

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (شركة شخص واحد)
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

رقم الصفحة

الفهرس

٢- ١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الربح أو الخسارة

٥

قائمة الدخل الشامل الآخر

٦

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٧

قائمة التدفقات النقدية

٤٣-٨

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى المالك في شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (شركة شخص واحد) (شركة ذات مسؤولية محدودة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (شركة شخص واحد) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الربح أو الخسارة، وقائمة الدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا نلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن 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 ملائم بخلاف ذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد 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 أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

تقرير المراجع المستقل
إلى المالك في شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (شركة شخص واحد)
(شركة ذات مسؤولية محدودة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ

سعد محمد الختلان
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٠٩)



الرياض: ١٣ رجب ١٤٤١ هـ
(الموافق ٨ مارس ٢٠٢٠)

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (شركة شخص واحد)
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤٩,١٥٥,٥١٧	٦٢,٦٨٠,١٤٥	٧	ممتلكات ومعدات
-	٤,١٦٨,٥٤٢	٨	موجودات حق الاستخدام
٤٩,١٥٥,٥١٧	٦٦,٨٤٨,٦٨٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩,٩٨٩,١٩٩	٢٦,٩٥٥,٢٦٦	٩	بضاعة
١٦,٢٩٩,٧٥٨	٣٥,١٣٨,٩٠٣	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٧٥,٤٤٧,٤٣٩	١١٢,٧١٦,٢٠١	١١	موجودات عقود
٢٠٥,٦٨٦,٤١٧	١٤٧,٢١٢,٥٢٢	١٢	مدينون تجاريون وآخرون
٣٦,٩٤٩,٧٤٥	١٧,٠٥٩,٠٤٥	١٣	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٣٤٤,٣٧٢,٥٥٨	٣٣٩,٠٨١,٩٣٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٩٣,٥٢٨,٠٧٥	٤٠٥,٩٣٠,٦٢٤		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال المصدر
٩,٨٩٢,٥٧٢	١٩,٠٦٥,٣٠٩	١٥	احتياطي نظامي
٣٤,٢٥٣,٠٦٤	١١٦,٨٠٧,٦٩٦		أرباح مبقاة
(٩٢٤,٥٧٠)	(٥٩٨,٧١١)	١٦	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٢٣,٢٢١,٠٦٦	٢١٥,٢٧٤,٢٩٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٧,٧٤٢,٨٩٤	٣٢,٢٦٨,٨٧٩	١٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	٣,٩٠٢,٣٧١	٨	التزامات إيجار
١٣,٣٣٣,٣٣٢	-	١٧	قروض لأجل
٤١,٠٧٦,٢٢٦	٣٦,١٧١,٢٥٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٨,٨٧٠,٧٦٧	٥٨,٤٤٢,٣٨٩		دائنون تجاريون
٢٦,٦٦٦,٦٦٨	-	١٧	قروض لأجل
-	٢٤٦,١٦٤	٨	التزامات إيجار
٧٦٩,٧٣٢	-	١٨	التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
١١٧,٠٣٩,٢٣٢	٥٥,٧٢٩,٠٨٥	٢٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣٥,٨٨٤,٣٨٤	٤٠,٠٦٧,٤٤٢	١٩	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢٢٩,٢٣٠,٧٨٣	١٥٤,٤٨٥,٠٨٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٧٠,٣٠٧,٠٠٩	١٩٠,٦٥٦,٣٣٠		إجمالي المطلوبات
٣٩٣,٥٢٨,٠٧٥	٤٠٥,٩٣٠,٦٢٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (شركة شخص واحد)
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الربح أو الخسارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	
٣٥٦,٢٦٥,٠٣٩	٤٢٣,٢٢٨,٤٦٦	٢١	الإيرادات
(٢٨٠,٣٣٤,٠٤٣)	(٣٠٤,٠٧٤,٠٠٣)	٢٢	تكلفة الإيرادات
٧٥,٩٣٠,٩٩٦	١١٩,١٥٤,٤٦٣		إجمالي الربح
(٤,٦٦٣,٨٢١)	(١,٤٤٦,٤٠٩)	٢٣	مصاريف بيع وتوزيع
(١٣,٢٩٢,٤٢٧)	(٢٣,٥٣٨,٨٣١)	٢٤	مصاريف إدارية
٥٧,٩٧٤,٧٤٨	٩٤,١٦٩,٢٢٣		ربح العمليات
(٥,٥٣٠,٠٨٠)	(٦,٣٧٥,٠٨٥)	٢٥	تكاليف تمويل
-	٤,٤٣٩,٩٠٣	٢٦	إيرادات أخرى
(١,٣٤٧,٤٥٣)	(٦٤,١٨١)		خسائر تحويل عملات أجنبية، صافي (خسارة) ربح بيع ممتلكات ومعدات
٥٠,٥٠٤	(٤٤٢,٤٩١)		
٥١,١٤٧,٧١٩	٩١,٧٢٧,٣٦٩		صافي ربح السنة

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (شركة شخص واحد)
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح
٥١,١٤٧,٧١٩	٩١,٧٢٧,٣٦٩	ربح السنة
الدخل الشامل الآخر		
دخل شامل آخر لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:		
(٦,١٤١,١٧٦)	٣٢٥,٨٥٩	١٦ مكاسب (خسائر) إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
(٦,١٤١,١٧٦)	٣٢٥,٨٥٩	صافي الدخل (الخسارة) الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٤٥,٠٠٦,٥٤٣	٩٢,٠٥٣,٢٢٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة

الإجمالي ريال سعودي	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين ريال سعودي	الأرباح المبقاه (الخسائر المتراكمة) ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٧٨,٢١٤,٥٢٣	٥,٢١٦,٦٠٦	(١١,٧٧٩,٨٨٣)	٤,٧٧٧,٨٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨
٥١,١٤٧,٧١٩	-	٥١,١٤٧,٧١٩	-	-	ربح السنة
(٦,١٤١,١٧٦)	(٦,١٤١,١٧٦)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٤٥,٠٠٦,٥٤٣	(٦,١٤١,١٧٦)	٥١,١٤٧,٧١٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(٥,١١٤,٧٧٢)	٥,١١٤,٧٧٢	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
١٢٣,٢٢١,٠٦٦	(٩٢٤,٥٧٠)	٣٤,٢٥٣,٠٦٤	٩,٨٩٢,٥٧٢	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩١,٧٢٧,٣٦٩	-	٩١,٧٢٧,٣٦٩	-	-	ربح السنة
٣٢٥,٨٥٩	٣٢٥,٨٥٩	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٩٢,٠٥٣,٢٢٨	٣٢٥,٨٥٩	٩١,٧٢٧,٣٦٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(٩,١٧٢,٧٣٧)	٩,١٧٢,٧٣٧	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٢١٥,٢٧٤,٢٩٤	(٥٩٨,٧١١)	١١٦,٨٠٧,٦٩٦	١٩,٠٦٥,٣٠٩	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (شركة شخص واحد)
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١,١٤٧,٧١٩	٩١,٧٢٧,٣٦٩	
١,٨٦٩,٣٤٠	-	
١١,٦٤٦,٩٠٦	١٤,٤١٠,٨٤٠	٧
-	٣١٥,٢٠٥	٨
(٥٠,٥٠٤)	٤٤٢,٤٩١	
٤,٣٧٤,٤٧٢	٦,٧١٥,٠٢٦	١٦
٥,٥٣٠,٠٨٠	٦,٣٧٥,٠٨٥	
٧٤,٥١٨,٠١٣	١١٩,٩٨٦,٠١٦	
(٧١,٧٠٥,٦٧١)	٣٨,٦٥٦,٦٧١	
(٢,٣٨٠,٥٦٢)	(١٨,٩٦٦,٠٦٧)	
(١٣,٣٢٣,٦٢١)	١٦,٦٣٥,٤٤٧	
٥٥,٠٠٤,١٩٨	(٦٠,٧٧٢,٧٥٥)	
(١٩,٦٥٠,٩٣٦)	(٣٧,٢٦٨,٧٦٢)	
٢٢,٤٦١,٤٢١	٥٨,٢٧٠,٥٥٠	
(١,٧٠٣,٥٣٣)	(٢,٤١٧,١٩٧)	١٦
(٥,١٠٥,٠٨٠)	(٦,٣٧٥,٠٨٥)	
١٥,٦٥٢,٨٠٨	٤٩,٤٧٨,٢٦٨	
(٢٤,٧٩٨,٣٢٤)	(٢٨,٨٢٣,٢١٠)	
٣٤٦,٣٧٢	٥٥٩,١٨٦	
(٢٤,٤٥١,٩٥٢)	(٢٨,٢٦٤,٠٢٤)	
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	
(٢,٨٥٧,٠٣٤)	(٧٦٩,٧٣٢)	
-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	
-	(٣٣٥,٢١٢)	
٣٧,١٤٢,٩٦٦	(٤١,١٠٤,٩٤٤)	
٢٨,٣٤٣,٨٢٢	(١٩,٨٩٠,٧٠٠)	
٨,٦٠٥,٩٢٣	٣٦,٩٤٩,٧٤٥	
٣٦,٩٤٩,٧٤٥	١٧,٠٥٩,٠٤٥	
-	١١,١٣٢,٧٣١	٥
-	٤,٤٨٣,٧٤٧	٨
(٢٧٤,٩٥٣)	٥٥٤,٠١٥	١٦

الأنشطة التشغيلية

ربح السنة قبل الزكاة

التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

استهلاك ممتلكات ومعدات

استهلاك موجودات حق الاستخدام

ربح بيع ممتلكات ومعدات

المحمل للسنة من المنافع المحددة للموظفين

تكاليف تمويل

تعديلات رأس المال العامل:

مديون تجاريون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

بضاعة

دائون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

مبالغ مستحقة من/ إلى جهات ذات علاقة

موجودات عقود

التدفقات النقدية من العمليات

منافع موظفين مدفوعة

تكاليف تمويل

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

قروض مستلمة

سداد التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي، صافي

قروض مسددة

التزام إيجار مسدد، صافي

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية

صافي (النقص) // الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في

الصندوق

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في ١ يناير

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في ٣١ ديسمبر

المعاملات الهامة غير النقدية:

استحواذ على قسم من جهة ذات علاقة

إثبات موجودات حق استخدام في ١ يناير مقابل التزام إيجار

إعادة تصنيف من التزامات منافع الموظفين المحولة إلى الذمم الدائنة

والمبالغ المستحقة الدفع

١ - معلومات حول الشركة

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة شركة شخص واحد ("الشركة")، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٥٩٨٢ وتاريخ ٢٢ صفر ١٤١٢ هـ (الموافق ١ سبتمبر ١٩٩١). يقع المكتب المسجل للشركة في طريق الملك عبد العزيز - الرياض.

تزاوّل الشركة أعمال المياه والصرف الصحي وصيانتها وأعمال الطرق ومقاولات المباني والأعمال الصناعية والميكانيكية والالكترونية والبحرية ونظافة المدن والمباني ونظافة وتشغيل وصيانة المراكز الطبية والمستشفيات والمطارات والتخلص من النفايات ومكافحة التلوث البيئي.

خلال عامي ٢٠١٥ و ٢٠١٧، قامت الشركة بالمشاركة في بعض المشاريع (التي تم تنفيذها من خلال مشروع مشترك غير مسجل)، حيث قامت الشركة والشريك في المشروع المشترك الآخر بالتعهد بتنفيذ نشاط اقتصادي يخضع للسيطرة المشتركة. يتم تصنيف الترتيبات المشتركة غير المسجلة هذه، والتي بموجبها يكون للأطراف حقوقاً في الموجودات والتزامات بشأن المطلوبات المتعلقة بالترتيبات، كعمليات مشتركة. في القوائم المالية المرفقة، تقوم الشركة بإظهار الموجودات الخاصة بها، بما في ذلك حصتها في كافة الموجودات المقتناة بصورة مشتركة، والمطلوبات الخاصة بها، بما في ذلك حصتها في كافة المطلوبات المتكبدة بصورة مشتركة، وإيراداتها بما في ذلك حصتها في الإيرادات من بيع الناتج من قبل العمليات المشتركة، ومصاريفها بما في ذلك حصتها في أي مصاريف متكبدة بصورة مشتركة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يرد خلاف ذلك. تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، الذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

أ) عمليات تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من العوض المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم الشركة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ كمصاريف عند تكبدها وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

يتم إثبات العوض المحتمل المقرر تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يعاد قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، وتتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يُقاس العوض المحتمل المصنف كأصل أو مطلوبات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"، بالقيمة العادلة وتُدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يتم قياس العوض المحتمل الآخر، الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية، وإثبات التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) عمليات جميع الأعمال (تتمة)

يتم، في الأصل، قياس الشهرة، بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة وأية حصص مملوكة سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعاقد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم الشركة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعاقد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، فإنه يتم حينئذٍ إثبات الأرباح في الربح أو الخسارة.

وبعد الإثبات الأولى لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند جميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية التي يتوقع بأن تستفيد من جميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المدرة للنقدية وجزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، عندئذٍ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للوحدة عند تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العملية. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

(ب) الاستثمارات في الترتيبات المشتركة

يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة إما كعمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة. يتوقف التصنيف على الحقوق والالتزامات التعاقدية الخاصة بكل مستثمر، وليس الهيكل النظامي للترتيب المشترك. تمثل السيطرة المشتركة المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على ترتيب ما، وتتواجد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة الموافقة الجماعية للأطراف المشاركة في السيطرة.

العمليات المشتركة

إن العملية المشتركة عبارة عن ترتيب مشترك، بموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في الموجودات والتزامات بشأن المطلوبات المتعلقة بالترتيب. تقوم الشركة بإثبات حقها المباشر في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المتعلقة بالعمليات المشتركة وحصتها في أي موجودات مملوكة أو مطلوبات متكبدة بصورة مشتركة أو إيرادات أو مصاريف لعملياتها المشتركة.

(ج) تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ج) تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة و غير متداولة (تتمة)

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف الشركة كافة المطلوبات الاخرى كمطلوبات غير متداولة.

د) قياس القيمة العادلة

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

- أ) في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
ب) في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة.

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

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

هـ) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

إن الشركة بصدد التعاقد على محطة معالجة مياه الصرف، ومحطة صرف صحي، وشبكة مجاري، وتشغيل وصيانة شبكة توزيع المياه ومحطة الصرف الصحي. يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بالرجوع إلى مرحلة إنجاز العقد في نهاية السنة (طريقة الأداء المكتمل حتى تاريخه)، وأنه يمكن قياس الإيرادات المتعلقة بعقد خدمة ما على مدى الفترة المتعاقد عليها أو عند تقديم الخدمة للعملاء. لقد تبين للشركة بشكل عام بأنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها تسيطر على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

هـ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

الضوابط المحددة لإثبات الإيرادات

إيرادات العقود

تقوم الشركة بتنفيذ عقود ذات سعر ثابت تغطي التعاقد على محطة معالجة مياه الصرف، ومحطة الصرف الصحي، وشبكة المجاري، وتشغيل وصيانة شبكة توزيع المياه ومحطة الصرف الصحي. وفي حالة إمكانية قياس نتيجة العقد بشكل موثوق به، يتم إثبات الإيرادات المتعلقة بالعقد بالرجوع إلى مرحلة إنجاز العقد في نهاية السنة (طريقة الأداء المكتمل حتى تاريخه).

يمكن قياس نتيجة العقد بشكل موثوق به وذلك عند: (١) إمكانية قياس إجمالي إيرادات العقد بشكل موثوق به، و (٢) احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للعقد إلى المنشأة و (٣) إمكانية قياس تكاليف إكمال العقد ومرحلة الإنجاز بشكل موثوق به، و (٤) إمكانية تحديد التكاليف المتعلقة بالعقد بوضوح وأنه يمكن قياسها بشكل موثوق به بحيث يمكن مقارنة تكاليف العقد الفعلية المتكبدة حتى تاريخه مع التقديرات السابقة.

وفي حالة عدم إمكانية تقدير نتيجة العقد بشكل موثوق به (وخاصة خلال المراحل المبكرة من العقد)، يتم إثبات إيرادات العقد بقدر تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه والتي يحتمل استردادها. يتم إثبات تكاليف العقد كمصاريف خلال السنة التي يتم تكبدها فيها.

عند تطبيق طريقة الأداء المكتمل حتى تاريخه، يتم إثبات الإيرادات على أساس القياس المباشر لقيمة البضاعة أو الخدمات المحولة إلى العميل حتى تاريخه وذلك بالنسبة إلى إجمالي البضاعة أو الخدمات المتعهد بها بموجب العقد، ما لم تعتبر هذه الطريقة أكثر تمثيلاً لمرحلة الإنجاز التي تقاس خلالها على أساس نسبة الإنجاز الفعلي لأعمال العقد.

إيرادات العقود - تتفق إيرادات العقود مع القيمة الأولية للإيرادات المتفق عليها في العقد وكافة أوامر التغيير في أعمال العقد والمطالبات ودفعات الحوافز وذلك بالقدر الذي يحتمل أن ينتج عنها إيرادات، ويمكن قياس هذه الإيرادات بشكل موثوق به.

الإيرادات من التعاقد على محطة معالجة مياه الصرف ومحطة الصرف الصحي وشبكة المجاري

يتم إثبات الإيرادات على أساس القياس المباشر لقيمة البضاعة أو الخدمات المحولة إلى العميل حتى تاريخه وذلك بالنسبة إلى إجمالي البضاعة أو الخدمات المتعهد بها بموجب العقد.

الإيرادات من تشغيل وصيانة شبكة توزيع المياه ومحطات الصرف الصحي

يتم إثبات الإيرادات على أساس القياس المباشر لقيمة البضاعة أو الخدمات المحولة إلى العميل حتى تاريخه وذلك بالنسبة إلى إجمالي البضاعة أو الخدمات المتعهد بها بموجب العقد.

أرصدة العقود

موجودات العقود - تمثل موجودات العقود الحق في العوض مقابل البضاعة أو الخدمات المحولة إلى العميل. وفي حالة قيام الشركة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل قبل قيام العميل بدفع العوض أو قبل استحقاقه، يتم إثبات موجودات العقد لقاء العوض المكتسب والذي يكون مشروطاً.

مطلوبات العقود - تمثل مطلوبات العقود الالتزامات المتعلقة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العملاء، والتي استلمت الشركة مقابلها العوض (أو أن العوض كان مستحقاً) من العميل. وفي حالة قيام العميل بدفع العوض قبل قيام الشركة بتحويل البضاعة أو الخدمة إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات العقد عند سداد المبلغ أو استحقاقه (أيهما يحدث أولاً). يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عند قيام الشركة بالأداء بموجب العقد.

الذمم المدينة التجارية - تمثل الذمم المدينة حق الشركة في العوض غير المشروط (أي يشترط فقط مرور الوقت قبل استحقاق سداد العوض).

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

هـ) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

تكلفة الإيرادات

تكلفة العقود: تشمل تكاليف العقود على التكاليف المتعلقة مباشرةً بالعقد المحدد والتكاليف المتعلقة بأعمال العقد بشكل عام والتي يمكن توزيعها على العقد. تشمل التكاليف المتعلقة مباشرةً بعقد محدد على: تكاليف العمالة بالموقع (بما في ذلك الإشراف على الموقع) وتكاليف المواد المستخدمة، واستهلاك المعدات المستخدمة بشأن العقد، وتكاليف التصميم والمساعدة الفنية المتعلقة مباشرةً بالعقد.

وعندما يكون من المحتمل زيادة إجمالي تكاليف العقد عن إجمالي إيرادات العقد، يتم إثبات الخسارة المتوقعة كمصروف فوراً.

يتم إثبات مخصصات الخسائر المقدرة بشأن العقود غير المكتملة في السنة التي تُحدّد فيها، وتُصنّف كمخصصات ضمن المطلوبات المتداولة.

و) الضرائب

الزكاة

يتم احتساب الزكاة ويجنب مخصص لها من قبل شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف ("الشركة الأم النهائية") على أساس موحد، بما في ذلك الشركات التابعة المملوكة لها بالكامل فعلياً وفقاً للأنظمة المالية في المملكة العربية السعودية. يتم إظهار المخصص في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم النهائية. وتحمل حصة الشركة من هذا المخصص على قائمة الربح أو الخسارة على أساس التوزيع من قبل الشركة الأم النهائية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم إجمالي ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق ذلك، و
- عند إظهار الذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المبيعات.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق الدفع إلى السلطات الضريبية كجزء من أرصدة المدينين أو الدائنين في قائمة المركز المالي.

ز) العملات الأجنبية

تم عرض القوائم المالية للشركة بالريال السعودي والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، مالم يرد خلاف ذلك.

المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل الشركة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولاً للإثبات.

ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ح) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكديدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة استيفاء معايير الإثبات المتعلقة بالمخصص. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

• المباني	٢٠ سنة
• الآلات الثقيلة	٧ سنوات
• الأثاث والتركيبات	٧ سنوات
• السيارات	٥ سنوات

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

ط) عقود الإيجار

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

تقوم الشركة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة لإعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم تكن الشركة متأكدة بصورة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، فإنه يتم إطفاء موجودات حق الاستخدام التي تم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

التزامات الإيجار

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) عقود الإيجار (تتمة)

التزامات الإيجار (تتمة)

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو وجود تغيير في التقويم الخاص بشراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمكائن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ ١٢ شهرًا أو أقل اعتبارًا من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضًا الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتنبة التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ٥٠٠٠ ريال سعودي). يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ي) تكاليف الاقتراض

تتكون تكاليف الاقتراض من العمولات والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة فيما يتعلق بالحصول على القروض.

ك) الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق

الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة لاحقًا بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. وباستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تشمل مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت الشركة باستخدام وسيلة عملية، تقوم الشركة في الأصل بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائدًا تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقاس الذمم المدينة التجارية، التي لا تشمل على مكون تمويل هام أو التي قامت الشركة بشأنها بتطبيق الوسيلة العملية، بسعر المعاملة المحدد كما هو مبين في الإيضاح ٢-٢ هـ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء.

لتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية.

يشير نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناؤها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) – بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ك) الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الموجودات المالية إلى الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تتعلق هذه الفئة كثيرًا بالشركة. تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا ما تم استيفاء كلاً من الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقًا باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تشمل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على الذمم المدينة التجارية والنقدية وشبه النقدية والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية منخفضة القيمة وذلك فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على وقوع الانخفاض في القيمة كنتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصل (حدث خسارة تم تكبده) وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة أو إخفاق أو تأخير في سداد العمولات أو أصل المبلغ أو احتمال الإفلاس أو حالات إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدره مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تستخدم الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استنادًا إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متعثرًا عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٩٠ يومًا. لكن في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضًا اعتبار الأصل المالي متعثرًا عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ك) الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

٢) المطلوبات المالية

الإثبات والأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي لها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض وتسهيلات أو ذمم دائنة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرةً.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة وتوزيعات الأرباح المستحقة والمبالغ المستحقة إلى الموظفين.

يتم، في الأصل، إثبات المطلوبات المالية الخاصة بالشركة بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرةً.

القياس اللاحق

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض)

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالشركة. بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. ويدير إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة. تنطبق هذه الفئة عموماً على القروض المرتبطة بعمولة.

٣) مقاصة الأدوات المالية

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

ل) البضاعة

يتم قياس البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، مع تجنب المخصص لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة. تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تشتمل التكلفة على المصاريف المتكبدة للحصول على البضاعة والتكاليف المتكبدة لإحضار البضاعة إلى حالتها وموقعها الحالي. يتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية من المتوقع تكبدها عند الاستبعاد. يتم تحديد تكلفة البضاعة تامة الصنع والبضاعة المعدة للبيع وفقاً لتكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

م) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. ويتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وذلك من خلال الأخذ بعين الاعتبار أحدث معاملات تمت في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقييم ملائمة. يتم تقدير القيمة الحالية وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(م) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. إن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة بشأن الوحدات المدرة للنفدية يتم توزيعها أولاً لخفض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات، ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) وذلك على أساس تناسبي.

(ن) الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

يتكون هذا البند الظاهر في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق.

(س) المخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة تعويض بعض أو كل المخصصات، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون التعويض في حكم المؤكد. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة، بعد خصم أية مبالغ مستردة.

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

العقود المتوقعة خسارتها

إذا كان لدى الشركة عقد متوقع خسارته، يتم إثبات وقياس الالتزام الحالي بموجب العقد كمخصص. لكن قبل تجنب مخصص مستقل للعقد المتوقع خسارته، تقوم الشركة بإثبات أي خسارة انخفاض قد حدثت على الموجودات المخصصة لذلك العقد.

يمثل العقد المتوقع خسارته عقداً تزيد بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للشركة تجنبها بحكم وجود العقد) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد عن المنافع الاقتصادية التي يتوقع استلامها بموجب العقد. تعكس التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب العقد صافي تكلفة الخروج من العقد، والذي يمثل تكلفة الوفاء بالعقد وأية تعويضات أو غرامات ناتجة عن عدم الوفاء بالعقد، أيهما أقل. تشمل تكلفة الوفاء بالعقد على التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد (أي كل من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة مباشرة بأعمال العقد).

الالتزامات المحتملة المثبتة في عملية تجميع أعمال

يتم، في الأصل، قياس الالتزام المحتمل المثبت في عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة له. ويقاس لاحقاً بالمبلغ الذي سيتم إثباته وفقاً للمتطلبات المتعلقة بالمخصصات الواردة أعلاه أو المبلغ المثبت في الأصل ناقصاً (عندما يكون ملائماً) الإطفاء المترام المثبت وفقاً للمتطلبات المتعلقة بإثبات الإيرادات، أيهما أعلى.

(ع) منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

برامج المنافع المحددة

إضافة لما تقدم، يجب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لنظام العمل السعودي وسياسات الشركة. تمثل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التزام برنامج منافع محددة. يمثل برنامج المنافع المحددة برنامج منافع لما بعد انتهاء الخدمة بخلاف برنامج المساهمات المحددة. يمثل صافي التزام التقاعد المثبت في قائمة المركز المالي بشأن برامج المنافع المحددة لما بعد التوظيف القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة المتوقعة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات مبالغ إعادة القياس، إن وجدت، والتصريح عنها ضمن حقوق الملكية في قائمة التغيرات في حقوق الملكية وتحمل الزيادة أو النقص المقابل لذلك على الدخل الشامل الآخر والتي تتكون من مكاسب وخسائر اكتوارية ناتجة عن التزام المنافع المحددة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة وطرق الاحتساب المتبعة مع تلك المستخدمة للسنة المالية السابقة، فيما عدا البنود المبينة أدناه. قامت الشركة تحديداً بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لأول مرة. وقد تم أدناه بيان طبيعة وأثر التغييرات نتيجة تطبيق هذا المعيار المحاسبي الجديد.

يسري العديد من التعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات لأول مرة في عام ٢٠١٩، لكنها إما أنها ليست ذات صلة أو ليس لها أثر على القوائم المالية للشركة. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد. انظر الإيضاح (٤).

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار"، والتفسير ٤ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، والتفسير ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز"، والتفسير ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار". ينص المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على مبادئ إثبات وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار بموجب طريقة واحدة داخل قائمة المركز المالي.

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

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام طريقة التطبيق المبسطة بأثر رجعي معدل، وتاريخ تطبيقه الأولي ١ يناير ٢٠١٩. وبموجب تلك الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار بتاريخ التطبيق الأولي.

وقد اختارت الشركة استخدام الوسيلة العملية الانتقالية التي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ والتفسير ٤ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي بتاريخ التطبيق الأولي. كما اختارت الشركة أيضاً استخدام إعفاءات الإثبات بشأن عقود الإيجار التي تكون مدتها، بتاريخ بدء العقد، ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار شراء ("عقود الإيجار قصيرة الأجل")، وعقود الإيجار الذي يكون فيها الأصل محل العقد منخفض القيمة ("الموجودات منخفضة القيمة").

فيما يلي بيان الأثر الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦:

فيما يلي الأثر على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩ (الزيادة/ (النقص)):

ريال سعودي	الموجودات
٤,٤٨٣,٧٤٧	موجودات حق استخدام
(١٢,٥٠٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٤٧١,٢٤٧	إجمالي الموجودات
٤,٤٧١,٢٤٧	المطلوبات
٤,٤٧١,٢٤٧	التزامات إيجار
٤,٤٧١,٢٤٧	إجمالي المطلوبات

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية (تتمة)

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

فيما يلي الأثر على قائمة الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (الزيادة/ النقص):

ريال سعودي	
٤١٤,٦٦٧	تكلفة مبيعات
(٣١٥,٢٠٥)	مصاريف إدارية
٩٩,٤٦٢	ربح العمليات
(٨٥,٢٨٨)	تكاليف تمويل
١٤,١٧٤	ربح السنة

فيما يلي الأثر على قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (الزيادة/ النقص):

ريال سعودي	
٤١٤,٦٦٧	دفعات إيجار بموجب عقود إيجار تشغيلية
(٨٥,٢٨٨)	عمولة مدفوعة
٣٢٩,٣٧٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٠٨,٠٠٠)	سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار
(٤٠٨,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

لا يوجد أثر جوهري على الدخل الشامل الآخر خلال السنة.

طبيعة الأثر الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

لدى الشركة عقود إيجار لمباني. وقبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، قامت الشركة بتصنيف كافة عقود الإيجار الخاصة بها (كمستأجر) بتاريخ نشأتها إما كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي. وقد كان يتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي إذا تم بموجبه تحويل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل المستأجر إلى الشركة بصورة جوهرية، وإلا كان يتم تصنيفه كعقد إيجار تشغيلي. تم رسملة عقود الإيجار التمويلي عند بدء العقد بالقيمة العادلة للعقار المستأجر بتاريخ نشأة العقد أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. تم تجزئة دفعات الإيجار بين العمولة (المثبتة كتكاليف تمويل) والنقص في التزام الإيجار. وفي أحد عقود الإيجار التشغيلي، لم يتم رسملة العقار المستأجر وتم إثبات دفعات الإيجار كمصروف إيجار في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. تم إثبات أي إيجارات مدفوعة مقدماً والإيجارات المستحقة ضمن المصاريف المدفوعة مقدماً والدائنين التجاريين والآخرين، على التوالي.

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، قامت الشركة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. يتضمن المعيار متطلبات تحول معينة ووسائل عملية تم تطبيقها من قبل بالشركة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية (تتمة)

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

عقود الإيجار التي تم المحاسبة عنها سابقًا كعقود إيجار تشغيلي

قامت الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار بشأن عقود الإيجار المصنفة سابقًا كعقود إيجار تشغيلي، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. وقد تم إثبات موجودات حق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار على أساس القيمة الدفترية كما لو تم تطبيق المعيار على كافة الفترات، بصرف النظر عن استخدام معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ التطبيق الأولي. وفي بعض الحالات، تم إثبات موجودات حق الاستخدام على أساس المبلغ الذي يعادل التزامات الإيجار، والمعدل بأي إيجار مدفوع مقدّمًا ودفعات الإيجار المستحقة المثبتة سابقًا. تم إثبات التزامات الإيجار على أساس القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ التطبيق الأولي.

قامت الشركة أيضًا بتطبيق الوسائل العملية المتوفرة حيث قامت بما يلي:

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة.
- الاعتماد في تقييمها فيما إذا كانت عقود الإيجار هي عقود متوقع خسارتها مباشرة قبل تاريخ التطبيق الأولي.
- تطبيق الإعفاءات الخاصة بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهرًا من تاريخ التطبيق الأولي.
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصل حق الاستخدام بتاريخ التطبيق الأولي.
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يشتمل على خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه.
- اعتبار تكاليف إعادة الأصول المستأجرة إلى حالتها الأصلية في عقود الإيجار بأنها غير هامة، إلا إذا توفرت معلومات معقولة لتقييم هذه التكاليف وإدراجها عند تحديد التزامات الإيجار.

وبناءً على ما سبق، كما في ١ يناير ٢٠١٩:

- تم إثبات موجودات حق استخدام قدرها ٤,٤٨٣,٧٤٧ مليون ريال سعودي وتم إظهارها بصورة مستقلة في قائمة المركز المالي.
- تم إثبات التزامات إيجار إضافية قدرها ٥,٩٧٦,٠٠٠ مليون ريال سعودي وتم إظهارها بصورة مستقلة في قائمة المركز المالي.
- تم التوقف عن إثبات مصاريف مدفوعة مقدّمًا قدرها ١٢,٥٠٠ مليون ريال سعودي بشأن عقود إيجار تشغيلي سابقة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

- زادت تكلفة العقد بمقدار ٣١٥,٢٠٥ مليون ريال سعودي نتيجة إطفاء موجودات إضافية تم إثباتها (أي زيادة في موجودات حق الاستخدام).
- انخفض مصروف الإيجار بمقدار ٤١٤,٦٦٧ مليون ريال سعودي والذي يتعلق بعقود إيجار تشغيلي سابقة.
- ارتفعت تكاليف التمويل بمقدار ٨٥,٢٨٨ مليون ريال سعودي، والتي تتعلق بمصروف العمولة على التزامات إيجار إضافية تم إثباتها.

تم بيان السياسات المحاسبية الجديدة المتعلقة بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار، والتي تم تطبيقها اعتبارًا من تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، في الإيضاح (٢-٢). كما تم بيان الأحكام الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار) في الإيضاح (٣).

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية (تتمة)

دورة التحسينات السنوية للأعوام من ٢٠١٥-٢٠١٧

• المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: عمليات تجميع الأعمال

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

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

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الشركة، حيث لا توجد معاملات تم الحصول فيها على سيطرة مشتركة.

• المعيار الدولي للتقرير المالي ١١: الترتيبات المشتركة

قد تحصل المنشأة التي تشارك في عملية مشتركة، وليس لديها سيطرة مشتركة عليها، على السيطرة المشتركة على العملية المشتركة التي يشكل فيها نشاط العملية المشتركة عمل تجاري وفقاً لما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣). توضح التعديلات أنه لا يتم إعادة قياس الحصص المكتتاة سابقاً في تلك العملية المشتركة.

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

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الشركة، حيث لا توجد معاملات تم الحصول فيها على سيطرة مشتركة.

• معيار المحاسبة الدولي ٢٣: تكاليف الاقتراض

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

تطبق المنشأة هذه التعديلات على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذه التعديلات. تطبق المنشأة هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها.

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

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

تشتمل الإفصاحات الأخرى المتعلقة بالمخاطر التي تتعرض لها الشركة وحالات عدم التأكد على:

- ▶ إدارة رأس المال
- ▶ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية
- ▶ الإفصاحات المتعلقة بتحليل الحساسية

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية، التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

٣-١-١ الأحكام الهامة عند تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة عدم ممارسته.

يوجد لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات تجديد وإنهاء. تطبق الشركة الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه، أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات العلاقة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على مقدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، حدوث تغيير في استراتيجية العمل).

قامت الشركة بإدراج فترة التجديد كجزء من مدة الإيجار المتعلقة بالمساحات المكتبية نظراً لأهمية هذه الموجودات لعملياتها. تتم مراجعة عقود الإيجار هذه بعد مرور سنة وفقاً للمتطلبات التشغيلية للشركة، ويتم تعديل المساحة المستأجرة وفقاً لذلك.

٣-١-٢ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

قامت الشركة بتطبيق الأحكام التالية التي تؤثر بشكل جوهري على تحديد قيمة وتوقيت الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:

الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بالتعاقد والتشغيل والصيانة

يجب على الشركة تقويم كافة عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إذا كان تم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى الزمن أو في نقطة من الزمن وذلك لتحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيرادات. تبين للشركة أنه يمكن قياس التزامات الأداء المتعلقة بعقود التعاقد وأعمال التشغيل والصيانة بشكل موثوق به، وذلك بالرجوع إلى مرحلة الإنجاز لأعمال العقد في نهاية السنة (طريقة الأداء المكتمل حتى تاريخه)، وأنه يمكن قياس التزام الأداء المتعلق بعقد الخدمة بشكل موثوق به على مدى فترة العقد أو عند تقديم الخدمات للعملاء.

العوض المتغير

تنص بعض العقود المبرمة مع العملاء على أحكام ينتج عنها عوضاً متغيراً. وعند تقدير العوض المتغير، يتعين على الشركة استخدام إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر ترجيحاً وذلك بحسب الطريقة التي تتوقع بأنها تتنبأ بشكل أفضل مبلغ العوض الذي ستستحقه الشركة.

حددت الشركة عدم وجود عنصر من عناصر العوض المتغير متضمن في العقود المبرمة مع العملاء الخاصة بها.

٣-١-٣ مبدأ الاستمرارية

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

٣-٢ التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهريّة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. تم إدراج المعلومات المتعلقة بالافتراضات وعدم التأكد من التقديرات في المجالات التالية:

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢-١ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وقسط الاستهلاك المستقبلي الذي يتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣-٢-٢ الانخفاض في قيمة البضاعة

تقوم الشركة بإثبات مخصص لخسائر البضاعة بسبب عوامل مثل التقادم والضرر المادي، وغير ذلك. يشتمل تقدير هذه الخسائر على الأخذ بعين الاعتبار عوامل تشمل على سبيل المثال لا الحصر استحداث طرق أو تقنيات جديدة من قبل الشركة المصنعة والاتجاهات السابقة وأوضاع السوق الحالية والمستقبلية.

٣-٢-٣ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال خسارة الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية. يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها. وستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية للشركة في الإيضاح ١٢.

٣-٢-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية الخاصة بالشركة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وذلك للتأكد من وجود أي دليل على الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات.

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد له، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة، والتي تتم بشروط تعامل عادل، لموجودات مشابهة. يتم تقدير القيمة الحالية وفقاً لطريقة التدفقات النقدية المخصومة، والتي يتم بموجبها خصم التدفقات النقدية المتوقعة المستقبلية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل.

٣-٢-٥ برنامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام عمليات التقويم الاكتواري. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل، وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات، ومعدل الدوران الوظيفي. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. يعتبر معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملازم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار عائد السوق على سندات الشركات/ السندات الحكومية ذات الجودة العالية. يتم تحديد معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة والأقدمية والترقيات والعرض والطلب في سوق العمل. يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدولة المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح (١٦).

٤- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيان المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

لا تتوقع الشركة، وفقاً لتقييمها، أن يكون هناك أثر جوهري لتطبيق المعايير أدناه على الأرقام والإفصاحات المصرح عنها.

المعايير	البيان	تاريخ السريان الالزامي
المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)	تعريف الأعمال (التعديلات)	١ يناير ٢٠٢٠
معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨):	تعريف الأهمية النسبية (التعديلات)	١ يناير ٢٠٢٠
الإطار المفاهيمي	تعديلات على الإشارات إلى الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٠
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك (التعديلات)	لم يحدد بعد
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك	مؤجل

٥- عمليات تجميع الأعمال

بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٩، استحوذت الشركة على قسم أعمال المياه في شركة الخريف التجارية، شركة منتسبة. يقوم قسم أعمال المياه في شركة الخريف التجارية بالبيع بالتجزئة للمنتجات والمواد المتعلقة بالمياه. وقد تم الاستحواذ على الإدارة الاستراتيجية والعمليات المصاحبة لها مع الممتلكات، ولذلك اعتبرت الإدارة هذه المعاملة بمثابة عملية تجميع أعمال، بدلا من استحواذ على موجودات.

فيما يلي بيان القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها من قبل الشركة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢,٧٣٢,١٠٩	مدينون تجاريون
-	٨,٨٣٠,٠٢١	بضاعة، صافي
-	١١٣,٩٣٥	ممتلكات ومعدات، صافي
-	(٢٦٤,٢٧٣)	مبالغ مستحقة الدفع
-	(٢٧٩,٠٦١)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	١١,١٣٢,٧٣١	صافي الموجودات المشتركة
-	(١١,١٣٢,٧٣١)	عوض الشراء
-	-	ربح/ (خسارة)

٦- الاستثمارات في الترتيبات المشتركة

قامت الشركة بالمشاركة في بعض المشاريع (التي تم تنفيذها من خلال مشروع مشترك غير مسجل)، حيث قامت الشركة والشريك في المشروع المشترك الآخر بالتعهد بتنفيذ نشاط اقتصادي يخضع للسيطرة المشتركة. تم تصنيف الترتيبات المشتركة غير المسجلة هذه، والتي بموجبها يكون للأطراف حقوقاً في الموجودات والتزامات بشأن المطلوبات المتعلقة بالترتيبات، كعمليات مشتركة. في القوائم المالية المرفقة، تقوم الشركة بإظهار الموجودات الخاصة بها، بما في ذلك حصتها في كافة الموجودات المقنتاة بصورة مشتركة، والمطلوبات الخاصة بها، بما في ذلك حصتها في كافة المطلوبات المتكبدة بصورة مشتركة، وإيراداتها بما في ذلك حصتها في الإيرادات من بيع الناتج من قبل العمليات المشتركة، ومصاريفها بما في ذلك حصتها في أي مصاريف متكبدة بصورة مشتركة.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (شركة شخص واحد)
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- الاستثمارات في الترتيبات المشتركة (تتمة)

فيما يلي بياناً بالترتيبات المشتركة الخاصة بالشركة.

اسم المنشأة	الموقع	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	٢٠١٩	٢٠١٨
مشروع تشغيل وصيانة محطات معالجة مياه الصرف في الهدى وأرانا بمكة المكرمة	المملكة العربية السعودية	التشغيل والصيانة	%٤٩	%٤٩	
مشروع تشغيل وصيانة مشروع نقل مياه الصرف الصحي المعالجة إلى منطقة الرياض وضواحيها	المملكة العربية السعودية	التشغيل والصيانة	%٤٩	%٤٩	

٦-١ القوائم المالية الملخصة للعمليات المشتركة

٢٠١٩	مشروع تشغيل وصيانة محطات معالجة مياه الصرف في الهدى وأرانا بمكة المكرمة	ريال سعودي	مشروع تشغيل وصيانة مشروع نقل مياه الصرف الصحي المعالجة إلى منطقة الرياض وضواحيها	ريال سعودي	الإجمالي	ريال سعودي
إجمالي الموجودات المتداولة	٩,٠٠٨,٥٤٤	(٦,٥٦٦,٦٨٥)	٥,٩١٥,٣٢١	(٤,٠٨٧,٥٤١)	١٤,٩٢٣,٨٦٥	(١٠,٦٥٤,٢٢٦)
إجمالي المطلوبات المتداولة						
صافي الموجودات	٢,٤٤١,٨٥٩		١,٨٢٧,٧٨٠		٤,٢٦٩,٦٣٩	

للسنة المنتهية في ٢٠١٩

إيرادات	١,٥٤٦,٢١١	٥,٨٨٦,٨٤٤	٧,٤٣٣,٠٥٥
تكلفة الإيرادات	(٢,٢٣٦,٣٢٥)	(٥,٢٠١,٤٦٥)	(٧,٤٣٧,٧٩٠)
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٩,٧١٣)	(٣٦,٠٣٤)	(٦٥,٧٤٧)
إيرادات أخرى	١٠٣,٧٥٦	-	١٠٣,٧٥٦
(خسارة)/ ربح السنة	(٦١٦,٠٧١)	٦٤٩,٣٤٥	٣٣,٢٧٤

٢٠١٨	مشروع تشغيل وصيانة محطات معالجة مياه الصرف في الهدى وأرانا بمكة المكرمة	ريال سعودي	مشروع تشغيل وصيانة مشروع نقل مياه الصرف الصحي المعالجة إلى منطقة الرياض وضواحيها	ريال سعودي	الإجمالي	ريال سعودي
إجمالي الموجودات المتداولة	١٥,٢٨٥,٦٢٣	-	٦,٥٢٤,٧٣٦		٢١,٨١٠,٣٥٩	
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١,١٨٣				١,١٨٣	
إجمالي المطلوبات المتداولة	(١٢,٢٢٨,٨٧٦)	(٥,٣٤٦,٣٠١)			(١٧,٥٧٥,١٧٧)	
صافي الموجودات	٣,٠٥٧,٩٣٠		١,١٧٨,٤٣٥		٤,٢٣٦,٣٦٥	

للسنة المنتهية في ٢٠١٨

إيرادات	٢٢,٨٥٢,٢٣١	٦,١٥٥,٩٣٢	٢٩,٠٠٨,١٦٣
تكلفة الإيرادات	(٢١,٥١٧,٥٢١)	(٤,٩٤٢,٤٩٧)	(٢٦,٤٦٠,٠١٨)
مصاريف عمومية وإدارية	(٥٧٧,٣٠٧)	(٣٥,٠٠٠)	(٦١٢,٣٠٧)
ربح السنة	٧٥٧,٤٠٣	١,١٧٨,٤٣٥	١,٩٣٥,٨٣٨

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (شركة شخص واحد)
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧- الممتلكات والمعدات

فيما يلي بيان الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لاحتساب الاستهلاك:
المباني ٢٠ سنة
الأثاث والتراكيبات ٧ سنوات
السيارات ٥ سنوات

الإجمالي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث والتراكيبات ريال سعودي	الألات الثقيلة ريال سعودي	المباني ريال سعودي	
					التكلفة
١٨٠,٦٨٩,٧٤٨	٥٩,٩٠٨,٣٣٣	١٢,٢٣٨,١٢٥	١٠٥,٨٤٤,٤٥١	٢,٦٩٨,٨٣٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٨,٨٢٣,٢١٠	١٤,٥٦٢,٠١٨	١,٩٦١,٤٠٤	١٢,٢٧٤,٩٠٧	٢٤,٨٨١	إضافات
(٤,٧١٧,٥٧٩)	(٧٤٤,٤٥٠)	(١,٥٨٩,٦٧٨)	(٢,٣٠٨,١٥١)	(٧٥,٣٠٠)	استبعادات
٥٧١,٨٠١	٥٢٠,٣٢٧	٤٠,٠٥٩	١١,٤١٥	-	استحواذ على قسم (إيضاح ٥)
٢٠٥,٣٦٧,١٨٠	٧٤,٢٤٦,٢٢٨	١٢,٦٤٩,٩١٠	١١٥,٨٢٢,٦٦٢	٢,٦٤٨,٤٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
					استهلاك
١٣١,٥٣٤,٢٣١	٤٠,٢٢١,٩٢٢	٧,٨١٧,١٩٧	٨١,٧٦٧,٥٨٣	١,٧٢٧,٥٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٤,٤١٠,٨٤٠	٦,٩٠٩,٢١١	١,١٧٧,٤٨٠	٦,١٧٤,٦٤٣	١٤٩,٥٠٦	الاستهلاك المحمل للسنة
(٣,٧١٥,٩٠٢)	(٦٨١,٤٠٠)	(١,٢٥٧,٦٢٨)	(١,٧٣٢,٢٤٠)	(٤٤,٦٣٤)	استبعادات
٤٥٧,٨٦٦	٤١٧,٨٥٠	٢٨,٦٠١	١١,٤١٥	-	استحواذ على قسم (إيضاح ٥)
١٤٢,٦٨٧,٠٣٥	٤٦,٨٦٧,٥٨٣	٧,٧٦٥,٦٥٠	٨٦,٢٢١,٤٠١	١,٨٣٢,٤٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
					صافي القيمة الدفترية
٦٢,٦٨٠,١٤٥	٢٧,٣٧٨,٦٤٥	٤,٨٨٤,٢٦٠	٢٩,٦٠١,٢٢١	٨١٦,٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٩,١٥٥,٥١٧	١٩,٦٨٦,٤١١	٤,٤٢٠,٩٢٨	٢٤,٠٧٦,٨٦٨	٩٧١,٣١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إن الأراضي المقامة عليها المباني مسجلة باسم شركة مجموعة الخريف ("الشركة الأم النهائية")، والتي تم تأجيرها للشركة لمدة ٢٠ عامًا (إيضاح ٢٠).

تم توزيع قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
١١,١٧١,٩٨٣	١٣,٦٠٧,٣٥٦	تكلفة مبيعات (إيضاح ٢٢)
٤٧٤,٩٢٥	٨٠٣,٤٨٤	
١١,٦٤٦,٩٠٨	١٤,٤١٠,٨٤٠	مصاريف إدارية (إيضاح ٢٤)

٨ - موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام طريقة التطبيق المبسطة بأثر رجعي معدل، وتاريخ تطبيقه الأولي ١ يناير ٢٠١٩. لمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣-٢).

٨-١ موجودات حق الاستخدام

الأراضي ريال سعودي	التكلفة:
٤,٤٨٣,٧٤٧	المثبت في ١ يناير ٢٠١٩
٤,٤٨٣,٧٤٧	في نهاية السنة
(٣١٥,٢٠٥)	الإطفاء المتراكم:
(٣١٥,٢٠٥)	المحمل للسنة
٤,١٦٨,٥٤٢	صافي القيمة الدفترية:
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨-٢ التزامات الإيجار

الأراضي ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:
٥,٥٦٨,٠٠٠	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية
(١,٤١٩,٤٦٥)	أعباء مالية
٤,١٤٨,٥٣٥	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار
٥,٩٧٦,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩:
(١,٥٠٤,٧٥٣)	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية
٤,٤٧١,٢٤٧	أعباء مالية
	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم عرض التزامات الإيجار في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
-	٢٤٦,١٦٤	جزء متداول
-	٣,٩٠٢,٣٧١	جزء غير متداول
-	٤,١٤٨,٥٣٥	

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (شركة شخص واحد)
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تتمة)

٣-٨ الحد الأدنى لدفعات الإيجار

فيما يلي بيان الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية مع القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار:

١ يناير ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
الحد الأدنى لدفعات الإيجار	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	الحد الأدنى لدفعات الإيجار	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢١,٩٩٥	٤٠٨,٠٠٠	٢٤٦,١٦٤	٤٠٨,٠٠٠	خلال سنة واحدة
٤,١٤٩,٢٥٢	٥,٥٦٨,٠٠٠	٣,٩٠٢,٣٧١	٥,١٦٠,٠٠٠	من سنتين إلى خمس سنوات
٤,٤٧١,٢٤٧	٥,٩٧٦,٠٠٠	٤,١٤٨,٥٣٥	٥,٥٦٨,٠٠٠	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار
-	(١,٥٠٤,٧٥٣)	-	(١,٤١٩,٤٦٥)	ناقصاً: تكاليف التمويل
٤,٤٧١,٢٤٧	٤,٤٧١,٢٤٧	٤,١٤٨,٥٣٥	٤,١٤٨,٥٣٥	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار

٩- البضاعة

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣,٠١٤,٣٧٩	٣١,١٨٨,٢٧٢
(٣,٠٢٥,١٨٠)	(٤,٢٣٣,٠٠٦)
٩,٩٨٩,١٩٩	٢٦,٩٥٥,٢٦٦

بضاعة تامة الصنع
ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة

فيما يلي حركة مخصص البضاعة بطيئة الحركة:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٠٢٥,١٨٠	٣,٠٢٥,١٨٠
-	٢,٠٠٠,٠٠٠
-	(٧٩٢,١٧٤)
٣,٠٢٥,١٨٠	٤,٢٣٣,٠٠٦

في ١ يناير
استحوذ على قسم (إيضاح ٥)
مشطوب خلال السنة

١٠- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٦٩٣,٨٨٥	٢٨,٠٠٨,٩٩٧
٣,٦٩٧,٤٠١	٥,٣٩٥,٦٦٠
٢,٩٠٨,٤٧٢	١,٧٣٤,٢٤٦
١٦,٢٩٩,٧٥٨	٣٥,١٣٨,٩٠٣

مصاريف مدفوعة مقدماً
دفعات مقدمة لموردين
مدنيون آخرون

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (شركة شخص واحد)
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١- موجودات العقود

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٦,٢٦٥,٠٣٩	٤٢٣,٢٢٨,٤٦٦	قيمة الأعمال المنفذة
(٢٨٠,٨١٧,٦٠٠)	(٣١٠,٥١٢,٢٦٥)	مطالبات مرحلية
٧٥,٤٤٧,٤٣٩	١١٢,٧١٦,٢٠١	

تتعلق موجودات العقود بحقوق الشركة في استلام العوض لقاء الأعمال المنجزة ولم يتم تقديم فواتير بها بتاريخ إعداد القوائم المالية. تبلغ أعمار كافة أرصدة العقود ثلاثة أشهر أو أقل.

١٢- المدينون التجاريون والآخرين

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٢,٠٩٣,٠٧٢	١٤٤,٠٣٨,٢٩٠	مدينون تجاريون
٨,١١٩,٦٤٦	٧,٧٠٠,٥٣٣	محتجزات مدينة
(٤,٥٢٦,٣٠١)	(٤,٥٢٦,٣٠١)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٠٥,٦٨٦,٤١٧	١٤٧,٢١٢,٥٢٢	

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٥٦,٩٦١	٤,٥٢٦,٣٠١	الرصيد الافتتاحي
١,٨٦٩,٣٤٠	-	المحمل للسنة (إيضاح ٢٣)
٤,٥٢٦,٣٠١	٤,٥٢٦,٣٠١	

إن الذمم المدينة التجارية غير مرتبطة بعمولة وتتراوح فترة سدادها عموماً من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. تشتمل الذمم المدينة على مبالغ بإجمالي قدره ١٢٧ مليون ريال سعودي، مستحقة من جهات حكومية وشبه حكومية (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٩٩ مليون ريال سعودي).

١٢ - المدينون التجاريون والآخرون (تتمة)

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بشأن تجنب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة، وتسمح تلك الطريقة باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر بشأن كافة الذمم المدينة التجارية.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية: انظر الإيضاح (٥-٢٨) بشأن مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية، والذي يوضح كيفية قيام الشركة بإدارة وقياس جودة مخاطر الائتمان للذمم المدينة غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة.

٢٠١٩										
غير متأخرة السداد	٩٠-٠٠	٢٧٠-١٨١	٣٦٠-٢٧١	٤٥٠-٣٦١	٥٤٠-٤٥١	٦٣٠-٥٤١	٧٢٠-٦٣١	أكثر من ٧٢٠	الإجمالي	
يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	ريال سعودي
١٨٠-٩١	١٨٠-٩١	١٨٠-٩١	١٨٠-٩١	١٨٠-٩١	١٨٠-٩١	١٨٠-٩١	١٨٠-٩١	١٨٠-٩١	١٨٠-٩١	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
%٤,٧٩	%٨,٠٥	%١٢,٣٣	%١٢,٣٣	%١٢,٣٣	%١٢,٣٣	%١٢,٣٦	%١٢,٣٦	%١٢,٣٦	%١٢,٣٦	ريال سعودي
٢٨,٨٦٣,٦٨٧	٣,٥٦٩,٢٢٠	١٢,٣٦٢,٩٥٦	١٢,٣٦٢,٩٥٦	١٢,٣٦٢,٩٥٦	١٢,٣٦٢,٩٥٦	١٢,٣٦٢,٩٥٦	١٢,٣٦٢,٩٥٦	١٢,٣٦٢,٩٥٦	١٢,٣٦٢,٩٥٦	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند التعثر عن السداد
٦٣٨,٦٨٩	٢٨٧,٢٨٤	١,٥٢٤,٣٣٣	١,٥٢٤,٣٣٣	١,٥٢٤,٣٣٣	١,٥٢٤,٣٣٣	١,٥٢٤,٣٣٣	١,٥٢٤,٣٣٣	١,٥٢٤,٣٣٣	١,٥٢٤,٣٣٣	خسائر الائتمان المتوقعة
٢١٨,٨٩٤	٢٨٧,٢٨٤	١,٥٢٤,٣٣٣	١,٥٢٤,٣٣٣	١,٥٢٤,٣٣٣	١,٥٢٤,٣٣٣	١,٥٢٤,٣٣٣	١,٥٢٤,٣٣٣	١,٥٢٤,٣٣٣	١,٥٢٤,٣٣٣	
٢٠١٨	٢٧٠-١٨١	٣٦٠-٢٧١	٤٥٠-٣٦١	٥٤٠-٤٥١	٦٣٠-٥٤١	٧٢٠-٦٣١	أكثر من ٧٢٠	الإجمالي		
٩٠-٠٠	٢٧٠-١٨١	٣٦٠-٢٧١	٤٥٠-٣٦١	٥٤٠-٤٥١	٦٣٠-٥٤١	٧٢٠-٦٣١	أكثر من ٧٢٠	الإجمالي		
يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	ريال سعودي
١٨٠-٩١	١٨٠-٩١	١٨٠-٩١	١٨٠-٩١	١٨٠-٩١	١٨٠-٩١	١٨٠-٩١	١٨٠-٩١	١٨٠-٩١	١٨٠-٩١	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
%٠,٠٠	%١,٩٠	%٢,٢٧	%١١,٥٥	%١٢,٠٧	%١٨,٣٠	%٧٨,٧٠	%٧٠,٠٩	%٧٠,٠٩	%٧٠,٠٩	ريال سعودي
١٧,٥٦١,٩٠٤	١٠,٣٧٧,٤١٦	١٢,٥٩٣,٨٨٧	٢,٧١٥,١٥٧	٤,٦٢٤,٩٩٢	٤,٠٤٨,٠١٠	٢٨٥,٢٢٥	١,٧٩٨,٤٨٧	٢٠٢,٠٩٣,٠٧٢	١,٧٩٨,٤٨٧	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند التعثر عن السداد
-	٣١,١٥٦	٢٨٥,٥٨٣	٣١٣,٤٩٩	٥٥٨,٢٠٥	٧٤٠,٧١٧	٢٢٤,٤٥٩	١,٢٦٠,٥٤٦	٤,٥٢٦,٣٠١	١,٢٦٠,٥٤٦	خسائر الائتمان المتوقعة
٩١٢,٤٤١	٣١,١٥٦	٢٨٥,٥٨٣	٣١٣,٤٩٩	٥٥٨,٢٠٥	٧٤٠,٧١٧	٢٢٤,٤٥٩	١,٢٦٠,٥٤٦	٤,٥٢٦,٣٠١	١,٢٦٠,٥٤٦	

١٣- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٣٦,٩٤٨,٣٩٢	١٧,٠٥٧,٤٦٠	أرصدة لدى البنوك
١,٣٥٣	١,٥٨٥	نقد في الصندوق
<u>٣٦,٩٤٩,٧٤٥</u>	<u>١٧,٠٥٩,٠٤٥</u>	

١٤- رأس المال المصدر

يتكون رأس المال من ٨٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٨: ٨٠,٠٠٠ سهم)، قيمة كل سهم ١,٠٠٠ ريال سعودي. إن رأس المال مملوك بالكامل من قبل شركة مجموعة الخريف.

١٥- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، يتعين على الشركة تحويل ١٠% من صافي ربح سنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال.

١٦- التزامات المنافع المحددة للموظفين

١-١٦ وصف عام

تم الإفصاح عن الوصف العام لنوع برنامج التزامات المنافع المحددة للموظفين والسياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية في الايضاح (٢-٢) حول القوائم المالية.

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٣,٦٩٥,٣٧٤	٥,٥٦٢,٢٢٨	صافي مصروف المنافع
٦٧٩,٠٩٧	١,١٥٢,٧٩٨	المدرج في الربح أو الخسارة
٤,٣٧٤,٤٧١	٦,٧١٥,٠٢٦	تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة عمولة
٦,١٤١,١٧٦	(٣٢٥,٨٥٩)	المدرج في الدخل الشامل الآخر:
٦,١٤١,١٧٦	(٣٢٥,٨٥٩)	خسائر/ (مكاسب) إعادة قياس:
١٠,٥١٥,٦٤٧	٦,٣٨٩,١٦٧	مكاسب/ خسائر اكتوارية نتيجة:
		- افتراضات مالية:
		صافي مصروف المنافع
		الحركة في إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥,٢١٦,٦٠٦	(٩٢٤,٥٧٠)	في ١ يناير
(٦,١٤١,١٧٦)	٣٢٥,٨٥٩	مكاسب/ (خسائر) خلال السنة
<u>(٩٢٤,٥٧٠)</u>	<u>(٥٩٨,٧١١)</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (شركة شخص واحد)
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٦- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

٢-١٦ التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٢٠٥,٧٣٣	٢٧,٧٤٢,٨٩٤	في ١ يناير - القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة
٦٧٩,٠٩٧	١,١٥٢,٧٩٨	تكلفة عمولة
٣,٦٩٥,٣٧٤	٥,٥٦٢,٢٢٨	تكلفة الخدمة الحالية
(١,٧٠٣,٥٣٣)	(٢,٤١٧,١٩٧)	منافع مدفوعة
٦,١٤١,١٧٦	(٣٢٥,٨٥٩)	مكاسب/ (خسائر) إعادة قياس في الدخل الشامل الآخر
(٢٧٤,٩٥٣)	٥٥٤,٠١٥	مبالغ محولة إلى مبالغ مستحقة الدفع كمطلوبات متداولة
٢٧,٧٤٢,٨٩٤	٣٢,٢٦٨,٨٧٩	في ٣١ ديسمبر - القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة

٣-١٦ الافتراضات الأساسية وتحليل الحساسية الكمي

فيما يلي بيان الافتراضات الرئيسية المستخدمة عند تحديد التزامات مكافأة نهاية الخدمة في الشركة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
%٤,٣	%٢,٥	معدل الخصم
%٤,٠	%٢,٢	معدل الزيادة في الرواتب

٤-١٦ تحليل الحساسية

إن التغيرات المحتملة بصورة معقولة، بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، في الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، كان من المفترض أن تؤثر على التزام المنافع المحددة بالمبالغ المبينة أدناه:

٢٠١٩	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٦٦٨,٧٩٩	٣٠,٢٠٥,١٧١	معدل الخصم
٣٠,٧٩٦,٢٣٥	٣٥,٢٣٥,٣٩٤	الزيادة بواقع ١ %
		النقص بواقع ١ %
٣٠,٩١٠,٣٨٦	٣٥,٢٣٥,٣٩٤	معدل الزيادة في الرواتب
٢٥,٥٠٦,٥٤٩	٣٠,٠١٥,١٠٧	الزيادة بواقع ١ %
		النقص بواقع ١ %
٢٧,٨٩١,٧٨٦	٣٢,٣٥٤,٥٦٢	معدلات ترك العمل
٢٨,١٥٠,٣٤٤	٣٢,٧٤٣,٤٥٥	الزيادة بواقع ١٠ %
		النقص بواقع ١٠ %
٢٨,٠٢١,٣٤٠	٣٢,٥٤٠,٦٨١	النقص في عمر الوفاة بواقع سنة
٢٨,٠١٤,٣٦٨	٣٢,٥٤٦,٩٩٢	الزيادة في عمر الوفاة بواقع سنة

١٦- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

٥-١٦ تحليل الحساسية

تم تحديد تحاليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدث في نهاية الفترة المالية. تعتمد تحاليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، وقد لا تكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

١٧- القروض

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٣٣٣,٣٣٢	-	قروض لأجل - جزء غير متداول
٢٦,٦٦٦,٦٦٨	-	قروض لأجل - جزء متداول
<u>٤٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	إجمالي القروض

حصلت الشركة على قرض لأجل من أحد البنوك المحلية، يستحق السداد على أقساط بمعدلات عمولة متغيرة وفقاً لاتفاقيات القروض السارية. تم ضمان هذه القروض بضمانات شخصية من المالك وتستحق عمولة بالعملات التجارية السائدة. قامت الشركة بسداد إجمالي رصيد القرض قبل تاريخ استحقاقه.

١٨- الالتزامات بموجب عقود الإيجار الرأسمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦٣,٤٨٢	-	الحد الأدنى للإيجارات السنوية بموجب عقود الإيجار الرأسمالي المستحقة في:
-	-	٢٠١٩ -
-	-	٢٠٢٠ -
٨٦٣,٤٨٢	-	الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار الرأسمالي ناقصاً: مبالغ تقديرية تمثل أعباء مالية مستقبلية
(٩٣,٧٥٠)	-	
٧٦٩,٧٣٢	-	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار ناقصاً: الجزء المتداول
(٧٦٩,٧٣٢)	-	
<u>-</u>	<u>-</u>	

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (شركة شخص واحد)
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٦٣٤,٠١٠	١٨,٤٤٥,٥٦٧	مصاريف مستحقة
١٣,٠٧٠,٥٧٩	١٦,٢٤٩,٢٧٦	مطلوبات عقود (إيضاح ٢-٢ هـ)
٢,١٨٨,٧٣١	٤,٠١٠,٠٠٠	مخصص عقود متوقع خسارتها (انظر الإيضاح "أ" أدناه)
٣,١٥٥,٢٩٢	٩٥٢,١٨١	مخصص عقود متوقع خسارتها (انظر الإيضاح "أ" أدناه)
١٤٨,٥٧٦	٥٩,٦٩٧	زكاة مستحقة (إيضاح ٢٧)
٢,٦٨٧,١٩٦	٣٥٠,٧٢١	مطلوبات أخرى
٣٥,٨٨٤,٣٨٤	٤٠,٠٦٧,٤٤٢	

(أ) يتم تجنب مخصص العقود المتوقع خسارتها بشأن العقود التي بموجبها تزيد التكاليف - التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب العقد - عن المنافع الاقتصادية التي يتوقع الحصول عليها بموجب العقد. فيما يلي بيان الحركة خلال السنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٦٤,٩٢١	٢,١٨٨,٧٣١	في ١ يناير
-	٤,٠١٠,٠٠٠	محول من الذمم الدائنة
(٧٧٦,١٩٠)	(٢,١٨٨,٧٣١)	مستخدم خلال السنة (إيضاح ٢٢)
٢,١٨٨,٧٣١	٤,٠١٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر

(ب) تم تجنب مخصص غرامات بشأن التكاليف غير الهامة المتوقعة التي تتكبدها الإدارة عند تنفيذ الأعمال المتعاقد عليها وكذلك بعض المخصصات لقاء المطالبات المقدمة من العملاء.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٩٨٢,٢٣١	٣,١٥٥,٢٩٢	١ يناير
٣,٢٩٠,٩٦٨	٣٦٩,٠٢٦	المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٢)
(٢١٧,١٧٠)	(٢,٤٩٨,٠٣٧)	مستخدم خلال السنة (إيضاح ٢٢)
(٥,٩٠٠,٧٣٧)	(٧٤,١٠٠)	محول إلى الذمم الدائنة
٣,١٥٥,٢٩٢	٩٥٢,١٨١	في ٣١ ديسمبر

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (شركة شخص واحد)
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة	اسم الشركة
٢٠١٨	٢٠١٩			
ريال سعودي	ريال سعودي			
١٤٩,٣٣٩,٠٠٠	١٥٨,٣٤٦,٧٤٤	تمويل	مالك	شركة مجموعة الخريف
٤٨٠,٦٠٠	٤٨٠,٦٠٠	تكلفة خدمة مشتركة (إيضاح ٢٤)		
٢٨٨,٠٠٠	٢٨٨,٠٠٠	إيجار أراضي		
٣,٧٩١,٤٢٨	١,٩٣٧,١٥٦	مشتريات	شركات منتسبة	شركة الخريف التجارية
٢٠٥,٢١٦	١٦٩,٣٨٠	مبيعات (إيضاح ٢١)		
-	١١,١٣٢,٧٣١	استحواذ على قسم (إيضاح ٥)		
١٥٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	إيجار أراضي	الشركة الأم النهائية	أبناء عبدالله إبراهيم الخريف
٢٤٧,٧٩٣	٢٣٢,٦٤٠	مشتريات	شركات منتسبة	شركة الخريف لحلول الطباعة
٧٥٧,٧١٥	٣٨١,١١٠	مشتريات	شركات منتسبة	شركة الخريف للبتترول
٦٠٥,٠٠	١٨,٥٩٠	مبيعات (إيضاح ٢١)		
١,٧٦٧,٩٦٠	١,٩٦٧,٦٠٠	منافع قصيرة الأجل		كبار موظفي الإدارة
١١٤,٣٥٣	١٤٢,٦٨٥	منافع ما بعد التوظيف		

يتم إيداع الأموال الزائدة عن حاجة الشركة لدى الشركة الأم، التي تقوم أيضاً بتقديم الأموال للعمليات اليومية للشركة.

تحمل المبالغ المستحقة إلى الشركة الأم، كما هو مبين في الجدول أدناه، عمولة وفقاً لمتوسط معدلات العمولة السائدة بين البنوك، وتستحق السداد من قبل الشركة عند الطلب من الشركة الأم، بينما المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة الأخرى بدون عمولة وتستحق السداد عند الطلب من الجهات المقرضة.

فيما يلي تحليلاً للمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٦,٩١٤,٢١٧	٥٥,٧٢٩,٠٨٥	شركة مجموعة الخريف (الشركة الأم)
١١٢,٥١٥	-	شركة الخريف لحلول الطباعة
١٢,٥٠٠	-	شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف (الشركة الأم النهائية)
١١٧,٠٣٩,٢٣٢	٥٥,٧٢٩,٠٨٥	

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (شركة شخص واحد)
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢١- الإيرادات

٢١-١ معلومات عن الإيرادات المفصلة

فيما يلي أدناه تفصيل إيرادات الشركة:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦٠,٦٦٩,٦٧٧	٢١٥,٧٣٢,٢١٧
١٤٧,٩٩٢,٥٥٦	١٣١,٤٣١,٤٣٧
٤٧,٦٠٢,٨٠٦	٧٦,٠٦٤,٨١٢
<u>٣٥٦,٢٦٥,٠٣٩</u>	<u>٤٢٣,٢٢٨,٤٦٦</u>

أنواع الخدمات

مياه (انظر الإيضاح "أ" أدناه)
مياه الصرف الصحي (انظر الإيضاح "ب" أدناه)
حلول المياه المتكاملة (انظر الإيضاح "ج" أدناه)

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٦,٠٧٢,٤٥١	١٠٢,٧١٦,٦٥٤
٥٩,٩٥٢,٥١٤	٧٣,١٦٦,١٠٩
٣٢,١٤٣,٤٤١	٣٦,٤٣٩,١٩٠
٢,٥٠١,٢٧١	٣,٤١٠,٢٦٤
<u>١٦٠,٦٦٩,٦٧٧</u>	<u>٢١٥,٧٣٢,٢١٧</u>

(أ) فئات الخدمات (المياه)

آبار المياه العميقة ومحطات المعالجة
شبكات المياه ومحطات الضخ
محطة تحلية المياه المالحة بالتناضح العسكي
شبكة خراطيم مياه إطفاء الحريق

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠١,٤٥٣,٠١٣	٧٢,٢٦٣,١٤٦
٣٩,٢٩٣,٩١٩	٥١,٦٠٢,٠١٧
٦,٤٤٨,٥٩٠	٥,٢٨٩,٢٢٠
٧٩٧,٠٣٤	٢,٢٧٧,٠٥٤
<u>١٤٧,٩٩٢,٥٥٦</u>	<u>١٣١,٤٣١,٤٣٧</u>

(ب) فئات الخدمات (مياه الصرف الصحي)

شبكة مياه الصرف ومحطات الرفع
محطة معالجة مياه الصرف
شبكة مياه الصرف المعالجة
محطة معالجة مياه الصرف الصناعية

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٣٠٩,٣٦٠	٣٤,٦٥٩,٥٩٥
٣١,٤٦٥,٠٤٦	٣٠,٦٧٢,٣٦٧
-	٣,٩١٣,٣٣٣
٢,٩٦٧,٢٦١	٣,٠٩٤,٦٥١
٢,٤٠٢,٧٣٥	٢,٤٠٧,١٧٥
١,٤٥٨,٤٠٤	١,٣١٧,٦٩١
<u>٤٧,٦٠٢,٨٠٦</u>	<u>٧٦,٠٦٤,٨١٢</u>

(ج) فئات الخدمات (حلول مياه الصرف الصحي المتكاملة)

شبكة مياه السيول ومحطات الرفع
إدارة شبكة مياه الصرف بالمدينة
إدارة الموجودات
المختبرات
اكتشاف التسرب
التصنيع

الأسواق الجغرافية

تعمل الشركة حصراً في المملكة العربية السعودية، وعليه لم يتم عرض معلومات جغرافية إضافية عن الأسواق في هذه القوائم المالية.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (شركة شخص واحد)
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢١- الإيرادات (تتمة)

٢١-١ معلومات عن الإيرادات المفصلة (تتمة)

توقيت إثبات الإيرادات

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
٣٥٦,٢٦٥,٠٣٩	٤٢٣,٢٢٨,٤٦٦

إيرادات تم إثباتها على مدى الزمن

الإيرادات حسب نوع العملاء:

٢٠١٨ ريال سعودي				٢٠١٩ ريال سعودي				إيرادات
الإجمالي ريال سعودي	حلول المياه المتكاملة ريال سعودي	مياه الصرف ريال سعودي	المياه: ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	حلول المياه المتكاملة ريال سعودي	مياه الصرف ريال سعودي	المياه: ريال سعودي	
٣٣١,٩٣٩,٥٥٨	٤٦,١٤٤,٤٠٣	١٣٢,٤٢٨,٨٨٩	١٥٣,٣٦٦,٢٦٦	٣٩٢,٣٠٣,٩٦٤	٦٥,٩٤٨,٥٥٧	١٢٨,٦٨٠,٤٤٧	١٩٧,٦٧٤,٩٦٠	عملاء القطاع الحكومي
٢٣,٥١٥,٢٦٥	٦٤٨,١٨٧	١٥,٥٦٣,٦٦٧	٧,٣٠٣,٤١١	٣٠,٧٣٦,٥٣٢	٩,٩٢٨,٢٨٥	٢,٧٥٠,٩٩٠	١٨,٠٥٧,٢٥٧	عملاء القطاع الخاص
٨١٠,٢١٦	٨١٠,٢١٦	-	-	١٨٧,٩٧٠	١٨٧,٩٧٠	-	-	جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
٣٥٦,٢٦٥,٠٣٩	٤٧,٦٠٢,٨٠٦	١٤٧,٩٩٢,٥٥٦	١٦٠,٦٦٩,٦٧٧	٤٢٣,٢٢٨,٤٦٦	٧٦,٠٦٤,٨١٢	١٣١,٤٣١,٤٣٧	٢١٥,٧٣٢,٢١٧	

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (شركة شخص واحد)
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢١- الإيرادات (تتمة)

٢-٢١ أرصدة العقود

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٢,٠٩٣,٠٧٢	١٤٤,٠٣٨,٢٩٠	مدينون تجاريون (إيضاح ١٢)
٧٥,٤٤٧,٤٣٩	١١٢,٦٥٦,٩٧١	موجودات عقود (إيضاح ١١)
(١٣,٠٧٠,٥٧٩)	(١٦,٢٤٩,٢٧٦)	مطلوبات عقود (إيضاح ١٩)
٢٦٤,٤٦٩,٩٣٢	٢٤٠,٤٤٥,٩٨٥	

٣-٢١ التزامات الأداء

انظر الإيضاح (٢-٢) للاطلاع على سياسة إثبات الإيرادات الخاصة بالشركة.

فيما يلي بيان سعر المعاملة الموزع على التزامات الأداء المتبقية (غير المستوفاة أو غير المستوفاة جزئياً) كما في ٣١ سبتمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١٤,٢٧٥,٧١٧	٩٠٩,٣٣٢,٢١٦	التزامات الأداء المتبقية

٢٢ - تكلفة الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٦,٥٢٧,٤٧٧	١٤٨,٠٢٩,٥٢٥	رواتب وأجور
٨١,٧٠٤,٠٥٧	٧٦,٩٦٣,٥١٧	مواد مستهلكة
٣٧,٢٣٤,٨١٢	٢٩,١١٤,٢٥٨	إصلاح وصيانة
١١,١٧١,٩٨٣	١٣,٩٢١,٠٣٥	استهلاك (إيضاح ٧ و ٨)
١١,٢٨٠,٤٨٩	١٢,٣٠٦,٨٩١	منافع عامة
٤,٩٤٨,٧٤٥	٧,١٩٤,٩٥٦	إيجار
٣,٢٦٧,٨٦٥	٤,٤٦٣,١٥٦	أتعاب مهنية
٣,٤٨٠,٠٠٩	٣,٩٠٧,٤٠٤	تأمين
١,١٣٧,٩٠٠	٢,٢٢٣,٠٢١	غرامات دون تجنب مخصص
٣,٢٩٠,٩٦٨	(٢,١٢٩,٠١١)	مخصص غرامات (مستخدم) / إضافي
(٧٧٦,١٩٠)	(٢,١٨٨,٧٣١)	مخصص مستخدم لعقود متوقع خسارتها (إيضاح ١٩)
١,٣٨٥,٥٥١	٢,١٧٧,٧٤٢	سفر
٥,٦٨٠,٣٧٧	٨,٠٩٠,٢٤٠	أخرى
٢٨٠,٣٣٤,٠٤٣	٣٠٤,٠٧٤,٠٠٣	

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (شركة شخص واحد)
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٣- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٠٣,٩٤١	٨٩٨,٢٥٠	أتعاب مناقصات
٨٤,٣٠٠	١٩٢,١٦٢	مصروف دعاية وإعلان
٧٩١,٧٥١	١٩٠,٣١٠	مصروف تطوير أعمال
-	١٤٥,٥٢٧	رواتب
١١٤,٤٨٩	٢٠,١٦٠	عمولة مبيعات
١,٨٦٩,٣٤٠	-	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٤,٦٦٣,٨٢١</u>	<u>١,٤٤٦,٤٠٩</u>	

٢٤- المصاريف الإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٦٦٤,٨٤٩	١٦,٦٩٧,٠١٩	رواتب وما في حكمها
٨٢٠,٩٤٤	١,٦١٣,٨٠٧	أتعاب مهنية
٦٣٣,٧٤٠	١,٥٧٤,٦١٧	رسوم بنكية
٤٧٤,٩٢٥	٨٠٣,٤٨٤	استهلاك (إيضاح ٧ و ٨)
٥٧١,٨٢٥	٥٩٥,٠٣٢	مصروف إيجار
٤٨٠,٦٠٠	٤٨٠,٦٠٠	تكلفة خدمة مشتركة (إيضاح ٢٠)
٦٧٨,٦٠٦	٤٥٩,٥٥٤	مصروف بريد وهاتف وتلكس
٢٣٠,٢٧٣	٣٨٥,٣٠٥	رسوم اشتراكات
١٦٧,٩٣٢	٢٢١,٨٥٤	مصروف إصلاح وصيانة
١٠٣,٥١٩	١١٣,١٥١	مصروف منافع عامة
٥٢,٣٦٨	٦٦,٧٧٨	مصروف تأمين
٤١٢,٨٤٦	٥٢٧,٦٣٠	أخرى
<u>١٣,٢٩٢,٤٢٧</u>	<u>٢٣,٥٣٨,٨٣١</u>	

٢٥- تكاليف التمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٦٨٢,٦٢٣	٧,١٢٨,٢٨٠	تكاليف تمويل قروض
٨٤٧,٤٥٧	(٨٣٨,٤٨٣)	(إيرادات)/ تكاليف تمويل من الشركة الأم
-	٨٥,٢٨٨	تكاليف تمويل من عقود إيجار
<u>٥,٥٣٠,٠٨٠</u>	<u>٦,٣٧٥,٠٨٥</u>	

٢٦- الإيرادات الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤,٣٨٩,٠٦٣	حوافز من الحكومة (انظر الإيضاح أدناه)
-	٥٠,٨٤٠	أخرى
-	٤,٤٣٩,٩٠٣	

يمثل هذا المبلغ الحوافز التي استلمتها الشركة من الحكومة للحفاظ على الحصص اللازمة للسعودة.

٢٧- الزكاة المستحقة

خلال المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت حصة الشركة من الزكاة المحملة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء).

كانت حركة مخصص الزكاة للسنة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٣,١٧٢	١٤٨,٥٧٦	في بداية السنة
(٢٤,٥٩٦)	(٨٨,٨٧٩)	مدفوع خلال السنة
١٤٨,٥٧٦	٥٩,٦٩٧	في نهاية السنة

٢٨- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات الرئيسية الخاصة بالشركة من القروض والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والذمم الدائنة التجارية والأخرى. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة وتقديم الضمانات اللازمة لدعم عملياتها. تشمل الموجودات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة على الذمم المدينة التجارية والأخرى والنقدية وشبه النقدية والأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة التي تنشأ مباشرة عن عملياتها.

إن أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متنوعة تتمثل في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العمولة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر السعر) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للشركة على إدارة السيولة بصورة قوية ومراقبة متغيرات السوق المختلفة ذات العلاقة، والعمل بشكل ثابت على التقليل من الآثار الضارة المحتملة على الأداء المالي للشركة.

٢٨-١ مخاطر أسعار السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تشمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض.

٢٨- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٨-٢ مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن التعرض للمخاطر المتنوعة المصاحبة لأثر التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق على قائمة المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار العملات الخاصة بها من خلال المراقبة بانتظام لمعدلات العمولة للأدوات المالية المرتبطة بعمولة.

٢٨-٣ مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتم إجراء معاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي.

٢٨-٤ مخاطر السعر

تمثل مخاطر السعر المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق (باستثناء تلك الناتجة عن مخاطر أسعار العملات الخاصة أو مخاطر العملات) سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بأدوات مالية فردية أو الجهة المصدرة لها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق. لا يوجد لدى الشركة أي أدوات مالية تخضع لمخاطر الأسعار الأخرى.

٢٨-٥ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر احتمال حدوث خسارة مالية إذا كان الطرف الآخر غير قادر أو غير راغب في الوفاء بالتزامات السداد التعاقدية الخاصة به. يشتمل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان على القيمة الدفترية للموجودات المالية.

تسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالملاءم وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة. وبتاريخ قائمة المركز المالي، يمثل أكبر خمسة عملاء ٣٠% (٢٠١٨: ٣٨%) من إجمالي الذمم المدينة القائمة. وهذا يعرض الشركة لتركز مخاطر الائتمان. ونظرًا لأن هؤلاء العملاء يمثلون جهات بارزة وحكومية، تعتقد الإدارة أن مخاطر عدم السداد تعتبر ضئيلة. إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالموجودات المالية الأخرى تقارب قيمتها الدفترية. ومع ذلك، لا تتوقع الإدارة حدوث انخفاض جوهري في أرصدة القيمة الدفترية.

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد القوائم المالية باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمطلوبات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية عن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يتم شطب الذمم المدينة التجارية عادة إذا كانت متأخرة السداد لأكثر من سنة ولا تخضع للتعزير، وذلك إذا كان يتوقع أن تكون تكلفة مثل هذا النشاط أعلى بكثير من منفعة القيام بذلك. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية.

لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات رهنية لقاء الذمم المدينة. وتعتبر خطابات الاعتماد والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان، إن وجدت، جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية وتؤخذ في الاعتبار عند احتساب الانخفاض في القيمة.

تم في الإيضاح ١٢ بيان المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالشركة باستخدام مصفوفة المخصصات.

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة المالية بالشركة وفقاً لسياسة الشركة. يتم استثمار فائض الأموال فقط مع أطراف أخرى معتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف. تتم مراجعة حدود الائتمان المتعلقة بالأطراف الأخرى من قبل الإدارة التنفيذية للشركة على أساس منتظم، ويتم تحديثها على مدار السنة. تم وضع الحدود لتقليل تركيز المخاطر وبالتالي تخفيف الخسائر المالية نتيجة الإخفاق المحتمل للطرف الآخر في القيام بالسداد.

٢٨- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢٨ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة الأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. وتتم إدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة توفر الأموال الكافية بصورة منتظمة عن طريق التسهيلات الائتمانية المتعهد بها للوفاء بالتعهدات المستقبلية.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أقل من سنة ريال سعودي	أكثر من سنة ريال سعودي	الإجمالي
دائنون تجاريون	٤٢,٦٤٤,٢٨٥	-	٤٢,٦٤٤,٢٨٥
التزامات إيجار	٤٠٨,٠٠٠	٥,١٦٠,٠٠٠	٥,٥٦٨,٠٠٠
	٤٣,٠٥٢,٢٨٥	٥,١٦٠,٠٠٠	٤٨,٢١٢,٢٨٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أقل من سنة ريال سعودي	أكثر من سنة ريال سعودي	الإجمالي
دائنون تجاريون	٤٨,٨٧٠,٧٦٧	-	٤٨,٨٧٠,٧٦٧
قروض لأجل	٢٧,٦٢٥,٠٠١	١٣,٥٦٢,٤٩٩	٤١,١٨٧,٥٠٠
التزامات بموجب إيجار رأسمالي	٧٦٩,٧٣٢	-	٧٦٩,٧٣٢
	٧٧,٢٦٥,٥٠٠	١٣,٥٦٢,٤٩٩	٩٠,٨٢٧,٩٩٩

٢٩- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بالشركة الأم.

ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في زيادة العائد لحقوق الملكية. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل توزيعات الأرباح إلى حقوق الملكية أو إعادة رأس المال إلى حقوق الملكية أو إصدار أسهم جديدة.

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (شركة شخص واحد)

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٩- إدارة رأس المال (تتمة)

تدرج الشركة ضمن صافي الدين القروض المرتبطة بعمولة والذمم الدائنة التجارية والأخرى ناقصاً النقديّة والودائع قصيرة الأجل، باستثناء العمليات المتوقّفة.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	قروض لأجل
٨٤,٧٥٥,١٥١	١٠١,٢٩٧,٧٨٨	دائنون تجاريون وآخرون
(٣٦,٩٤٩,٧٤٥)	(١٧,٠٥٩,٠٤٥)	ناقصاً: النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك
٨٧,٨٠٥,٤٠٦	٨٤,٢٣٨,٧٤٣	صافي الدين
١٢٣,٢٢١,٠٦٦	٢١٥,٢٧٤,٢٩٤	حقوق الملكية
٢١١,٠٢٦,٤٧٢	٢٩٩,٥١٣,٠٣٧	رأس المال وصافي الدين
%٤٢	%٢٨	نسبة الرفع المالي (%)

٣٠- الالتزامات المحتملة

لدى الشركة الالتزامات المحتملة التالية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٨,٤٧١,١٠٨	٢٢٦,٤٤٢,٤٢٢	خطابات ضمان
٧,٣٣٠,٦٥٠	١٢,٢٨٤,٠٤٤	خطابات اعتماد
١٨٥,٨٠١,٧٥٨	٢٣٨,٧٢٦,٤٦٦	

٣١- الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية

لم تقع أية أحداث لاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية وقبل صدور هذه القوائم المالية والتي تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية.

٣٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية والمواقفة على صدورها من قبل الإدارة بتاريخ ١٣ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ٨ مارس ٢٠٢٠).

٣٣- أرقام المقارنة

أعيد ترتيب وتبويب بعض أرقام المقارنة، حيثما كان ذلك ضرورياً، وذلك لأغراض المقارنة والعرض بصورة أفضل.