

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
	القوائم المالية
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة
٦	قائمة الدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٣٧- ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة 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 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير الدولية للتقرير المالي") المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

إن القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أصدر رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية في ٤ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٣م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتبكيها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة الشركاء في شركة رابع العربية للمياه والكهرباء (شركة ذات مسؤولية محدودة) (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس 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 إجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة رابع العربية للمياه والكهرباء (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة").

كي بي إم جي للاستشارات المهنية


نايف عبد الرحمن إدريس
رقم الترخيص ٤٥٧



الرياض في ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥,٧٤٢,٨٠١,٨١١	٥,٥٦٩,١٤٤,٥٣٥	٧	الممتلكات والألات والمعدات
٢,٠٧١,١٠٧	٢,٤٣٩,٥٥٢	٨	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
١٠,٦٠٥,٠٥٠	٩,٥٨٦,٩٦٤	٩	الموجودات غير الملموسة
١٢٦,٨٠٩	-	١٠	الموجودات الضريبية المؤجلة
٢٣,٨٦٦,٥٣٢	١١,٢٦٦,٨٠٧	١١	القيمة العادلة للمشتقات المالية - غير المتداولة
٢٠٣,٨٦٥,٩٩٢	١٨٧,٣٨١,٢٢٦	١٢	التكاليف المؤجلة - غير المتداولة
<u>٥,٩٨٣,٣٣٧,٣٠١</u>	<u>٥,٧٧٩,٨١٩,٠٨٤</u>		
			الموجودات المتداولة
١٤٧,٩١٩,٠٦٧	١٥١,١٥١,٠٩٥	١٣	المخزون
١٨,٠٩٥,٦٦٤	١٧,٣١٣,٩٦٨	١١	القيمة العادلة للمشتقات المالية
١٦,٤٣٩,٧٢٦	١٦,٤٨٤,٧٦٦	١٢	التكاليف المؤجلة
١٣٣,٣٧٣,١٤٣	١٤١,٦٢٥,٣٢٥	١٤	الذمم المدينة والمدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٣١١,٨٤٩,٤٥٩	٢٢٩,١١١,٤٢٠	١٥	النقد وما في حكمه
<u>٦٢٧,٦٧٧,٠٥٩</u>	<u>٥٥٥,٦٨٦,٥٧٤</u>		
<u>٦,٦١١,٠١٤,٣٦٠</u>	<u>٦,٣٣٥,٥٠٥,٦٥٨</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٢٤٢,٧٦٦,٤٥٥	٢٧٨,٦٢٩,٧٦٢	١٧	الاحتياطي النظامي
٢٩٠,٢١٣,٧٣٠	٤٣٦,٦٩٢,٣٢٥		الأرباح المبقة
٤١,٩٦٢,١٩٦	٢٨,٥٨٠,٧٧٥	١١	احتياطي تحوط التدفقات النقدية
<u>١,٥٧٤,٩٤٢,٣٨١</u>	<u>١,٧٤٣,٩٠٢,٨٦٢</u>		
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٣٦٨,٨١٥,٣٤١	٣,٩٨٥,٠١٨,١٧٢	١٨	القروض والسلف
٢,٢٢٤,٠٦٦	٢,٦٢٦,٤٤٦	١٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٤٢,٥٩٩	١٠	المطلوبات الضريبية المؤجلة
<u>٤,٣٧١,٠٣٩,٤٠٧</u>	<u>٣,٩٨٧,٦٨٧,٢١٧</u>		
			المطلوبات المتداولة
٢٥٤,٣٥٧,٤٧٠	٢١٠,٥٣٥,٤٣٦	٢٠	الذمم الدائنة والمستحقات والمطلوبات الأخرى
٤١٠,٦٧٥,١٠٢	٣٩٣,٣٨٠,١٤٣	١٨	الجزء المتداول من القروض والسلف
<u>٦٦٥,٠٣٢,٥٧٢</u>	<u>٦٠٣,٩١٥,٥٧٩</u>		
<u>٥,٠٣٦,٠٧١,٩٧٩</u>	<u>٤,٥٩١,٦٠٢,٧٩٦</u>		
<u>٦,٦١١,٠١٤,٣٦٠</u>	<u>٦,٣٣٥,٥٠٥,٦٥٨</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار الظاهرة في الصفحات من (٤) إلى (36) من قبل مجلس الإدارة في ١٠/٠٨/١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م) وتم توقيعها من قبل:



عاصم باقر
المدير التنفيذي والإداري



محمد أعوان
المدير المالي

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
١,١٥٦,٠١٢,٣٧٦	١,١٦٤,٧٢٠,٩٨٣	٢٤	الإيرادات
(٥٤٨,٤٥٩,٠٥١)	(٥٣١,٩٢٢,٧٦٢)	٢٣	تكلفة الإيرادات
<u>٦٠٧,٥٥٣,٣٢٥</u>	<u>٦٣٢,٧٩٨,٢٢١</u>		مجمول الربح
			المصروفات
(٣١,٩٦٦,٤٣١)	(٢٧,٤٧٠,٩٨٩)	٢٢	المصروفات العمومية والإدارية
(١,٨٣٧,٤٢٠)	(٩,٥٩٥,٤٢٩)	١-١٤	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
<u>٥٧٣,٧٤٩,٤٧٤</u>	<u>٥٩٥,٧٣١,٨٠٣</u>		الربح التشغيلي
(١٩٠,٦١٢,٦٤٦)	(٢٥٣,٨٨٤,٥٥٦)		التكاليف التمويلية
١٢,٤٥٣,٤٥٠	١٢,٤٧٦,٦٣٢		دخل من ودائع بنكية
٩٢,٥٤٥	٣,٢٧٨,٨٥٥	٢٥	الإيرادات الأخرى
(١,٣٣٦,٦٠٢)	(١٩١,٢٩٣)		خسارة صرف العملات الأجنبية - صافي
<u>٣٩٤,٣٤٦,٢٢١</u>	<u>٣٥٧,٤١١,٤٤١</u>		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٠,٠٠٨,٢٦٨)	١,٣٩١,٠٤٠	٢١	(رد) / مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة
(١٥٠,٢٤٣)	(١٦٩,٤٠٨)	٢١	الضريبة المؤجلة المحملة
<u>٣٨٤,١٨٧,٧١٠</u>	<u>٣٥٨,٦٣٣,٠٧٣</u>		صافي ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار الظاهرة في الصفحات من (٤) إلى (36) من قبل مجلس الإدارة في ١٠/٠٨/١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م) وتم توقيعها من قبل:



عاصم باقر
المدير التنفيذي والإداري



محمد أعوان
المدير المالي

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٤,١٨٧,٧١٠	٣٥٨,٦٣٣,٠٧٣	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		البنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: إعادة قياس الربح / (الخسارة) من برامج المنافع المحددة
(٥٦٥,٩٠١)	(٤١,١٧١)	١٩
		بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: صافي (الخسارة) / الربح من تحوطات التدفقات النقدية
٤١,٩٦٢,١٩٦	(١٣,٣٨١,٤٢١)	١١
<u>٤٢٥,٥٨٤,٠٠٥</u>	<u>٣٤٥,٢١٠,٤٨١</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار الظاهرة في الصفحات من (٤) إلى (36) من قبل مجلس الإدارة في ١٠/٠٨/١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م) وتم توقيعها من قبل:

عاصم باغر
المدير التنفيذي والإداري

محمد أعوان
المدير المالي

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي ريال سعودي	احتياطي تحوط التدفقات النقدية ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٣,٢٤٥,٦٠٨,٣٧٧	-	١,٢٨٣,٨١٤,٥٩٨	٢٠٤,٣٤٧,٦٨٤	١,٧٥٧,٤٤٦,٠٩٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣٨٤,١٨٧,٧١٠	-	٣٨٤,١٨٧,٧١٠	-	-	صافي ربح السنة
٤١,٣٩٦,٢٩٥	٤١,٩٦٢,١٩٦	(٥٦٥,٩٠١)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٤٢٥,٥٨٤,٠٠٥	٤١,٩٦٢,١٩٦	٣٨٣,٦٢١,٨٠٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(٣٨,٤١٨,٧٧١)	٣٨,٤١٨,٧٧١	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(١,٣٣٨,٨٠٣,٩٠٦)	-	(١,٣٣٨,٨٠٣,٩٠٦)	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٧-١)
(٧٥٧,٤٤٦,٠٩٥)	-	-	-	(٧٥٧,٤٤٦,٠٩٥)	تخفيض رأس المال (الإيضاح ١٦)
١,٥٧٤,٩٤٢,٣٨١	٤١,٩٦٢,١٩٦	٢٩٠,٢١٣,٧٣٠	٢٤٢,٧٦٦,٤٥٥	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٥٨,٦٣٣,٠٧٣	-	٣٥٨,٦٣٣,٠٧٣	-	-	صافي ربح السنة
(١٣,٤٢٢,٥٩٢)	(١٣,٣٨١,٤٢١)	(٤١,١٧١)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٣٤٥,٢١٠,٤٨١	(١٣,٣٨١,٤٢١)	٣٥٨,٥٩١,٩٠٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(٣٥,٨٦٣,٣٠٧)	٣٥,٨٦٣,٣٠٧	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(١٧٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	(١٧٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٧-١)
١,٧٤٣,٩٠٢,٨٦٢	٢٨,٥٨٠,٧٧٥	٤٣٦,٦٩٢,٣٢٥	٢٧٨,٦٢٩,٧٦٢	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار الظاهرة في الصفحات من (٤) إلى (36) من قبل مجلس الإدارة في ١٠/٠٨/١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م) وتم توقيعها من قبل:

عاصم باغر
المدير التنفيذي والإداري

محمد أعوان
المدير المالي

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح
٣٩٤,٣٤٦,٢٢١	٣٥٧,٤١١,٤٤١	الأنشطة التشغيلية صافي ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل التعديلات غير النقدية لمطابقة صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
٢١٢,٤٧٦,٧٠٤	٢١٤,٤٠٣,٥٤٠	٧ استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٠١٨,٠٨٦	١,٠١٨,٠٨٦	٩ إطفاء الموجودات غير الملموسة
٥٢٤,٧٦٨	٤٧٢,٥٥٥	١٩ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٢,٤٥٣,٤٥٠)	(١٢,٤٧٦,٦٣٢)	دخل من ودائع بنكية
١,٨٣٧,٤٢٠	٩,٥٩٥,٤٢٩	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
-	(٣,٢٧٨,٨٥٥)	٢٥ الإيرادات الأخرى
١٠,٢١٨,١٨٨	٩,٥٨٢,٩٧٤	١٨ إطفاء الرسوم المقدمة
١٨٠,٣٩٤,٤٥٨	٢٤٤,٣٠١,٥٨٢	التكاليف التمويلية
١٥,٩٤٤,٢٨٢	١٦,٤٣٩,٧٢٦	١٢ إطفاء التكلفة المؤجلة
٨٠٤,٣٠٦,٦٧٧	٨٣٧,٤٦٩,٨٤٦	التدفقات النقدية التشغيلية قبل تعديلات رأس المال العامل
(٦,٩٥٦,٥٨٦)	(٣,٢٣٢,٠٢٨)	التعديلات رأس المال العامل:
٩٨,٧٧٥,٦٦١	(١٧,٨٥٢,١٩٩)	المخزون
٧٥٢	٥,٠٩٩,٢٢٠	الذمم المدينة والمدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٨٩٦,١٢٦,٥٠٤	٨٢١,٤٨٤,٨٣٩	الذمم الدائنة والمستحقات والمطلوبات الأخرى
(١٢,١٦٠,٨١٠)	(٩,٩٩٣,١٢٣)	٢١ النقد من العمليات
(٤٦٥,٢٩١)	(١١١,٣٤٦)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
٨٨٣,٥٠٠,٤٠٣	٨١١,٣٨٠,٣٧٠	١٩ مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٧,٠٨٤,٢٥٣)	(٤٠,٧٤٦,٢٦٤)	الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٤٩,٩٨٩)	(٣٦٨,٤٤٥)	٧ شراء الممتلكات والآلات والمعدات
١٢,٤٥٣,٤٥٠	١٢,٤٧٦,٦٣٢	٨ الإضافات إلى الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
-	٤٠٠,٢٢٧	دخل من ودائع بنكية
(١٥,٨٨٠,٧٩٢)	(٢٨,٢٣٧,٨٥٠)	المتحصلات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٩٨,٤٦٠,٧٨٢)	(٤١٠,٦٧٥,١٠٢)	الأنشطة التمويلية
٢,٣٣٣,٣٦١,٨٣٩	-	المسدد من القروض لأجل
(٢٢,٣٢٢,٠٢٩)	-	١٨ استلام القروض البنكية
(١٣,٣٦٠,٧١٣)	-	٢٨ الرسوم المقدمة على القرض المدفوع
(١,٣٩٦,٥٥٣,٩٠٦)	(٢١٣,٧٥٠,٠٠٠)	١٧,١ تكاليف معاملات مدفوعة
(١٨٠,٣٩٤,٤٥٨)	(٢٤١,٤٥٥,٤٥٧)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	١٢ التكاليف التمويلية المدفوعة
(٧٥٧,٤٤٦,٠٩٥)	-	١٦ المسدد من التكلفة المؤجلة
(٦٧١,٤٢٦,١٤٤)	(٨٦٥,٨٨٠,٥٥٩)	المسدد من رأس المال للشركاء
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٩٦,١٩٣,٤٦٧	(٨٢,٧٣٨,٠٣٩)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد والأرصدة لدى البنوك
١١٥,٦٥٥,٩٩٢	٣١١,٨٤٩,٤٥٩	النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
٣١١,٨٤٩,٤٥٩	٢٢٩,١١١,٤٢٠	١٥ النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار الظاهرة في الصفحات من (٤) إلى (36) من قبل مجلس الإدارة في ١٠/٠٨/١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م) وتم توقيعها من قبل:



عاصم باقر
المدير التنفيذي والإداري



محمد أعوان
المدير المالي

١. معلومات عن الشركة

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٦٠٢٠٠٦٠١٤ بتاريخ ٧ شعبان ١٤٢٦ هـ الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠٠٥ م، والذي صدر عقب نقل الشركة لمكتبها الرئيسي من جدة إلى رابغ بالمملكة العربية السعودية. تم تسجيل الشركة سابقاً بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٥٧٦٣٤ بتاريخ ٧ شعبان ١٤٢٦ هـ الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠٠٥ م، والذي تم إلغاؤه في ١٢ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ الموافق ١ فبراير ٢٠١٥ م.

يقع المقر الرئيسي للشركة في رابغ بالمملكة العربية السعودية. يقع مكتب الشركة المسجل في العنوان التالي:

ص. ب ١٠٠

رابغ ٢١٩١١

المملكة العربية السعودية

يتمثل هدف الشركة في تطوير محطة على أساس البناء والتملك والتشغيل والتحويل، ستستخدم زيت الوقود والبخار المكثف ومياه البحر لإنتاج المياه المحلاة والبخار والطاقة الكهربائية، ليتم توفيرها لشركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات بموجب اتفاقية تحويل المياه والطاقة بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٠٥ م (بصيغتها المعدلة لاحقاً). وبما أن المشروع كان قادراً على تلبية متطلبات المتعهدين اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٠٨ م، فقد أصبح يحق للشركة تحقيق إيرادات كما لو كانت قد دخلت العمليات التجارية اعتباراً من ذلك التاريخ. بدأت الشركة عملياتها التجارية الرسمية في ١٠ مايو ٢٠١٠ م.

في ١ يناير ٢٠١٠ م، أبرمت الشركة مذكرة تفاهم مع شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات لتغيير اتفاقية تحويل المياه والطاقة (بصيغتها المعدلة) من عقد "بناء وتملك وتشغيل وتحويل" إلى عقد "بناء وتملك وتشغيل".

أبرمت الشركة اتفاقية تطوير المشروع بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٢ م فيما يتعلق بإنشاء المرحلة الثانية من المحطة الصناعية للمياه والبخار والطاقة في مشروع رابغ. ويرعى المشروع شركة الزيت العربية السعودية وشركة سوميتومو للكيماويات المحدودة. وبما أن المرحلة الثانية كانت قادرة على تلبية متطلبات المتعهدين اعتباراً من ٢٢ يونيو ٢٠١٦ م، فقد أصبح يحق للشركة تحقيق إيرادات للمرحلة الثانية كما لو كانت قد حققت العمليات التجارية المقترضة اعتباراً من ذلك التاريخ. بدأت الشركة عملياتها التجارية الرسمية للمرحلة الثانية في ١٥ فبراير ٢٠١٨ م.

اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠١٤ م، ووفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة الموقعة بين الشركة وشركة رابغ للطاقة (طرف ذي علاقة)، يتم توفير خدمات التشغيل والصيانة من قبل شركة رابغ للكهرباء إلى الشركة بالنسبة لمحطة المرحلة الأولى وفيما يتعلق بالمرحلة الثانية، تولت شركة رابغ للكهرباء خدمات التشغيل والصيانة اعتباراً من ١٥ فبراير ٢٠١٨ م.

صدر نظام الشركات الجديد بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٣ م. إن الإدارة في صدد تقييم تأثير النظام الجديد وأي تغييرات مطلوبة على النظام الأساسي للشركة.

إن الشركة مملوكة بالكامل من قبل شركة أكوا للطاقة- شركة مساهمة سعودية مدرجة ("الشركة الأم النهائية").

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها فيما يلي بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية") وتماشياً مع متطلبات نظام الشركات المعمول به في المملكة العربية السعودية.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي تُقاس بالقيمة العادلة ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي تُقاس باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٣-٢ عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر عملة النشاط للشركة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة أدناه بشكل ثابت خلال السنة التي تغطيها هذه القوائم المالية. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة:

١-٣ الإيرادات من بيع الكهرباء والبخار والمياه

يتم إثبات الإيرادات من بيع الكهرباء والبخار والمياه في الوقت الذي يتم فيه توفير الخدمات إلى العميل وفقاً لشروط اتفاقية تحويل المياه والطاقة بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٠٥ م (بصيغتها المعدلة لاحقاً).

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

ترج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل هذه التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض للمشروعات الإنشائية طويلة الأجل إذا استوفت ضوابط الإثبات. عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات، تقوم الشركة باستهلاكها بصورة منفصلة بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات على أنه استبدال في حالة استيفاء ضوابط الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات كما يلي:

المباني	٢٠ سنة	● قطع الغيار الاستراتيجية	٤٠ سنة
محطة الطاقة وتغطية المياه	٨-٤٠ سنة	● الأثاث والمعدات المكتبية	٥ سنوات
التحسينات على العقارات المستأجرة	٥ سنوات	● المعدات الثقيلة المتنقلة	٥ سنوات
السيارات	٤ سنوات	● الأدوات الميكانيكية	٥ سنوات

عند إجراء فحص (صيانة دورية أو إيقاف مخطط أو غير مخطط)، يتم تحميل تكلفته مباشرة على قائمة الربح أو الخسارة.

يتم التوقف عن إثبات بند من الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء مهم مثبت أولياً عند الاستبعاد أو عندما لا يُتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات (محتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) في قائمة الربح والخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي حيثما كان ذلك مناسباً.

٣-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تعرض للانخفاض في قيمته. وفي حالة وجود هذا المؤشر أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. المبلغ القابل للاسترداد للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الاستخدامية أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المولدة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)

وعند تقييم القيمة الاستخدامية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تؤخذ معاملات السوق الحديثة، إن وجدت في الاعتبار. وإذا تعذر تحديد مثل هذه المعاملات حينئذ يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الحصص المدرجة للشركات المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئات المصروفات بطريقة تتماشى مع وظيفة الأصل منخفض القيمة.

يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها سابقاً، إن وجدت لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حالة وجود هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدات المولدة للنقد. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها سابقاً فقط إذا كان هناك تغييراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة.

إن مبلغ الرد محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها بالصادفي بعد الاستهلاك، فيما لو لم يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة.

٤-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون بسعر التكلفة (أي أسعار الشراء التاريخية بناءً على مبدأ المتوسط المرجح مضافاً إليه التكاليف المنسوبة مباشرة (الرسوم والنقل بشكل أساسي)) وصادفي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويشمل المخزون قطع الغيار والمواد الاستهلاكية والمواد الكيميائية. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح.

تتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري خلال السياق الاعتيادي للأعمال بعد خصم التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف المقدرة الضرورية لإجراء البيع.

لا يتم تخفيض قطع الغيار المحتفظ بها للاستخدام في توليد الكهرباء والمياه والبخار إلى أقل من التكلفة إذا كان من المتوقع بيع المنتجات النهائية التي سيتم دمجها فيها بالتكلفة أو أعلى منها. ومع ذلك، عندما يشير انخفاض أسعار المواد إلى أن تكلفة المنتجات النهائية تتجاوز صافي القيمة القابلة للتحقق، يتم تخفيض المواد إلى صافي القيمة القابلة للتحقق. وفي مثل هذه الظروف، قد تكون تكلفة استبدال قطع الغيار هي أفضل مقياس متاح لصادفي قيمتها القابلة للتحقق.

المواد الاستهلاكية

المواد الاستهلاكية هي مواد ثانوية يتم استهلاكها في إنتاج الكهرباء. قد تشمل المواد الاستهلاكية على مواد هندسية وبعض المواد الكيميائية.

قطع الغيار هي القطع التي يمكن استخدامها بشكل تبادلي في الآلات والمعدات والتي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية والإصلاح وتجديد الآلات والمعدات أو التي يتم استخدامها في الحالات الطارئة في الإصلاح. تحتفظ الشركة بالأنواع المختلفة التالية من قطع الغيار:

أ. تعد عناصر المعدات الاحتياطية التي يتم الحصول عليها مع الآلات/خط الإنتاج أو التي يتم شراؤها لاحقاً لكنها تتعلق بالآلات محددة أو خط إنتاج والتي قلما يكون هناك حاجة ضرورية لها لتشغيل الآلات ويجب أن تكون متوفرة حال الحاجة لها في جميع الأوقات. تتم رسمة هذه المعدات كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى العمر الانتاجي للعنصر أو القيمة المتبقية من العمر الانتاجي للآلات التي سيتم الاستفاد منها، أيهما أقل. لا تشكل هذه جزءاً من المخزون شريطة استيفاء معايير الرسمة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٣ المخزون (يتبع)

قطع الغيار الرأسمالية (يتبع)

ب. العناصر القابلة للإصلاح الخاصة بالألات / خطوط الإنتاج المحددة الطويلة الأجل والتي سيتم استبدالها أو تجديدها بشكل متكرر (على الأغلب خلال دورة التشغيل). تتم رسملة هذه العناصر كجزء من الممتلكات والألات والمعدات في حال تحقق معايير الرسملة. يبدأ الاستهلاك من يوم تركيب هذه العناصر في الألات وتكون فترة الاستهلاك بحسب العمر الانتاجي للعنصر والقيمة المتبقية من العمر الانتاجي للألات والمعدات التي تم تركيبها فيها أيهما أقل. ولا تشكل هذه العناصر جزءاً من المخزون.

ج. قطع الغيار الرأسمالية العامة والمواد الاستهلاكية الأخرى التي ليست ذات طبيعة جوهرية ولكنها ذات طبيعة عامة - أي لا تقتصر على آلات محددة والتي يمكن أن تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل تشغيل الألات. يتم تصنيف هذه القطع "كمواد استهلاكية و قطع غيار" ضمن المخزون، إلا في حال زادت عن الحد ولديها عمر انتاجي أكثر من سنة، فإنه يتم إدراجها ضمن الممتلكات والألات والمعدات (ويتم استهلاكها بطريقة مماثلة للعناصر القابلة للإصلاح). تخضع العناصر التي يتم إدراجها ضمن المخزون لتقييم مخصص تقادم المخزون ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة عند تركيبها أو استخدامها. ويتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال السياق الاعتيادي للأعمال بعد خصم التكاليف المقدره للإكمال والتكاليف المقدره لاجراء البيع. وفي حال حققت مثل هذه العناصر معايير الرسملة، فنكون طريقة استهلاكها مماثلة للعناصر القابلة للإصلاح كما جاء أعلاه.

٥-٣ الزكاة وضريبة الدخل

يتم تكوين مخصص لضريبة الدخل وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة.

٦-٣ الأدوات المالية

الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط

تقاس المشتقات المالية أولاً بالقيمة العادلة. وبعد الإثبات الأولي، تُقاس المشتقات المالية بالقيمة العادلة، وعادةً ما يتم إثبات التغيرات فيها ضمن الربح أو الخسارة، باستثناء الجزء الفعال من تحوطات التدفقات النقدية والذي يتم إثباته في الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بتصنيف بعض المشتقات كأدوات تحوط لتغطية التغيرات في التدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات المستقبلية المحتملة بدرجة عالية والتي تنشأ عن التغيرات في معدلات الفائدة.

وعند بدء علاقات التحوط المحددة، تقوم الشركة بتوثيق أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر المتعلقة بالقيام بعملية التحوط. كما تقوم الشركة بتوثيق العلاقة الاقتصادية بين البند المتحوط له وأداة التحوط، بما في ذلك ما إذا كانت التغيرات في التدفقات النقدية للبند المتحوط له وأداة التحوط يتوقع مقاصة كل منها.

تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة

عندما يتغير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي أو الالتزام المالي المقاس بالتكلفة المطفأة نتيجة لتصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة، تقوم الشركة بتحديث معدل الفائدة الفعلي للأصل المالي أو الالتزام المالي ليعكس التغيير المطلوب بموجب التصحيح. إن التغيير في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية مطلوب وفقاً لتصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة إذا تم استيفاء الشروط التالية:

أن التغيير ضرورياً كنتيجة مباشرة للتصحيح؛ و

- أن يكون الأساس الجديد لتحديد التدفقات النقدية التعاقدية مكافئاً اقتصادياً للأساس السابق، أي الأساس الذي يسبق التغيير مباشرة.

عند إجراء تغييرات على موجودات أو مطلوبات مالية بالإضافة إلى تغييرات على أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية المطلوبة وفقاً لتصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة، تقوم الشركة أولاً بتحديث معدل الفائدة الفعلي للموجودات المالية أو المطلوبات المالية لتظهر التغيير المطلوب وفقاً لتصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة. بعد ذلك، تطبق الشركة السياسات على المحاسبة عن التعديلات على التغييرات الإضافية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٦-٣ الأدوات المالية (يتبع)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (يتبع)

تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة (يتبع)

يتم إجراء فحص وتصحيح أساسيين للمؤشرات المرجعية لمعدل الربح على مستوى العالم. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بنشر، على مرحلتين، تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ من أجل معالجة القضايا التي قد تؤثر على التقارير المالية بعد تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الربح.

تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة – تتعلق المرحلة (٢) باستبدال معدلات المؤشر المرجعي (إيبور) بمعدلات بديلة خالية من المخاطر. تتناول هذه التعديلات القضايا الناشئة عن تطبيق الإصلاحات. تقدم تعديلات المرحلة (٢) إعفاءات مؤقتة من تطبيق متطلبات محددة لمحاسبة التحوط وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لعلاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر من تصحيح إيبور.

يسري مفعول تعديلات المرحلة الثانية على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ وتتضمن الوسائل العملية فيما يتعلق بـ:

المحاسبة عن التغييرات على أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية نتيجةً لتصحيح إيبور من خلال تحديث معدل الفائدة الفعلي، مما يؤدي إلى عدم وجود تأثير مباشر على الربح أو الخسارة. وينطبق ذلك فقط عندما يكون التغيير ضرورياً كنتيجة مباشرة للتصحيح، وعندما يكون الأساس الجديد لتحديد التدفقات النقدية التعاقدية معادلاً اقتصادياً للأساس السابق؛ و

والسماح بإجراء تغييرات على تصنيف وتوثيق التحوط نتيجةً لتصحيح إيبور دون التوقف عن العلاقة القائمة للمحاسبة عن التحوط.

تستند قروض الشركة ومشتقاتها إلى اللابور والسايبور بالدولار الأمريكي ويتم مناقشة المعدلات التعاقدية للتحوط إلى الإيبور بين الأطراف الأخرى، ولم يتم الاتفاق على أي تغييرات من الناحية التعاقدية حتى الآن.

تحوطات التدفقات النقدية

عندما يتم تصنيف المشتقات المالية كأداة تحوط تدفقات نقدية، فإن الجزء الفعال من التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات المالية يتم إثباته في الدخل الشامل الآخر وتراكمه في احتياطي التحوط. إن الجزء الفعال من التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات المالية والذي يتم إثباته في الدخل الشامل الآخر يقتصر على التغير المتراكم في القيمة العادلة للبند المتحوط له، ويتم تحديده على أساس القيمة الحالية منذ بداية التحوط. يتم إثبات أي جزء غير فعال من التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات المالية مباشرة في الربح أو الخسارة.

إذا لم يعد التحوط مستوفياً لضوابط محاسبة التحوط أو عند بيع أداة التحوط أو انقضاؤها أو إنهاؤها أو ممارستها، عندئذ يتم التوقف عن محاسبة التحوط بأثر لاحق. عندما يتم التوقف عن محاسبة التحوط لتحوطات التدفقات النقدية، فإن المبلغ الذي تم تجميعه في احتياطي التحوط يبقى في حقوق الملكية إلى أن يتم إرجاعه في تكلفة البند غير المالي عند إثباته الأولي (بالنسبة للتحوط في المعاملة التي تؤدي إلى إثبات البند غير المالي)، أو يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها على الربح أو الخسارة (بالنسبة لتحوطات التدفقات النقدية الأخرى).

وإذا لم يعد من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط لها، عندئذ يعاد تصنيف المبالغ المتراكمة في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط مباشرة إلى الربح أو الخسارة.

٤. التقديرات والافتراضات والأحكام الهامة

إن إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المبينة للتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير.

٤. التقديرات والافتراضات والأحكام الهامة (يتبع)

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي مبنية على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المعدلة تؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

وفيما يلي المجالات التي تتضمن درجة عالية من الأحكام أو التعقيدات، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية:

أ. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة، أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى المعطيات المتوفرة من معاملات المبيعات قيد التنفيذ في معاملات بشروط تجارية بحتة لموجودات مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة المستخدمة إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ التدفقات النقدية من الموازنة لفترة الخمس سنوات القادمة والتي لا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة المحتملة التي قد تلتزم بها الشركة أو استثمارات مستقبلية هامة قد تعزز أداء الأصل للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر البنود حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال.

ب. الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقدماً، يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهرية لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقدم، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقدم استناداً إلى القيمة المتوقعة القابلة للتحقق.

ج. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. ويحدد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية للأعمار الإنتاجية بصورة سنوية ويتم تسوية مصروف الاستهلاك في المستقبل حيث تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٥. المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

١-٥ قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تكون سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير ساري المفعول بعد. ليس لهذه المعايير أي تأثير جوهرية على هذه القوائم المالية.

تاريخ السريان	المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات
١ يناير ٢٠٢٣م	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧: عقود التأمين الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي (راجع إيضاح ٣-٤-١) تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢
٢٣ مايو ٢٠٢٣م	

٥. المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (يتبع)

١-١-٥ الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي)

قامت الشركة بتطبيق الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي) من ١ يناير ٢٠٢٣ م. وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسات المحاسبية نفسها، فإنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصّل عنها في القوائم المالية. وتقدم التعديلات أيضاً إرشادات بشأن تطبيق الأهمية النسبية على الإفصاح عن السياسات المحاسبية. قامت الإدارة بمراجعة السياسات المحاسبية وأجرت تحديثات على المعلومات المفصّل عنها في "ملخص السياسات المحاسبية الهامة" (٢٠٢٢ م): السياسات المحاسبية الهامة) في ظروف معينة بما يتماشى مع التعديلات.

٦. المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

هناك بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي يجب تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م والمتاحة للتطبيق المبكر للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م، لا يتوقع أن يكون لهذه المعايير أو التعديلات المرتقبة تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات	تاريخ السريان
المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وتصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	١ يناير ٢٠٢٤ م
ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	١ يناير ٢٠٢٥ م
عدم وجود قابلية للتبادل - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

شركة رايع العربية للمياه والكهرباء
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧. الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	قطع الغيار الاستراتيجية ريال سعودي	الأدوات الميكانيكية ريال سعودي	المعدات الثقيلة المتنقلة ريال سعودي	الأثاث والمعدات المكتبية ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	التحسينات على العقارات المستأجرة ريال سعودي	محطة الطاقة وتحتية المياه ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	
٨,٣٢١,٠٦٠,١٧٦	٩٧,٩٣٣,٤٧٨	١٨,١٧٩,٢٠٥	٢,٩٥٢,٦٠٠	٣٨,٨٤٩,٣٦٠	٦,٢٠٤,٢٠٢	٨,٩٥٦,٤٢٩	٨,١٤٠,٠٣١,٨٧٩	٧,٢٠٠,٦٨٤	٧٥٢,٣٩٩	التكلفة:
٤٠,٧٤٦,٢٦٤	١٣,٥٨٩	٣٣٢,٩٢١	-	١,٧٥١,٤٩٦	٢٩١,١٨٠	-	٣٨,٣٥٧,٠٧٨	-	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٥٥٨,١٩٤)	-	-	-	-	(٥٥٨,١٩٤)	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٨,٣٦١,٢٤٨,٢٤٦	٩٧,٩٤٧,٠٦٧	١٨,٥١٢,١٢٦	٢,٩٥٢,٦٠٠	٤٠,٦٠٠,٨٥٦	٥,٩٣٧,١٨٨	٨,٩٥٦,٤٢٩	٨,١٧٨,٣٨٨,٩٥٧	٧,٢٠٠,٦٨٤	٧٥٢,٣٩٩	الاستبعاد / التحويلات
										كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٥٧٨,٢٥٨,٣٦٥	٢٨,٠٧١,٣٦٣	١٦,٧٣٢,٣٠٩	٢,٩١٣,٧٦٤	٣٦,٩٣٨,٢١٧	٤,٩٧٢,٤٢٣	٨,٨١٤,٠١٢	٢,٤٧٨,٢١٢,٢٣٠	١,٦٠٤,٠٤٧	-	الاستهلاك المتراكم:
٢١٤,٤٠٣,٥٤٠	٢,٤١٢,٩٦٤	٧٠٩,٤٧٩	٣٤,٥٠٠	١,٠٩٧,٩٤٤	٦٢٦,٩٠٥	-	٢٠٩,١٠١,٨٠٠	٤١٩,٩٤٩	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٥٥٨,١٩٤)	-	-	-	-	(٥٥٨,١٩٤)	-	-	-	-	المحمل للسنة
٢,٧٩٢,١٠٣,٧١١	٣٠,٤٨٤,٣٢٧	١٧,٤٤١,٧٨٨	٢,٩٤٨,٢٦٤	٣٨,٠٣٦,١٦١	٥,٠٤١,١٣٤	٨,٨١٤,٠١٢	٢,٦٨٧,٣١٤,٠٣٠	٢,٠٢٣,٩٩٦	-	استبعاد / تحويل
										كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٥٦٩,١٤٤,٥٣٥	٦٧,٤٦٢,٧٤٠	١,٠٧٠,٣٣٨	٤,٣٣٦	٢,٥٦٤,٦٩٥	٨٩٦,٠٥٤	١٤٢,٤١٧	٥,٤٩١,٠٧٤,٩٢٧	٥,١٧٦,٦٨٨	٧٥٢,٣٩٩	صافي القيمة الدفترية في:
										٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة رايق العربية للمياه والكهرباء
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

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

٧ الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

أ. تشمل الممتلكات والآلات والمعدات على محطات الطاقة وتحلية المياه بصافي قيمة دفترية قدرها ٥,٦ مليار ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٥,٨ مليار ريال سعودي) والتي يتم استهلاكها حالياً على مدى فترة ٤٠ سنة. تم إنشاء محطات الطاقة وتحلية المياه على أرض مستأجرة من الشركاء في الشركة لمدة ٢٥ سنة مقابل مبلغ رمزي. تعتقد الإدارة بأنه سيتم تمديد عقد إيجار الأرض لفترة/فترات مماثلة.

ب. تم توزيع مصروف الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة على النحو التالي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	المحمل على قائمة الربح أو الخسارة تكلفة الإيرادات المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٧)
٢٠٩,٠٥٧,١٨٢	٢١١,٥١٥,٠٥٣	
٣,٤١٩,٥٢٢	٢,٨٨٨,٤٨٧	
<u>٢١٢,٤٧٦,٧٠٤</u>	<u>٢١٤,٤٠٣,٥٤٠</u>	

٨ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تتكون الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	المرحلة ١ (إيضاح (أ) أدناه) المرحلة الثانية (إيضاح (ب) إلى إيضاح (ج) أدناه)
٨٢١,١١٨	١,١٨٩,٥٦٣	
١,٢٤٩,٩٨٩	١,٢٤٩,٩٨٩	
<u>٢,٠٧١,١٠٧</u>	<u>٢,٤٣٩,٥٥٢</u>	

أ. فيما يلي الحركة في الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ للمرحلة الأولى:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	في بداية السنة الإضافات خلال السنة في نهاية السنة
٨٢١,١١٨	٨٢١,١١٨	
-	٣٦٨,٤٤٥	
<u>٨٢١,١١٨</u>	<u>١,١٨٩,٥٦٣</u>	

ب. فيما يلي الحركة في الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ للمرحلة الثانية:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	في بداية السنة الإضافات خلال السنة في نهاية السنة
-	-	
١,٢٤٩,٩٨٩	١,٢٤٩,٩٨٩	
-	-	
<u>١,٢٤٩,٩٨٩</u>	<u>١,٢٤٩,٩٨٩</u>	

ج. تتعلق الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بتطوير محطة رايع للمياه الصناعية والبخار والكهرباء - المرحلة الأولى والمرحلة الثانية.

شركة رايع العربية للمياه والكهرباء
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩. الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٤,٢٩٩,٧٣٠	٢٤,٢٩٩,٧٣٠	التكلفة: في بداية ونهاية السنة
١٢,٦٧٦,٥٩٤	١٣,٦٩٤,٦٨٠	الإطفاء: في بداية السنة
١,٠١٨,٠٨٦	١,٠١٨,٠٨٦	المحمل للسنة
١٣,٦٩٤,٦٨٠	١٤,٧١٢,٧٦٦	في نهاية السنة
١٠,٦٠٥,٠٥٠	٩,٥٨٦,٩٦٤	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

تمثل الموجودات غير الملموسة المبلغ المدفوع لتأمين العقود/التراخيص المتعلقة بتسليم حجر جيري ويتم إطفؤها على مدى ٢٥ سنة. تم توزيع مصروف الإطفاء على التكاليف المباشرة:

١٠. الضريبة المؤجلة

تتعلق الضريبة المؤجلة بما يلي:

المطلوبات الضريبية المؤجلة	الموجودات الضريبية المؤجلة	صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر	المثبتة في الربح أو الخسارة	صافي الرصيد في ١ يناير	
(١,٣٠٠,٤٤٨)	-	(١,٣٠٠,٤٤٨)	(٧٦,٣٧٩)	(١,٢٢٤,٠٦٩)	٢٠٢٣ م الممتلكات والآلات والمعدات
-	١,٢٥٠,٢١٨	١,٢٥٠,٢١٨	(٩٧,٦٢٣)	١,٣٤٧,٨٤١	خسائر ضريبية غير مستخدمة
-	٧,٦٣١	٧,٦٣١	٤,٥٩٤	٣,٠٣٧	أخرى
(١,٣٠٠,٤٤٨)	١,٢٥٧,٨٤٩	(٤٢,٥٩٩)	(١٦٩,٤٠٨)	١٢٦,٨٠٩	
١,٢٥٧,٨٤٩	(١,٢٥٧,٨٤٩)				مقاصة الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة
(٤٢,٥٩٩)	-				صافي الموجودات / (المطلوبات) الضريبية المؤجلة
المطلوبات الضريبية المؤجلة	الموجودات الضريبية المؤجلة	صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر	المثبتة في الربح أو الخسارة	صافي الرصيد في ١ يناير	
(١,٢٢٤,٠٦٩)	-	(١,٢٢٤,٠٦٩)	(٩٥,٦٥٠)	(١,١٢٨,٤١٩)	٢٠٢٢ م الممتلكات والآلات والمعدات
-	١,٣٤٧,٨٤١	١,٣٤٧,٨٤١	(٥٤,٦٧٦)	١,٤٠٢,٥١٧	الخسائر الضريبية غير المستخدمة *
-	٣,٠٣٧	٣,٠٣٧	٨٣	٢,٩٥٤	أخرى
(١,٢٢٤,٠٦٩)	١,٣٥٠,٨٧٨	١٢٦,٨٠٩	(١٥٠,٢٤٣)	٢٧٧,٠٥٢	
(١,٢٢٤,٠٦٩)	(١,٢٢٤,٠٦٩)				مقاصة الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة
-	١٢٦,٨٠٩				صافي الموجودات / (المطلوبات) الضريبية المؤجلة

١٠. الضريبة المؤجلة (يتبع)

لدى الشركة مبلغ ٢١٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢٢٠,٠ مليون ريال سعودي) من الخسائر الضريبية المرحلة فيما يتعلق بالشركاء غير السعوديين في الشركة. تعتقد الشركة، بناءً على توقعات الربحية المستقبلية، بأنه لن يكون لديها أرباح خاضعة للضريبة كافية في المستقبل، لذلك قامت الشركة بإثبات الموجودات الضريبية المؤجلة بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٤ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بالخسائر الضريبية (إيضاح ١٤). ومع ذلك، سيتم إعادة تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المسجلة في تاريخ كل تقرير وسيتم تسجيلها بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل أن تسمح به الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة باسترداد الموجودات الضريبية المؤجلة.

أ. فيما يلي بيان بالحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة:

ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٧٧,٠٥٢	١٢٦,٨٠٩	في بداية السنة
(١٥٠,٢٤٣)	(١٦٩,٤٠٨)	مصروف الضريبة المؤجلة المثبت خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة
١٢٦,٨٠٩	(٤٢,٥٩٩)	في نهاية السنة

١١. القيمة العادلة للمشتقات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، احتفظت الشركة بمبادلات معدلات عمولة خاصة بقيمة اسمية قدرها ٧٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٨٣٢ مليون ريال سعودي) وذلك للتحوط من المخاطر المتعلقة بسعر الفائدة المتغير وهو سعر لايبور على قرض مقوم بالدولار الأمريكي مقترض من مصرف الإنماء مقابل المبلغ الإجمالي ٢٥٠ مليون دولار أمريكي (٩٣٧,٥ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١٨). يبين الجدول أدناه ملخصاً للبنود المتحوط لها وأدوات التحوط وقيمتها الاسمية وقيمتها العادلة للشركة. وتشير المبالغ الاسمية إلى حجم المعاملات القائمة في تاريخ التقرير ولا تعد مؤشراً على مخاطر السوق أو مخاطر الائتمان.

القيمة العادلة		القيمة الاسمية		أدوات التحوط	البند المتحوط له
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٤١,٩٦٢,١٩٦	٢٨,٥٨٠,٧٧٥	٨٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٧٢٥,٠٠٠,٠٠٠	مبادلات أسعار الفائدة	مدفوعات الفائدة على القروض ذات المعدلات المتغيرة
(١٨,٠٩٥,٦٦٤)	(١٧,٣١٣,٩٦٨)				يخصم: الجزء المتداول
<u>23,866,532</u>	<u>11,266,807</u>				الجزء غير المتداول

تتطلب المشتقات، في الغالب، عند نشأتها فقط التبادل المشترك للوعد مع تحويل قليل أو عدم تحويل للمقابل. ومع ذلك، تتطلب هذه الأدوات درجة عالية من الرفع المالي وهي تقلبات قليلة جداً في القيمة. إن التغيرات القليلة نسبياً في قيمة السعر المتعلق بعقد المشتقات المالية يمكن أن يكون لها تأثيراً هاماً على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وصافي موجودات الشركة.

١٢. التكاليف المؤجلة

خلال ٢٠٢٢ م، قامت الشركة بإعادة هيكلة تسهيلات التمويل. وبموجب اتفاقية تحويل المياه والطاقة، سيتم تقاسم أي منافع ناتجة عن إعادة الهيكلة هذه مع المتعهد (أي شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمائيات) كجزء من تعديل التعريفية بطريقة عادلة ومنصفة. وعليه، قامت الشركة بتقاسم هذه المنافع مع شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمائيات من خلال دفعة نقدية بمبلغ ٢٣٦,٢ مليون ريال سعودي. قامت الإدارة بتصنيف هذه المدفوعات على أنها تكاليف مؤجلة ويتم إطفاء هذه المدفوعات النقدية على مدى الفترة المتبقية من العقد مع شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمائيات على أساس القسط الثابت مقابل الإيرادات.

وفيما يلي بيان بالحركة في التكلفة المؤجلة خلال السنة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	٢٢٠,٣٠٥,٧١٨	الرصيد الافتتاحي
٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠	-	الدفعات النقدية خلال السنة
(١٥,٩٤٤,٢٨٢)	(١٦,٤٣٩,٧٢٦)	الإطفاء خلال السنة
٢٢٠,٣٠٥,٧١٨	٢٠٣,٨٦٥,٩٩٢	الرصيد في نهاية السنة
(١٦,٤٣٩,٧٢٦)	(١٦,٤٨٤,٧٦٦)	الجزء المتداول من التكلفة المؤجلة
٢٠٣,٨٦٥,٩٩٢	١٨٧,٣٨١,٢٢٦	الجزء غير المتداول من التكلفة المؤجلة

١٣. المخزون

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٣٢,٧٦٢,٢٠٩	١٣٢,٩٤٦,٠٣٨	قطع الغيار
١٣,٣٦٨,٢٢٩	١٥,٣٩٩,٣٩٧	المواد الاستهلاكية
٣,٥٩٨,٢٥٦	٤,٦١٥,٢٨٧	المواد الكيميائية
١٤٩,٧٢٨,٦٩٤	١٥٢,٩٦٠,٧٢٣	
(١,٨٠٩,٦٢٧)	(١,٨٠٩,٦٢٧)	يخصم: الانخفاض في قيمة المخزون
١٤٧,٩١٩,٠٦٧	١٥١,١٥١,٠٩٥	

١٤. الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
١١٢,٨٧٠,٤١١	١٢٦,٦٠٢,٧٩٤		الذمم المدينة التجارية
(١,٨٣٧,٤٢٠)	(١١,٤٣٢,٨٤٩)	١-١٤	يخصم: الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١١١,٠٣٢,٩٩١	١١٥,١٦٩,٩٤٥		صافي الذمم المدينة التجارية
٥,٣١٢,٠٢٣	٦,٦٥٤,٥١٠		الدفعات المقدّمة للموردين
١,٥٠٩,٤٣٣	١,٨٠٠,٥٢٩		المصروفات المدفوعة مقدماً
٣,٥٩٤,١٦١	٣,٥٨٩,٥٧٣		ضريبة الدخل المقدّمة (إيضاح ٢١)
١١,٩٢٤,٥٣٥	١٤,٤١٠,٧٦٨		الذمم المدينة والأخرى غير المفوترة
١٣٣,٣٧٣,١٤٣	١٤١,٦٢٥,٣٢٥		

١٤. الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر، كانت أعمار الذمم المدينة التجارية غير منخفضة القيمة كما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١١١,٠٣٢,٩٩٢	١١٥,١٦٩,٩٤٥	ليست متأخرة السداد وليست منخفضة القيمة
-	٦١٠,٤٣٥	متأخرة السداد من ١-٩٠ يوماً
١,٨٣٧,٤٢٠	١٠,٨٢٢,٤١٤	أكثر من ٩٠ يوماً
<u>١١٢,٨٧٠,٤١١</u>	<u>١٢٦,٦٠٢,٧٩٤</u>	

١-١٤ فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الانخفاض في القيمة فيما يخص الذمم المدينة التجارية خلال السنة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	١,٨٣٧,٤٢٠	الرصيد الافتتاحي في ١ يناير
١,٨٣٧,٤٢٠	٩,٥٩٥,٤٢٩	مخصص انخفاض في القيمة
<u>١,٨٣٧,٤٢٠</u>	<u>١١,٤٣٢,٨٤٩</u>	الرصيد الختامي في ٣١ ديسمبر

تعتبر الذمم المدينة التجارية غير محملة بفائدة وعادةً ما تتم بفترة قدرها ٣٠ يوماً. إن الحصول على ضمانات على الذمم المدينة ليس ضمن نشاطات الشركة، ولذلك فإن أغلب الذمم المدينة غير مضمونة.

١٥. النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	النقد في الصندوق
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل (إيضاح ١٥-١)
٢٣٦,٨٠٤,٤٥٩	١٥٤,٠٦٦,٤٢٠	النقد لدى البنوك
<u>٣١١,٨٤٩,٤٥٩</u>	<u>٢٢٩,١١١,٤٢٠</u>	

١-١٥ تمثل ودائع بمعدل ربح سنوي قدره ٥,٨٠٪ لتستحق في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م.

أجرت الإدارة فحصاً لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ واستناداً لهذا التقييم، مع الأخذ في الاعتبار بأن جميع الأرصدة لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني قوي ترى الإدارة أنه لا توجد حاجة لأي مخصص لانخفاض في القيمة.

١٦. رأس المال

بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٨ م، قرر الشركاء في الشركة زيادة رأس مال الشركة من ٩٧١,٨٩٨,١٩٩ ريال سعودي إلى ١,٧٥٧,٤٤٦,٠٩٥ ريال سعودي عن طريق تحويل مبلغ وقدره ٧٨٥,٥٤٧,٨٩٦ ريال سعودي من المساهمة المقدمة من الشركاء (أي القروض قصيرة الأجل) إلى حقوق الملكية. تم استكمال جميع الإجراءات النظامية في هذا الخصوص خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

خلال سنة ٢٠١٩ م، قام أحد الشركاء في شركة ماروبيني بتحويل حصته إلى الشركة العربية لمشاريع المياه والطاقة المحدودة (أكوا للطاقة). بالإضافة إلى ذلك قامت شركة جيه جي سي - أي تي سي رابغ للمياه والكهرباء المحدودة بتحويل حصتها إلى شركة واحة الطاقة الأولى للمياه والطاقة التقليدية. تم الانتهاء من كافة الإجراءات النظامية في هذا الخصوص.

١٦. رأس المال (يتبع)

خلال سنة ٢٠٢٢م، قام أحد الشركاء في شركة واحة الطاقة الأولى للمياه والطاقة التقليدية بنقل حصته البالغة ٦٪ إلى الشركة العربية لمشاريع المياه والطاقة المحدودة (أكوا للطاقة). علاوة على ذلك، قرر الشركاء خلال السنة تخفيض رأس مال الشركة من ١,٧٥٧,٤٤٦,٠٩٥ ريال سعودي إلى ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم الانتهاء من كافة الإجراءات النظامية في هذا الخصوص. ونتيجة لذلك، فإن رأس المال المعدل ونسبة ملكية الشركة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
نسبة الملكية	ريال سعودي	عدد الحصص بقيمة ١ ريال سعودي للحصة
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 واحة الطاقة الأولى للمياه والطاقة التقليدية
شركة رايع للتكرير والبتر وكيمائيات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		
نسبة الملكية	ريال سعودي	عدد الحصص بقيمة ١ ريال سعودي للحصة
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 واحة الطاقة الأولى للمياه والطاقة التقليدية
شركة رايع للتكرير والبتر وكيمائيات

١٧. الاحتياطي النظامي وتوزيعات الأرباح

١٧-١ الاحتياطي النظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة، يجب تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي الربح السنوي (بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل وتحويل الخسائر (إن وجدت) إلى الاحتياطي النظامي. يجوز للشركة أن تقرر التوقف عن هذا التحويل عندما يبلغ إجمالي الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٧-٢ توزيعات الأرباح

وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح بمبلغ ١٧٦,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١,٣٣٨,٨ مليون ريال سعودي)، وتم دفع مبلغ ١٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١,٢٣٠ مليون ريال سعودي) نقدًا خلال السنة. بالإضافة إلى ذلك، قامت الإدارة أيضاً بدفع مبلغ ١٠٨,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٦٦,٥ مليون ريال سعودي) المعلن عنه في السنة السابقة.

١٨. القروض والسلف

خلال السنة السابقة، أبرمت شركة واحة الطاقة الأولى للمياه والطاقة التقليدية (الشريك) اتفاقية مرابحة مع بنك محلي. تم تجديد هذه الاتفاقية لاحقاً إلى الشركة في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١م. تمت الموافقة على القرض على شريحتين. يتم سداد القرض على ١٦ قسطاً نصف سنوي ابتداءً من يونيو ٢٠٢٣م وهو مضمون مقابل رسوم على الآلات والمعدات الخاصة بالشركة.

١٨. القروض والسلف (يتبع)

خلال سنة ٢٠٢٢ م، أبرمت الشركة اتفاقية مع الشركة العربية للاستثمارات البترولية (أبيكوروب) والبنك العربي الوطني. يتم سداد هذه القروض على ١٦ قسطاً نصف سنوي ابتداءً من يونيو ٢٠٢٢ م وهي مضمونة برهن على جميع موجودات الشركة المتمثلة في الموجودات الثابتة للمحطة. فيما يلي تفاصيل القرض الحالي والجديد الذي تم الحصول عليه خلال السنة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,٨٣١,١٨١,٥٠٢	١,٥٩٢,٩٥٨,٢٢٦	مصرف الإنماء - الشريحة أ (إيضاح (أ))
٨٣٢,٣٥٥,٢٢٨	٧٢٤,٠٧١,٩٢١	مصرف الإنماء - الشريحة ب (إيضاح (ب))
٤٥٥,٧٢٥,٣١٣	٤٤٢,٢٤٤,٥٣١	الشركة العربية للاستثمارات البترولية (أبيكوروب) (إيضاح (ج))
١,٧١٣,٥٢٧,١٧٥	١,٦٦٢,٨٣٩,٤٣٨	البنك العربي الوطني (إيضاح (د))
٤,٨٣٢,٧٨٩,٢١٨	٤,٤٢٢,١١٤,١١٦	
(٥٠,١٥٦,٢٥٠)	(٥٠,١٥٦,٢٥٠)	يخصم: الرسوم المقدمة (إيضاح (هـ))
(١٣,٣٦٠,٧١٣)	(١٣,٣٦٠,٧١٣)	يخصم: تكاليف المعاملات (إيضاح (و))
١٠,٢١٨,١٨٨	١٩,٨٠١,١٦٢	يضاف: إطفاء الرسوم المقدمة (إيضاح (هـ))
٤,٧٧٩,٤٩٠,٤٤٣	٤,٣٧٨,٣٩٨,٣١٥	إجمالي القروض التي تم تسجيلها في دفاتر الشركة
(٤١٠,٦٧٥,١٠٢)	(٣٩٣,٣٨٠,١٤٣)	يخصم: الجزء المتداول
٤,٣٦٨,٨١٥,٣٤١	٣,٩٨٥,٠١٨,١٧٢	الجزء غير المتداول

أ. قامت الشركة بإعادة تمويل قرض الشريحة أ من أحد البنوك المحلية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بقيمة ٢,٠٦٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن يتم سداده بشكل نصف سنوي اعتباراً من يونيو ٢٠٢٢ م مع سداد القسط الأخير في يونيو ٢٠٣٠ م. إن نسبة هامش القرض هي ١٪ فوق سايبور للسنوات الثلاث الأولى ونسبة ١,١٠٪ حتى تاريخ الاستحقاق النهائي.

ب. قامت الشركة بإعادة تمويل قرض الشريحة ب من أحد البنوك المحلية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بقيمة ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي أي ما يعادل ٩٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن يتم سداده بشكل نصف سنوي اعتباراً من يونيو ٢٠٢٢ م مع سداد القسط الأخير في يونيو ٢٠٣٠ م. إن نسبة هامش القرض هي ١,٢٥٪ فوق لايبور بالدولار الأمريكي للسنوات الثلاث الأولى ونسبة ١,٣٥٪ حتى تاريخ الاستحقاق النهائي.

ج. حصلت الشركة على قرض من أبيكوروب خلال سنة ٢٠٢٢ م بقيمة ٤٦٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي يُسدد بشكل نصف سنوي اعتباراً من يونيو ٢٠٢٢ م على أن يسدد القسط الأخير في يونيو ٢٠٣٤ م. إن نسبة هامش القرض هي ٤٪ بمعدل ثابت طوال مدة القرض.

د. حصلت الشركة على قرض من البنك العربي الوطني خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بقيمة ١,٧٦٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يُسدد بشكل نصف سنوي اعتباراً من يونيو ٢٠٢٣ م على أن يسدد القسط الأخير في يونيو ٢٠٣٤ م. إن نسبة هامش القرض هي ٤٪ بمعدل ثابت بالإضافة إلى رسوم إدارية بنسبة ٠,١٥٪ طوال مدة القرض.

هـ. يحمل القرض رسوم مقدمة بمبلغ ١٧,٥٣١,٢٥٠ ريال سعودي و ١٠,٣١٢,٥٠٠ ريال سعودي للشريحة أ والشريحة ب على التوالي لمصرف الإنماء ومبلغ ٤,٦٨٧,٥٠٠ ريال سعودي و ١٧,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي لأبيكوروب والبنك العربي الوطني على التوالي، وسيتم إطفائها على مدى فترة القرض على أساس معدل الفائدة الفعلي.

و. يحمل القرض تكاليف معاملة بمبلغ ٥,٢٣٢,٢٦١ ريال سعودي و ٢,٣٧٨,٣٠١ ريال سعودي للشريحة أ والشريحة ب على التوالي لمصرف الإنماء ومبلغ ١,١٨٩,١٥١ ريال سعودي و ٤,٤٧١,٢٠٦ ريال سعودي لأبيكوروب والبنك العربي الوطني على التوالي، والتي سيتم إطفائها على مدى فترة القرض على أساس معدل الفائدة الفعلي.

١٩ . مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الوصف العام للخطة

تطبق الشركة خطة غير ممولة لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين على موظفيها طبقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي. فيما يلي الحركة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين للسنة المنتهية في:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,٨٧٩,١٢٥	٢,٢٢٤,٠٦٦	التزامات المنافع المحددة في بداية السنة
٤٨٩,٢٦٤	٣٩٧,٠٣٢	المدرج في قائمة الربح أو الخسارة
٣٥,٥٠٤	٧٥,٥٢٣	تكلفة الخدمة الحالية
٥٦٥,٩٠١	(٤١,١٧١)	تكلفة الفائدة
(٢٨٠,٤٣٧)	-	المدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر
(٤٦٥,٢٩١)	(١١١,٣٤٦)	الخسارة الاكتوارية من الالتزام
٢,٢٢٤,٠٦٦	٢,٦٢٦,٤٤٦	المحول (إلى) / من طرف ذي علاقة
		المنافع المدفوعة
		التزامات المنافع المحددة في نهاية السنة

فيما يلي تفاصيل الخسائر الإكتوارية:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٠٥,٧٤٠	٢٣,٩١٩	الخسارة الاكتوارية - الافتراضات المالية
(٢٦٣,٨٣١)	(٧٨,٨٠٤)	(الربح) الاكتواري - الافتراضات الديموغرافية
٧٢٣,٩٩٢	٩٦,٠٥٦	الخسارة الاكتوارية - تعديلات الخبرة
٥٦٥,٩٠١	(٤١,١٧١)	

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الأساسية المطبقة في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,٠٥	٤,٦٠	معدل الخصم (%)
٤,٣٠	٥,٠٥	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب (%)
٦٠	٦٠	عمر التقاعد (سنوات)

فيما يلي تحليل الحساسية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مقابل التغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة:

التأثير على التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين زيادة / (نقص)		
التغير في الافتراض بمقدار	الزيادة في المعدل	النقص في المعدل
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	٨٣,٤٢٤	٨٩,٨٧٨
معدل الخصم	%١	%١
معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب	%١	(٢٠,٦٠٥)

١٩. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (بتبع)

فيما يلي تحليل الحساسية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مقابل التغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة:

التأثير على التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين لزيادة / (نقص)			
التغير في الافتراض بمقدار	الزيادة في المعدل	النقص في المعدل	
	ريال سعودي	ريال سعودي	
معدل الخصم	١,٨٢٩,٦٢٢	(١,٩٦٠,٠٩٢)	٪١
معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب	٢٢,٢٤١	(٢٢,٢٤١)	٪١

تم توزيع مصروف نهاية الخدمة (تكلفة الخدمة الحالية والتكلفة التمويلية) على المصروفات العمومية والإدارية.

٢٠. الذمم الدائنة والمستحقات والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٩١٦,٩٠٤	٢٤,٧٤٠,٩٦٠	المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
-	٧٤٧,١٤٥	التكاليف التمويلية المستحقة
٩٣,٨٢٩,٩٩٦	٨٦,١١٥,٣٩٧	المستحق إلى طرف ذي علاقة
١٣,٠٧١,٩٣٨	١٢,٥٨٠,٥٢٠	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة (إيضاح ٢١)
٤٨٦,٦٩٧	٢١٤,٣٧٩	الذمم الدائنة التجارية
٦,٣٠١,٩٣٥	١٤,٨٨٧,٠٣٥	الذمم الدائنة الأخرى
١٠٨,٧٥٠,٠٠٠	٧١,٢٥٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح المستحقة
٢٥٤,٣٥٧,٤٧٠	٢١٠,٥٣٥,٤٣٦	

٢١. (رد) / مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة

تتكون الزكاة وضريبة الدخل مما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٨٥٧,١٩٠	٩,٣٥١,٣٥١	مصروف الزكاة المتعلق بالشريك السعودي (الإيضاح أدناه)
١٥١,٠٧٨	١٥٤,٩١٦	ضريبة الدخل المتعلقة بالشريك غير السعودي
-	(١٠,٨٩٧,٣٠٧)	عكس مخصص ضريبة الدخل للسنة السابقة (إيضاح ٢١-٢)
١٠,٠٠٨,٢٦٨	(١,٣٩١,٠٤٠)	

الزكاة وضريبة الدخل المستحقة / (المقدمة)

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٠٧١,٩٣٨	١٢,٥٨٠,٥٢٠	الزكاة (إيضاح أ)
(٣,٥٩٤,١٦١)	(٣,٥٨٩,٥٧٣)	ضريبة الدخل (إيضاح ب)
٩,٤٧٧,٧٧٧	٨,٩٩٠,٩٤٧	في ٣١ ديسمبر

٢١. (رد) / مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة (بتبع)

١-٢١ الزكاة

يعتمد مخصص الزكاة على ما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,٠٤٥,٨٧٣,٧٠١	١,٤٢٢,٦٢٥,٢٥٩	حقوق الملكية (حصة الشريك السعوديين)
٢٠٦,٢٨٠,٤٥٢	٤,٠١٣,٧٧٢,١٩٨	المخصصات والقروض
(٦,١١٥,٧١٨,١٦٩)	(٥,٥٤٨,٢٥٩,٤٦٠)	يخصم: القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل (حصة الشريك السعودي)
(٤,٨٦٣,٥٦٤,٠١٦)	(١١١,٨٦٢,٠٠٣)	
٣٩٤,٢٨٧,٥٩٤	٣٧٤,٠٥٤,٠٤٠	صافي الربح المعدل للسنة (حصة الشريك السعودي)
٣٩٤,٢٨٧,٥٩٤	٣٧٤,٠٥٤,٠٤٠	الوعاء الزكوي

تعود الفروقات بين النتائج المالية والزكوية إلى بعض التعديلات وفقاً للأنظمة المالية ذات الصلة.

المخصص خلال السنة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة للسنة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٥,١٩٤,٦٦٥	١٣,٠٧١,٩٣٨	في بداية السنة
٩,٨٥٧,١٩٠	٩,٣٥١,٣٥١	المحمل للسنة
(١١,٩٧٩,٩١٧)	(٩,٨٤٢,٧٦٩)	المدفوعات خلال السنة
١٣,٠٧١,٩٣٨	١٢,٥٨٠,٥٢٠	في نهاية السنة

٢-٢١ ضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تتكون ضريبة الدخل المتعلقة بالشريك غير السعودي البالغة ٠,١٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٠,١٨ مليون ريال سعودي) من المحمل للسنة وتم تكوين مخصص لها على أساس الربح الخاضع للضريبة المقدر بمعدل ٢٠ % علاوة على ذلك، تم إثبات مصروف الضريبة المؤجلة بمبلغ ٠,١٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٠,٢ مليون ريال سعودي) خلال السنة (إيضاح ١٠).

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص ضريبة الدخل الحالية للسنة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
(٣,٥٦٤,٣٤٦)	(٣,٥٩٤,١٦١)	في بداية السنة
١٥١,٠٧٨	١٥٤,٩١٦	المكون خلال السنة
(١٨٠,٨٩٣)	(١٥٠,٣٥٤)	الدفوعات المقدمة خلال السنة
(٣,٥٩٤,١٦١)	(٣,٥٨٩,٥٧٣)	ضريبة الدخل المقدمة

٢١. مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة (يتبع)

٢-٢١ ضريبة الدخل (يتبع)

مطابقة مصروف الضريبة والربح المحاسبي مضروباً في معدل الضريبة السعودي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣٩٤,٣٤٦,٢٢١	٣٦٨,٣٠٨,٧٤٨	الربح المحاسبي قبل الزكاة وضريبة الدخل
٧٨,٨٦٩,٢٤٤	٧٣,٦٦١,٧٥٠	مصروف ضريبة الدخل وفقاً لمعدل الضريبة بواقع ٢٠٪ المطبق في المملكة العربية السعودية
(٧٨,٥٧٣,٤٨٤)	(٧٣,٣٨٥,٥١٨)	الملكية السعودية غير الخاضعة لضريبة الدخل
(٤٧٤,٢٧٦)	(٦٧٤,١٩٥)	المصروفات غير القابلة للخصم لأغراض الضريبة
٧,٩٨١	-	المصروفات القابلة للخصم لأغراض الضريبة
٤٧١,٨٥٦	٧٢٢,٢٨٧	أخرى
٣٠١,٣٢١	٣٢٤,٣٢٤	بمعدل ضريبة الدخل الفعلية بواقع ٠,٠٨٪ (٢٠٢٢ م: ٠,٠٨٪)
١٥١,٠٧٨	١٥٤,٩١٦	ضريبة الدخل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
١٥٠,٢٤٣	١٦٩,٤٠٨	الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
٣٠١,٣٢١	٣٢٤,٣٢٤	

موقف ربوط ضريبة الدخل والزكاة

تم الانتهاء من الربط الضريبي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م ويمكن اعتبار ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م نهائياً بموجب قانون التقادم.

خلال نوفمبر ٢٠١٨ م، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) ربطاً للسنوات من ٢٠٠٧ م إلى ٢٠١٣ م تطالب فيه بضريبة إضافية وزكاة وضريبة استقطاع بمبلغ ١٠,٧ مليون ريال سعودي بما في ذلك غرامات التأخير. قدمت الشركة اعتراضاً على الربط في ٢٢ يناير ٢٠١٩ م الذي تم تصعيده إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية في ٢ يوليو ٢٠١٩ م. انعقدت جلسة الاستماع مع لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية في ١٠ يونيو ٢٠٢٢ م، حيث قبلت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية النزاع حول بند الضريبة والزكاة، في حين رفضت النزاع حول ضريبة الاستقطاع وغرامات التأخير. تم إصدار قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية الرسمي في ١ أغسطس ٢٠٢٢ م، والذي كان متوافقاً مع جلسة استماع لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية مع المبلغ المعدل المتوقع أن يكون في حدود حوالي ١,٨٥ مليون ريال سعودي. قدمت الهيئة اعتراضاً إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية على قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بخصوص بنود الضريبة والزكاة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢١ م. كذلك، قدمت الشركة اعتراضها إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية على بنود ضريبة الاستقطاع وغرامات التأخير في قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. تم تسجيل كلا الاعتراضين تحت رقم قضية واحدة لدى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية التابعة للأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية والاعتراض قيد المراجعة بواسطة اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية. بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، سددت الشركة التزام ضريبة الاستقطاع بمبلغ ٠,٦٧ مليون ريال سعودي كجزء من هذا الربط واستقادت من إعفاء الهيئة في إلغاء الغرامة. وفي ٢٧ أبريل ٢٠٢٣ م، أصدرت اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية قراراً برفض الاستئناف المقدم من الهيئة على أساس قانون التقادم. ونتيجة لذلك، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قامت الشركة بعكس مخصص بمبلغ ١٠,٧ ريال سعودي متعلق بالربط المفتوح للسنوات من ٢٠٠٧ م إلى ٢٠١٣ م.

خلال ديسمبر ٢٠١٨ م، أصدرت الهيئة ربطاً لسنة ٢٠١٧ م تطالب فيه بضريبة وزكاة إضافية بما في ذلك غرامات التأخير بمبلغ ٤٧,١ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً على الربط لكامل المبلغ في ٢١ فبراير ٢٠١٩ م.

٢١. مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة (يتبع)

٢-٢١ ضريبة الدخل (يتبع)

موقف ربوط ضريبة الدخل والزكاة (يتبع)

في ٢٥ سبتمبر ٢٠١٩ م، أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً تطالب فيه بمبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي للضريبة والزكاة، بما في ذلك الغرامات. سجلت الشركة القضية لدى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية في ٢٢ نوفمبر ٢٠١٩ م. ولا تزال القضية قيد النظر لدى الأمانة العامة السعودية للجان الزكوية والضريبية والجمركية.

خلال أبريل ٢٠٢١ م، أصدرت الهيئة ربطاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م تطالب فيه بضريبة وزكاة إضافية وغرامات تأخير بمبلغ ١٥,٣ مليون ريال سعودي. تتعلق المطالبة بشكل رئيسي بالخلاف على فرق الاستهلاك وتطبيق نسب ملكية غير صحيحة. قدمت الشركة اعتراضها حسب الأصول خلال يونيو ٢٠٢١ م، والذي رفضته الهيئة في ١٢ سبتمبر ٢٠٢١ م. واستناداً إلى أسباب الرفض التي قدمتها الهيئة، فإننا نفهم أن الهيئة لم تفهم الحجة المذكورة في خطاب الاعتراض الخاص بالشركة. بالتالي، سجلت الشركة قضية الاعتراض لدى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية في ١٠ أكتوبر ٢٠٢١ م. وما تزال الشركة بانتظار جلسة الاستماع. عُقدت جلسة استماع خلال الأسبوع الأول من ديسمبر ٢٠٢٢ م، حيث قبلت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بند الطعن الرئيسي المتعلق بفروقات الاستهلاك. ما تزال الشركة بانتظار قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م. ولم تقم الإدارة بتكوين أي مخصص في هذا الشأن.

خلال أبريل ٢٠٢٢ م، أصدرت الهيئة ربطاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م تطالب فيه بضريبة وزكاة إضافية وغرامات تأخير بمبلغ ٢٣,٦ مليون ريال سعودي. تتعلق المطالبة بشكل رئيسي بالخلاف على فرق الاستهلاك وتطبيق نسب ملكية غير صحيحة. قدمت الشركة اعتراضها حسب الأصول خلال يونيو ٢٠٢٢ م، والذي تم رفضه من قبل الهيئة. ولذلك، قدمت الشركة استئنافها إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية في ٦ أكتوبر ٢٠٢٢ م. رفضت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية اعتراض الشركة المتضمن فرق الاستهلاك والبنود الرئيسية الأخرى التي تم قبولها لسنة ٢٠١٥ م. وقد تلقت الشركة القرار الرسمي من لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، وتم تقديم استئناف ضد قرار اللجنة. تقوم اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية حالياً بمراجعة الاستئناف المقدم. بناءً على المستندات المقدمة والحجج التي قدمتها الشركة. ولم تقم الإدارة بتكوين أي مخصص في هذا الشأن.

تم تقديم الإقرارات الضريبية لسنة ٢٠١٦ م و٢٠١٨ م و٢٠٢٢ م وتم مراجعتها حالياً من قبل الهيئة.

٢٢. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٧٧٩,٦٧٩	١٤,٤٥٦,٦٩٨	تكاليف الموظفين
٣,٥٦٧,١١٨	٣,٥٩٩,٠٧٥	التأمين
٣,٤١٩,٥٢٢	٢,٨٨٨,٤٨٧	الاستهلاك (إيضاح ١٧)
٣,٤١٢,٨٦٢	٢,٧٩٥,٥٢٠	الأتعاب المهنية والقانونية
١,٢٣٩,٦٧٧	١,٧٣٩,٢٥١	المصروفات المتعلقة بتقنية المعلومات
٥٤٠,١٠٩	٢٤٧,١٥٣	الاتصالات
٤١٨,٠٧٥	٤٩٣,٧٢٥	الإيجار (إيضاح ٢٢-١)
٣٢٧,٥٠٠	٢٨٦,٥٠٠	التدريب والتطوير
١٨٧,٥٦٦	٢٣٧,٠١٥	الرسوم الحكومية
١٨٣,٣٣٣	٢٠٠,٠٠٠	العلاقات المجتمعية
١٥٣,٨٠٠	٢١٣,١٩٠	السيارات والنقل
١٤٦,٨٠٠	١٥٢,٤٢٥	السفر والإقامة
١,٥٩٠,٣٩٠	١٦١,٩٥٠	أخرى
٣١,٩٦٦,٤٣١	٢٧,٤٧٠,٩٨٩	

١-٢٢ يشمل الإيجار إيجارات أماكن إقامة الموظفين بعقود إيجار قصيرة الأجل.

٢٣ . تكلفة الإيرادات

ريال سعودي	٢٠٢٢م	ريال سعودي	٢٠٢٣م
٣٣٠,٨٩١,٢٨٣	٢٠٢٢م	٣١١,١٥٨,٧٧١	٢٠٢٣م
٢٠٩,٠٥٧,١٨٢	٢٠٢٢م	٢١١,٥١٥,٠٥٣	٢٠٢٣م
٧,٤٩٢,٥٠٠	٢٠٢٢م	٨,٢٣٠,٨٥٢	٢٠٢٣م
١,٠١٨,٠٨٦	٢٠٢٢م	١,٠١٨,٠٨٦	٢٠٢٣م
٥٤٨,٤٥٩,٠٥١	٢٠٢٢م	٥٣١,٩٢٢,٧٦٢	٢٠٢٣م

تكاليف التشغيل والصيانة
الاستهلاك (إيضاح ١٧)
مصروفات الإمداد والإدارية الأخرى
الإطفاء (إيضاح ٩)

٢٤ . الإيرادات

ريال سعودي	٢٠٢٢م	ريال سعودي	٢٠٢٣م
٣٩٨,٣٦٨,٦٧١	٢٠٢٢م	٤٠١,٩٩٦,٢٨٩	٢٠٢٣م
٣٨٠,٤٣٤,٢٦٢	٢٠٢٢م	٣٨٤,٥٧٩,١٩٩	٢٠٢٣م
٣٩٣,١٥٣,٧٢٥	٢٠٢٢م	٣٩٤,٥٨٥,٢٢١	٢٠٢٣م
(١٥,٩٤٤,٢٨٢)	٢٠٢٢م	(١٦,٤٣٩,٧٢٦)	٢٠٢٣م
١,١٥٦,٠١٢,٣٧٦	٢٠٢٢م	١,١٦٤,٧٢٠,٩٨٣	٢٠٢٣م

بيع الكهرباء
بيع المياه
بيع الطاقة البخارية
إطفاء التكلفة المؤجلة (إيضاح ١٢)

٢٥ . الإيرادات الأخرى

ريال سعودي	٢٠٢٢م	ريال سعودي	٢٠٢٣م
-	٢٠٢٢م	٤٠٠,٢٢٦	٢٠٢٣م
-	٢٠٢٢م	٢,٨٧٨,٦٢٩	٢٠٢٣م
٩٢,٥٤٥	٢٠٢٢م	-	٢٠٢٣م
٩٢,٥٤٥	٢٠٢٢م	٣,٢٧٨,٨٥٥	٢٠٢٣م

الربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
رسوم الأضرار المحددة (إيضاح ٢٥-١)
أخرى

٢٥-١ تعويضات السيولة المفروضة على مقاول التشغيل والصيانة بسبب انقطاع القدرة غير المخطط له خلال السنة.

٢٦ . المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة خلال السياق الاعتيادي لأنشطتها مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها بين الطرفين. تشمل الأطراف ذات العلاقة الشركاء والمديرون في الشركة، وموظفي الإدارة العليا، والمنشآت الأخرى التي تخضع للسيطرة المشتركة لشركاء الشركة ("الشركات الشقيقة").

٢٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

فيما يلي أهم المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة كما في تاريخ التقرير:

مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
م ٢٠٢٢ ريال سعودي	م ٢٠٢٣ ريال سعودي			
١,١٥٦,٠١٢,٣٧٦	١,١٦٤,٧٢٠,٩٨٣	الإيرادات التشغيلية، صافي	شريك	شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
٤,٦٨٧,٥٠٠	٤,٦٨٧,٥٠٠	مصروف رسوم الحجر الجيري	الشركة الأم	الشركة العربية لمشاريع المياه
٢,٦٢٥,٠٠٠	٣,٥٤٤,٣٥٥	مصروفات أتعاب إدارة		والطاقة المحدودة (أكوا للطاقة)
١,٨٠٥,١٣٩	١,٨٠١,٢٥٢	رسوم انتداب		
٣٣٠,٨٩١,٢٨٣	٣١١,١٥٨,٧٧١	شركة شقيقة خدمات التشغيل والصيانة		شركة رابغ للكهرباء المحدودة
١٣,٩٠٥,٣٥٨	١٥,٠٦٥,٩١٤	الدفعات المقدمة مدفوعة لشركة رابغ للكهرباء المحدودة		
٢٨٠,٤٣٧	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحولة إلى/من الطرف ذو العلاقة		

تم إدراج الأرصدة المتعلقة بالمعاملات المذكورة أعلاه في الإيضاحات ١٩ و ٢٢ و ٢٣ و ٢٤.

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم إجراء المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها بين الطرفين كما تم اعتمادها من قبل الإدارة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة بخلاف القروض لأجل هي بدون ضمانات، وغير مرتبطة بعمولة ويتم سدادها نقدًا. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات لأي ذمم مدينة أو دائنة للطرف ذو العلاقة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، سجلت الشركة انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة بمبلغ ٩,٥٩٥,٤٢٩ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٨٣٧,٤٢٠ ريال سعودي). يتم هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذو العلاقة وفحص السوق الذي يعمل فيه هذا الطرف ذو العلاقة.

مكافأة موظفي الإدارة العليا

فيما يلي بيان بمكافأة أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين خلال السنة:

م ٢٠٢٢ ريال سعودي	م ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١,٥٠٧,٩٣١	١,٨٩٢,٦٢٥	المنافع قصيرة الأجل
٢٤٣,١٠٦	٤٣١,٢٣٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٧. الارتباطات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كان لدى الشركة التزامات نفقات رأسمالية بمبلغ ٥٨,٦٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤٧,٠٨ مليون ريال سعودي).

فيما يلي الحد الأدنى لسعة المقبوضات المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,٠٤٧,٤٩٣,٩٣٤	١,٠٥٣,٦٨٨,٧٣٨	خلال سنة
٥,٢٠٠,٠٠٤,٨٢٢	٥,١٩٢,٧٠٧,١٠٠	بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
٨,٥١١,٣٠٧,٩٠٨	٧,٤٦٤,٩١٦,٨٨٣	أكثر من خمس سنوات
١٤,٧٥٨,٨٠٦,٦٦٤	١٣,٧١١,٣١٢,٧٢١	

٢٨. إدارة رأس المال

إن الهدف الأساسي من إدارة رأس مال الشركة هو ضمان الحفاظ على نسب رأس مال جيدة من أجل دعم أعمالها وزيادة القيمة للمساهم.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه بما يتفق مع التغييرات في الظروف التجارية. ولم يطرأ أي تغيير في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائد الدين. تقوم الشركة بإدراج الجزء المتداول وغير المتداول من الذمم الدائنة طويلة الأجل ضمن الدين.

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤,٧٧٩,٤٩٠,٤٤٣	٤,٣٧٨,٣٩٨,٣١٥	الدين - الذمم الدائنة طويلة الأجل (بما في ذلك الجزء المتداول)
١,٥٧٤,٩٤٢,٣٨١	١,٧٤٤,٤٦٨,٧٦٣	حقوق الملكية
٦,٣٥٤,٤٣٢,٨٢٤	٦,١٢٢,٨٦٧,٠٧٨	رأس المال والدين
%٧٥,٢٢	%٧١,٥١	نسبة المديونية

٢٩. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية الأساسية للشركة من القروض البنكية والمستحق للأطراف ذات العلاقة والذمم الدائنة التجارية. الهدف الرئيسي من هذه الأدوات المالية هو جمع الأموال لعمليات الشركة. لدى الشركة موجودات مالية مثل الذمم المدينة والنقد وما في حكمه والتي تنشأ بشكل مباشر من عملياتها.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للشركة في مخاطر معدل السوق ومخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان. تتولى إدارة الشركة الإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة بمراجعة سياسات إدارة كل من هذه المخاطر والموافقة عليها، والتي يتم تلخيصها أدناه.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغييرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: (١) مخاطر سعر الفائدة، (٢) مخاطر العملات و (٣) مخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار حقوق الملكية وأسعار السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والسلف والودائع. الشركة غير معرضة لمخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر حقوق الملكية ومخاطر السلع حيث إن الشركة لا تستثمر في تداول الأوراق المالية أو السلع.

٢٩. إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السوق (يتبع)

١. مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة هي التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة السائدة في السوق. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بشكل رئيسي بالتزامات الديون قصيرة الأجل للشركة والقروض الثانوية المقدمة من الشركاء ذات معدلات الفائدة المتغيرة.

تتعرض الشركة لمخاطر لايبور وسايبور للأدوات المالية فيما يتعلق بالقروض المقدم من البنك، كما هو مذكور في إيضاح ١٨. قد يكون لهذا التعرض تأثير محتمل على تحول السعر من سعر لايبور إلى سعر خالي من المخاطر (بموجب إصلاحات إيبور)، ومع ذلك، فإن التأثير غير معروف بعد في تاريخ التقرير.

يعرض الجدول التالي الحساسية للتغيير المحتمل المعقول في معدلات الفائدة (لايبور وسايبور) على القروض البنكية والقروض لأجل. مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، يتأثر ربح الشركة قبل الزكاة وضريبة الدخل من خلال تأثير القروض ذات الأسعار المتغيرة على النحو التالي:

التأثير على الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	الزيادة/النقص في نقاط الأساس
٢٥,١٢١,٠٣٨	١٠٠+
(٢٥,١٢١,٠٣٨)	١٠٠-
٤٧,٧٩٤,٩٠٤	١٠٠+
(٤٧,٧٩٤,٩٠٤)	١٠٠-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تصحيح الإيبور

يتم إجراء إصلاح أساسي للمؤشر المرجعي لمعدل الفائدة على مستوى العالم بما في ذلك استبدال الأسعار المعروضة بين البنوك بأسعار بديلة خالية تقريباً من المخاطر (يشار إليها بتصحيح إيبور). في ٢٠٢١ م، أجرت الشركة تعديلات على معظم الأدوات المالية ذات الشروط التعاقدية المرتبطة بالأسعار المعروضة بين البنوك (إيبور) بحيث تتضمن معدلات مرجعية جديدة، مثل معدل التمويل المضمون لليلة واحدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، فإن تعرضات إيبور المتبقية للشركة ارتبطت بمؤشر اللايبور بالدولار الأمريكي. إن السعر المرجعي البديل للايبور بالدولار الأمريكي هو معدل التمويل المضمون لليلة واحدة. وحالياً، تعمل الشركة على تطبيق البنود الاحتياطية المناسبة لجميع التعرضات المرتبطة بمؤشر اللايبور بالدولار الأمريكي. ستقوم هذه البنود بتحويل الأداة من لايبور بالدولار الأمريكي إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة عندما يتوقف اللايبور بالدولار الأمريكي أو الإعدادات المركبة ذات الصلة. وفقاً لما أعلنته هيئة السلوك المالي في أوائل ٢٠٢٢ م، توقفت الطلبات المصرفية المقدمة للايبور بالدولار الأمريكي لليلة واحدة و ١٢ شهراً في يونيو ٢٠٢٣ م. بالإضافة إلى ذلك، أعلنت هيئة السلوك المالي في أوائل ٢٠٢٣ م أن إعدادات لايبور المركب بالدولار الأمريكي لمدة شهر وثلاثة وستة أشهر ستتوقف في سبتمبر ٢٠٢٤ م.

تقيم الشركة حد مرجعية عقود إيبور للتدفقات النقدية، سواءً تطلبت هذه العقود تعديل كنتيجة لتصحيح إيبور وكيفية إدارة التواصل بشأن تصحيح إيبور مع الأطراف الأخرى. كما تقوم الشركة بمراقبة التقدم المحرز في التحول من إيبور إلى المعدلات المرجعية الجديدة من خلال مراجعة إجمالي مبالغ العقود التي لم تتحول بعد إلى معدل مرجعي بديل ومبالغ هذه العقود التي تتضمن بنداً احتياطياً مناسباً. وتتوقع الشركة استكمال التصحيحات بحلول ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م.

التحوطات المتأثرة بشكل مباشر بتصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة

عندما يتغير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للبيد المتحوط له أو أداة التحوط نتيجة لتصحيح إيبور، وبالتالي لا يوجد عدم تأكد حول التدفقات النقدية للبيد المتحوط له أو أداة التحوط، تقوم الشركة بتعديل وثيقة التحوط لعلاقة التحوط المعنية لإظهار التغييرات المطلوبة وفقاً لتصحيح إيبور.

٢٩. إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السوق (يتبع)

١. مخاطر أسعار الفائدة (يتبع)

تقوم الشركة بتعديل وثيقة التحوط الرسمية بحلول نهاية فترة التقرير، والتي يتم خلالها إجراء تغيير يتطلبه تصحيح إيبور على المخاطر التي يتم التحوط لها أو البند المتحوط له أو أداة التحوط. ولا تشكل هذه التعديلات في وثيقة التحوط الرسمية عدم استمرار لعلاقة التحوط أو تخصيص علاقة تحوط جديدة.

عندما يتم تغيير تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة والذي تستند إليه التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط لها، وفقاً لتصحيح إيبور، لغرض تحديد ما إذا كان يتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط لها، ترى الشركة أن الاحتياطي المتحوط له المثبت في الدخل الشامل الآخر لعلاقة التحوط المعنية يستند إلى مؤشر مرجعي بديل والذي تستند إليه التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط لها.

٢. مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية يتعلق بالمعاملات التي قامت الشركة بإجرائها بعملات غير الريال السعودي. تتعرض الشركة للتذبذبات في أسعار العملات الأجنبية خلال السياق الاعتيادي لأعمالها. تدير الشركة مخاطر تأثير التعرض للتذبذبات في أسعار صرف العملات الأجنبية السائدة بالسوق على مركزها المالي وتدفقاتها النقدية وذلك من خلال وضع حدود للمراكز حسب العملة. يتم مراقبة المراكز بانتظام لضمان الحفاظ عليها ضمن الحدود الموضوعه.

لم تقم الشركة بإجراء أي معاملات هامة بعملات بخلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الشركة ليست معرضة لمخاطر عملات هامة.

تشتمل الذمم الدائنة التجارية على المبالغ المستحقة بالعملات الأجنبية، وبشكل رئيسي بالجنه الاسترليني واليورو. وبما أن مبلغ هذه المعاملات ليس جوهرياً فإن الشركة غير معرضة لأي مخاطر عملات هامة.

مخاطر السيولة

تتطلب شروط عمل الشركة استلام المبالغ خلال ٣٠ يوماً. تسدّد الذمم الدائنة التجارية، في العادة، خلال ٩٠ يوماً من الشراء. يلخص الجدول أدناه آجال استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة في ٣١ ديسمبر، بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

٢٠٢٣ م	حتى ١٢ شهراً ريال سعودي	١ - ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
المطلوبات المالية غير المشتقة				
الذمم الدائنة والمستحقات	١٩٧,٩٥٤,٩١٦	-	-	١٩٧,٩٥٤,٩١٦
القروض والسلف	٦٨٩,٠٦٤,٠٤٠	٣,٤٤٥,٣٢٠,٢٠٠	١,٣٠٦,٤٨٢,٩٠٠	٥,٤٤٠,٨٦٧,١٤٠
الإجمالي	٨٨٧,٠١٨,٩٥٦	٣,٤٤٥,٣٢٠,٢٠٠	١,٣٠٦,٤٨٢,٩٠٠	٥,٦٣٨,٨٢٢,٠٥٦

٢٠٢٢ م	حتى ١٢ شهراً ريال سعودي	١ - ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
المطلوبات المالية غير المشتقة				
الذمم الدائنة والمستحقات	٢٤١,٢٨٥,٥٣٢	-	-	٢٤١,٢٨٥,٥٣٢
القروض والسلف	٤١٠,٦٧٥,١٠٢	٢,٠٨٠,٢١٠,٤٣٩	٢,٣٤١,٩٠٣,٦٧٦	٤,٨٣٢,٧٨٩,٢١٧
الإجمالي	٦٥١,٩٦٠,٦٣٤	٢,٠٨٠,٢١٠,٤٣٩	٢,٣٤١,٩٠٣,٦٧٦	٥,٠٧٤,٠٧٤,٧٤٩

٢٩. إدارة مخاطر الأدوات المالية (بتبع)

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عميل مما يؤدي إلى خسارة مالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لم تحدد الإدارة أي مخاطر ائتمانية جوهرية. يتمثل الحد الأقصى للتعرضات الائتمانية للشركة في القيمة الدفترية للموجودات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي.

فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية للموجودات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م	دون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	خلال ٣ أشهر ريال سعودي	ثلاثة أشهر إلى سنة ريال سعودي	١ - ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات المالية غير المشتقة						
-	١١٥,١٦٩,٩٤٥	١٠,٨٢٢,٤١٤	٦١٠,٤٣٥	-	-	١٢٦,٦٠٢,٧٩٤
١٥٤,١١١,٤٢٠	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢٢٩,١١١,٤٢٠
١٥٤,١١١,٤٢٠	١١٥,١٦٩,٩٤٥	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦١٠,٤٣٥	-	-	٣٥٥,٧١٤,٢١٤
الموجودات المالية المشتقة						
-	-	١٧,٣٤٩,٧٥٤	١٠,٤٢٣,٥٩٣	٨٠٧,٤٢٨	٢٨,٥٨٠,٧٧٥	-
١٥٤,١١١,٤٢٠	١١٥,١٦٩,٩٤٥	٩٢,٣٤٩,٧٥٤	١١,٠٣٤,٠٢٨	٨٠٧,٤٢٨	٣٨٤,٢٩٤,٩٨٩	-
-	١١١,٠٣٢,٩٩٢	١,٨٣٧,٤٢٠	-	-	-	١١٢,٨٧٠,٤١١
٢٣٦,٨٤٩,٤٥٩	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣١١,٨٠٤,٤٥٩
٢٣٦,٨٤٩,٤٥٩	١١١,٠٣٢,٩٩٢	٧٦,٨٣٧,٤٢٠	-	-	-	٤٢٤,٦٧٤,٨٧٠
الموجودات المالية المشتقة						
-	-	٣٧,٢٢٣,٤٧١	٣,٣٢٠,٣٣١	١,٤١٨,٣٩٤	٤١,٩٦٢,١٩٦	-
٢٣٦,٨٤٩,٤٥٩	١١١,٠٣٢,٩٩٢	١١٤,٠٦٠,٨٩١	٣,٣٢٠,٣٣١	١,٤١٨,٣٩٤	٤٦٦,٦٣٧,٠٦٦	-

إن التدفقات النقدية المفصح عنها في الجدول أعلاه بشأن المشتقات تمثل التدفقات النقدية غير المخصصة التعاقدية المتعلقة بالموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض إدارة المخاطر والتي لا يتم إغلاقها عادة قبل تاريخ الاستحقاق التعاقدية.

الذمم المدينة التجارية

لا تتعرض الشركة لمخاطر ائتمانية كبيرة من أنشطتها التشغيلية، حيث إن مبيعات الشركة بنسبة ١٠٠٪ والذمم المدينة التجارية الناتجة هي مستحقة من أحد الشركاء (إيضاح ١٤).

النقد وما في حكمه

وتسعى الشركة لإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك ذات سمعة طيبة. يتمثل الحد الأقصى لتعرض الشركة للمخاطر الائتمانية لمكونات قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م في القيم الدفترية لهذه الأرصدة البنكية.

٣٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة ببيع الأصل أو تحويل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحة للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية.

تأخذ الشركة بالاعتبار خصائص الموجودات أو المطلوبات إذا قام المشاركون في السوق بأخذ هذه الخصائص بالحسبان عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس.

تأخذ الشركة بالاعتبار خصائص الموجودات أو المطلوبات إذا قام المشاركون في السوق بأخذ هذه الخصائص بالحسبان عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

يوضح الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها إما بالقيمة العادلة في القوائم المالية أو عندما تختلف قيمتها العادلة عن القيمة الدفترية حسب مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٢٠٢٣م	القيمة الدفترية ريال سعودي	المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات المالية					
القيمة العادلة للمشتقات المالية	٢٨,٥٨٠,٧٧٥	-	٢٨,٥٨٠,٧٧٥	-	٢٨,٥٨٠,٧٧٥
٢٠٢٢م					
الموجودات المالية					
القيمة العادلة للمشتقات المالية	٤١,٩٦٢,١٩٦	-	٤١,٩٦٢,١٩٦	-	٤١,٩٦٢,١٩٦

تم إجراء تقييم للقيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى من قبل الإدارة على أنها تقارب القيم الدفترية بسبب إعادة التسعير المتكررة أو طبيعتها قصيرة الأجل.

يعرض الجدول التالي طرق التقييم المستخدمة في قياس المستوى ٢ للقيم العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي، وكذلك المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة المستخدمة.

٣٠. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

أساليب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

النوع	أسلوب التقييم
مبادلات أسعار الفائدة	نماذج المبادلات: يتم احتساب القيمة العادلة بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدر. وتستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ذات السعر المتغير على معدلات المبادلات المدرجة والأسعار المستقبلية ومعدلات الإقراض داخل البنوك. يتم خصم التدفقات النقدية المقدر باستخدام منحنى العائد الذي تم الحصول عليه من مصادر مماثلة والذي يعكس مقياس معدل داخل البنوك ذو الصلة المستخدم من قبل المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير مبادلات أسعار الفائدة. يخضع تقدير القيمة العادلة لتعديل مخاطر الائتمان التي تعكس مخاطر الائتمان الخاصة بالشركة وتلك الخاصة بالطرف الآخر، ويتم احتسابها على أساس الهوامش الائتمانية المستنبطة من مقايضات التعثر في السداد الحالية أو أسعار السندات.

٣١. الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة قد تؤثر جوهرياً على القوائم المالية والإفصاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣٢. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع طريقة العرض في السنة الحالية. فيما يلي ملخص لعمليات إعادة التصنيف والتعديلات:

١-٣٢ قائمة الربح أو الخسارة

التفاصيل	كما تم إدراجه سابقاً	عمليات إعادة التصنيف لتتماشى مع طريقة العرض للسنة الحالية	كما تم إدراجها في هذه القوائم المالية
الإيرادات	١,١٥٤,١٧٤,٩٥٦	١,٨٣٧,٤٢٠	١,١٥٦,٠١٢,٣٧٦
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية -	-	(١,٨٣٧,٤٢٠)	(١,٨٣٧,٤٢٠)

٢-٣٢ قائمة المركز المالي

التفاصيل	كما تم إدراجه سابقاً	عمليات إعادة التصنيف لتتماشى مع طريقة العرض للسنة الحالية	كما تم إدراجها في هذه القوائم المالية
الموجودات المتداولة:			
مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية -		(١,٨٣٧,٤٢٠)	(١,٨٣٧,٤٢٠)
المطلوبات المتداولة:			
المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى	٣٣,٧٥٤,٣٢٤	(١,٨٣٧,٤٢٠)	٣١,٩١٦,٩٠٤

٣٣. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار بواسطة مجلس الإدارة في ١٠/٠٨/١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م).