شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
(شركة ذات مسؤولية محدودة سابقًا)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الفهرس **رقم الصفحة**

تقرير المراجع المستقل	١ – ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٤
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ ـ ٥٠

شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيس
برج الفيصلية – الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب: ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (شركة مساهمة سعودية مقفلة) - ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الربح أو الخسارة، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين 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 ٢٠٢٠، 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 وفقا 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 وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقًا لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تنوي الادارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

نبني عالماً أفضل للعمل

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقا 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 وجود تحريفات جوهرية 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 وفقا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

- 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 وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

شركة ارنست ويونغ وشركاهم محاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٤٥
PROFESSIONAL LICENCE No. 45
ERNST & YOUNG & Co. PUBLIC ACCOUNTANTS

عن ارنست ويونغ

سعد محمد الخثلان
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٠٩)

الرياض: ١٩ رجب ١٤٤٢هـ
(٣ مارس ٢٠٢١)

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
(شركة ذات مسؤولية محدودة سابقًا)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	إيضاح	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٧	٧٠,٠١٢,٥٠٩	٦٢,٦٨٠,١٤٥
موجودات حق الاستخدام	٨	٤,٧٢٠,٧٨٧	٤,١٦٨,٥٤٢
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٧٤,٧٣٣,٢٩٦	٦٦,٨٤٨,٦٨٧
الموجودات المتداولة			
بضاعة	٩	٣٠,٧٣١,٩٣٢	٢٦,٩٥٥,٢٦٦
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	١٠	٤٥,٣٨٥,٥٤٥	٣٥,١٣٨,٩٠٣
موجودات عقود	١١	١٤٧,٣٣٦,٩١٨	١١٢,٧١٦,٢٠١
مدينون تجاريون وآخرون	١٢	١٦٦,٩٤٨,٧٨٣	١٤٧,٢١٢,٥٢٢
نقدية وأرصدة لدى البنوك	١٣	٨١,٠٥٢,٢١٦	١٧,٠٥٩,٠٤٥
إجمالي الموجودات المتداولة		٤٧١,٤٥٥,٣٩٤	٣٣٩,٠٨١,٩٣٧
إجمالي الموجودات		٥٤٦,١٨٨,٦٩٠	٤٠٥,٩٣٠,٦٢٤
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٤	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٧	١١,٣٩٥,٢٥٢	١٩,٠٦٥,٣٠٩
أرباح مبقاة		٣٢,٥٥٧,٢٦٤	١١٦,٨٠٧,٦٩٦
احتياطي تقويم اكتواري	١٨	٧٨,١١٠	(٥٩٨,٧١١)
إجمالي حقوق الملكية		٢٩٤,٠٣٠,٦٢٦	٢١٥,٢٧٤,٢٩٤
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات المنافع المحددة للموظفين	١٨	٣٧,٥٦٩,٥٩١	٣٢,٢٦٨,٨٧٩
التزامات إيجار	٨	٤,٠٢٦,٦٦٠	٣,٩٠٢,٣٧١
قروض لأجل	١٩	٤٢,١٤٢,٨٥٧	-
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٨٣,٧٣٩,١٠٨	٣٦,١٧١,٢٥٠
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	٢١	٩٥,٥٧٦,٠٩٢	٩٨,٥٠٩,٨٣١
جزء متداول من قروض لأجل	١٩	٥٩,٢٨٥,٧١٤	-
التزامات إيجار	٨	٦٠٨,٩٢١	٢٤٦,١٦٤
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	٢٠	١٢,٩٤٨,٢٢٩	٥٥,٧٢٩,٠٨٥
إجمالي المطلوبات المتداولة		١٦٨,٤١٨,٩٥٦	١٥٤,٤٨٥,٠٨٠
إجمالي المطلوبات		٢٥٢,١٥٨,٠٦٤	١٩٠,٦٥٦,٣٣٠
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٥٤٦,١٨٨,٦٩٠	٤٠٥,٩٣٠,٦٢٤

الرئيس المالي — نايف الشامي
رئيس مجلس الإدارة — محمد الخريف
الرئيس التنفيذي — رامي موصلي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
(شركة ذات مسؤولية محدودة سابقًا)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	إيضاح	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
الإيرادات	٢٢	**٥٢٠,٨٣٣,٤٢٩**	٤٢٣,٢٢٨,٤٦٦
تكلفة الإيرادات	٢٣	**(٣٧٧,٥٨٦,٠٧٥)**	(٣٠٤,٠٧٤,٠٠٣)
إجمالي الربح		**١٤٣,٢٤٧,٣٥٤**	١١٩,١٥٤,٤٦٣
مصاريف بيع وتوزيع	٢٤	**(١,٨٧٢,٧٨٨)**	(١,٤٤٦,٤٠٩)
مصاريف إدارية	٢٥	**(٢٤,٥٦٥,٠١٢)**	(٢٣,٥٣٨,٨٣١)
ربح العمليات		**١١٦,٨٠٩,٥٥٤**	٩٤,١٦٩,٢٢٣
تكلفة تمويل، صافي	٢٦	**(٣,٤٢٨,٠٠٤)**	(٦,٣٧٥,٠٨٥)
إيرادات أخرى، صافي	٢٧	**٥٧٠,٩٦٦**	٣,٩٣٣,٢٣١
الربح قبل الزكاة		**١١٣,٩٥٢,٥١٦**	٩١,٧٢٧,٣٦٩
الزكاة	٢٨	**-**	-
صافي ربح السنة		**١١٣,٩٥٢,٥١٦**	٩١,٧٢٧,٣٦٩
الدخل الشامل الآخر			
دخل شامل آخر لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
مكاسب إعادة قياس التزامات المنافع المحددة	١٨	**٦٧٦,٨٢١**	٣٢٥,٨٥٩
صافي دخل شامل آخر لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة		**٦٧٦,٨٢١**	٣٢٥,٨٥٩
إجمالي الدخل الشامل للسنة		**١١٤,٦٢٩,٣٣٧**	٩٢,٠٥٣,٢٢٨
ربح السهم الأساسي والمخفض:			
ربح السنة المتعلق بالمساهمين العاديين	١٦	**٤,٥٦**	٣,٦٧

الرئيس المالي
نايف الشامي

رئيس مجلس الإدارة
محمد الخريف

الرئيس التنفيذي
رامي موصلي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
(شركة ذات مسؤولية محدودة سابقًا)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	رأس المال ريال سعودي	*الاحتياطي النظامي* ريال سعودي	*الأرباح المبقاة* ريال سعودي	*احتياطي تقويم اكتواري* ريال سعودي	*الإجمالي* ريال سعودي
كما في ١ يناير ٢٠١٩	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٨٩٢,٥٧٢	٣٤,٢٥٣,٠٦٤	(٩٢٤,٥٧٠)	١٢٣,٢٢١,٠٦٦
ربح السنة	-	-	٩١,٧٢٧,٣٦٩	-	٩١,٧٢٧,٣٦٩
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	٣٢٥,٨٥٩	٣٢٥,٨٥٩
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	٩١,٧٢٧,٣٦٩	٣٢٥,٨٥٩	٩٢,٠٥٣,٢٢٨
محول إلى الاحتياطي النظامي	-	٩,١٧٢,٧٣٧	(٩,١٧٢,٧٣٧)	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٦٥,٣٠٩	١١٦,٨٠٧,٦٩٦	(٥٩٨,٧١١)	٢١٥,٢٧٤,٢٩٤
رسملة أرباح مبقاة واحتياطي نظامي (إيضاح ١٤)	١٣٥,٨٧٣,٠٠٥	(١٩,٠٦٥,٣٠٩)	(١١٦,٨٠٧,٦٩٦)	-	-
تحويل مبالغ مستحقة للمساهمين (إيضاح ٢٠)	٣٤,١٢٦,٩٩٥	-	-	-	٣٤,١٢٦,٩٩٥
ربح السنة	-	-	١١٣,٩٥٢,٥١٦	-	١١٣,٩٥٢,٥١٦
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	٦٧٦,٨٢١	٦٧٦,٨٢١
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	١١٣,٩٥٢,٥١٦	٦٧٦,٨٢١	١١٤,٦٢٩,٣٣٧
محول إلى الاحتياطي النظامي	-	١١,٣٩٥,٢٥٢	(١١,٣٩٥,٢٥٢)	-	-
توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)	-	-	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	**٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١١,٣٩٥,٢٥٢**	**٣٢,٥٥٧,٢٦٤**	**٧٨,١١٠**	**٢٩٤,٠٣٠,٦٢٦**

الرئيس المالي
نايف الشامي

رئيس مجلس الإدارة
محمد الخريف

الرئيس التنفيذي
رامي موصلي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	إيضاح	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
الأنشطة التشغيلية			
ربح السنة قبل الزكاة		١١٣,٩٥٢,٥١٦	٩١,٧٢٧,٣٦٩
التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:			
عكس قيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	١١، ١٢	(١,٩٨٧,٢٠٥)	-
استهلاك ممتلكات ومعدات	٧	١٧,٤٦٢,٧٢٧	١٤,٤١٠,٨٤٠
إطفاء موجودات حق الاستخدام	٨	٥٧٨,٤١٧	٣١٥,٢٠٥
مكاسب بيع ممتلكات ومعدات		(١١١,١٤٧)	٤٤٢,٤٩١
المحمل للسنة من المنافع المحددة للموظفين	١٨	٧,٣٣٩,٨٨٦	٦,٧١٥,٠٢٦
تكاليف تمويل	٢٦	٣,٤٢٨,٠٠٤	٦,٣٧٥,٠٨٥
		١٤٠,٦٦٣,١٩٨	١١٩,٩٨٦,٠١٦
تعديلات رأس المال العامل:			
مدينون تجاريون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		(٢٧,٤٩٠,٨٥٩)	٣٨,٦٥٦,٦٧١
بضاعة		(٣,٧٧٦,٦٦٦)	(١٨,٩٦٦,٠٦٧)
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى		(٣,٢٦٩,٧٥٠)	١٦,٦٣٥,٤٤٧
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة		١,٠٤٠,٤٤٨	٧٦٨,٦٠٠
موجودات عقود		(٣٥,١٢٥,٥٥٦)	(٣٧,٢٦٨,٧٦٢)
التدفقات النقدية من العمليات		٧٢,٠٤٠,٨١٥	١١٩,٨١١,٩٠٥
منافع محددة مدفوعة للموظفين	١٨	(١,٣٦٢,٣٥٣)	(٢,٤١٧,١٩٧)
تكلفة تمويل مدفوعة		(٣,٠٩١,٩٩٣)	(٦,٣٧٥,٠٨٥)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		٦٧,٥٨٦,٤٦٩	١١١,٠١٩,٦٢٣
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات	٧	(٢٥,٠٥٠,٧٥١)	(٢٨,٨٢٣,٢١٠)
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات		٣٦٦,٨٠٧	٥٥٩,١٨٦
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٢٤,٦٨٣,٩٤٤)	(٢٨,٢٦٤,٠٢٤)
الأنشطة التمويلية			
صافي الحركة في تمويل الشركة الأم		(٥٩,٦٩٤,٣٠٩)	(٦١,٥٤١,٣٥٥)
قروض لأجل مستلمة	١٩	١٤١,٩٦٤,٢٨٥	-
سداد التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي، صافي		-	(٧٦٩,٧٣٢)
قروض لأجل مسددة	١٩	(٤٠,٥٣٥,٧١٤)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة	١٥	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار	٨	(٦٤٣,٦١٦)	(٣٣٥,٢١٢)
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية		٢١,٠٩٠,٦٤٦	(١٠٢,٦٤٦,٢٩٩)
صافي الزيادة (النقص) في النقدية والأرصدة لدى البنوك		٦٣,٩٩٣,١٧١	(١٩,٨٩٠,٧٠٠)
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في ١ يناير		١٧,٠٥٩,٠٤٥	٣٦,٩٤٩,٧٤٥
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في ٣١ ديسمبر		٨١,٠٥٢,٢١٦	١٧,٠٥٩,٠٤٥
المعاملات الهامة غير النقدية:			
تسوية توزيعات أرباح من خلال حساب جاري للشركة الأم	٢٠,١٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-
زيادة في رأس المال	٢٠	٣٤,١٢٦,٩٩٥	-
استحواذ على قسم من جهة ذات علاقة	٢٠	-	١١,١٣٢,٧٣١
إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار	٨	١,١٣٠,٦٦٢	٤,٤٨٣,٧٤٧
إعادة تصنيف من التزامات منافع الموظفين المحولة إلى الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع	١٨	-	٥٥٤,٠١٥
إعادة قياس تقييم اكتواري	١٨	٦٧٦,٨٢١	٣٢٥,٨٥٩

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ - معلومات حول الشركة

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (شركة مساهمة سعودية مقفلة) ("الشركة")، سابقًا شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٥٩٨٢ وتاريخ ٢٢ صفر ١٤١٢هـ (الموافق ١ سبتمبر ١٩٩١). يقع المكتب المسجل للشركة في طريق الملك عبد العزيز - الرياض. الشركة مملوكة بنسبة ٨١٪ لشركة مجموعة الخريف ("الشركة الأم") و ١٩٪ مملوكة لمساهمين آخرين.

تزاول 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.

بتاريخ ١٥ شوال ١٤٤١ هـ (الموافق ٧ يونيو ٢٠٢٠)، وافق مجلس إدارة الشركة على خطة الطرح العام الأولي للشركة من خلال طرح ٣٠٪ من أسهم الشركة للطرح العام الأولي عن طريق تقديم طلب وتسجيل الأوراق المالية في هيئة السوق المالية وإدراجها من خلال السوق المالية السعودية (تداول).

وبتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، أعلنت هيئة السوق المالية عن الموافقة على طرح ٧،٥٠٠،٠٠٠ سهم للاكتتاب العام تمثل (٣٠٪) من أسهم الشركة.

تشتمل هذه القوائم المالية على أعمال الشركة المذكورة أعلاه وفروعها المذكورة أدناه:

رقم السجل التجاري للفرع	الفرع	تاريخ السجل التجاري
١٠١٠٤٦٨٢١٠	الرياض	٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ
١٠١٠٦١٥٧٤٧	الرياض	٧ ربيع الثاني ١٤٤١هـ
٢٠٥٠١٢٥٥٠٨	الدمام	٢ رمضان ١٤٤٠هـ

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ 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").

تمثل القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ السنة المالية الأولى بعد تحويل الكيان النظامي من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة. حصلت الشركة على موافقة وزارة التجارة والصناعة على أنه يمكن للشركة إعداد القوائم المالية في السنة المالية استمرارًا للكيان النظامي السابق شريطة أن يتم إعداد قوائمها المالية كالمعتاد، حيث إن تغيير الشكل القانوني للشركة لم ينتج عنه وحدة محاسبية جديدة.

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

يتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، ويتم 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 وفقا 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.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة، بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة وأية حصص مملوكة سابقا، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد 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 التعهد بها، ومراجعة الاجراءات 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 الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال – اعتباراً من تاريخ الاستحواذ – إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وفي الحالات التي يتم فيها توزيع الشهرة على الوحدة المدرة للنقدية واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد. وتقاس الشهرة المستبعدة في 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

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 ستتم 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 أومن 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.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الافصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

د) قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

تعمل الشركة في مجال تقديم خدمات المقاولات ("خدمات المشاريع") وعمليات التشغيل وخدمات الصيانة لمحطات معالجة المياه وشبكات المياه ومحطات معالجة مياه الصرف الصحي وشبكات الصرف الصحي، فضلاً عن موجودات البنية التحتية الأخرى المتعلقة بالمياه مثل شبكات تصريف السيول (" عمليات التشغيل والصيانة"). يتم إثبات الإيرادات من خدمات المشاريع بالرجوع إلى مرحلة إنجاز أعمال العقد في نهاية السنة (طريقة الأداء المكتمل حتى تاريخه)، ويتم إثبات الإيرادات من عمليات التشغيل والصيانة على أساس القياس المباشر لقيمة البضاعة أو الخدمات المحولة حتى تاريخه بالنسبة إلى إجمالي البضاعة أو الخدمات المتعهد بها بموجب العقد (جدول كميات العقد). وقد تبين للشركة بشكل عام أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الايرادات الخاصة بها وذلك لأنها تسيطر عادة على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

إيرادات العقود:

إثبات الإيرادات من عقود خدمات المشاريع

تقوم الشركة بتنفيذ عقود ذات سعر ثابت وعقود سعر الوحدة تغطي التعاقد على محطات معالجة مياه الشرب والصرف، وشبكات الصرف الصحي. وفي حالة إمكانية قياس نتيجة العقد بشكل موثوق به، يتم حينئذٍ 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 وقياسها بشكل موثوق به بحيث يمكن مقارنة تكاليف العقد الفعلية المتكبدة مع التقديرات السابقة.

خلال المراحل الأولى من العقد بشكل رئيسي، في الحالات التي لا يمكن فيها قياس نتيجة العقد بشكل موثوق به، يتم إثبات إيرادات العقد بقدر تكاليف العقد المتكبدة التي يمكن استردادها. يتم إثبات تكاليف العقد كمصاريف خلال السنة التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب الإيرادات الشهرية وفقًا لطريقة نسبة الإنجاز الفعلية على الأرض فيما يتعلق بمراحل المشروع المحددة في بداية العقد ويتم تسجيلها في موجودات العقد/ حساب الإيرادات غير المفوترة. يتم تقديم الفواتير مع هذا النوع من العقود في مراحل مختلفة ويتم تسجيلها كمبالغ مستحقة من العميل في حسابات الشركة عند الموافقة النهائية من قبل العميل.

الإيرادات من التشغيل والصيانة

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 (جدول كميات العقد).

يتم احتساب الإيرادات الشهرية على أساس الفاتورة الشهرية المقدمة للعميل وتستند إلى طريقة القياس الفعلي لعمليات التشغيل وخدمات الصيانة المقدمة، ويتم تسجيلها كموجودات عقد/ إيرادات غير مفوترة حتى يتم الحصول على الموافقة النهائية من قبل العميل، ثم يتم تسجيلها كذمم مدينة على العميل في حسابات الشركة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

هـ) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

الضوابط المحددة لإثبات الإيرادات

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 مشروطًا.

مطلوبات العقود - تمثل مطلوبات العقود الالتزامات المتعلقة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العملاء، والتي استلمت الشركة مقابلها العوض (أو أن العوض كان مستحقًا) 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).

تكلفة الإيرادات

تكاليف العقود: تشتمل تكاليف العقود على التكاليف المتعلقة مباشرةً بالعقد المحدد والتكاليف المتعلقة بأعمال العقد بشكل عام والتي يمكن توزيعها على العقد. تشتمل 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 مباشرة بالعقد.

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

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

و) الزكاة والضريبة

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 لها وفقاً للأنظمة المالية في المملكة العربية السعودية. يتم إظهار المخصص في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم النهائية. يتم إعداد الإقرار الزكوي على أساس موحد على مستوى الشركة الأم النهائية. تعهدت الشركة الأم لهيئة السوق المالية بأن أي مصاريف متعلقة بالزكاة سوف تتحملها الشركة الأم، وبالتالي لم يتم احتساب أي مصاريف زكاة في هذه القوائم المالية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم اثبات المصاريف والموجودات بعد خصم اجمالي 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 والذمم الدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

و) الزكاة والضريبة (تتمة)

ضريبة استقطاع

تقوم الشركة باستقطاع الضرائب على بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لما يتطلبه نظام الضريبة السعودي. يتم تسجيل هذا الالتزام عندما يتم دفع المبالغ إلى الأطراف غير المقيمة.

ز) العملات الأجنبية

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

المعاملات والأرصدة

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

ح) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الاثبات. 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 اثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الاصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة الموجودات بعد استخدامها في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير الإثبات المتعلقة بالمخصص. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

• المباني المقامة على أراضي مستأجرة	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 اثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن اثبات الأصل.
يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

١) عقود الإيجار

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١) عقود الإيجار (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصًا 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. تشتمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصًا أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشتمل دفعات الإيجار أيضًا 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.

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 لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو وجود تغيرٍ 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 المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

١) تكاليف الاقتراض

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

ي) 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 الأولى والقياس

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

١) الموجودات المالية (تتمة)

الاثبات الأولي والقياس (تتمة)

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية 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 زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقاس الذمم المدينة التجارية، التي لا تشتمل 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.

ولقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة 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 ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني تنص عليه الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) – بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.
قامت الشركة بتصنيف موجوداتها المالية على النحو التالي:

بنود القوائم المالية	
ذمم مينة وأخرى	التكلفة المطفأة
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	التكلفة المطفأة

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 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 ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس لاحقا الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تشتمل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على الذمم المدينة التجارية والنقدية وشبه النقدية والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم 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 المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحي 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 المقدرة مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الاخفاق 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 والمحتجزات المدينة، 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) المطلوبات المالية

الاثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الاثبات 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 والقروض والسلف والمبالغ المستحقة إلى الموظفين.

القياس اللاحق

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض)

تتعلق هذه الفئة كثيرًا بالشركة. بعد الاثبات 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.

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

٣) التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية مشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقت عليها الشركة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على الشركة دفعه، أيهما أقل.

يتم التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن اثبات المطلوبات الأصلية واثبات مطلوبات جديدة. يتم اثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

٤) 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.

ك) البضاعة

يتم قياس البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، مع تجنيب المخصص لأية بنود متقادمة 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 وفقًا لتكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ل) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم 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 تقويم ملائمة. يتم تقدير القيمة الحالية وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة 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.

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

م) الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

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

ن) 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 جوهريًا، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائمًا، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

العقود المتوقع خسارتها

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

يمثل العقد المتوقع خسارته عقدًا 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. تشتمل تكلفة الوفاء بالعقد على التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد (أي كل من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة مباشرة بأعمال العقد).

مخصص الغرامات

تم إدراج مخصص الغرامات في عقود الإنشاءات لعدول الشركة عن استكمال الأعمال في وقت لاحق من التاريخ المعتمد. تم تجنيب مخصص غرامات بشأن التكاليف غير الهامة المتوقعة التي تتكبدها الإدارة عند تنفيذ الأعمال المتعاقد عليها وكذلك بعض المخصصات لقاء المطالبات المقدمة من العملاء، ويتم تجنيب المخصص على أساس العقد استناداً إلى التوقعات والتوجهات السابقة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ن) المخصصات (تتمة)

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 وفقا للمتطلبات المتعلقة بالمخصصات الواردة أعلاه أو المبلغ المثبت في الأصل ناقصاً (عندما يكون ملائماً) الإطفاء المتراكم المثبت وفقاً للمتطلبات المتعلقة بإثبات الإيرادات، أيهما أعلى.

س) منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم اثبات منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم اثبات الالتزام لقاء المبلغ المتوقع سداده 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.

المنافع المحددة للموظفين

إضافة لما تقدم، يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لنظام العمل السعودي وسياسات الشركة. تمثل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التزام المنافع المحددة. تمثل المنافع المحددة برنامج منافع لما بعد انتهاء الخدمة بخلاف برنامج المساهمات المحددة. يمثل صافي التزام التقاعد المثبت في قائمة المركز المالي بشأن المنافع المحددة لما بعد التوظيف القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة المتوقعة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنويًا 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 المساهمين وتحمل الزيادة أو النقص المقابل لذلك على الدخل الشامل الآخر والتي تتكون من مكاسب وخسائر اكتوارية عن التزام المنافع المحددة.

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

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

ع) الدائنون والمطلوبات الأخرى

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

ف) الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ومتطلبات نظام الشركات، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من دخل السنة بعد الزكاة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ص) ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم وذلك بتقسيم صافي ربح السنة المتعلق بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

ض) توزيعات الأرباح

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ش) الالتزامات المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية، ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية احتمال بعيد. تقيد الالتزامات المحتملة في القوائم المالية ضمن الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية منها.

٢-٣ التغيرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تعريف الأعمال

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): "عمليات تجميع الأعمال" أنه لكي يتم اعتبار الأعمال بمثابة أعمال تجارية، فإنه يجب أن تتضمن أي مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، كحد أدنى، مدخلات وعمليات موضوعية تسهم معا بشكل كبير في القدرة على تحقيق المخرجات. علاوة على ذلك، توضح التعديلات أن الأعمال التجارية يمكن أن تتواجد دون أن تشمل جميع المدخلات والعمليات اللازمة لتحقيق المخرجات. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة، لكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حالة إبرام الشركة أي عمليات تجميع أعمال.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) - إحلال سعر الفائدة المرجعي

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية: يوفر الإثبات والقياس عددًا من الإعفاءات التي تسري على كافة أدوات تغطية المخاطر التي تتأثر مباشرة بإحلال سعر الفائدة المرجعي. تتأثر أداة التغطية إذا نتج عن الإحلال عدم تأكد من توقيت و/ أو قيمة التدفقات النقدية المستندة إلى المؤشرات المرجعية للبند المغطى أو أداة تغطية المخاطر. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة نظرًا لأنه ليس لديها أي أدوات تغطية مخاطر مرتبطة بعمولة.

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

تقدم التعديلات تعريفًا جديدًا للأهمية النسبية ينص على أن "المعلومات تكون ذات أهمية نسبية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر إغفالها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية المعدة لغرض عام وذلك على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية عن المنشأة المُعِدة للقوائم المالية." توضح التعديلات أن الأهمية النسبية تتوقف على طبيعة وحجم المعلومات، سواء كانت بصورة منفردة أو مجتمعة مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية. إن "تحريف المعلومات يكون جوهريًا إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة وليس من المتوقع أن يكون لها أي أثر مستقبلي عليها.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ : امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩. توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) المتعلقة بالمحاسبة عن تعديل عقود الإيجار وامتيازات الإيجار الناتجة مباشرة عن جائحة كوفيد -١٩. كوسيلة عملية، يمكن للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلًا لعقد الإيجار. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. لم يكن لهذه التعديلات 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 الافصاحات الأخرى المتعلقة بالمخاطر التي تتعرض لها الشركة وحالات عدم التأكد على:

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

٣-١ 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

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، بالإضافة 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 الانهاء 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 تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على مقدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، حدوث تغير في استراتيجية العمل).

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

٣-١-٢ عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل.

وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

٣-١-٣ 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.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ الأحكام (تتمة)

٣-١-٣ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

العوض المتغير

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

وقد تبين للشركة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة الملائمة لاستخدامها في تقدير العوض المتغير المتضمن.

٣-١-٤ مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقويم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية للشركة على أساس مبدأ 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 جوهرية 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 عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. تم إدراج المعلومات المتعلقة بالافتراضات وعدم التأكد من التقديرات في المجالات التالية:

٣-٢-١ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة 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 لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية والمحتجزات المدينة وموجودات العقود. 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 تقديرًا هاما. 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 مؤشرًا 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.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٣-٢-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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 ناقصًا تكاليف البيع على أساس البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة، والتي تتم بشروط تعامل عادل، لموجودات مشابهة. يتم تقدير القيمة الحالية وفقًا 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 التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزامات 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. ونظرا للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ اعداد كل قوائم مالية.

يعتبر معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العمولات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتوافق مع العملات المسجل بها التزام منافع ما بعد التوظيف وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (أأأ) أو فما فوق طبقاً لما هو محدد من قبل وكالة تصنيف دولية معترف بها، ويتم استقراؤها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة لالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. يتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية. 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 (١٨).

٣-٢-٦ الاستثمار في الترتيبات المشتركة

تعتبر الشركة مشروع "تشغيل وصيانة محطات الهدى وأرانا لمعالجة مياه الصرف الصحي بمكة المكرمة" وتشغيل وصيانة مشروع نقل مياه الصرف الصحي المعالجة إلى منطقة الرياض وضواحيها ("الشركة المستثمر فيها") كاستثمار في ترتيبات مشتركة على الرغم من امتلاكها ٤٩٪ من حصص الملكية. تمارس الشركة فقط سيطرة مشتركة على الشركة المستثمر فيها استنادًا إلى أن الجوانب الرئيسية للسياسات المالية والتشغيلية الاستراتيجية للشركة المستثمر فيها تتطلب الموافقة بالإجماع من الشركاء فيها.

٣-٢-٧ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشتمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخل إلى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة بالملاحظة، إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على اعتبارات تتعلق بالمدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان، والتقلبات. إن تغير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل قد يؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

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.

٤- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

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

المعايير	*البيان*	*تاريخ السريان الالزامي*
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقرير المالي (١)	تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة: الشركة التابعة المطبقة للمعايير الدولية لأول مرة	١ يناير ٢٠٢٢
المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	الأدوات المالية: الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية	١ يناير ٢٠٢٢
معيار المحاسبة الدولي (٤١)	الزراعة: الضرائب في قياسات القيمة العادلة	١ يناير ٢٠٢٢
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)	عمليات تجميع الأعمال: الرجوع إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)	الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)	العقود المتوقع خسارتها: تكاليف الوفاء بالعقود	١ يناير ٢٠٢٢

٥- عمليات تجميع الأعمال

بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٩، استحوذت الشركة على قسم أعمال المياه في شركة الخريف التجارية، جهة ذات علاقة. 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:

	٢٠١٩ **ريال سعودي**
مدينون تجاريون	**٢,٧٣٢,١٠٩**
بضاعة، صافي	**٨,٨٣٠,٠٢١**
ممتلكات ومعدات، صافي	**١١٣,٩٣٥**
مبالغ مستحقة الدفع	**(٢٦٤,٢٧٣)**
التزامات المنافع المحددة للموظفين	**(٢٧٩,٠٦١)**
صافي الموجودات المستحوذ عليها	**١١,١٣٢,٧٣١**
عوض الشراء	**(١١,١٣٢,٧٣١)**
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 حقوقًا 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.

٦- الاستثمار في الترتيبات المشتركة (تتمة)

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. تم تصنيف الترتيبات المشتركة غير المسجلة هذه، والتي بموجبها يكون للأطراف حقوقًا 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.

كان من المتوقع أن يكتمل التنفيذ والأداء بموجب العقد خلال عام ٢٠٢٠. لكن الشركاء في المشروع المشترك قرروا استمرار الترتيبات المشتركة، وعليه تم إعداد القوائم المالية للترتيبات المشتركة المعروضة أدناه، من قبل إدارة هذه الكيانات، على أساس الاستمرارية.

لا يوجد لدى الترتيب المشتركة أي التزامات محتملة أو تعهدات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

فيما يلي بياناً بالترتيبات المشتركة الخاصة بالشركة.

اسم المنشأة	*الموقع*	*النشاط الرئيسي*	*نسبة الملكية* ٢٠٢٠	٢٠١٩
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

٢٠٢٠	*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	٧,١١٦,٠٨٦	٨,٧٣٢,٧٨٨	١٥,٨٤٨,٨٧٤
إجمالي المطلوبات المتداولة	**(٤,٧٢٨,٨٥٨)**	**(٦,٤٤٤,٣٠٠)**	**(١١,١٧٣,١٥٨)**
صافي الموجودات	**٢,٣٨٧,٢٢٨**	**٢,٢٨٨,٤٨٨**	**٤,٦٧٥,٧١٦**

للسنة المنتهية في ٢٠٢٠	*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*
إيرادات			
إيرادات	-	٤٩٢,٥٤٤	٤٩٢,٥٤٤
تكلفة الإيرادات	-	٨,٧٣٤	٨,٧٣٤
مصاريف عمومية وإدارية	(٥٤,٦٢٩)	(٤٠,٥٧٠)	(٩٥,١٩٩)
(خسارة)/ ربح السنة	(٥٤,٦٢٩)	٤٦٠,٧٠٨	٤٠٦,٠٧٩

٦- الاستثمار في الترتيبات المشتركة (تتمة)

٦-١ *القوائم المالية الملخصة للعمليات المشتركة (تتمة)*

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	٥,٩١٥,٣٢١	١٤,٩٢٣,٨٦٥
إجمالي المطلوبات المتداولة	(٦,٥٦٦,٦٨٥)	(٤,٠٨٧,٥٤١)	(١٠,٦٥٤,٢٢٦)
صافي الموجودات	٢,٤٤١,٨٥٩	١,٨٢٧,٧٨٠	٤,٢٦٩,٦٣٩

للسنة المنتهية في 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*
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

٧- الممتلكات والمعدات

للسنة المنتهية في ***٣١ ديسمبر ٢٠٢٠***	*المباني* *ريال سعودي*	*الآلات الثقيلة* *ريال سعودي*	*الأثاث والتركيبات* *ريال سعودي*	*السيارات* *ريال سعودي*	*الإجمالي* *ريال سعودي*
التكلفة					
في بداية السنة	٢,٦٤٨,٤٢٠	١١٥,٨٢٢,٦٢٢	١٢,٦٤٩,٩١٠	٧٤,٢٤٦,٢٢٨	٢٠٥,٣٦٧,١٨٠
إضافات	٥٩,٧٠٠	١٦,٠٥٦,٤٦٨	٧٦٢,٢٩٦	٨,١٧٢,٢٨٧	٢٥,٠٥٠,٧٥١
استبعادات	-	(٤٩٦,٦٦٤)	(٣٣٨,٨٠٦)	(٥١٣,٠٠٠)	(١,٣٤٨,٤٧٠)
في نهاية السنة	٢,٧٠٨,١٢٠	١٣١,٣٨٢,٤٢٦	١٣,٠٧٣,٤٠٠	٨١,٩٠٥,٥١٥	٢٢٩,٠٦٩,٤٦١
الاستهلاك المتراكم					
في بداية السنة	١,٨٣٢,٤٠١	٨٦,٢٢١,٤٠١	٧,٧٦٥,٦٥٠	٤٦,٨٦٧,٥٨٣	١٤٢,٦٨٧,٠٣٥
الاستهلاك المحمل للسنة	١٢٤,٩٤٢	٧,٤١٢,٢٦١	١,١٩٤,٩٤٤	٨,٧٣٠,٥٨٠	١٧,٤٦٢,٧٢٧
المتعلق بالاستبعادات	-	(٤٤٨,٣٦٩)	(٢٦٠,٠١٦)	(٣٨٤,٤٢٥)	(١,٠٩٢,٨١٠)
في نهاية السنة	١,٩٥٧,٣٤٣	٩٣,١٨٥,٢٩٣	٨,٧٠٠,٥٧٨	٥٥,٢١٣,٧٣٨	١٥٩,٠٥٦,٩٥٢
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	**٧٥٠,٧٧٧**	**٣٨,١٩٧,١٣٣**	**٤,٣٧٢,٨٢٢**	**٢٦,٦٩١,٧٧٧**	**٧٠,٠١٢,٥٠٩**

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

٧- الممتلكات والمعدات (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	*المباني*	*الآلات الثقيلة*	*الأثاث والتركيبات*	*السيارات*	*الإجمالي*
	ريال سعودي	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*
التكلفة					
في بداية السنة	٢,٦٩٨,٨٣٩	١٠٥,٨٤٤,٤٥١	١٢,٢٣٨,١٢٥	٥٩,٩٠٨,٣٣٣	١٨٠,٦٨٩,٧٤٨
إضافات	٢٤,٨٨١	١٢,٢٧٤,٩٠٧	١,٩٦١,٤٠٤	١٤,٥٦٢,٠١٨	٢٨,٨٢٣,٢١٠
المتعلق بالاستبعادات	(٧٥,٣٠٠)	(٢,٣٠٨,١٥١)	(١,٥٨٩,٦٧٨)	(٧٤٤,٤٥٠)	(٤,٧١٧,٥٧٩)
استحواذ على قسم (إيضاح ٥)	-	١١,٤١٥	٤٠,٠٥٩	٥٢٠,٣٢٧	٥٧١,٨٠١
في نهاية السنة	٢,٦٤٨,٤٢٠	١١٥,٨٢٢,٦٢٢	١٢,٦٤٩,٩١٠	٧٤,٢٤٦,٢٢٨	٢٠٥,٣٦٧,١٨٠
الاستهلاك المتراكم					
في بداية السنة	١,٧٢٧,٥٢٩	٨١,٧٦٧,٥٨٣	٧,٨١٧,١٩٧	٤٠,٢٢١,٩٢٢	١٣١,٥٣٤,٢٣١
الاستهلاك المحمل للسنة	١٤٩,٥٠٦	٦,١٧٤,٦٤٣	١,١٧٧,٤٨٠	٦,٩٠٩,٢١١	١٤,٤١٠,٨٤٠
المتعلق بالاستبعادات	(٤٤,٦٣٤)	(١,٧٣٢,٢٤٠)	(١,٢٥٧,٦٢٨)	(٦٨١,٤٠٠)	(٣,٧١٥,٩٠٢)
استحواذ على قسم (إيضاح ٥)	-	١١,٤١٥	٢٨,٦٠١	٤١٧,٨٥٠	٤٥٧,٨٦٦
في نهاية السنة	١,٨٣٢,٤٠١	٨٦,٢٢١,٤٠١	٧,٧٦٥,٦٥٠	٤٦,٨٦٧,٥٨٣	١٤٢,٦٨٧,٠٣٥
صافي القيمة الدفترية					
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**٨١٦,٠١٩**	**٢٩,٦٠١,٢٢١**	**٤,٨٨٤,٢٦٠**	**٢٧,٣٧٨,٦٤٥**	**٦٢,٦٨٠,١٤٥**

تم توزيع قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	ريال سعودي	ريال سعودي
تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٣)	**١٦,٤٣٩,٨٦١**	١٣,٦٠٧,٣٥٦
مصاريف إدارية (إيضاح ٢٥)	**١,٠٢٢,٨٦٦**	٨٠٣,٤٨٤
	١٧,٤٦٢,٧٢٧	١٤,٤١٠,٨٤٠

٨- موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

٨-١ موجودات حق الاستخدام

لدى الشركة اتفاقيات إيجار أراضي ومباني مختلفة للمكاتب في مواقع مختلفة بإجمالي إيجار قدره ٢٨٨،٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٨٨,٠٠٠ ريال سعودي) مع الشركة الأم (إيضاح ٢٠) وإيجار بمبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٢٠,٠٠٠ ريال سعودي) مع الشركة الأم النهائية (إيضاح ٢٠). بناءً على تقييم الإدارة، تتراوح فترات عقود الإيجار من عامين إلى ٢٠ عامًا وتتضمن خيارات التجديد والإنهاء. لم يتم مراعاة خيارات التجديد للأراضي والمباني في مدة عقد الإيجار.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت لفترة تتراوح من ٢ إلى ٢٠ عامًا.

	الأراضي المستأجرة *ريال سعودي*	*المباني* *ريال سعودي*	*الإجمالي*
التكلفة:			
كما في ١ يناير ٢٠١٩ *	٤,٤٨٣,٧٤٧	-	٤,٤٨٣,٧٤٧
إضافات	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤,٤٨٣,٧٤٧	-	٤,٤٨٣,٧٤٧
إضافات	-	١,١٣٠,٦٦٢	١,١٣٠,٦٦٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤,٤٨٣,٧٤٧	١,١٣٠,٦٦٢	٥,٦١٤,٤٠٩
الإطفاء المتراكم:			
كما في ١ يناير ٢٠١٩	-	-	-
المحمل للسنة	٣١٥,٢٠٥	-	٣١٥,٢٠٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١٥,٢٠٥	-	٣١٥,٢٠٥
المحمل للسنة	٣١٩,٤٢٩	٢٥٨,٩٨٨	٥٧٨,٤١٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦٣٤,٦٣٤	٢٥٨,٩٨٨	٨٩٣,٦٢٢
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	**٣,٨٤٩,١١٣**	**٨٧١,٦٧٤**	**٤,٧٢٠,٧٨٧**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤,١٦٨,٥٤٢	-	٤,١٦٨,٥٤٢

* كما في ١ يناير ٢٠١٩، تاريخ التطبيق الأولي، قامت الشركة بإثبات أصل حق استخدام يعادل التزام الإيجار.

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
إطفاء موجودات حق الاستخدام الموزعة على تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)	**٥٢٤,٢١٣**	٣١٣,٦٧٩
إطفاء موجودات حق الاستخدام الموزعة على المصاريف الإدارية (إيضاح ٢٥)	**٥٤,٢٠٤**	١,٥٢٦
مصروف العمولة على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٦)	**١٧٤,٢٦٣**	٨٥,٢٨٨
عقود الإيجار قصيرة الأجل المثبتة على أساس القسط الثابت كمصاريف إيجار (إيضاح ٢٣ وإيضاح ٢٥)	**٨,٠٩٨,٩٣٢**	٧,٧٨٩,٩٨٨
	٨,٨٥١,٦١٢	٨,١٩٠,٤٨١

٨- موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تتمة)

٨-٢ *التزامات الإيجار*

كان لدى الشركة إضافات غير نقدية إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار بقيمة ١,١٣٠,٦٦٢ ريال سعودي في عام ٢٠٢٠ (٤,٤٨٣,٧٤٧ ريال سعودي مثبتة في عام ٢٠١٩).

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار والتغيرات خلال الفترة:

	الأراضي *ريال سعودي*	*المباني* *ريال سعودي*	*الإجمالي*
المثبت في ١ يناير ٢٠١٩	٤,٤٨٣,٧٤٧	-	٤,٤٨٣,٧٤٧
زيادة العمولة (إيضاح ٢٦)	٨٥,٢٨٨	-	٨٥,٢٨٨
مبالغ مسددة*	(٤٢٠,٥٠٠)	-	(٤٢٠,٥٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤,١٤٨,٥٣٥	-	٤,١٤٨,٥٣٥
إضافات	-	**١,١٣٠,٦٦٢**	**١,١٣٠,٦٦٢**
زيادة العمولة (إيضاح ٢٦)	**١٦١,٥٩١**	**١٢,٦٧٢**	**١٧٤,٢٦٣**
مبالغ مسددة (انظر الإيضاح أدناه)*	**(٤٠٨,٠٠٠)**	**(٤٠٩,٨٧٩)**	**(٨١٧,٨٧٩)**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	**٣,٩٠٢,١٢٦**	**٧٣٣,٤٥٥**	**٤,٦٣٥,٥٨١**

* تشمل دفعات التزامات الإيجار سداد جزء رئيسي من الالتزام قدره ٦٤٣,٦١٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٣٥,٢١٢ ريال سعودي) ودفع عمولة قدرها ١٧٤,٢٦٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨٥,٢٨٨ ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر، تم عرض التزامات الإيجار في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
جزء متداول	**٦٠٨,٩٢١**	٢٤٦,١٦٤
جزء غير متداول	**٤,٠٢٦,٦٦٠**	٣,٩٠٢,٣٧١
	٤,٦٣٥,٥٨١	٤,١٤٨,٥٣٥

٩ - البضاعة

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
قطع غيار	**٢٥,٣١٧,٦١٥**	٢٠,٣٥٨,٢٦٤
بضاعة تامة الصنع	**٩,١١٨,٦١٤**	١٠,٨٣٠,٠٠٨
ناقصًا: مخصص صافي القيمة البيعية	**(٣,٧٠٤,٢٩٧)**	(٤,٢٣٣,٠٠٦)
صافي القيمة البيعية	**٣٠,٧٣١,٩٣٢**	٢٦,٩٥٥,٢٦٦

تشمل البضاعة مخزون بقيمة ٣١,٧٢٣,٤٨٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٧,٢٦٨,٦٧٨ ريال سعودي) يتم تقييمه على أساس صافي القيمة البيعية.

فيما يلي حركة مخصص صافي القيمة البيعية:

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
في ١ يناير	**٤,٢٣٣,٠٠٦**	٣,٠٢٥,١٨٠
استحواذ على قسم (إيضاح ٥)	**-**	٢,٠٠٠,٠٠٠
عكس قيد خلال السنة (إيضاح ٢٣)	**(٣٢٧,٣٤٢)**	-
مبالغ مشطوبة خلال السنة	**(٢٠١,٣٦٧)**	(٧٩٢,١٧٤)
في ٣١ ديسمبر	**٣,٧٠٤,٢٩٧**	٤,٢٣٣,٠٠٦

١٠ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
مصاريف مدفوعة مقدماً (انظر أدناه)	**٣٨,٥٨٣,٠٥٧**	٢٨,٠٠٨,٩٩٧
دفعات مقدمة للموردين	**٣,١٠٩,٣٤٩**	٥,٣٩٥,٦٦٠
مدينون آخرون	**٣,٦٩٣,١٣٩**	١,٧٣٤,٢٤٦
	٤٥,٣٨٥,٥٤٥	٣٥,١٣٨,٩٠٣

تمثل المصاريف المدفوعة مقدمًا بشكل أساسي رسوم الإقامة والتأمين المدفوع مقدمًا.

١١- موجودات العقود

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
١ يناير	**١١٢,٧١٦,٢٠١**	٧٥,٤٤٧,٤٣٩
قيمة الأعمال المنفذة خلال السنة	**٥٢٠,٨٣٣,٤٢٩**	٤٢٣,٢٢٨,٤٦٦
مطالبات مرحلية خلال السنة	**(٤٨٥,٧٠٧,٨٧٣)**	(٣٨٥,٩٥٩,٧٠٤)
	١٤٧,٨٤١,٧٥٧	١١٢,٧١٦,٢٠١
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	**(٥٠٤,٨٣٩)**	-
٣١ ديسمبر	**١٤٧,٣٣٦,٩١٨**	١١٢,٧١٦,٢٠١

١١- موجودات العقود (تتمة)

تتعلق موجودات العقود بحقوق الشركة في استلام العوض لقاء الأعمال المنجزة ولم يتم تقديم فواتير بها بتاريخ إعداد القوائم المالية.

الحركة في مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بموجودات العقود:

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
١ يناير	**-**	-
المحمل للسنة (إيضاح ٢٥)	**٥٠٤,٨٣٩**	-
٣١ ديسمبر	**٥٠٤,٨٣٩**	-

فيما يلي بيان قيمة الإيرادات المثبتة من:

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
التزامات أداء تم الوفاء بها في سنوات سابقة	**٤٢٣,١٦٧,٩٣٤**	٣٤٣,٨٦٥,٦٣١

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن موجودات العقود:

٢٠٢٠

	٠-٩٠ يومًا	***٩١-١٨٠ يومًا***	***١٨١-٢٧٠ يومًا***	***٢٧١-٣٦٠ يومًا***	***٣٦١-٤٥٠ يومًا***	***الإجمالي***
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	٠,٢٤٪ ***ريال سعودي***	٠,٦٢٪ ***ريال سعودي***	٠,٣٩٪ ***ريال سعودي***	٠,٦٥٪ ***ريال سعودي***	٠,٤٥٪ ***ريال سعودي***	***ريال سعودي***
إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند التعثر عن السداد	**١٠٠,٥٨٤,٦٦٥**	**١٩,٨٩١,٧٤٦**	**٩,٨٦٤,٨٧٧**	**١٠,٠٧١,٠٧٨**	**٧,٤٢٩,٣٩١**	**١٤٧,٨٤١,٧٥٧**
خسائر الائتمان المتوقعة	**٢٤٢,٦٨١**	**١٢٤,٠٠٧**	**٣٨,٧٤٤**	**٦٥,٦٩٢**	**٣٣,٧١٥**	**٥٠٤,٨٣٩**

٢٠١٩

	٠-٩٠ يومًا	*٩١-١٨٠ يومًا*	*١٨١-٢٧٠ يومًا*	*٢٧١-٣٦٠ يومًا*	*٣٦١-٤٥٠ يومًا*	*الإجمالي*
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	- *ريال سعودي*	- *ريال سعودي*	- *ريال سعودي*	- *ريال سعودي*	- *ريال سعودي*	*ريال سعودي*
إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند التعثر عن السداد	٧٩,٣٣٩,١٤٣	١٤,٥٧٠,٧٤٤	١٥,٨٦٤,٥٤٢	٢,٩٤١,٧٧٢	-	١١٢,٧١٦,٢٠١
خسائر الائتمان المتوقعة	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

١٢- المدينون التجاريون والآخرون

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
مدينون تجاريون	**١٥٨,٣٢٢,٠٥٣**	١٤٤,٠٣٨,٢٩٠
محتجزات مدينة	**١٠,٦٦٠,٩٨٧**	٧,٧٠٠,٥٣٣
	١٦٨,٩٨٣,٠٤٠	١٥١,٧٣٨,٨٢٣
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	**(٢,٠٣٤,٢٥٧)**	(٤,٥٢٦,٣٠١)
	١٦٦,٩٤٨,٧٨٣	١٤٧,٢١٢,٥٢٢

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية:

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
١ يناير	**٤,٥٢٦,٣٠١**	٤,٥٢٦,٣٠١
عكس قيد خلال السنة (إيضاح ٢٥)	**(٢,٤٩٢,٠٤٤)**	-
٣١ ديسمبر	**٢,٠٣٤,٢٥٧**	٤,٥٢٦,٣٠١

الشروط والأحكام الخاصة بالموجودات المالية أعلاه:

إن الذمم المدينة التجارية غير مرتبطة بعمولة وتتراوح فترة سدادها عموماً من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. تشتمل الذمم المدينة على مبالغ بإجمالي قدره ١٣٩,٦ مليون ريال سعودي، مستحقة من جهات حكومية وشبه حكومية (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٢٧ مليون ريال سعودي).

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

يتم تحديد معدلات المخصص على أساس عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع ودرجة تصنيف العميل والتغطية بخطابات الاعتماد أو الأشكال الأخرى من ضمان الائتمان). 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 عامين وغير خاضعة لإجراءات التقاضي. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصح عنها. لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات رهنية لقاء الذمم المدينة.

١٢- المدينون التجاريون والآخرون (تتمة)

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية: انظر الإيضاح (٢٩-٥) 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.

٢٠٢٠

	غير متأخرة السداد	***٩٠-٠ يومًا***	***١٨٠-٩١ يومًا***	***٢٧٠-١٨١ يومًا***	***٣٦٠-٢٧١ يومًا***	***٤٥٠-٣٦١ يومًا***	***٥٤٠-٤٥١ يومًا***	***٦٣٠-٥٤١ يومًا***	***٧٢٠-٦٣١ يومًا***	***أكثر من ٧٢٠ يومًا***	***الإجمالي***
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	٠,٦٧٪	٢,٤٧٪	٣,٤٧٪	٢,٨١٪	١,٦٨٪	٠,٤١٪	٠,٠٥٪	١,١١٪	٠,٠٥٪	٠,١٨٪	
	ريال سعودي	***ريال سعودي***	***ريال سعودي***	***ريال سعودي***	***ريال سعودي***	***ريال سعودي***	***ريال سعودي***	***ريال سعودي***	***ريال سعودي***	***ريال سعودي***	***ريال سعودي***
إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند التعثر عن السداد	٨١,٨٤٥,٥٠٦	٢٥,٩٣٠,٨٨٠	٨,٥٤٧,٦٨٤	٦,٤٧٩,٤٨٣	١٥,٩٩٦,٨٧٢	١٧,٧٢٢,٩٤٠	٢٩٣,٦١١	١,١٤٦,٦٧٦	٣,٥٩١,٩٢٤	٧,٤٢٧,٤٦٤	١٦٨,٩٨٣,٠٤٠
خسائر الائتمان المتوقعة	**٥٤٤,٦٣٨**	**٦٤٠,٢٦١**	**٢٩٦,٨٧٥**	**١٨٢,٣٧٤**	**٢٦٩,٣١٠**	**٧٢,٨٨٢**	**١٤٧**	**١٢,٧٥٦**	**١,٧٩٦**	**١٣,٢١٨**	**٢,٠٣٤,٢٥٧**

٢٠١٩

	غير متأخرة السداد	*٩٠-٠ يومًا*	*١٨٠-٩١ يومًا*	*٢٧٠-١٨١ يومًا*	*٣٦٠-٢٧١ يومًا*	*٤٥٠-٣٦١ يومًا*	*٥٤٠-٤٥١ يومًا*	*٦٣٠-٥٤١ يومًا*	*٧٢٠-٦٣١ يومًا*	*أكثر من ٧٢٠ يومًا*	*الإجمالي*
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	١,٨٩٪	٢,١٥٪	٤,٧٧٪	٧,٨٤٪	١٢,٢٢٪	٠,٥١٪	٢,١٢٪	١١,٢٤٪	١,٩٣٪	٠,٢٨٪	
	ريال سعودي	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*
إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند التعثر عن السداد	٨١,٩٢٥,١٤٠	٢٩,٦٧٢,٩٦٢	٤,٥٨٨,٢٦٢	٣,٦٦٢,١٦٦	١٢,٤٧٦,٤٥٧	٢,٠٠٧,٦١٣	٢,٥٧٥,٨١٣	١,٤٣٨,٧٠٣	٢,٦١٥,٣٩٢	١٠,٧٧٦,٣١٥	١٥١,٧٣٨,٨٢٢
خسائر الائتمان المتوقعة	١,٥٤٩,٥٧٢	٦٣٨,٦٨٩	٢١٨,٨٩٤	٢٨٧,٢٨٤	١,٥٢٤,٣٣٣	١٠,٢١٤	٥٤,٦٨٩	١٦١,٦٥٦	٥٠,٥٧٨	٣٠,٣٩٢	٤,٥٢٦,٣٠١

١٣- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
أرصدة لدى البنوك	٨١,٠٤٨,٧٤٧	١٧,٠٥٧,٤٦٠
نقد في الصندوق	٣,٤٦٩	١,٥٨٥
	٨١,٠٥٢,٢١٦	١٧,٠٥٩,٠٤٥

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى الشركة مبلغ ١٥٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: لا شيء) من تسهيلات القروض غير المسحوبة الملتزم بها.

١٤- رأس المال

وفقًا لقرار المالك بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٤١هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠٢٠)، قام المالك بزيادة رأسمال الشركة من ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال تحويل مبلغ ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الأرباح المبقاة والاحتياطي النظامي وتحويل جزء من المبالغ المستحقة لحساب المالك إلى حساب الزيادة في رأس المال. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال يونيو عام ٢٠٢٠.

وفقًا لاتفاقيات المساهمين وقرار المالك بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤١هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠٢٠)، قامت شركة مجموعة الخريف بتحويل ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم و ١,٢٥٠,٠٠٠ سهم بسعر ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد إلى المساهمين الأفراد وشركة نماء الخريف، على التوالي. إضافة إلى ذلك، قرر المالك تغيير الشكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة (شركة شخص واحد) إلى شركة مساهمة مقفلة. أصبحت الزيادة في رأس المال سارية المفعول اعتبارًا من بداية يونيو ٢٠٢٠، كما تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لتحويل الشركة إلى شركة مساهمة مقفلة خلال يونيو ٢٠٢٠.

يتكون رأس المال من ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨٠,٠٠٠ سهم قيمة، كل سهم ١,٠٠٠ ريال سعودي). إن رأس المال موزع على النحو التالي:

	٢٠٢٠			٢٠١٩		
	عدد الأسهم	***رأس المال ريال سعودي***	***نسبة الملكية***	*عدد الأسهم*	*رأس المال ريال سعودي*	*نسبة الملكية*
شركة مجموعة الخريف	٢٠,٢٥٠,٠٠٠	٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	٨١٪	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪
مساهمين أفراد	٣,٥٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٪	-	-	-
شركة نماء الخريف	١,٢٥٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٥٪	-	-	-
	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪

١٥- توزيعات الأرباح

في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٤١هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٢٠)، فوض المساهمون مجلس الإدارة بالموافقة على توزيعات أرباح مرحلية ربع ونصف سنوية.

بتاريخ ٨ ذو القعدة ١٤٤١هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٠)، أعلن مجلس الإدارة واعتمد توزيعات أرباح نقدية مرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ قدرها ٥٠ مليون ريال سعودي (٢ ريال سعودي للسهم)، والتي تم إثباتها في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

بتاريخ ١٠ صفر ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠)، أعلنت الشركة عن توزيعات أرباح نقدية مرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ قدرها ٢٠ مليون ريال سعودي (٠,٨ ريال سعودي للسهم)، والتي تم إثباتها في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١٦- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي العائد للمساهمين على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

يتم احتساب ربح السهم المخفض وذلك بتعديل ربح السهم الأساسي للمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

	٢٠٢٠	٢٠١٩
ربح السنة (ريال سعودي)	**١١٣,٩٥٢,٥١٦**	٩١,٧٢٧,٣٦٩
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدم كمقام عند احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض (إيضاح ١٤)*	**٢٥,٠٠٠,٠٠٠**	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
ربح السهم الأساسي والمخفض من ربح السنة (ريال سعودي)	**٤,٥٦**	٣,٦٧

لم يكن هناك أي بنود تخفيض تؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم.

* تم تعديل المقام لغرض حساب ربح السهم الأساسي والمخفض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ليعكس تأثير الرسملة وتجزئة السهم مما أدى إلى زيادة عدد الأسهم دون أي مقابل إضافي كما لو أن زيادة رأس المال قد حدثت من بداية الفترة السابقة دون تغيير مقابل في الموارد وفقًا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٣) "ربح السهم".

١٧- الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ومتطلبات نظام الشركات، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من دخل السنة بعد الزكاة وضريبة الدخل إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع. خلال السنة، تمت زيادة رأسمال الشركة من ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، والتي تشمل التحويل من الأرباح المبقاة والاحتياطي النظامي والتحويل الجزئي من المبالغ المستحقة لحساب المالك (إيضاح ١٤).

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين

١٨-١ *وصف عام*

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

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	ريال سعودي	ريال سعودي
صافي مصروف المنافع المدرج في الربح أو الخسارة		
تكلفة الخدمة الحالية	**٦,٥٢٧,٣٨٨**	٥,٥٦٢,٢٢٨
تكلفة العمولة	**٨١٢,٤٩٨**	١,١٥٢,٧٩٨
	٧,٣٣٩,٨٨٦	٦,٧١٥,٠٢٦
المدرج في الدخل الشامل الآخر		
مكاسب إعادة القياس:		
مكاسب اكتوارية نتيجة:		
- الافتراضات المالية	**(٦٧٦,٨٢١)**	(٣٢٥,٨٥٩)
صافي مصروف المنافع	**٦,٦٦٣,٠٦٥**	٦,٣٨٩,١٦٧
الحركة في احتياطي تقويم اكتواري:		
في ١ يناير	**(٥٩٨,٧١١)**	(٩٢٤,٥٧٠)
مكاسب خلال السنة	**٦٧٦,٨٢١**	٣٢٥,٨٥٩
في ٣١ ديسمبر	**٧٨,١١٠**	(٥٩٨,٧١١)

١٨-٢ *التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة:*

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	ريال سعودي	ريال سعودي
في ١ يناير - القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة	**٣٢,٢٦٨,٨٧٩**	٢٧,٧٤٢,٨٩٤
تكلفة العمولة	**٨١٢,٤٩٨**	١,١٥٢,٧٩٨
تكلفة الخدمة الحالية	**٦,٥٢٧,٣٨٨**	٥,٥٦٢,٢٢٨
منافع مدفوعة	**(١,٣٦٢,٣٥٣)**	(٢,٤١٧,١٩٧)
مكاسب إعادة قياس في الدخل الشامل الآخر	**(٦٧٦,٨٢١)**	(٣٢٥,٨٥٩)
مبالغ محولة إلى مبالغ مستحقة الدفع كمطلوبات متداولة	**-**	٥٥٤,٠١٥
في ٣١ ديسمبر - القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة	**٣٧,٥٦٩,٥٩١**	٣٢,٢٦٨,٨٧٩

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

١٨-٣ الافتراضات الرئيسية وتحاليل الحساسية الكمية

فيما يلي بيان الافتراضات الرئيسية المستخدمة عند تحديد التزامات المنافع المحددة المتعلقة بالشركة:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
معدل الخصم	٪١,١	٪٢,٥
معدل الزيادة في الرواتب	٪١,١	٪٢,٢
معدل ترك العمل	٪٩	٪٩
متوسط الوفيات (العمر)	٦٠	٦٠

١٨-٤ تحليل الحساسية

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

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
معدل الخصم		
الزيادة بواقع ١ %	**(٢,٨٢٩,٠٨٩)**	(٢,٠٦٣,٧٠٨)
النقص بواقع ١٪	**٣,٢٧٤,٩٩٢**	٢,٩٦٦,٥١٥
معدل الزيادة في الرواتب		
الزيادة بواقع ١ %	**٣,٤٤٤,٩٥٧**	٢,٩٦٦,٥١٥
النقص بواقع ١٪	**(٣,٠٣٠,١٢٨)**	(٢,٢٥٣,٧٧٢)
معدلات ترك العمل		
الزيادة بواقع ١٠ %	**(٣٢٢,١٢٩)**	٨٥,٦٨٣
النقص بواقع ١٠ %	**٣٤٢,٥٨١**	٤٧٤,٥٧٦
النقص في عمر الوفاة بواقع سنة	**(٧,٠٢٠)**	٢٧١,٨٠٢
الزيادة في عمر الوفاة بواقع سنة	**٧,٠٤٦**	٢٧٨,١١٣

تم تحديد تحاليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات 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.

فيما يلي بيان بالدفعات المتوقعة لالتزامات المنافع المحددة خلال السنوات المستقبلية:

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
خلال الـ ١٢ شهرًا القادمة (الفترة المالية السنوية القادمة)	**٤,٤٢٧,٤٨٨**	٣,٩٠٩,٩٧٩
ما بين ٢ إلى ٥ سنوات	**٩,٠١٩,٧٠٠**	٧,٧٥٧,٤٣٤
ما بين ٥ إلى ١٠ سنوات	**١٢,٩٦٦,١١٢**	١٣,٣١٢,٩٢٠
أكثر من ١٠ سنوات	**١٤,٩٦٦,٦٥٦**	١٥,٣٠٢,٢٤٧
إجمالي الدفعات المتوقعة	**٤١,٣٧٩,٩٥٦**	٤٠,٢٨٢,٥٨٠

١٩- القروض لأجل

		٢٠٢٠	٢٠١٩
	تاريخ الاستحقاق	***ريال سعودي***	*ريال سعودي*
قروض تجارية	٢٠٢١ – ٢٠٢٢	**١٠١,٤٢٨,٥٧١**	-
ناقصاً: جزء متداول		**(٥٩,٢٨٥,٧١٤)**	-
جزء غير متداول		**٤٢,١٤٢,٨٥٧**	-

حصلت الشركة على تسهيلات قروض مرابحة من بنوك تجارية بإجمالي بلغت قيمتها الإجمالية ١٠١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء). تستحق هذه التسهيلات السداد اعتباراً من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢. يستحق هذا القرض السداد على أقساط ربع سنوية قدرها ١٤ مليون ريال سعودي وتحمل عمولة بمعدلات مختلفة وفقًا لاتفاقيات القروض السارية. تحمل هذه التسهيلات هامش ربح وفقاً للأسعار السائدة في السوق، والتي يتم تحديدها عادة على أساس سعر الفائدة بين البنوك السعودية ("سايبور") وهي مضمونة بضمانات شخصية من المساهمين وإقرار بالتنازل عن عائدات العقد.

	٢٠٢٠	٢٠١٩
فيما يلي بيان الحركة في القروض:	***ريال سعودي***	ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
قروض تم الحصول عليها خلال السنة	**١٤١,٩٦٤,٢٨٥**	-
مدفوع خلال السنة	**(٤٠,٥٣٥,٧١٤)**	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	**١٠١,٤٢٨,٥٧١**	-

٢٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها تأثيرا هاما من قبل هذه الجهات. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

			قيمة المعاملات	
			٢٠٢٠	٢٠١٩
اسم الشركة	***العلاقة***	*طبيعة المعاملة*	***ريال سعودي***	ريال سعودي
شركة مجموعة الخريف	الشركة الأم	تمويل	**٣٥٠,٥٥٤,٥٩٦**	١٥٨,٣٤٦,٧٤٤
		إيرادات تمويل	**١,٠٦١,٧٣٥**	١,٢١٩,٩٧١
		مصروف تمويل	**(٧١٦,٣٦٥)**	(٣٨١,٤٨٨)
		إيرادات تمويل، صافي (إيضاح ٢٦)	**٣٤٥,٣٧٠**	٨٣٨,٤٨٣
		تكلفة خدمة مشتركة (إيضاح ٢٥)	**٦٠٠,٣٠٠**	٤٨٠,٦٠٠
		إيجار أراضي	**٢٨٨,٠٠٠**	٢٨٨,٠٠٠
		زيادة في رأس المال	**٣٤,١٢٦,٩٩٥**	-
		توزيعات أرباح مدفوعة	**٢٠,٠٠٠,٠٠٠**	-
		سداد توزيعات أرباح مستحقة من خلال حساب جاري	**٥٠,٠٠٠,٠٠٠**	-

٢٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

اسم الشركة	*العلاقة*	*طبيعة المعاملة*	*قيمة المعاملات* ٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
أبناء عبدالله إبراهيم الخريف	الشركة الأم النهائية	إيجار أراضي	**١٢٠,٠٠٠**	١٢٠,٠٠٠
شركة الخريف التجارية	جهة منتسبة	مشتريات	**٣,٤٥٠,٣٧١**	١,٩٣٧,١٥٦
		مبيعات (إيضاح ٢٢)	**١٤٦,٧٣٠**	١٦٩,٣٨٠
		استحواذ على قسم (إيضاح ٥)	**-**	١١,١٣٢,٧٣١
شركة الخريف لحلول الطباعة	جهة منتسبة	مشتريات	**١٣٠,٣٥٣**	٢٣٢,٦٤٠
شركة الخريف للبترول	جهة منتسبة	مشتريات	**٣٧٦,٢٣٨**	٣٨١,١١٠
		مبيعات (إيضاح ٢٢)	**٩,٩٠٠**	١٨,٥٩٠
شركة صناعات الخريف	جهة منتسبة	مبيعات (إيضاح ٢٢)	**٦,٦٠٠**	-
شركة المركز السعودي لقطع الغيار	جهة منتسبة	مشتريات	**٢١٦,٣١٩**	-
كاسترول	جهة منتسبة	مشتريات	**٩٧,٩٤٩**	-
مجلس الإدارة	-	مكافآت	**٦٣٠,٠٠٠**	-
كبار موظفي الإدارة*		منافع قصيرة الأجل	**٣,٠٦٢,٠٨٩**	١,٩٦٧,٦٠٠
	-	منافع ما بعد التوظيف	**٣٥٢,٤٤٦**	١٤٢,٦٨٥

يتم إجراء معاملات البيع والشراء من وإلى الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط التعامل العادية. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة بدون ضمانات. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة.

يتم إيداع الأموال الزائدة عن حاجة الشركة لدى الشركة الأم، التي تقوم أيضًا بتقديم الأموال للعمليات اليومية للشركة. لكن اعتبارًا من ١٧ يوليو ٢٠٢٠، تقوم الشركة بالاحتفاظ بالأموال الزائدة في حساباتها البنكية.

تحمل المبالغ المستحقة إلى الشركة الأم، كما هو مبين في الجدول أدناه، عمولة وفقًا 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.

* يشمل كبار موظفي الإدارة بالشركة موظفي الإدارة العليا الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة. تمثل المبالغ المفصح عنها المبالغ التي تم إثباتها كمصاريف خلال الفترة المالية والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

٢٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

فيما يلي تحليلاً للمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة:

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
شركة مجموعة الخريف (الشركة الأم)	**١٢,٧٩٦,٠٨١**	٥٥,٧٢٩,٠٨٥
شركة الخريف التجارية	**١٣٣,٠٧٠**	-
كاسترول	**١٩,٠٧٨**	-
	١٢,٩٤٨,٢٢٩	٥٥,٧٢٩,٠٨٥

٢١- الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
دائنون تجاريون*	**٥٣,١٦٩,٠٠٩**	٥٨,٤٤٢,٣٨٩
مصاريف مستحقة الدفع**	**٢٤,٣٥٠,٥٣٢**	١٨,٢٤٠,٩٤٣
دفعات مقدمة من العملاء	**١٣,٩٤٣,٤٦٢**	١٦,٢٤٩,٢٧٦
مخصص عقود متوقع خسارتها (انظر الإيضاح "أ" أدناه)	**٢,٠٢٣,٠٩٢**	٤,٠١٠,٠٠٠
مخصص غرامات (انظر الإيضاح "ب" أدناه)	**٨٦٥,٩٨٧**	٩٥٢,١٨١
أعباء تمويل مستحقة	**٥٤٠,٦٣٥**	٢٠٤,٦٢٤
ضريبة استقطاع مستحقة	**٩,٢٤٧**	٥٩,٦٩٧
مطلوبات أخرى	**٦٧٤,١٢٨**	٣٥٠,٧٢١
	٩٥,٥٧٦,٠٩٢	٩٨,٥٠٩,٨٣١

* الذمم الدائنة التجارية غير مرتبطة بعمولة وتسدد عادةً خلال ١٢ شهرًا.
** المبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى غير مرتبطة بعمولة ومتوسط فترة استحقاقها ستة أشهر.

أ) يتم تجنيب مخصص للعقود المتوقع خسارتها والتي بموجبها تزيد التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات محل العقد عن المنافع الاقتصادية التي يتوقع استلامها بموجب العقد. فيما يلي بيان الحركة خلال السنة:

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
في ١ يناير	**٤,٠١٠,٠٠٠**	٢,١٨٨,٧٣١
المحمل خلال السنة	**١,٦٠٠,٠٠٠**	٤,٠١٠,٠٠٠
مستخدم خلال السنة (إيضاح ٢٣)	**(٣,٥٨٦,٩٠٨)**	(٢,١٨٨,٧٣١)
في ٣١ ديسمبر	**٢,٠٢٣,٠٩٢**	٤,٠١٠,٠٠٠

٢١- الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى (تتمة)

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

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
في ١ يناير	**٩٥٢,١٨١**	٣,١٥٥,٢٩٢
المحمل خلال السنة	**١٩٣,٢٥٠**	٣٦٩,٠٢٦
مستخدم خلال السنة (إيضاح ٢٣)	**(٢٧٩,٤٤٤)**	(٢,٤٩٨,٠٣٧)
محول إلى الذمم الدائنة	**-**	(٧٤,١٠٠)
في ٣١ ديسمبر	**٨٦٥,٩٨٧**	٩٥٢,١٨١

تتعلق الغرامات بشكل أساسي بالمتطلبات التعاقدية الإضافية والظروف الجوفية غير المتوقعة التي تؤدي إلى إلحاق الضرر بالمرافق الحالية، وقد يفرضها العميل أو العديد من الجهات البلدية أو الحكومية نتيجة للعمل الذي يتم في منطقة مرور عامة ومزدحمة استجابةً لطلبات الصيانة العاجلة التي تتطلب التعبئة الفورية للحفاظ على الخدمة الأساسية والسلامة العامة. لا يمكن التنبؤ بالغرامات بسبب التكرار المتغير والطبيعة غير المتوقعة لمثل هذه الأحداث.

٢٢- الإيرادات

٢٢-١ *معلومات عن الإيرادات المفصلة*

فيما يلي أدناه تفصيل إيرادات الشركة:

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
أنواع الخدمات		
مياه (انظر الإيضاح "أ" أدناه)	**٢٥٤,٠٦٧,٠١٣**	٢١٥,٧٣٢,٢١٧
مياه الصرف الصحي (انظر الإيضاح "ب" أدناه)	**١٧٨,٠٩٤,٧٥٣**	١٣١,٤٣١,٤٣٧
حلول المياه المتكاملة (انظر الإيضاح "ج" أدناه)	**٨٨,٦٧١,٦٦٣**	٧٦,٠٦٤,٨١٢
	٥٢٠,٨٣٣,٤٢٩	٤٢٣,٢٢٨,٤٦٦

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
أ) فئات الخدمات (المياه)		
سحب ومعالجة مياه	**١٦٦,٧٠٠,١٥٤**	١٣٩,١٥٥,٨٤٤
شبكات مياه	**٨٧,٣٦٦,٨٥٩**	٧٦,٥٧٦,٣٧٣
	٢٥٤,٠٦٧,٠١٣	٢١٥,٧٣٢,٢١٧

٢٢ - الإيرادات (تتمة)

٢٢-١ *معلومات عن الإيرادات المفصلة (تتمة)*

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
ب) فئات الخدمات (مياه الصرف الصحي)		
شبكات مياه الصرف الصحي	١٠٥,٩١٧,٤٤٨	٧٧,٥٥٢,٣٦٦
معالجة مياه الصرف	٧٢,١٧٧,٣٠٥	٥٣,٨٧٩,٠٧١
	١٧٨,٠٩٤,٧٥٣	١٣١,٤٣١,٤٣٧

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
ج) فئات الخدمات (حلول مياه الصرف الصحي المتكاملة)		
إدارة شبكة مياه الصرف بالمدينة	٥١,١١٢,٤٠٠	٣٠,٦٧٢,٣٦٧
شبكة مياه السيول ومحطات الرفع	٢٦,٧٧٢,٩٤٦	٣٤,٦٥٩,٥٩٥
خدمات إدارة المياه	١٠,٧٨٦,٣١٧	١٠,٧٣٢,٨٥٠
	٨٨,٦٧١,٦٦٣	٧٦,٠٦٤,٨١٢

الأسواق الجغرافية

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

توقيت إثبات الإيرادات

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
إيرادات تم إثباتها على مدى الزمن	**٥٢٠,٨٣٣,٤٢٩**	**٤٢٣,٢٢٨,٤٦٦**

الإيرادات حسب نوع العملاء:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	***المياه*** ***ريال سعودي***	***مياه الصرف*** ***ريال سعودي***	***حلول المياه المتكاملة*** ***ريال سعودي***	***الإجمالي*** ***ريال سعودي***
إيرادات				
حكومي	٢٤٥,٥٧١,٣٢٠	١٧٦,١٥٥,٤٠٤	٧٢,٣٥٨,٧٠١	**٤٩٤,٠٨٥,٤٢٥**
عملاء القطاع الخاص	٨,٤٩٥,٦٩٣	١,٩٣٩,٣٤٩	١٦,١٤٩,٧٣٢	**٢٦,٥٨٤,٧٧٤**
جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٠)	-	-	١٦٣,٢٣٠	**١٦٣,٢٣٠**
	٢٥٤,٠٦٧,٠١٣	١٧٨,٠٩٤,٧٥٣	٨٨,٦٧١,٦٦٣	**٥٢٠,٨٣٣,٤٢٩**

٢٢ - الإيرادات (تتمة)

٢٢-١ *معلومات عن الإيرادات المفصلة (تتمة)*

الإيرادات حسب نوع العملاء: (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	*المياه:* *ريال سعودي*	*مياه الصرف* *ريال سعودي*	*حلول المياه المتكاملة* *ريال سعودي*	*الإجمالي* *ريال سعودي*
إيرادات				
حكومي	١٩٧,٦٧٤,٩٦٠	١٢٨,٦٨٠,٤٤٧	٦٥,٩٤٨,٥٥٧	٣٩٢,٣٠٣,٩٦٤
عملاء القطاع الخاص	١٨,٠٥٧,٢٥٧	٢,٧٥٠,٩٩٠	٩,٩٢٨,٢٨٥	٣٠,٧٣٦,٥٣٢
جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٠)	-	-	١٨٧,٩٧٠	١٨٧,٩٧٠
	٢١٥,٧٣٢,٢١٧	١٣١,٤٣١,٤٣٧	٧٦,٠٦٤,٨١٢	٤٢٣,٢٢٨,٤٦٦

بلغت الإيرادات من اثنين من العملاء الرئيسيين ٤٥٦,٨٢٤,٧٠٧ ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٥٤,١٣٤,٤٩٧ ريال سعودي) والتي نتجت عن الإيرادات المحققة من خلال تقديم الخدمات.

٢٢-٢ أرصدة العقود

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
مدينون تجاريون (إيضاح ١٢)	**١٥٨,٣٢٢,٠٥٣**	١٤٤,٠٣٨,٢٩٠
موجودات عقود (إيضاح ١١)	**١٤٧,٨٤١,٧٥٧**	١١٢,٧١٦,٢٠١
دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ٢١)	**(١٣,٩٤٣,٤٦٢)**	(١٦,٢٤٩,٢٧٦)
	٢٩٢,٢٢٠,٣٤٨	٢٤٠,٥٠٥,٢١٥

٢٢-٣ 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:

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
قيمة العقد*	**٢,٠٥٧,٩٧٠,٦٤١**	١,٥٩٨,٠٦٣,٣١٦
ناقصًا: فواتير قبلها العميل	**(٩٥١,٧٣٥,٤٣٩)**	(٦٨٨,٧٣١,١٠٠)
التزامات الأداء المتبقية	**١,١٠٦,٢٣٥,٢٠٢**	٩٠٩,٣٣٢,٢١٦

* تشتمل قيمة العقد البالغة ٢,٠٥٧,٩٧٠,٦٤١ ريال سعودي على مبلغ ٢١٩,٩٠٠,٨٩٧ ريال سعودي تتعلق بالمشاريع المنفذة بعد نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢٣- تكلفة الإيرادات

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	ريال سعودي	ريال سعودي
رواتب وأجور	**٢٠٢,١٦٤,٥١٧**	١٤٨,٠٢٩,٥٢٥
مواد مستهلكة	**٨٦,٦٣٨,٤٠٠**	٧٦,٩٦٣,٥١٧
إصلاح وصيانة	**٣٢,٦٥٧,٩٨١**	٢٩,١١٤,٢٥٨
استهلاك وإطفاء (إيضاح ٧ و٨)	**١٦,٩٦٤,٠٧٤**	١٣,٩٢١,٠٣٥
منافع عامة	**١٣,٢٧٨,٣٣١**	١٢,٣٠٦,٨٩١
إيجار	**٧,٥٤٣,٤٥٦**	٧,١٩٤,٩٥٦
أتعاب مهنية	**٥,١٣٥,٢٤٣**	٤,٤٦٣,١٥٦
تأمين	**٤,٤٧٩,٨٢٥**	٣,٩٠٧,٤٠٤
غرامات (انظر الإيضاح أدناه)	**٣,٤٧٨,٣٧٦**	٢,٢٢٣,٠٢١
سفر	**١,٧١٥,٢٢٥**	٢,١٧٧,٧٤٢
مخصص مستخدم لعقود متوقع خسارتها (إيضاح ٢١)	**(٣,٥٨٦,٩٠٨)**	(٢,١٨٨,٧٣١)
مخصص مستخدم للغرامات (إيضاح ٢١)	**(٢٧٩,٤٤٤)**	(٢,١٢٩,٠١١)
عكس قيد مخصص بضاعة بصافي القيمة البيعية (إيضاح ٩)	**(٣٢٧,٣٤٢)**	-
أخرى	**٧,٧٢٤,٣٤١**	٨,٠٩٠,٢٤٠
	٣٧٧,٥٨٦,٠٧٥	٣٠٤,٠٧٤,٠٠٣

٢٤- مصاريف البيع والتوزيع

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	ريال سعودي	ريال سعودي
أتعاب مناقصات	**١,٤١٧,٩٦٤**	٨٩٨,٢٥٠
مصروف تطوير أعمال	**٢٨٤,٤٤٩**	٣٣٥,٨٣٧
مصروف دعاية وإعلان	**١٨١,٧٨٠**	١٩٢,١٦٢
أخرى	**(١١,٤٠٥)**	٢٠,١٦٠
	١,٨٧٢,٧٨٨	١,٤٤٦,٤٠٩

٢٥- المصاريف الإدارية

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
رواتب وما في حكمها	**١٩,٣٢١,٩٩٥**	١٦,٦٩٧,٠١٩
أتعاب مهنية	**١,٩٥٤,٦٠١**	١,٦١٣,٨٠٧
استهلاك وإطفاء (إيضاح ٧ و٨)	**١,٠٧٧,٠٧٠**	٨٠٥,٠١٠
رسوم بنكية	**٧٠٤,٩٨٦**	١,٥٧٤,٦١٧
مكافأة عضو مجلس إدارة (إيضاح ٢٠)	**٦٣٠,٠٠٠**	-
تكلفة خدمة مشتركة (إيضاح ٢٠)	**٦٠٠,٣٠٠**	٤٨٠,٦٠٠
مصروف إيجار	**٥٥٥,٤٧٦**	٥٩٥,٠٣٢
مصروف بريد وهاتف وتلكس	**٥١٠,٢٣٠**	٤٥٩,٥٥٤
رسوم اشتراكات	**٤٧٦,٨٧١**	٣٨٥,٣٠٥
مصروف إصلاح وصيانة	**٢٠١,٤٨٧**	٢٢١,٨٥٤
مصروف منافع عامة	**٩٠,٦٦٣**	١١٣,١٥١
مصروف تأمين	**٨٨,٥٥٥**	٦٦,٧٧٨
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن موجودات العقود (إيضاح ١١)	**٥٠٤,٨٣٩**	-
عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وأخرى (إيضاح ١٢)	**(٢,٤٩٢,٠٤٤)**	-
أخرى	**٣٣٩,٩٨٣**	٥٢٦,١٠٤
	٢٤,٥٦٥,٠١٢	٢٣,٥٣٨,٨٣١

٢٦- تكلفة التمويل، صافي

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
تكاليف تمويل من قروض بنكية	**٣,٥٩٩,١١١**	٧,١٢٨,٢٨٠
إيرادات تمويل من الشركة الأم (انظر الإيضاح ٢٠ والإيضاح أدناه)	**(٣٤٥,٣٧٠)**	(٨٣٨,٤٨٣)
تكاليف تمويل من عقود إيجار	**١٧٤,٢٦٣**	٨٥,٢٨٨
	٣,٤٢٨,٠٠٤	٦,٣٧٥,٠٨٥

يتم إيداع الأموال الزائدة عن حاجة الشركة لدى الشركة الأم، التي تقوم أيضًا بتقديم الأموال للعمليات اليومية للشركة. لكن اعتبارًا من ١٧ يوليو ٢٠٢٠، تقوم الشركة بالاحتفاظ بالأموال الزائدة في حساباتها البنكية.

٢٧- الإيرادات الأخرى

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
حوافز من الحكومة (انظر الإيضاح أدناه)	**٤٣٣,١٧١**	٤,٣٨٩,٠٦٣
(مكاسب) خسائر بيع ممتلكات ومعدات	**١١١,١٤٧**	(٤٤٢,٤٩١)
مكاسب (خسائر) تحويل عملات أجنبية، صافي	**٢٦,٦٤٨**	(٦٤,١٨١)
أخرى	**-**	٥٠,٨٤٠
	٥٧٠,٩٦٦	٣,٩٣٣,٢٣١

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

٢٨- الزكاة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت حصة الشركة من الزكاة المحملة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء).

يتم احتساب الزكاة ويجنب مخصص لها من قبل شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف ("الشركة الأم النهائية") على أساس موحد، بما في ذلك الشركات التابعة لها وفقاً للأنظمة المالية في المملكة العربية السعودية. يتم إظهار المخصص في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم النهائية. يتم إعداد الإقرار الزكوي على أساس موحد على مستوى الشركة الأم النهائية. تعهدت الشركة لهيئة السوق المالية بأن أي مصاريف متعلقة بالزكاة سوف تتحملها الشركة الأم، وبالتالي لم يتم احتساب أي مصاريف زكاة.

٢٩- 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. تشتمل 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.

٢٩-١ *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 العمولات ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تشتمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض.

٢٩-٢ *مخاطر أسعار العمولات*

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

٢٩-٣ *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.

٢٩-٤ *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 العمولات 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.

٢٩- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٩-٥ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

يبين الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة ببنود قائمة المركز المالي:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	ريال سعودي	ريال سعودي
أرصدة لدى البنوك	**٨١,٠٤٨,٧٤٧**	١٧,٠٥٧,٤٦٠
مدينون تجاريون	**١٥٨,٣٢٢,٠٥٣**	١٤٤,٠٣٨,٢٩٠
موجودات مالية أخرى	**١٠,٦٦٠,٩٨٧**	٧,٧٠٠,٥٣٣
	٢٥٠,٠٣١,٧٨٧	١٦٨,٧٩٦,٢٨٣

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

المدينون التجاريون
إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية يتأثر بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. إن العملاء الرئيسيين للشركة هم جهات حكومية. تعتقد الشركة أن مخاطر الائتمان المتعلقة بهذه الذمم المدينة منخفضة للغاية حيث إنها تتعلق بالحكومة السعودية.

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

الموجودات المالية الأخرى
تتضمن الموجودات المالية الأخرى محتجزات مدينة، ولا توجد هناك مخاطر ائتمانية متعلقة بسلف الموظفين. تعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان المصاحبة لهذه الأدوات المالية الأخرى غير جوهرية وتتوقع الشركة استرداد كافة هذه المبالغ بالكامل بالقيمة الدفترية المسجلة لها.

تركز مخاطر الائتمان
فيما عدا ما تم الإفصاح عنه أعلاه بشأن الذمم المدينة التجارية، لم تحدد الإدارة أي تركزات هامة لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٢٩-٦ 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.

٢٩- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٩-٦ مخاطر السيولة (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	*٠ إلى ٦ أشهر ريال سعودي*	*٦ إلى ١٢- شهرًا ريال سعودي*	*١-٥ سنوات ريال سعودي*	*أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي*	*الإجمالي*
دائنون تجاريون	**٣٩,٨٨٤,٠٣٢**	**١٣,٢٨٤,٩٧٧**	**-**	**-**	**٥٣,١٦٩,٠٠٩**
التزامات إيجار	**٣١٩,٠٠٠**	**٤٥٨,٨٧٩**	**٢,٠٢٤,٨٨٠**	**٣,٠١٢,٠٠٠**	**٥,٨١٤,٧٥٩**
قروض لأجل*	**٣٠,٩٧٦,٦٦٩**	**٣٠,٥٥٦,٤٢٩**	**٤٢,٧٥٣,٣٤٦**	**-**	**١٠٤,٢٨٦,٤٤٤**
	٧١,١٧٩,٧٠١	**٤٤,٣٠٠,٢٨٥**	**٤٤,٧٧٨,٢٢٦**	**٣,٠١٢,٠٠٠**	**١٦٣,٢٧٠,٢١٢**
٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
دائنون تجاريون*	٣٨,٤٨٠,٨٤٨	١٩,٩٦١,٥٤١	-	-	٥٨,٤٤٢,٣٨٩
التزامات إيجار	٢٠٤,٠٠٠	٢٠٤,٠٠٠	١,٧٩٠,٠٠٠	٣,٣٧٠,٠٠٠	٥,٥٦٨,٠٠٠
	٣٨,٦٨٤,٨٤٨	٢٠,١٦٥,٥٤١	١,٧٩٠,٠٠٠	٣,٣٧٠,٠٠٠	٦٤,٠١٠,٣٨٩

* لأغراض الإفصاح أعلاه، تم إدراج رسوم التمويل المستحقة ضمن القروض لأجل.

٣٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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 ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

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

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

تم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى من قبل الإدارة بأنها تقارب القيمة الدفترية نظراً لإعادة تسـعيرها المتكرر و/ أو طبيعتها قصيرة الأجل.

٣١- إدارة رأس المال

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

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.

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

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	ريال سعودي	ريال سعودي
قروض لأجل	**١٠١,٤٢٨,٥٧١**	-
دائنون تجاريون وآخرون	**٩٥,٥٧٦,٠٩٢**	٩٨,٥٠٩,٨٣١
ناقصاً: نقد في الصندوق ونقد لدى البنوك	**(٨١,٠٥٢,٢١٦)**	(١٧,٠٥٩,٠٤٥)
صافي الدين	**١١٥,٩٥٢,٤٤٧**	٨١,٤٥٠,٧٨٦
حقوق الملكية	**٢٩٤,٠٣٠,٦٢٦**	٢١٥,٢٧٤,٢٩٤
رأس المال وصافي الدين	**٤٠٩,٩٨٣,٠٧٣**	٢٩٦,٧٢٥,٠٨٠
نسبة الرفع المالي (%)	**٢٨٪**	٢٧٪

٣٢- الالتزامات المحتملة

لدى الشركة الالتزامات المحتملة التالية كما في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	ريال سعودي	ريال سعودي
خطابات ضمان	**٢٣٩,٤٢٩,٤٨٢**	٢٢٦,٤٤٢,٤٢٢
خطابات ائتمان	**١٦,٩٤٠,٤٩٠**	١٢,٢٨٤,٠٤٤
	٢٥٦,٣٦٩,٩٧٢	٢٣٨,٧٢٦,٤٦٦

من إجمالي الالتزامات المحتملة، تم تقديم خطاب ضمان بمبلغ ١٩٠,١٨١,٤٠٣ ريال سعودي وخطاب اعتماد بمبلغ ١٦,٩٤٠,٤٩٠ ريال سعودي من قبل البنوك التي تتعامل مع شركة أبناء عبد الله إبراهيم الخريف (الشركة الأم النهائية) نيابة عن الشركة.

٣٣- الأحداث الهامة

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا (كويد-١٩) لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩، وبعد ذلك تم الإعلان عنه في مارس ٢٠٢٠ من قبل منظمة الصحة العالمية كجائحة. لا يزال فيروس كورونا ينتشر في جميع المناطق تقريبًا حول العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما أدى إلى قيود على السفر وحظر التجول في المدن، مما أدى إلى تباطؤ الأنشطة الاقتصادية وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين العالمي والمحلي.

إن مدى تأثير جائحة فيروس كورونا على أعمال الشركة وعملياتها ونتائجها المالية غير مؤكد ويتوقف على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية، والتي قد لا تتمكن الشركة من تقديرها بشكل موثوق خلال الفترة الحالية. تشمل هذه العوامل معدل انتقال الفيروس، ومدة التفشي، والإجراءات الاحترازية التي قد تتخذها السلطات الحكومية للحد من انتشار الوباء، وتأثير تلك الإجراءات على النشاط الاقتصادي، وأثر ذلك على الأعمال الخاصة بالعملاء والشركاء في الشركة وغيرها من العوامل.

وحتى الآن وكما بتاريخ إعداد القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تتأثر عمليات الشركة تأثرًا كبيرًا بتفشي كوفيد-١٩. وسوف تستمر إدارة الشركة في تقييم طبيعة ومدى تأثير كوفيد ١٩ على أعمالها ونتائجها المالية.

٣٤- الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية

بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بإدراج أسهمها في السوق المالية السعودية ("تداول") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١).

٣٥- أرقام المقارنة

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

٣٦- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية واعتماد إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٣ مارس ٢٠٢١).