيرادات.

وفيما يلي الحركة في التكلفة المؤجلة خلال السنة:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠	-	دفع نقدي خلال السنة
(١٥,٩٤٤,٢٨٢)	-	إطفاء خلال السنة
٢٢٠,٣٠٥,٧١٨	-	الرصيد في نهاية السنة
١٦,٤٣٩,٧٢٦	-	جزء متداول من تكلفة مؤجلة
٢٠٣,٨٦٥,٩٩٢	-	جزء غير متداول من تكلفة مؤجلة

١٧. المخزون

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١٣٢,٧٦٢,٢٠٩	١٢٥,٠٣٠,٠٢١	قطع غيار
١٣,٣٦٨,٢٢٩	١٤,٥١١,٧٥٤	مستهلكات
٣,٥٩٨,٢٥٦	٣,٤٨٠,٩٩٣	كيماويات
١٤٩,٧٢٨,٦٩٤	١٤٣,٠٢٢,٧٦٨	
(١,٨٠٩,٦٢٧)	(٢,٠٦٠,٢٨٧)	ناقصاً: مخصص مخزون (ملاحظة (أ))
١٤٧,٩١٩,٠٦٧	١٤٠,٩٦٢,٤٨١	

سجلت الشركة خلال السنة مخصصاً بقيمة لا شيء (٢٠٢١م: ٢,٢ مليون ريال سعودي) مقابل مخزون بطيء الحركة ومتقادم.

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

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٢,٠٦٠,٢٨٧	١,٩١٣,٤١٥	الرصيد في ١ يناير
-	٢,٢١٤,٢٢٥	مُحْمَل خلال السنة
(٢٥٠,٦٦٠)	(٢,٠٦٧,٣٥٣)	مشطوب خلال السنة
١,٨٠٩,٦٢٧	٢,٠٦٠,٢٨٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٨ الحسابات المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢٢٤,٤٤٤,٢٩٣	١١٢,٨٧٠,٤١١	حسابات تجارية مدينة مُستحقة من مساهم
١,٤٩٩,٥٢٣	٥,٣٠٨,٣١٦	دفعات مُقدّمة إلى موردين
٤,٩٣٧,٥٦٨	١,٥٠٩,٤٣٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٥٦٤,٣٤٦	٣,٥٩٧,٨٦٨	دفعة ضريبة دخل مُعجلة (إيضاح ٢٥)
١,٣٤٤,٣٩٢	١١,٩٢٤,٥٣٥	حسابات مدينة وحسابات مدينة أخرى غير مفوترة
<u>٢٣٥,٧٩٠,١٢٢</u>	<u>١٣٥,٢١٠,٥٦٣</u>	

فيما يلي تواريخ الحسابات المدينة التجارية غير المنخفضة القيمة كما في ٣١ ديسمبر:

متأخرة السداد لكنها غير منخفضة القيمة أقل من ٣٠ يوماً ريال سعودي	غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
-	١١٢,٨٧٠,٤١١	١١٢,٨٧٠,٤١١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١١٠,٣٩٤,٦٩٣	١١٤,٠٤٩,٦٠٠	٢٢٤,٤٤٤,٢٩٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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

١٩ النقد وما في حكمه

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	نقدية بالصندوق
-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل (إيضاح ١٩,١)
١١٥,٦١٠,٩٩٢	٢٣٦,٨٠٤,٤٥٩	نقدية لدى بنوك
<u>١١٥,٦٥٥,٩٩٢</u>	<u>٣١١,٨٤٩,٤٥٩</u>	

١٩,١ يمثل هذا البند ودائع نقل فترات استحقاقها الأصلية عن ثلاثة أشهر.

٢٠. رأس المال

قرّر الشركاء في الشركة بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٨ م زيادة رأس مال 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. واستُكمل جميع الإجراءات النظامية المتعلقة بذلك الشأن خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

وخلال عام ٢٠١٩ م، حوّل شريك في شركة ماروبيني حصصه إلى الشركة العربية لمشاريع المياه والطاقة المحدودة (أكوا للطاقة). فضلاً عن ذلك، حوّلَت شركة جيه جى سي - أي تي سي رابغ للمياه والكهرباء المحدودة حصتها إلى شركة الواحة باور وان للطاقة والمياه التقليدية. واستُملت جميع الإجراءات النظامية المتعلقة بذلك الشأن.

وخلال عام ٢٠٢٢ م، حوّل شريك في شركة الواحة باور وان للطاقة والمياه التقليدية حصته بنسبة ٦٪ إلى الشركة العربية لمشاريع المياه والطاقة المحدودة (أكوا للطاقة). علاوة على ذلك، قرّر المساهمون خلال السنة تخفيض رأس مال الشركة من ١,٧٥٧,٤٤٦,٠٩٥ ريال سعودي إلى ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وقد استُملت جميع الإجراءات النظامية المتعلقة بذلك الشأن. ونتيجة لذلك، فيما يلي رأس المال المُعدّل والملكية المُعدّلة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
نسبة الملكية	الحصص قيمة كل منها ١ ريال سعودي	ريال سعودي
٨٠٪	٧٩٩,٩٩٩,٩٩٦	٧٩٩,٩٩٩,٩٩٦
١٩٪	١٩٠,٠٠٠,٠٠٢	١٩٠,٠٠٠,٠٠٢
١٪	١٠,٠٠٠,٠٠٢	١٠,٠٠٠,٠٠٢
١٠٠٪	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الشركة العربية لمشاريع المياه والطاقة المحدودة (أكوا للطاقة)
شركة الواحة باور وان للطاقة والمياه التقليدية
شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمياويات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
نسبة الملكية	الحصص قيمة كل منها ١ ريال سعودي	ريال سعودي
٧٤٪	١,٣٠٠,٥١٠,١٠٤	١,٣٠٠,٥١٠,١٠٤
٢٥٪	٤٣٩,٣٦١,٥٢٦	٤٣٩,٣٦١,٥٢٦
١٪	١٧,٥٧٤,٤٦٥	١٧,٥٧٤,٤٦٥
١٠٠٪	١,٧٥٧,٤٤٦,٠٩٥	١,٧٥٧,٤٤٦,٠٩٥

الشركة العربية لمشاريع المياه والطاقة المحدودة (أكوا للطاقة)
شركة الواحة باور وان للطاقة والمياه التقليدية
شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمياويات

٢١. الاحتياطي النظامي

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

٢١ (أ) توزيعات الأرباح

اعتمد مجلس إدارة الشركة توزيعات أرباح بقيمة ١,٣٣٨,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٣٠٣,٧٥ مليون ريال سعودي)، تُدفع منها مبلغ قدره ١,٢٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١٣٧,٢٥ مليون ريال سعودي) نقدًا خلال السنة. كما دفعت الإدارة مبلغًا بقيمة ١٦٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٨٨,١٢ مليون ريال سعودي) أُعلن عنه في العام السابق.

٠٢٢ القروض البنكية

أبرمت شركة الواحة باور وان للطاقة والمياه التقليدية (المساهم) خلال السنة الماضية اتفاقية مرابحة مع بنك محلي. وحُولت 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 ومعداتها.

وأبرمت الشركة خلال السنة اتفاقية مع الشركة العربية للاستثمارات البترولية (أبيكوروب) والبنك العربي الوطني. ويستحق سداد هذه القرض على ١٦ قسطاً نصف سنوي ابتداءً من يونيو ٢٠٢٢م، وهي مكفولة برهن على جميع أصول الشركة والأصول الثابتة للمصنع. وفيما يلي تفاصيل القرض الحال والقرض الجديد المتحصّل عليهما خلال السنة:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢,٠٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٨٣١,١٨١,٥٠٢	مصرف الإنماء - الشريحة أ (ملاحظة أ)
٩٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٨٣٢,٣٥٥,٢٢٨	مصرف الإنماء - الشريحة ب (ملاحظة ب)
-	١,٧١٣,٥٢٧,١٧٥	البنك العربي الوطني (ملاحظة ج)
-	٤٥٥,٧٢٥,٣١٣	(أبيكوروب) (ملاحظة د)
٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٨٣٢,٧٨٩,٢١٨	
(٢٧,٨٣٤,٢٢١)	(٥٠,١٥٦,٢٥٠)	ناقصاً: الرسوم المدفوعة مقدماً (ملاحظة هـ)
-	(١٣,٣٦٠,٧١٣)	ناقصاً: تكاليف المعاملات (ملاحظة و)
-	١٠,٢١٨,١٨٨	زائداً: إطفاء رسوم مدفوعة مقدماً (ملاحظة هـ)
(١٠٢,١١١,٨٣٩)	-	ناقصاً: حسيبة قرض غير مصروفة في تاريخ القوائم المالية (ملاحظة ز)
٢,٨٧٠,٠٥٣,٩٤٠	٤,٧٧٩,٤٩٠,٤٤٣	إجمالي القرض المُسجّل في دفاتر الشركة
(٣٣٦,٤٦٣,٢٦٩)	(٤١٠,٦٧٥,١٠٢)	ناقصاً: الجزء المتداول
٢,٥٣٣,٥٩٠,٦٧١	٤,٣٦٨,٨١٥,٣٤١	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 سداد 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 العمولة 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 ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي بما يعادل ٩٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يستحق سداد على أساس نصف سنوي اعتباراً من يونيو ٢٠٢٢م، فيما يستحق سداد القسط الأخير في يونيو ٢٠٣٠م. ويبلغ هامش الربح على القرض نسبة ١,٢٥٪ بما يتجاوز أسعار الفائدة للتعامل بين البنوك في لندن (لايبور) للسنوات الثلاثة الأولى ونسبة ١,٣٥٪ حتى تاريخ الاستحقاق النهائي.

ج) اقترضت الشركة قرضاً من الشركة العربية للاستثمارات البترولية (أبيكوروب) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢م بقيمة ٤٦٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي يستحق سداد على أساس نصف سنوي اعتباراً من يونيو ٢٠٢٢م، فيما يستحق سداد القسط الأخير في يونيو ٢٠٣٤م. وهامش القرض بمعدل ثابت نسبته ٤٪ طوال مدة القرض.

د) اقترضت الشركة قرضاً من البنك العربي الوطني خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بقيمة ١,٧٦٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يستحق سداد على أساس نصف سنوي اعتباراً من يونيو ٢٠٢٢م، فيما يستحق سداد القسط الأخير في يونيو ٢٠٣٤م. وهامش القرض بمعدل ثابت نسبته ٤٪ إلى جانب رسوم إدارية بنسبة ٠,١٥٪ طوال مدة القرض.

هـ) يحمل القرض رسوماً مدفوعة مقدماً بقيمة ١٧,٥٣١,٢٥٠ ريالاً سعودياً و ١٠,٣١٢,٥٠٠ ريال سعودي للشريحة "أ" والشريحة "ب"، على التوالي، لقرض مصرف الإنماء بقيمة ٤,٦٨٧,٥٠٠ ريال سعودي وبقيمة ١٧,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي لقرض شركة أبيكوروب والبنك العربي الوطني، على التوالي، حيث ستُطفا هذه الرسوم على مدى فترة القرض على أساس معدل الفائدة الفعلي.

و) يحمل القرض تكاليف معاملات بقيمة ٥,٢٣٢,٢٦١ ريالاً سعودياً و ٢,٣٧٨,٣٠١ ريال سعودي للشريحة "أ" والشريحة "ب"، على التوالي، لقرض مصرف الإنماء بقيمة ١,١٨٩,١٥١ ريالاً سعودياً و ٤,٤٧١,٢٠٦ ريالاً سعودياً لشركة أبيكوروب والبنك العربي الوطني، على التوالي، حيث ستُطفا هذه الرسوم على مدى فترة القرض على أساس معدل الفائدة الفعلي.

ز) بلغ إجمالي قيمة القرض البنكي ٣ مليارات ريال في عام ٢٠٢١م. ومع ذلك، صرف البنك في تاريخ الاتفاقية مبلغاً قدره ٢,٨٩٧,٨٨٨,١٦١ ريالاً سعودياً، وصُرف رصيد بقيمة ١٠٢,١١١,٨٣٩ ريالاً سعودياً لاحقاً خلال السنة.

٢٣. 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:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١,٨٧٩,١٢٥	١,٧٢٨,٨٧٢	التزام مكافآت مُحَدَّدة في بداية السنة
٤٨٩,٢٦٤	٤٥٥,٣٣٠	المُدْرَج في قائمة الربح أو الخسارة
٣٥,٥٠٤	٣٣,٨١٥	تكلفة خدمات حالية
		تكلفة فوائد
٥٦٥,٩٠١	٢٦٠,٩٤٥	المُدْرَج في قائمة الدخل الشامل الآخر
		خسارة اكتوارية متعلقة بالالتزام
(٢٨٠,٤٣٧)	٢٢٠,٤٨٣	تحويل (إلى) / من جهة ذات علاقة
(٤٦٥,٢٩١)	(٨٢٠,٣٢٠)	مكافآت مدفوعة
٢,٢٢٤,٠٦٦	١,٨٧٩,١٢٥	التزام مكافآت مُحَدَّدة في نهاية السنة
		فيما يلي تحليل مفصل للخسارة الاكتوارية:
٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١٠٥,٧٤٠	٤٤,٧٧٧	خسارة اكتوارية - افتراضات مالية
(٢٦٣,٨٣١)	-	(ربح) اكتواري - افتراضات ديموغرافية
٧٢٣,٩٩٢	٢١٦,١٦٨	خسارة اكتوارية - تعديل قائم على الخبرة
٥٦٥,٩٠١	٢٦٠,٩٤٥	

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المطبّقة في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
٤,٠٥	٢,٧٠	معدل الخصم (%)
٤,٣٠	١,٦٥	زيادات مستقبلية في الرواتب (%)
٦٠	٦٠	سن التقاعد (بالسنوات)

فيما يلي حساسية مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تجاه التغيّرات في الافتراضات الرئيسية المرجّحة:

التأثير على التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		
التغيّر في الافتراضات	الزيادة في المَعْدَل	النقص في المَعْدَل
بواقع	ريال سعودي	ريال سعودي
مُعْدَل الخصم	١,٨٢٩,٦٢٢	(١,٩٦٠,٠٩٢)
زيادات مستقبلية في الرواتب	٢٢,٢٤١	(٢٢,٢٤١)

٢٣ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

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

التأثير على التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		
الزيادة / (النقص)		
التغير في الافتراضات	الزيادة في المعدل	النقص في المعدل
بواقع	ريال سعودي	ريال سعودي
١٪	١,٤١١,٢٤٢	(١,٧٠٤,٧٤٥)
١٪	١,٧١٣,١٩٣	(١,٤٠١,٧١٠)

معدل الخصم

زيادات مستقبلية في الرواتب

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

٢٤ الحسابات الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٧٥٤,٣٢٤	٣٢,٢٦١,٣٩٥	مصاريف مستحقة الدفع وحسابات دائنة أخرى
٩٣,٨٢٩,٩٩٦	٩٠,٦٦٠,٢٩٧	مبلغ مُستحق إلى جهة ذات علاقة
-	٣٨٨,٣٥٥	مبالغ مستحقة إلى الشركاء
١٣,٠٧١,٩٣٨	١٥,١٩٤,٦٦٥	زكاة وضريبة دخل مُستحقاً الدفع (إيضاح ٢٥)
٤٨٦,٦٩٧	٢,٠٦٨,٢٢٣	حسابات تجارية دائنة
-	٩,٩٠١	ضريبة استقطاع مُستحقة الدفع
٦,٣٠١,٩٣٥	٨,٦٩٩,٨٨٥	حسابات دائنة أخرى
١٠٨,٧٥٠,٠٠٠	١٦٦,٥٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مُستحقة الدفع
٢٥٦,١٩٤,٨٩٠	٣١٥,٧٨٢,٧٢١	

٢٥ الزكاة وضريبة الدخل

المُحَلَّل للسنة

تتألف الزكاة وضريبة الدخل مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٨٥٧,١٩٠	١١,٩٩٨,٦٦٢	زكاة مُحَمَّلة متعلقة بالشركاء السعوديين (الملاحظة أدناه)
١٥١,٠٧٨	١٨١,١٩٥	ضريبة دخل متعلقة بالشركاء غير السعوديين
١٠,٠٠٨,٢٦٨	١٢,١٧٩,٨٥٧	

الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع / (الدفعة المعجلة)

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٠٧١,٩٣٨	١٥,١٩٤,٦٦٥	زكاة (ملاحظة أ)
(٣,٥٩٤,١٦١)	(٣,٥٦٤,٣٤٦)	ضريبة دخل (ملاحظة ب)
٩,٤٧٧,٧٧٧	١١,٦٣٠,٣١٩	في ٣١ ديسمبر

٥٠ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(أ) الزكاة

احتسب مخصص الزكاة على أساس البنود التالية:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي
١,٠٤٥,٨٧٣,٧٠١	٢,٧٤٠,٢٣٠,٩٠٧
٢٠٦,٢٨٠,٤٥٢	١٥٧,٠٦٦,٣٣٩
(٦,١١٥,٧١٨,١٦٩)	(٦,٠١٩,٨٨٧,٣٢٧)
(٤,٨٦٣,٥٦٤,٠١٦)	(٣,١٢٢,٥٩٠,٠٨١)
صافي الدخل المُعدّل للسنة (حصة الشركاء السعوديين)	٤٧٩,٩٤٤,٨٩٦
٣٩٤,٢٨٧,٥٩٤	٤٧٩,٩٤٤,٨٩٦
وعاء الزكاة	٣٩٤,٢٨٧,٥٩٤

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

المخصص خلال السنة

تمثلت الحركة في مخصص زكاة السنة فيما يلي:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي
١٥,١٩٤,٦٦٥	١٣,٧٩١,٤٥٠
٩,٨٥٧,١٩٠	١١,٩٩٨,٦٢٢
(١١,٩٧٩,٩١٧)	(١٠,٥٨٣,٥٣٦)
-	(١١,٩١١)
١٣,٠٧١,٩٣٨	١٥,١٩٤,٦٦٥
في بداية السنة	في بداية السنة
مُجَنَّب خلال السنة	مُجَنَّب خلال السنة
مدفوع خلال السنة	مدفوع خلال السنة
مبلغ مدفوع متعلق بفترة سابقة	مبلغ مدفوع متعلق بفترة سابقة
في نهاية السنة	في نهاية السنة

(ب) ضريبة الدخل

فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تتألف ضريبة الدخل المتعلقة بالشركاء غير السعوديين من مبلغ قدره ٠,١٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٠,١٨ مليون ريال سعودي) من المُحْمَل للسنة والذي جُنِب مخصص له بناءً على الربح الخاضع للضريبة التقديري بنسبة ٢٠٪. علاوة على ذلك، اعترُف بضريبة مُؤَجَّلَة مُحْمَلَة بقيمة ٠,١٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٠,٢ مليون ريال سعودي) خلال السنة (إيضاح ١٤).

فيما يلي الحركة في مخصص ضريبة الدخل الحالية عن السنة:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي
(٣,٥٦٤,٣٤٦)	(٣,٧٤٥,٥٤١)
١٥١,٠٧٨	١٨١,١٩٥
(١٨٠,٨٩٣)	-
(٣,٥٩٤,١٦١)	(٣,٥٦٤,٣٤٦)
في بداية السنة	في بداية السنة
مُجَنَّب خلال السنة	مُجَنَّب خلال السنة
دُفَعَت مُعَجَّلَة مُسَدَّدة خلال السنة	دُفَعَت مُعَجَّلَة مُسَدَّدة خلال السنة
دُفَعَة ضريبة دخل مُعَجَّلَة	دُفَعَة ضريبة دخل مُعَجَّلَة

٢٥. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(ب) ضريبة الدخل (تتمة)

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

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٤٧٨,٣٥٠,٥٦٣	٣٩٤,٣٤٦,٢٢١	الربح المحاسبي قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
٩٥,٦٧٠,١١٣	٧٨,٨٦٩,٢٤٤	مصروف ضريبة دخل على أساس المعدل الضريبي بنسبة ٢٠٪ المطبق في المملكة العربية السعودية
(٩٥,٣١١,٣٥٠)	(٧٨,٥٧٣,٤٨٤)	حصة الملكية السعودية غير الخاضعة للضريبة
(٥٨٦,٨١٧)	(٤٧٤,٢٧٦)	المصاريف غير القابلة للحسم للأغراض الضريبية
٣٤,٩٣٠	٧,٩٨١	المصاريف القابلة للحسم للأغراض الضريبية
٥٧٥,٢٣٠	٤٧١,٨٥٦	أخرى
٣٨٢,١٠٦	٣٠١,٣٢١	حسب معدل ضريبة الدخل الفعلي بنسبة ٠,٠٨٪ (٢٠٢١م: ٠,٠٨٪)
١٨١,١٩٥	١٥١,٠٧٨	ضريبة دخل مُحَمَّلة على قائمة الربح أو الخسارة
٢٠٠,٩١١	١٥٠,٢٤٣	ضريبة مؤجلة مُحَمَّلة على قائمة الربح أو الخسارة
٣٨٢,١٠٦	٣٠١,٣٢١	

موقف الربوط - الزكاة وضريبة الدخل

استكمل 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. وقدمت الشركة اعتراضها على الربوط بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠١٩م، وقد تم تصعيده إلى الأمانة العامة للجان الضريبية بعد استلام بتاريخ ٢ يوليو ٢٠١٩م. وعقدت 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 المعدل المتوقع أن يكون في حدود ١,٨٥ مليون ريال سعودي. واعتترضت الهيئة على قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بشأن البنود الضريبية والضريبة والزكاة 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 مُسَجَّلَ 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. وبتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٢م، سُدَّت الشركة التزام ضريبة الاستقطاع بقيمة ٠,٦٧ مليون ريال سعودي كجزء من هذا الربط، واستفادت من عفو الهيئة بإلغاء الغرامة.

وأصدرت الهيئة خلال ديسمبر ٢٠١٨م ربطاً عن عام ٢٠١٧م مطالبة بضريبة وزكاة إضافية بما في ذلك غرامات تأخير بقيمة ٤٧,١ مليون ريال سعودي. وقدمت الشركة اعتراضاً على ربط المبلغ بأكمله بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٩م. وبتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٩م، أصدرت الهيئة ربطاً مُعَدَّلاً 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 تزال القضية قيد النظر مع الأمانة العامة السعودية للجان الزكاة والضرائب والجمارك.

وأصدرت الهيئة خلال إبريل ٢٠٢١م ربطاً عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مطالبة بضريبة وزكاة إضافية وغرامات تأخير بقيمة ١٥,٣ مليون ريال سعودي. وتتعلق المطالبة في الأساس بالتباين في تطبيق فرق الاستهلاك ونسب الملكية غير الصحيحة. وقدمت الشركة اعتراضها حسب الأصول خلال يونيو ٢٠٢١م ورفضته الهيئة بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠٢١م. واستناداً إلى أسباب الرفض المُقدَّمة من الهيئة، نتفهم 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. وعقدت جلسة استماع خلال الأسبوع الأول من ديسمبر ٢٠٢٢م، حيث قبلت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بحد الاعتراض الرئيسي المتعلق بفروق الاستهلاك. ولا تزال الشركة في انتظار قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م. ولم تجب الإدارة أي مخصص في هذا الشأن.

٢٥. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

موقف الربوط - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

وأصدرت الهيئة خلال إبريل ٢٠٢٢م ربطاً عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مطالبة بضريبة وزكاة إضافية و غرامات تأخير بقيمة ٢٣,٦ مليون ريال سعودي. وتتعلق المطالبة في الأساس بالتباين في تطبيق فرق الاستهلاك ونسب الملكية غير الصحيحة، فقدّمت الشركة اعتراضها خلال سبتمبر ٢٠٢٢م. ولم تجنّب الإدارة أي مخصص في هذا الشأن.

وقدّمت الإقرارات الضريبية عن الأعوام ٢٠١٦م و ٢٠١٨م و ٢٠٢١م وهي حالياً قيد دراسة الهيئة.

٢٦. الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

كان لدى الشركة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، التزامات مصاريف رأسمالية بقيمة ٤٧,٠٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٤٥,٧٦ مليون ريال سعودي).

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

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي
١,٠٤٧,٤٩٣,٩٣٤	١,٠٤٤,٢٤٢,٩٦٨
٥,٢٠٠,٠٠٤,٨٢٢	٥,٢٠٢,٥٢٩,٢٨٤
٨,٥١١,٣٠٧,٩٠٨	٩,٥٥٦,٢٧٧,٣٨٠
١٤,٧٥٨,٨٠٦,٦٦٤	١٥,٨٠٣,٠٤٩,٦٣٢

٢٧. 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 السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. 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.

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي
٤,٧٧٩,٤٩٠,٤٤٣	٢,٨٧٠,٠٥٣,٩٤٠
١,٥٧٤,٩٤٢,٣٨١	٣,٢٤٥,٦٠٨,٣٧٧
٦,٣٥٤,٤٣٢,٨٢٤	٦,١١٥,٦٦٢,٣١٧
%٧٥,٢٢	%٤٦,٩٣

الدين - حساب دائن طويل الأجل (بما في ذلك الجزء المتداول)
حقوق الملكية

رأس المال والدين

نسبة الرفع المالي

٢٨ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية الرئيسية للشركة من القروض البنكية 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 والنقد وما في حكمه الذي يتحقق 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 الإدارة وتوافق 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) مخاطر العملات (٣) مخاطر 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 المستقبلية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرض لها الشركة بصفة رئيسية بالتزامات الديون القصيرة الأجل والقروض المسند من الشركاء المستحقة على الشركة ذات أسعار الفائدة العائمة.

وتتعرض الشركة لمخاطر الأدوات المالية المقومة بسعر الليبور فيما يتعلق بالقروض من البنك، على النحو المذكور في إيضاح (٢٠). وقد ينشأ عن هذا التعرض للمخاطر تأثير محتمل على تحول السعر من معدل ليبور إلى معدل خالي من المخاطر (بموجب إصلاحات معدل الأيبور)، ومع ذلك، فإن التأثير غير محدد كما في تاريخ القوائم المالية.

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:

الزيادة / النقص في نقاط الأساس	التأثير على الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٤٧,٧٩٤,٩٠٤
١٠٠+	(٤٧,٧٩٤,٩٠٤)
١٠٠-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢٨,٧٠٠,٥٣٩
١٠٠+	(٢٨,٧٠٠,٥٣٩)
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. وتدير 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 تُجر 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 عملات 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 عملات هامة.

٠٢٨ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

(٢) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

إصلاحات مُعدّل الفائدة بين البنوك (آيبور)

بعد قرار الجهات التنظيمية الدولية بالإلغاء التدريجي لمُعدّل الفائدة بين البنوك (آيبور) واستبداله بمعدلات مرجعية بديلة، أنشأت الشركة مشروعاً لإدارة التحوّل لأي من عقودها التي يمكن أن تتأثر بذلك. ويقود المشروع ممثلين كبار من أقسام في أنحاء الشركة بما في ذلك فرق مواجهة المقرضين والشؤون القانونية والمالية وما إلى ذلك. والشركة على ثقة من أنها تتمتع بالقدرة على معالجة التحوّلات إلى معدلات خالية من المخاطر لمعايير معدلات الفائدة مثل الليبور بالدولار الأمريكي والتي سيتوقف إتاحتها بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م. ويعرّض إصلاح معدل الآيبور الشركة لمخاطر مختلفة يديرها المشروع ويراقبها عن كثب. وتشمل هذه المخاطر على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:

- معالجة المخاطر الناشئة عن المناقشات مع المقرضين بسبب التعديلات المطلوبة على العقود الحالية اللازمة لإجراء إصلاح معدل الآيبور
- المخاطر المالية للشركة بسبب تعطل الأسواق بسبب إصلاح معدل الآيبور مما ينشأ عنه خسائر مالية
- مخاطر التسعير من النقص المحتمل في معلومات السوق إذا انخفضت السيولة في معدلا الآيبور وأصبحت المعدلات الخالية من المخاطر غير نقدية وغير قابلة للملاحظة
- المخاطر المحاسبية في حالة فشل علاقات التحوط الخاصة بالشركة ومن تقلب قائمة الدخل غير التمثيلية حيث تتحول الأدوات المالية إلى المعدل الحالي من المخاطر

توضّح الجداول التالية تعرض الشركة لمخاطر جوهرية من معدلات آيبور الخاضعة للإصلاح التي لم تُحوّل بعد إلى المعدلات الخالية من المخاطر كما في نهاية السنة الحالية ونهاية السنة السابقة:

المطلوبات المالية ذات المعدلات المتغيرة ريال سعودي

٨٣٢,٣٥٥,٢٢٨

٩٣٧,٥٠٠,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
لايبور دولار أمريكي لمدة ٦ أشهر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
لايبور دولار أمريكي لمدة ٦ أشهر

وُضّحت حالات عدم التيقن والمخاطر المحاسبية المحتملة المرتبطة بإصلاحات معدل الآيبور في القوائم المالية للشركة على النحو التالي.

(أ) مُعدّل الفائدة الفعلي والتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات

تُلزم المرحلة الثانية من إصلاح معدل الآيبور، كإجراء عملي، التعامل مع التغيرات على أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية اللازمة كنتيجة مباشرة لإصلاح معدل الآيبور على أنها تغيير في معدل فائدة متغير شريطة إجراء التحوّل من معدل الآيبور إلى معدل خال من المخاطر على أساس "معادل اقتصاديًا". وبغية تأهل التحويل كـ "معادل اقتصاديًا"، يجب أن تكون شروط الأداة المالية هي ذاتها قبل التحوّل وبعده باستثناء التغيرات التي يتطلبها إصلاح معدل الآيبور.

وفيما يتعلق بالتغيرات التي لا يتطلبها إصلاح معدل الآيبور، ستطبق الشركة الأحكام المحاسبية لتحديد ما إن كانت ستتأثر عنها توقف الاعتراف بالأداة المالية. ولذلك، مع تحوّل الأدوات المالية من معدل الآيبور إلى المعدلات الخالية من المخاطر، ستطبق الشركة حكمًا محاسبيًا لتقييم ما إن كان التحوّل قد أُجري على أساس معادل اقتصاديًا. وعند إجراء هذا التقييم، ستراعي الشركة مدى أي تغييرات في التدفقات النقدية التعاقدية نتيجة التحوّل والعوامل التي نشأت عنها التغيرات، مع مراعاة العوامل الكمية والنوعية. وتشتمل أمثلة التغيرات المعادلة اقتصاديًا على تغيير معدل الفائدة المرجعي من آيبور إلى معدل خال من المخاطر، وتغيير فترة إعادة التعيين للأيام بين القسائم لتتماشى مع المعدل الحالي من المخاطر، وإضافة احتياطي للتحوّل تلقائيًا إلى معدل خال من المخاطر عند توقف معدل الآيبور، وإضافة هامش تعديل ائتماني ثابت بناءً على المحتسب من الرابطة الدولية لصكوك المقايضة والصكوك الاشتقاقية ("إيسدا") أو المضمّن في معدلات السوق الأجلة للمُعدّل الحالي من المخاطر.

وستتوقف الشركة بالاعتراف بالمطلوبات المالية في حالة إجراء تعديل جوهرية في الشروط والأحكام المتعلقة بها. وفي سياق إصلاح معدل الآيبور، سيُجرى تعديل العديد من الأدوات المالية في المستقبل لأنها تتحوّل من معدلات الآيبور إلى المعدلات الخالية من المخاطر. بالإضافة إلى تغيير معدل فائدة الأداة المالية، قد تنشأ تغييرات أخرى تُجرى على شروط الأداة المالية في وقت التحوّل. وفيما يتعلق بالأدوات المالية التي تُقاس بالتكلفة المطفأة، ستطبق الشركة أولاً الإجراء العملي المبين أعلاه لتعكس التغير في معدل الفائدة المُشار إليه من معدل الآيبور إلى معدل خال من المخاطر. وفيما يتصل بأي تغييرات لا يغطيها الإجراء العملي، ستطبق الشركة بعد ذلك الحكم المحاسبي لتقييم ما إن كانت التغيرات جوهرية، وإن كانت كذلك، يتوقف الاعتراف بالأداة المالية، ويُعرّض بأداة مالية جديدة. وفي حال كانت التغيرات غير جوهرية، ستُعدّل الشركة إجمالي القيمة الدفترية للأداة المالية حسب القيمة الحالية للتغيرات التي لا يغطيها الإجراء العملي، مخصصة باستخدام معدل الفائدة الفعلي المُعدّل.

(ب) محاسبة التحوّل

تقدّم تعديلات المرحلة الثانية من إصلاح معدل الآيبور إعفاءات مؤقتة لتمكين محاسبة التحوط للشركة من الاستمرار عند استبدال معدل الآيبور إلى معدل خالٍ من المخاطر.

٢٨. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المنشأة صعوبة في الحصول على الأموال لمقابلة ارتباطاتها المتصلة بالأدوات المالية. وتعمل الشركة على الحد من مخاطر السيولة بضمان توفير تسهيلات القروض.

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

ويُلخص الجدول أدناه تواريخ الاستحقاق الخاصة بالالتزامات المالية غير المخصصة للشركة كما في ٣١ ديسمبر وذلك على أساس الدفعات غير المخصصة المتعاقد عليها:

٢٠٢٢م	حتى ١٢ شهرًا ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
حسابات دائنة ومبالغ مستحقة الدفع	٢٥٦,١٩٤,٨٩٠	-	-	٢٥٦,١٩٤,٨٩٠
قرض بنكي	٤١٠,٦٧٥,١٠٢	٢,٠٨٠,٢١٠,٤٣٩	٢,٣٤١,٩٠٣,٦٧٦	٤,٨٣٢,٧٨٩,٢١٧
الإجمالي	٦٦٦,٨٦٩,٩٩٢	٢,٠٨٠,٢١٠,٤٣٩	٢,٣٤١,٩٠٣,٦٧٦	٥,٠٨٨,٩٨٤,١٠٧
٢٠٢١م	حتى ١٢ شهرًا ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ 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

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عميل ممّا ينشأ عنه خسارة مالية. ولا تتعرض الشركة لمخاطر ائتمان هامة من أنشطتها التشغيلية، حيث إن نسبة ١٠٠٪ من مبيعات الشركة والحسابات التجارية المدينة الناتجة المستحقة من شريك (إيضاح ١٨).

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 ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م في القيم الدفترية لهذه الأرصدة البنكية.

٢٩. التغيرات في المطلوبات الناشئة عن النشاطات التمويلية

فيما يلي التغيرات في الالتزامات الناشئة من النشاطات التمويلية:

١ يناير ٢٠٢٢م ريال سعودي	التدفقات النقدية ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
قروض بنكية - متداولة	٣٣٦,٤٦٣,٢٦٩	٤١٠,٦٧٥,١٠٢
قروض بنكية - غير متداولة	٢,٥٣٣,٥٩٠,٦٧١	٤,٣٦٨,٨١٥,٣٤١
	٢,٨٧٠,٠٥٣,٩٤٠	٤,٧٧٩,٤٩٠,٤٤٣
	١,٩٠٩,٤٣٦,٥٠٣	١,٨٣٥,٢٢٤,٦٧٠
	٧٤,٢١١,٨٣٣	٧٤,٢١١,٨٣٣

٢٩. التغيرات في المطلوبات الناشئة عن النشاطات التمويلية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	التدفقات النقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢١م 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>(٣٤٥,٠٧٨,٩٠٤)</u>	<u>٣,٢١٥,١٣٢,٨٤٤</u>	

تصنّف الشركة الفائدة المدفوعة كتدفقات نقدية من النشاطات التمويلية.

٣٠. اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٣م (الموافق ٠٤ رمضان ١٤٤٤هـ) لإصدارها.