

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية مقللة)
(شركة ذات مسؤولية محدودة سابقاً)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (شركة مساهمة سعودية مغلقة) - ("الشركة")، والتي تتضمن 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا نلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. 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 وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً 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 وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تنوي الإدارة 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.


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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- تحديد وتقويم مخاطر 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. وبعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - 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 تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرية، 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.

عن ارنست ويونغ



سعد محمد الختلان
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٠٩)



الرياض: ١٩ رجب ١٤٤٢هـ
(٣ مارس ٢٠٢١)

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
(شركة ذات مسؤولية محدودة سابقاً)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٦٢,٦٨٠,١٤٥	٧٠,٠١٢,٥٠٩	٧
٤,١٦٨,٥٤٢	٤,٧٢٠,٧٨٧	٨
٦٦,٨٤٨,٦٨٧	٧٤,٧٣٣,٢٩٦	
		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٢٦,٩٥٥,٢٦٦	٣٠,٧٣١,٩٣٢	٩
٣٥,١٣٨,٩٠٣	٤٥,٣٨٥,٥٤٥	١٠
١١٢,٧١٦,٢٠١	١٤٧,٣٣٦,٩١٨	١١
١٤٧,٢١٢,٥٢٢	١٦٦,٩٤٨,٧٨٣	١٢
١٧,٠٥٩,٠٤٥	٨١,٠٥٢,٢١٦	١٣
٣٣٩,٠٨١,٩٣٧	٤٧١,٤٥٥,٣٩٤	
٤٠٥,٩٣٠,٦٢٤	٥٤٦,١٨٨,٦٩٠	
		إجمالي الموجودات المتداولة
		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤
١٩,٠٦٥,٣٠٩	١١,٣٩٥,٢٥٢	١٧
١١٦,٨٠٧,٦٩٦	٣٢,٥٥٧,٢٦٤	
(٥٩٨,٧١١)	٧٨,١١٠	١٨
٢١٥,٢٧٤,٢٩٤	٢٩٤,٠٣٠,٦٢٦	
		إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات غير المتداولة
٣٢,٢٦٨,٨٧٩	٣٧,٥٦٩,٥٩١	١٨
٣,٩٠٢,٣٧١	٤,٠٢٦,٦٦٠	٨
-	٤٢,١٤٢,٨٥٧	١٩
٣٦,١٧١,٢٥٠	٨٣,٧٣٩,١٠٨	
		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٩٨,٥٠٩,٨٣١	٩٥,٥٧٦,٠٩٢	٢١
-	٥٩,٢٨٥,٧١٤	١٩
٢٤٦,١٦٤	٦٠٨,٩٢١	٨
٥٥,٧٢٩,٠٨٥	١٢,٩٤٨,٢٢٩	٢٠
١٥٤,٤٨٥,٠٨٠	١٦٨,٤١٨,٩٥٦	
١٩٠,٦٥٦,٣٣٠	٢٥٢,١٥٨,٠٦٤	
٤٠٥,٩٣٠,٦٢٤	٥٤٦,١٨٨,٦٩٠	
		إجمالي المطلوبات المتداولة
		إجمالي المطلوبات
		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
(شركة ذات مسؤولية محدودة سابقاً)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

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

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
(شركة ذات مسؤولية محدودة سابقاً)
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 الإجمالي ريال سعودي	
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٨٩٢,٥٧٢	٣٤,٢٥٣,٠٦٤	(٩٢٤,٥٧٠)	كما في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	٩١,٧٢٧,٣٦٩	-	ربح السنة
-	-	-	٣٢٥,٨٥٩	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	٩١,٧٢٧,٣٦٩	٣٢٥,٨٥٩	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	٩,١٧٢,٧٣٧	(٩,١٧٢,٧٣٧)	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٦٥,٣٠٩	١١٦,٨٠٧,٦٩٦	(٥٩٨,٧١١)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٣٥,٨٧٣,٠٠٥	(١٩,٠٦٥,٣٠٩)	(١١٦,٨٠٧,٦٩٦)	-	رسملة أرباح مبقاة واحتياطي نظامي (إيضاح ١٤)
٣٤,١٢٦,٩٩٥	-	-	-	تحويل مبالغ مستحقة للمساهمين (إيضاح ٢٠)
-	-	١١٣,٩٥٢,٥١٦	-	ربح السنة
-	-	-	٦٧٦,٨٢١	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	١١٣,٩٥٢,٥١٦	٦٧٦,٨٢١	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	١١,٣٩٥,٢٥٢	(١١,٣٩٥,٢٥٢)	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
-	-	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٣٩٥,٢٥٢	٣٢,٥٥٧,٢٦٤	٧٨,١١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
(شركة ذات مسؤولية محدودة سابقاً)

قائمة التدفقات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

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

١ - معلومات حول الشركة

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

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

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 ١٤٤٢ هـ (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 ١٤٣٨ هـ
١٠١٠٦١٥٧٤٧	الرياض	٧ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ
٢٠٥٠١٢٥٥٠٨	الدمام	٢ رمضان ١٤٤٠ هـ

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

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

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 مغلقة. حصلت الشركة على موافقة وزارة التجارة والصناعة على أنه يمكن للشركة إعداد القوائم المالية في السنة المالية استمراراً 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 وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يرد خلاف ذلك. تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، الذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية و عملة 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 تكديدها 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 وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يتم قياس العوض المحتمل الآخر، الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية، وإثبات التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة، بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة وأية حصص مملوكة سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم 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 الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، فإنه يتم حينئذٍ إثبات الأرباح في الربح أو الخسارة.

وبعد الإثبات الأولى لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند 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، عندئذٍ 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 الأخرى 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 أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

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

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح 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 الإيرادات 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 وفقاً 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 مشروطاً.

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

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

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 مباشرةً بالعقد.

وعندما يكون من المحتمل زيادة إجمالي تكاليف العقد عن إجمالي إيرادات العقد، يتم إثبات الخسارة المتوقعة كمصروف فوراً. يتم إثبات مخصصات الخسائر المقدرة بشأن العقود غير المكتملة في السنة التي تُحدد 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 إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم إجمالي ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق ذلك، و
- عند إظهار الذمم المدينة 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 أيضاً العملة الوظيفية للشركة، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، مالم يرد خلاف ذلك.

المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل الشركة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أو لا 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. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكديدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة 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 المقدره للموجودات على النحو التالي:

● المباني المقامة على أراضي مستأجرة	٢٠ سنة
● الآلات الثقيلة	٧ سنوات
● الأثاث والتراكيبات	٧ سنوات
● السيارات	٥ سنوات

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

(١) عقود الإيجار

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

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

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

التزامات الإيجار

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

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 تغيير في التقويم الخاص بشراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمكائن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتتبية 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 الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات 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)

الإثبات 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 تشمل على مكون تمويل هام أو التي قامت الشركة بشأنها بتطبيق الوسيلة العملية، بسعر المعاملة المحدد كما هو مبين في الإيضاح ٢-٢ هـ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء.

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

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للمدينين التجاريين 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 استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٩٠ يوماً. لكن في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعثراً 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**

الإثبات الأولي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض)

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

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 عموماً 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 أقيمت 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 إثبات 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 إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات 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 تجنب المخصص لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة. تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

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

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 المقدرّة 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 أولاً لخفض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات، ثم لخفض 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 جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

العقود المتوقعة خسارتها

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

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

مخصص الغرامات

تم إدراج مخصص الغرامات في عقود الإنشاءات لعدول الشركة عن استكمال الأعمال في وقت لاحق من التاريخ المعتمد. تم تجنّب مخصص غرامات بشأن التكاليف غير الهامة المتوقعة التي تتكبدها الإدارة عند تنفيذ الأعمال المتعاقد عليها وكذلك بعض المخصصات لقاء المطالبات المقدمة من العملاء، ويتم تجنّب 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 وفقاً للمتطلبات المتعلقة بالمخصصات الواردة أعلاه أو المبلغ المثبت في الأصل ناقصاً (عندما يكون ملائماً) الإطفاء المتركم المثبت وفقاً للمتطلبات المتعلقة بإثبات الإيرادات، أيهما أعلى.

(س) منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات 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، يجب مخصص مكافأة 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 للالتزام المنافع المحددة المتوقعة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات مبالغ إعادة القياس، إن وجدت، والتصريح عنها ضمن حقوق الملكية في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين وتحمل الزيادة أو النقص المقابل لذلك على الدخل الشامل الآخر والتي تتكون من مكاسب وخسائر اكتوارية عن التزام المنافع المحددة.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات المبينة 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 للالتزام 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 وبعاد قياسها لاحقاً 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. تفيد 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 التغييرات 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
سر 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 تأكيد من توقيت و/ أو قيمة التدفقات النقدية المستندة إلى المؤشرات المرجعية للبلد 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 المعدة 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 الإفصاحات الأخرى المتعلقة بالمخاطر التي تتعرض لها الشركة وحالات عدم التأكد على:

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

٣-١ 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 الإنهاء من عدمه، أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات العلاقة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على مقدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، حدوث تغيير في استراتيجية العمل).

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

٣-١-٢ 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)

١-٣ الأحكام (تتمة)

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

العوض المتغير

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

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 تقييم 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.

٢-٣ 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 المقدرية 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 بإببات 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 تقييم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية للشركة في الإيضاح ١٢.

٣-٢-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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 ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة، والتي تتم بشروط تعامل عادل، لموجودات مشابهة. يتم تقدير القيمة الحالية وفقاً لطريقة التدفقات النقدية المخصومة، والتي يتم بموجبها خصم التدفقات النقدية المتوقعة المستقبلية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل.

٣-٢-٥ 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. ونظراً 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 بعمولات 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 استقرارها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة للالتزام 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 استناداً 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 تغيير 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. تعترم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

٤- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

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

المعايير	البيان	تاريخ السريان الالتزامي
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 والألات 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، بدلاً من استحواذ على موجودات.

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

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

٦- الاستثمارات في الترتيبات المشتركة

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

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 و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:
فيما يلي بياناً بالترتيبات المشتركة الخاصة بالشركة.

اسم المنشأة	الموقع	النشاط الرئيسي ٢٠٢٠	نسبة الملكية ٢٠١٩
مشروع تشغيل وصيانة محطات معالجة مياه الصرف في الهدى وأرانا بمكة المكرمة	المملكة العربية السعودية	التشغيل والصيانة	٪٤٩
مشروع تشغيل وصيانة مشروع نقل مياه الصرف الصحي المعالجة إلى منطقة الرياض وضواحيها	المملكة العربية السعودية	التشغيل والصيانة	٪٤٩

٦-١ القوائم المالية الملخصة للعمليات المشتركة

٢٠٢٠	مشروع تشغيل وصيانة محطات معالجة مياه الصرف في الهدى وأرانا بمكة المكرمة	مشروع تشغيل وصيانة مشروع نقل مياه الصرف الصحي المعالجة إلى منطقة الرياض وضواحيها	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	مشروع تشغيل وصيانة مشروع نقل مياه الصرف الصحي المعالجة إلى منطقة الرياض وضواحيها	الإجمالي ريال سعودي
إيرادات	-	٤٩٢,٥٤٤	٤٩٢,٥٤٤
إيرادات	-	٨,٧٣٤	٨,٧٣٤
تكلفة الإيرادات	(٥٤,٦٢٩)	(٤٠,٥٧٠)	(٩٥,١٩٩)
مصاريف عمومية وإدارية	(٥٤,٦٢٩)	٤٦٠,٧٠٨	٤٠٦,٠٧٩
(خسارة)/ ربح السنة	(٥٤,٦٢٩)	٤٦٠,٧٠٨	٤٠٦,٠٧٩

٦- الاستثمار في الترتيبات المشتركة (تتمة)

١-٦ القوائم المالية الملخصة للعمليات المشتركة (تتمة)

مشروع تشغيل وصيانة مشروع نقل مياه الصرف الصحي المعالجة إلى منطقة الرياض وضواحيها ريال سعودي		مشروع تشغيل وصيانة محطات معالجة مياه الصرف في الهدى وأرانا بمكة المكرمة ريال سعودي		٢٠١٩
الإجمالي		الإجمالي		إجمالي الموجودات المتداولة
١٤,٩٢٣,٨٦٥	٥,٩١٥,٣٢١	٩,٠٠٨,٥٤٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
(١٠,٦٥٤,٢٢٦)	(٤,٠٨٧,٥٤١)	(٦,٥٦٦,٦٨٥)		
٤,٢٦٩,٦٣٩	١,٨٢٧,٧٨٠	٢,٤٤١,٨٥٩		صافي الموجودات
مشروع تشغيل وصيانة مشروع نقل مياه الصرف الصحي المعالجة إلى منطقة الرياض وضواحيها ريال سعودي		مشروع تشغيل وصيانة محطات معالجة مياه الصرف في الهدى وأرانا بمكة المكرمة ريال سعودي		لسنة المنتهية في ٢٠١٩
الإجمالي		الإجمالي		إيرادات
٧,٤٣٣,٠٥٥	٥,٨٨٦,٨٤٤	١,٥٤٦,٢١١		إيرادات
(٧,٤٣٧,٧٩٠)	(٥,٢٠١,٤٦٥)	(٢,٢٣٦,٣٢٥)		تكلفة الإيرادات
(٦٥,٧٤٧)	(٣٦,٠٣٤)	(٢٩,٧١٣)		مصاريف عمومية وإدارية
١٠٣,٧٥٦	-	١٠٣,٧٥٦		إيرادات أخرى
٣٣,٢٧٤	٦٤٩,٣٤٥	(٦١٦,٠٧١)		(خسارة)/ربح السنة

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
(شركة ذات مسؤولية محدودة سابقاً)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧- الممتلكات والمعدات

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

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 عاماً (إيضاح ٢٠).

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
(شركة ذات مسؤولية محدودة سابقاً)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧- الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

تم توزيع قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي
١٣,٦٠٧,٣٥٦	١٦,٤٣٩,٨٦١
٨٠٣,٤٨٤	١,٠٢٢,٨٦٦
١٤,٤١٠,٨٤٠	١٧,٤٦٢,٧٢٧

تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٣)
مصاريف إدارية (إيضاح ٢٥)

٨- موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

١-٨ 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.

التكلفة:	الأراضي المستأجرة ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الإجمالي
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:

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

٨- موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تتمة)

٢-٨ 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:

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

* 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:

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

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
(شركة ذات مسؤولية محدودة سابقاً)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩ - البضاعة

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

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:

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

١٠ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

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

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

١١ - موجودات العقود

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

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
(شركة ذات مسؤولية محدودة سابقاً)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

فيما يلي بيان قيمة الإيرادات المثبتة من:

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

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن موجودات العقود:

٢٠٢٠

٩٠-٠٠ يوماً	١٨٠-٩١ يوماً	٢٧٠-١٨١ يوماً	٣٦٠-٢٧١ يوماً	٤٥٠-٣٦١ يوماً	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
١٠٠,٥٨٤,٦٦٥	١٩,٨٩١,٧٤٦	٩,٨٦٤,٨٧٧	١٠,٠٧١,٠٧٨	٧,٤٢٩,٣٩١	١٤٧,٨٤١,٧٥٧	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند التعثر عن السداد
٢٤٢,٦٨١	١٢٤,٠٠٧	٣٨,٧٤٤	٦٥,٦٩٢	٣٣,٧١٥	٥٠٤,٨٣٩	خسائر الائتمان المتوقعة

٢٠١٩

٩٠-٠٠ يوماً	١٨٠-٩١ يوماً	٢٧٠-١٨١ يوماً	٣٦٠-٢٧١ يوماً	٤٥٠-٣٦١ يوماً	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
-	-	-	-	-	-	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

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

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية:

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

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.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
(شركة ذات مسؤولية محدودة سابقاً)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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	١٨٠-٩١	٢٧٠-١٨١	٣٦٠-٢٧١	٤٥٠-٣٦١	٥٤٠-٤٥١	٦٣٠-٥٤١	٧٢٠-٦٣١	أكثر من ٧٢٠	الإجمالي
يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا
%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
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
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	١٨٠-٩١	٢٧٠-١٨١	٣٦٠-٢٧١	٤٥٠-٣٦١	٥٤٠-٤٥١	٦٣٠-٥٤١	٧٢٠-٦٣١	أكثر من ٧٢٠	الإجمالي
يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا
%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
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
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

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

قامت الإدارة بإجراء مراجعة وفقاً 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 الملتمزم بها.

١٤- رأس المال

وفقاً 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 المبقة 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.

وفقاً 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 مغلقة. أصبحت الزيادة في رأس المال سارية المفعول اعتباراً من بداية يونيو ٢٠٢٠، كما تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لتحويل الشركة إلى شركة مساهمة مغلقة 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	عدد الأسهم	رأس المال ريال سعودي	نسبة الملكية	
٢٠,٢٥٠,٠٠٠	٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	%٨١	شركة مجموعة الخريف
٣,٥٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	%١٤	مساهمين أفراد
١,٢٥٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	%٥	شركة نماء الخريف
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	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 السنة 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.

٢٠١٩	٢٠٢٠
٩١,٧٢٧,٣٦٩	١١٣,٩٥٢,٥١٦
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٣,٦٧	٤,٥٦

ربح السنة (ريال سعودي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدم كمقام عند احتساب ربح السهم الأساسي
والمخفض (إيضاح ١٤)*
ربح السهم الأساسي والمخفض من ربح السنة (ريال سعودي)

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 و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ليعكس تأثير الرسلة 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 وفقاً 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 المبقة والاحتياطي النظامي والتحويل الجزئي من المبالغ المستحقة لحساب المالك (إيضاح ١٤).

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين

١-١٨ وصف عام

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

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

٢-١٨ التغييرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة:

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

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

٣-١٨ الافتراضات الرئيسية وتحليل الحساسية الكمية

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

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

٤-١٨ تحليل الحساسية

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

تم تحديد تحليل 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 تحليل الحساسية على حدوث تغيير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، وقد لا تكون مؤشراً على وجود تغيير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغييرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

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

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

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
(شركة ذات مسؤولية محدودة سابقاً)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٩ - القروض لأجل

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

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 وفقاً 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.

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

فيما يلي بيان الحركة في القروض:

٢٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

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

٢٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

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

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 أيضاً بتقديم الأموال للعمليات اليومية للشركة. لكن اعتباراً 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 وفقاً لمتوسط معدلات العمولة السائدة بين البنوك، وتستحق السداد من قبل الشركة عند الطلب من الشركة الأم، بينما المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة الأخرى بدون عمولة وتستحق السداد عند الطلب من الجهات المقرضة.

* 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.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
(شركة ذات مسؤولية محدودة سابقاً)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

فيما يلي تحليلاً للمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة:

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

٢١ - الدائون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

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

* 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 تجنب 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:

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

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

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

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

تتعلق الغرامات بشكل أساسي بالمطلوبات 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 استجابة 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 أذناه تفصيل إيرادات الشركة:

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

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

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
(شركة ذات مسؤولية محدودة سابقاً)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٢ - الإيرادات (تتمة)

١-٢٢ معلومات عن الإيرادات المفصلة (تتمة)

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٧,٥٥٢,٣٦٦	١٠٥,٩١٧,٤٤٨
٥٣,٨٧٩,٠٧١	٧٢,١٧٧,٣٠٥
١٣١,٤٣١,٤٣٧	١٧٨,٠٩٤,٧٥٣

(ب) فئات الخدمات (مياه الصرف الصحي)
شبكات مياه الصرف الصحي
معالجة مياه الصرف

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠,٦٧٢,٣٦٧	٥١,١١٢,٤٠٠
٣٤,٦٥٩,٥٩٥	٢٦,٧٧٢,٩٤٦
١٠,٧٣٢,٨٥٠	١٠,٧٨٦,٣١٧
٧٦,٠٦٤,٨١٢	٨٨,٦٧١,٦٦٣

(ج) فئات الخدمات (حلول مياه الصرف الصحي المتكاملة)
إدارة شبكة مياه الصرف بالمدينة
شبكة مياه السيول ومحطات الرفع
خدمات إدارة المياه

الأسواق الجغرافية

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

توقيت إثبات الإيرادات

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٢٣,٢٢٨,٤٦٦	٥٢٠,٨٣٣,٤٢٩

إيرادات تم إثباتها على مدى الزمن

الإيرادات حسب نوع العملاء:

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

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
(شركة ذات مسؤولية محدودة سابقاً)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٢ - الإيرادات (تتمة)

١-٢٢ معلومات عن الإيرادات المفصلة (تتمة)

الإيرادات حسب نوع العملاء: (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
المياه:	مياه الصرف	حلول المياه	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	المتكاملة	ريال سعودي
١٩٧,٦٧٤,٩٦٠	١٢٨,٦٨٠,٤٤٧	٦٥,٩٤٨,٥٥٧	٣٩٢,٣٠٣,٩٦٤
١٨,٠٥٧,٢٥٧	٢,٧٥٠,٩٩٠	٩,٩٢٨,٢٨٥	٣٠,٧٣٦,٥٣٢
-	-	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.

٢-٢٢ أرصدة العقود

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

٣-٢٢ 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:

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

* تشمل 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.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
(شركة ذات مسؤولية محدودة سابقاً)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٣- تكلفة الإيرادات

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

٢٤- مصاريف البيع والتوزيع

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

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
(شركة ذات مسؤولية محدودة سابقاً)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٥- المصاريف الإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٦٩٧,٠١٩	١٩,٣٢١,٩٩٥	رواتب وما في حكمها
١,٦١٣,٨٠٧	١,٩٥٤,٦٠١	أتعاب مهنية
٨٠٥,٠١٠	١,٠٧٧,٠٧٠	استهلاك وإطفاء (إيضاح ٧ و ٨)
١,٥٧٤,٦١٧	٧٠٤,٩٨٦	رسوم بنكية
-	٦٣٠,٠٠٠	مكافأة عضو مجلس إدارة (إيضاح ٢٠)
٤٨٠,٦٠٠	٦٠٠,٣٠٠	تكلفة خدمة مشتركة (إيضاح ٢٠)
٥٩٥,٠٣٢	٥٥٥,٤٧٦	مصروف إيجار
٤٥٩,٥٥٤	٥١٠,٢٣٠	مصروف بريد وهاتف وتلكس
٣٨٥,٣٠٥	٤٧٦,٨٧١	رسوم اشتراكات
٢٢١,٨٥٤	٢٠١,٤٨٧	مصروف إصلاح وصيانة
١١٣,١٥١	٩٠,٦٦٣	مصروف منافع عامة
٦٦,٧٧٨	٨٨,٥٥٥	مصروف تأمين
-	٥٠٤,٨٣٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن موجودات العقود (إيضاح ١١)
-	(٢,٤٩٢,٠٤٤)	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وأخرى (إيضاح ١٢)
٥٢٦,١٠٤	٣٣٩,٩٨٣	أخرى
٢٣,٥٣٨,٨٣١	٢٤,٥٦٥,٠١٢	

٢٦- تكلفة التمويل، صافي

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

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

٢٧- الإيرادات الأخرى

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

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 الإفراز 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. تشمل الموجودات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة على الذمم المدينة التجارية والأخرى والنقدية وشبه النقدية والأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة التي تنشأ مباشرة عن عملياتها.

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

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. تشمل 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)

٥-٢٩ 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 ببند قائمة المركز المالي:

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

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 تركيزات هامة لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٦-٢٩ 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	٦ إلى ١٢ شهراً	١-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
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 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 تسعيرها المتكرر و/ أو طبيعتها قصيرة الأجل.

٣١- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات 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	
١٠١,٤٢٨,٥٧١	-	قروض لأجل
٩٥,٥٧٦,٠٩٢	٩٨,٥٠٩,٨٣١	دائنون تجاريون وآخرون
(٨١,٠٥٢,٢١٦)	(١٧,٠٥٩,٠٤٥)	ناقصاً: نقد في الصندوق ونقد لدى البنوك
١١٥,٩٥٢,٤٤٧	٨١,٤٥٠,٧٨٦	صافي الدين
٢٩٤,٠٣٠,٦٢٦	٢١٥,٢٧٤,٢٩٤	حقوق الملكية
٤٠٩,٩٨٣,٠٧٣	٢٩٦,٧٢٥,٠٨٠	رأس المال وصافي الدين
%٢٨	%٢٧	نسبة الرفع المالي (%)

٣٢- الالتزامات المحتملة

لدى الشركة الالتزامات المحتملة التالية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٩,٤٢٩,٤٨٢	٢٢٦,٤٤٢,٤٢٢	خطابات ضمان
١٦,٩٤٠,٤٩٠	١٢,٢٨٤,٠٤٤	خطابات ائتمان
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 (كوفيد-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 تقريباً 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 تأثراً كبيراً 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 ضرورياً، 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).