

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق)
والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

المحتويات	الصفحات
تقرير مراجع الحسابات المستقل	-
قائمة المركز المالي الموحدة	١
قائمة الدخل الموحدة	٢
قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٤
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٦-٥
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	٥٢ - ٧



هاتف
فاكس
الإنترنت
رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤/١٢/٩٧هـ

+٩٦٦ ١٣ ٨١٦ ٢٩٩٩
+٩٦٦ ١٣ ٨١٦ ٢٨٨٨
www.kpmg.com/sa

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
الطابق الأول، برج بالطيور
طريق الملك سعود، الصفا
ص.ب ٤٨٠٣
الخير ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل للسادة مساهمي شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الدخل الموحدة، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة 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

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة بمجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.



تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) (بتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.



تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) (بتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (بتبع)

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها ("المجموعة").

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالعزیز عبدالله النعيم
ترخيص رقم: ٣٩٤



الخبر في: ٢ يونيو ٢٠٢٠ م
الموافق: ١٠ شوال ١٤٤١ هـ

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م (الف ريال سعودي)	٢٠١٩م (الف ريال سعودي)	إيضاح	الموجودات
٢٠,٠٦٦,٤٠١	٢٠,٢٧٨,٨٠٠	٦	موجودات غير متداولة
١٢,٢٦٤	٨,٨٠٨	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٨	٩٣	٣-٨	موجودات غير ملموسة
٤٩٧,٩٢٧	٤٠٩,٤٤٨	٩	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٤٠,٩٥٩	٢٩٧,٣٤١	٢٢	ذمم مدينة ومدفوعات مقدماً طويلة الأجل
٢٠,٨١٧,٦٠٩	٢٠,٩٩٤,٤٩٠		موجودات ضريبية مؤجلة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٥٠,٤٢٧	٢٧٨,٠٠٨	١٠	موجودات متداولة
١,٠٦٥,٢٦٥	٨٠٧,٥٧٩	١١	مخزون
١,١٦٣,٥٧٨	٥٩٦,٨٢٤	١٢	ذمم مدينة تجارية
٥٣,١٠٠	٣٦,٠٠٠	١٣	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٣٦٤,٢٧٠	١,٠٨٥,٣٤٤	١٤	ودائع قصيرة الأجل
٣,٨٩٦,٦٤٠	٢,٨٠٣,٧٥٥		نقد وما في حكمه
٢٤,٧١٤,٢٤٩	٢٣,٧٩٨,٢٤٥		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٥	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٤٠,٠٠٥	٢٤٩,٣٦٦	١٥-١	حقوق الملكية
٤,١٢٤,٠٩٦	٤,١٩٠,٧٦٥		رأس المال
٦,٨٦٤,١٠١	٦,٩٤٠,١٣١		احتياطي نظامي
(٦٩,٥٦٩)	(١٠٢,٧٤٥)		أرباح مبقاة
٦,٧٩٤,٥٣٢	٦,٨٣٧,٣٨٦		حقوق الملكية قبل احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية لعمليات مشتركة
٤٥,٢٧٥	٤٠,٩٦٨		احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية لعمليات مشتركة
٦,٨٣٩,٨٠٧	٦,٨٧٨,٣٥٤		حقوق الملكية العائدة لحاملي أسهم الشركة الأم
			حقوق الملكية غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
٩,٥١٥,٠٤٣	٩,٢٧٨,٦٧١	١٨	المطلوبات
٢,٩٠٢,٤٣١	٢,٩٥٥,٧٦٥	٣٢	مطلوبات غير متداولة
١,٦٨٢,٥٨٣	٢,٠٦٤,٩٢٥	١٩	قروض وسلف بنكية
٢٥٤,٣٧١	٣٢٤,٠٤٦	٢٢	التزامات عقود إيجار
١٤,٣٥٤,٤٢٨	١٤,٦٢٣,٤٠٧		مطلوبات غير متداولة أخرى
			مطلوبات ضريبية مؤجلة
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٠٧٠,٦٦٥	٢٧٥,٦٨٨	١٨	مطلوبات متداولة
٣١٤,١٠٢	٣٦٥,٢٥٨	٣٢	الجزء المتداول من قروض وسلف بنكية
٨٣٢,٩٤٨	٧١١,٦١٨	٢٠	الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
١,٣٠٢,٢٩٩	٩٤٣,٩٢٠	٢١	ذمم دائنة تجارية
٣,٥٢٠,٠١٤	٢,٢٩٦,٤٨٤		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٧,٨٧٤,٤٤٢	١٦,٩١٩,٨٩١		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٤,٧١٤,٢٤٩	٢٣,٧٩٨,٢٤٥		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٥٢) من قبل مجلس إدارة الشركة الأم، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

محمد عبد الحميد الملحم
مدير الشؤون المالية

عبدالله خليفة البوعيين
الرئيس والمدير التنفيذي

عبدالله إبراهيم السعدان
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	إيضاح	
٦,٢٧٠,٥٣٦	٦,١٠٧,٨٤١	٢٤	إيرادات
(٥,٦٥٠,٠٢١)	(٥,٥٨٨,١٧٩)	٢٥	تكلفة الإيرادات
٦٢٠,٥١٥	٥١٩,٦٦٢		إجمالي الربح
(٢٤٧,٧٣٧)	(٢٣٦,٤٦٧)	٢٦	مصرفات إدارية
٢٨٢,٠٢٠	٤٤٤,٧٧١	٢٧	أرباح تشغيلية أخرى
(٦٧,٣٦٠)	(١٢,١٢٨)	٢٨	مصرفات تشغيلية أخرى
٥٨٧,٤٣٨	٧١٥,٨٣٨		الربح التشغيلي
١٠٣,٩٠٣	٣٩,٨١٤	٢٩	إيرادات تمويلية
(٤٣٤,٠٠٠)	(٥٤٥,٢١٥)	٣٠	تكاليف تمويلية
٢٥٧,٣٤١	٢١٠,٤٣٧		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣٣,٢٤٢)	٢,٦٠٦	٢٢	الزكاة وضريبة الدخل
٢٢٤,٠٩٩	٢١٣,٠٤٣		ربح السنة
٢٠٣,٩٦٥	١٩٨,٢٧٠		عائد إلى:
٢٠,١٣٤	١٤,٧٧٣		مساهمي الشركة الأم
٢٢٤,٠٩٩	٢١٣,٠٤٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
			ربحية السهم:
٠,٨٢	٠,٧٩	١٧	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح العائدة إلى المساهمين

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
٢٢٤,٠٩٩	٢١٣,٠٤٣	ربح السنة
الدخل الشامل الآخر سيتم إعادة تبويبه إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:		
٧٢,٥٣٤	(٣٣,١٧٦)	حصة الشركة من (خسارة) / ربح التحوط تجاه التدفقات النقدية لعمليات مشتركة، بالصافي بعد خصم الضريبة المؤجلة
بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يتم إعادة تبويبها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:		
(٢٦,٢٧٠)	٢,٦١٠	ربح إعادة قياس عن التزامات المناقص المحددة - بالصافي مطروحاً منها الضريبة المؤجلة (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
٤٦,٢٦٤	(٣٠,٥٦٦)	
٢٧٠,٣٦٣	١٨٢,٤٧٧	مجموع الدخل الشامل للسنة
٢٥١,٤٨٧	١٦٧,٨٥٤	عائد إلى:
١٨,٨٧٦	١٤,٦٢٣	مساهمي الشركة الأم
٢٧٠,٣٦٣	١٨٢,٤٧٧	حقوق الملكية غير المسيطرة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وبنيع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

حقوق الملكية العائدة لحاملي اسهم الشركة الأم	حقوق الملكية العائدة لحاملي اسهم الشركة الأم			
	احتياطي القيمة العائدة للتحوط تجاه التقلبات التأجيلية لعمليات مشتركة	احتياطي القيمة العائدة للتحوط تجاه التقلبات التأجيلية لعمليات مشتركة	احتياطي القيمة العائدة للتحوط تجاه التقلبات التأجيلية لعمليات مشتركة	احتياطي القيمة العائدة للتحوط تجاه التقلبات التأجيلية لعمليات مشتركة
حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية غير المسيطرة
مجموع حقوق الملكية	مجموع حقوق الملكية	مجموع حقوق الملكية	مجموع حقوق الملكية	مجموع حقوق الملكية
(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)
٦,٧٢١,١٠٣	٤٢,٢٨٤	٦,٦٧٨,٨١٩	(١٤٢,١٠٣)	٤,٠٩١,١٥٩
٢٢٤,٠٩٩	٢٠,١٣٤	٢٠٣,٩٦٥	-	٢٠٣,٩٦٥
٤٦,٢٦٤	(١,٢٥٨)	٤٦,٥٢٢	٧٢,٥٣٤	(٢٥,٠١٢)
٢٧٠,٣٦٣	١٨,٨٧٦	٢٥١,٤٨٧	٧٢,٥٣٤	١٧٨,٩٥٣
-	-	-	-	(١٠,٢٤٢)
١٤,٩١٣	-	١٤,٩١٣	-	١٤,٩١٣
٢٤,٣١٣	-	٢٤,٣١٣	-	٢٤,٣١٣
(١٩٠,٨٨٥)	(١٥,٨٨٥)	(١٧٥,٠٠٠)	-	(١٧٥,٠٠٠)
٦,٨٢٩,٨٠٧	٤٥,٢٧٥	٦,٧٩٤,٥٣٢	(٦٩,٥٦٩)	٤,١٢٤,٠٩٦
٦,٨٢٩,٨٠٧	٤٥,٢٧٥	٦,٧٩٤,٥٣٢	(٦٩,٥٦٩)	٤,١٢٤,٠٩٦
٢١٣,٠٤٣	١٤,٧٧٣	١٩٨,٢٧٠	-	١٩٨,٢٧٠
(٣٠,٥٦٦)	(١٥٠)	(٣٠,٤١٦)	(٣٣,١٧٦)	٢,٧٦٠
١٨٢,٤٧٧	١٤,٦٢٣	١٦٧,٨٥٤	(٣٣,١٧٦)	٢,٧٦٠
-	-	-	-	(٩,٣٦١)
(١٤٣,٩٣٠)	(١٨,٩٣٠)	(١٢٥,٠٠٠)	-	(١٢٥,٠٠٠)
٦,٨٧٨,٣٥٤	٤٠,٩٩٨	٦,٨٣٧,٣٨٦	(١٠٢,٧٤٥)	٤,١٩٠,٧٦٥
-	-	-	-	٢٤٩,٣٦٦
-	-	-	-	٢,٥٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
ربح السنة
الدخل الشامل الآخر
مجموع الدخل الشامل
محول إلى الاحتياطي النظامي
معاملات مع المالكين
الزكاة وضريبة الدخل المستردة من قبل المساهمين
الزكاة وضريبة الدخل المستردة لعام ٢٠١٧ م
توزيعات أرباح
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
ربح السنة
الدخل الشامل الآخر
مجموع الدخل الشامل
محول إلى الاحتياطي النظامي
معاملات مع المالكين
توزيعات أرباح (إيصاح ١٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٢٤,٠٩٩	٢١٣,٠٤٣		ربح السنة
			تسويات لـ:
١,٣٣٤,٢٢٥	١,٣٢١,٥١٩	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٢٥١	٧,٠٧٥	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٩,٣٥٨)	(٣٠,٢٣٠)		إطفاء إيرادات مؤجلة
١١,٠٨٧	١٢,١١٤		إطفاء منافع موظفين مؤجلة
١٣,٢٠٢	(١٣,٢٠٢)	١١	(رد) / مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
١٠٠,٠٠٠	٨٧,٠٠٠	٢١	مخصص تحسين تكلفة الموظفين
٦٥,٣٢٢	-	٢٨	مخصص إعادة سعة محجوزة
٣٩,٦٢٧	١١,٣٤٧	١٠	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٨٣,١٤٢	٧٩,٩٠٢	١٠-١٩	مخصص منافع الموظفين
(٣٣,٣٠٥)	-		مخصص تكلفة إخلاء الموقع
(٦٦,٥٤٢)	-	٢٧	إيرادات غرامات من مورد
(٣,٠١٦)	-		ربح عن استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٥٦	٢١		حصة الشركة من خسارة استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١٠٣,٩٠٣)	(٣٩,٨١٤)	٢٩	إيرادات تمويلية
٤٣٤,٠٠٠	٥٤٥,٢١٥	٣٠	تكاليف تمويلية
٣٣,٢٤٢	(٢,٦٠٦)	٢٢	الزكاة وضريبة الدخل المحملة
			تغييرات في:
١٠٥,٨١٥	٢٧٠,٨٨٨		ذمم مدينة تجارية
(١٥,٥١٨)	(٥١,٢٢٦)		المخزون
(٤٠١,٧٩٠)	٥٤٩,١٩٣		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١٢٠,٣٠٧)	٨٧,٣١١		ذمم مدينة وموجودات أخرى طويلة الأجل
(٣٤٤,٣٨٢)	٣٠٧,٢٦٣		ذمم دائنة تجارية
٣٧٠,١٢٦	(٤٠١,٥٢٩)		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٧٠٤,٠٧٣	٢,٩٥٣,٢٨٤		النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٢٣,٥٣١)	(١٣٢,٢٧٦)	١٠-١٩	منافع الموظفين المدفوعة
(٣٩٦,٠٧٧)	(٤٤٧,١٩٠)		فوائد مدفوعة
(٤٠,٩٣٣)	(٣١,٥٨٥)	٢٢	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
١,٢٤٣,٥٣٢	٢,٣٤٢,٢٣٣		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٥٦,٢٦٩)	(٦٤٠,٠١٠)		إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات، الصافي
(٢,٢٨٣)	(٦٤)		إضافات إلى الموجودات الغير ملموسة
٢٥٣,٨٢٠	-		المتحصل من إيرادات غرامات من مقاول
-	(٥٦)		استثمار في شركة زميلة
٢٤,٢١٤	٣١,٥١٦		إيرادات الفوائد على ودائع قصيرة الأجل
١,٠٤٥,٩١٩	١٧,١٠٠		صافي الحركة في ودائع قصيرة الأجل
٩٦٥,٤٠١	(٥٩١,٥١٤)		صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة الاستثمارية

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (بتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣,٣٨٤,٦٣٣)	(٧,٥٤٣,٣٨٨)	١٨ المدفوع من قروض وسلف
٢,٥٠٠,٠٠٠	٦,٤٠٠,٠٠٠	١٨ المتحصل من قروض وسلف
(١,٠٤٥,٠٤٠)	(٣٥٣,٦٣٥)	٣٢ مدفوع من التزام إيجار
٧٨,٣٣٥	(٤٢٢,٥٣٥)	الحركة في مطلوبات غير متداولة أخرى
(١٦٦,٥٧٢)	(١١٠,٠٨٧)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٠١٧,٩٢٠)	(٢,٠٢٩,٦٤٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٩١,٠١٣	(٢٧٨,٩٢٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,١٧٣,٢٥٧	١,٣٦٤,٢٧٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٣٦٤,٢٧٠	١,٠٨٥,٣٤٤	١٤ النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معلومات تكميلية عن التدفقات النقدية
		معاملات غير نقدية هامة
٧٠,٦٥٨	٤٢٨,٩٠٩	تحويل ممتلكات وآلات ومعدات من الهيئة الملكية
-	٤٢٨,٥٩٣	٣٢ إضافات موجودات حقوق الاستخدام
٢٦,٧٧٠	٨١٦	مقابل غير نقدي: أصول مستلمة تم إنشاؤها بواسطة العملاء
(١٥,١٧٢)	١٢,٢٩٨	٥-٦ تحويل قطع غيار رأسمالية إلى/ (من) المخزون
٧٢,٥٣٤	(٣٣,١٧٦)	صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية لعمليات مشتركة
-	(١٨,٩٣٠)	توزيعات أرباح معلنة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٦٤,١٢٧	-	تسوية موجودات مع التزامات مقابل

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١. معلومات حول الشركة

إن شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع ("مرافق" أو "الشركة الأم") هي شركة تم تأسيسها بموجب المرسوم الملكي رقم م / ٢٩ بتاريخ ٢١ رجب ١٤٢١هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٠٠م) كشركة مساهمة سعودية وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢١٠١ بتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٢١هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠٠١م) الذي أقر النظام الأساسي للشركة الأم.

تعمل الشركة الأم بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٤٩٦٨ بتاريخ ١٧ جمادى الثاني ١٤٢٢هـ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠٠١م) الصادر في مدينة الجبيل الصناعية. يقع المقر المسجل للشركة الأم في منطقة الصناعات المساندة بمدينة الجبيل الصناعية، المملكة العربية السعودية.

يبلغ رأس مال الشركة الأم ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مملوك كما في نهاية السنة كما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
%٢٤,٨١	%٢٤,٨١	الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")
%٢٤,٨١	%٢٤,٨١	شركة الزيت العربية السعودية ("شركة أرامكو السعودية")
%٢٤,٨١	%٢٤,٨١	الهيئة الملكية للجبيل وينبع
%٢٤,٨١	%٢٤,٨١	صندوق الاستثمارات العامة
%٠,٧٦	%٠,٧٦	مستثمرون آخرون من القطاع الخاص
%١٠٠	%١٠٠	

يتمثل الغرض الرئيسي للشركة الأم في القيام بأعمال التشغيل والصيانة والإدارة وأعمال التوسعة وأعمال الإنشاءات لأنظمة التبريد بمياه البحر وأنظمة المياه المحلاة والمعالجة، وأنظمة الصرف الصحي والصناعي، وأنظمة الكهرباء لتوفير تلك الخدمات للمنشآت الصناعية والتجارية والسكنية والقيام بأية أعمال لازمة لتلك الأغراض بما فيها من استيراد المواد وغيره ومن أجل تقديم تلك الخدمات، فإن الشركة الأم قد تقوم بما يلي:

- امتلاك أو تأجير الممتلكات والمرافق والشبكات ذات العلاقة و / أو تركيب أو توصيل أو تحديث أو استبدال أو توسيع المرافق أو الشبكات كما هو مطلوب بنفسها أو عن طريق الغير.
- المشاركة أيضاً في أي أنشطة ضرورية أو مكملية لتلك الأغراض، بما في ذلك استيراد المواد وما شابهها. تقدم الشركة الأم هذه الخدمات لجميع المستفيدين في مدينتي الجبيل وينبع الصناعيتين.
- الاستحواذ على حقوق ملكية في شركات أخرى وتملك أو تأجير أو تركيب أو توصيل أو ترقية أو استبدال أو توسيع العقارات والمرافق والشبكات ذات العلاقة والمشاركة في أية أنشطة لتحقيق أغراضها.
- تملك حقوق ملكية أو أسهم في شركات أخرى أو الاندماج مع أو شراء هذه الشركات وإنشاء شركات جديدة بمفردها داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها.

قبل بدء أعمال تشغيل الشركة الأم، قامت الهيئة الملكية للجبيل وينبع ("الهيئة الملكية") بتوريد الخدمات المذكورة أعلاه. وفقاً لتوجيهات متعددة من الحكومة، يتعين على الشركة الأم تقديم مثل هذه الخدمات للعملاء في مدينتي الجبيل وينبع الصناعيتين.

هيكل المجموعة

الشركات التابعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، يوجد لدى الشركة الأم الشركات التابعة التالية (ويشار إلى الشركة الأم والشركات التابعة لها فيما بعد باسم "المجموعة"):

- شركة مرافق للتأمين المحدودة، وهي شركة غير متوافقة مع الشريعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة الأم، ومسجلة في جزيرة غيرنسي وتعمل في مجال التأمين محدد الغرض لشركة مرافق.
- شركة مرافق لتوريد الكهرباء والماء (توريد)، وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة الأم، ومسجلة في المملكة العربية السعودية بغرض شراء الماء والكهرباء من شركة الجبيل للمياه والكهرباء ("جواب") وبيع هذه المنافع لأطراف البيع: الشركة السعودية للكهرباء والمؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة وشركة مرافق. شركة توريد مسؤولة أيضاً عن شراء وتوريد الوقود إلى شركة جواب.
- شركة مرافق سور للتشغيل والصيانة، وهي مملوكة بنسبة ٥١٪ لشركة مرافق، ومسجلة في المملكة العربية السعودية بغرض تشغيل وصيانة مرافق المياه والصرف الصحي والمياه المعالجة ومياه التبريد ومياه الشرب والمياه المحلاة وأنظمة توريد مياه البحر ومعالجة مياه الصرف الصحي والصناعي وتشغيل وصيانة مرافق خدمات المنافع المتعلقة بذلك وإدارة ومعالجة النفايات الصناعية والنفايات الخطرة.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١. معلومات حول الشركة (ينبع)

ترتيبات العمليات المشتركة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لدى المجموعة ترتيبات عمليات مشتركة في الشركة التالية:

- شركة الجبيل للمياه والكهرباء ("جواب")، وهي مملوكة بنسبة ٣٠٪ لشركة مرافق، ومسجلة في المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطتها الرئيسية في تطوير وإنشاء وامتلاك وتشغيل وصيانة مشروع الجبيل للمياه والكهرباء بمدينة الجبيل الصناعية، في المملكة العربية السعودية، ونقل وبيع المياه والكهرباء والقيام بالأعمال والأنشطة المتصلة أو المتعلقة. بدأت شركة جواب أنشطتها التجارية في سنة ٢٠١٠م. تعتبر المجموعة شركة جواب كترتيب عمليات مشتركة. وعليه، قامت المجموعة بإثبات حصتها في الموجودات والمطلوبات والإيرادات من بيع المخرجات ومصرفات العمليات المشتركة في هذه القوائم المالية الموحدة.

استثمار في شركات زميلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لدى المجموعة الشركة الزميلة التالية:

- شركة الجبيل وينبع لتبريد المناطق المحدودة، وهي مملوكة بنسبة ٢٠٪ لشركة مرافق، ومسجلة في المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطتها الرئيسية في تطوير وتوفير ودعم أنظمة تبريد المناطق الصناعية والتجارية والسكنية للعلاء في مدينتي الجبيل وينبع الصناعيتين.
- شركة جدة الثانية للمياه، وهي مملوكة بنسبة ٤٥٪ لشركة مرافق، مسجلة لإدارة وتشغيل وصيانة وإنشاء والتوسع في محطة تجميع ومعالجة مياه الصرف الصحي، وتوزيع النفايات والتخلص منها، وإنشاء وتوسيع المنشآت والشبكات اللازمة في جدة. لم تبدأ أعمال التشغيل التجاري للشركة بعد.

نسبة ملكية المجموعة في الشركات المذكورة أعلاه هي نفس النسبة في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، باستثناء شركة جدة الثانية للمياه التي تم تأسيسها خلال السنة.

بدأت الشركة الأم التشغيل التجاري في ١ يناير ٢٠٠٣م. يقع المقر الرئيسي لعمل الشركة الأم في مدينتي الجبيل وينبع الصناعيتين.

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة لشركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع ("مرافق") والشركات التابعة لها ("المجموعة" أو "مرافق") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وفقاً لقرار مجلس الإدارة ٢ شعبان ١٤٤١هـ، الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٠م.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

٢-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا تحوط التدفقات النقدية لعملية تشغيل مشتركة مسجلة بالقيمة العادلة والتزامات المنافع المحددة بعد التوظيف والذي يتم قياسه بطريقة ائتمان الوحدة المقدرة.

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة، وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٢ أسس التوحيد

تتكون هذه القوائم المالية من القوائم المالية الموحدة للشركة الأم والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. تتحقق السيطرة على الشركة المستثمر فيها، على وجه التحديد، عندما يكون لدى المجموعة:

- القدرة على التحكم بالمشأة المستثمر بها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها).
- تعرضات أو حقوق على العوائد المتغيرة نتيجة ارتباطها بالشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مقدار العوائد.

بصورة عامة، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. عندما يكون لدى المجموعة حقوق أقل في أغلبية التصويت أو حقوق مشابهة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين للشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٢ أساس التوحيد (يتبع)

ستقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم إيقاف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات ودخل ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة لغاية تاريخ إيقاف السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة لكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق الشركة الأم للمجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة، حتى إذا أدت النتائج إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

أبما استلزم الأمر، يتم عمل تعديلات في القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشي مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تم استبعاد الموجودات والمطلوبات والحقوق والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات البيئية بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم احتساب التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة كعمالة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، سينتج عنها ما يلي:

- استبعاد الموجودات (متضمنة الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة؛
- استبعاد القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة؛
- استبعاد فروق التحويل المترجمة المسجلة في حقوق الملكية؛
- إثبات القيمة العادلة للمقابل المادي المستلم؛
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محفظ به؛
- إثبات أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر؛
- إعادة تصنيف حصة المجموعة للبنود المثبتة مسبقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المبقاة، أيهما أنسب. حيث سيكون مطلوباً إذا قامت المجموعة باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة مباشرة.

تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. تُحتسب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة ضمن معاملات حقوق الملكية.

يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناشئة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى درجة مصلحة المجموعة في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي تستبعد فيها الأرباح غير المحققة ولكن فقط إلى حد عدم وجود دليل على انخفاض في القيمة.

تقوم المجموعة باحتساب حصتها في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات المشتركة.

٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها المجموعة في إعداد القوائم المالية الموحدة. إن هذه السياسات المحاسبية مطبقة بشكل منتظم على كافة الفترات المعروضة، باستثناء التغير في السياسة المحاسبية لعقود الإيجار المبين في الإيضاح ٤.

(أ) استثمارات في شركات زميلة وعمليات مشتركة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً كبيراً. التأثير الكبير هو قدرة الشركة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم تسجيل الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركات الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها بشكل فردي لتحديد انخفاض القيمة.

تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركات الزميلة. يتم عرض أي تغير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير يتم الاعتراف به مباشرة في حقوق الملكية للشركات الزميلة، تعترف المجموعة بحصتها في أي تغيرات، عند الاقتضاء، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. ويتم استبعاد أية أرباح وخسائر غير محققة تنتج عن التعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة بالقدر الذي تكون عليه الحصة في الشركات الزميلة.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) استثمارات في شركات زميلة وعمليات مشتركة (يتبع)

يتم عرض مجموع حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركات الزميلة في قائمة الدخل الموحدة خارج الربح التشغيلي ويمثل ربح أو خسارة بعد الضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركات الزميلة.

تم إعداد القوائم المالية للشركات الزميلة لنفس الفترة المالية للمجموعة. أينما استلزم الأمر، يتم عمل تعديلات لتتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة على استثماراتها في الشركة الزميلة. تحدد المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد تنخفض قيمته. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركات الزميلة وقيمتها الدفترية وتعترف بالخسارة ضمن بند "حصة الشركة من أرباح شركات زميلة" في قائمة الدخل الموحدة.

عند فقدان نفوذ جوهري على الشركات الزميلة، المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بقياس وتسجيل أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركات الزميلة عند فقدان أو النفوذ الجوهري والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها والمبالغ المحققة من البيع في قائمة الربح أو الخسارة.

إن العمليات المشتركة هي ترتيب تمتلك فيه المجموعة سيطرة مشتركة ولها حقوق في الموجودات والتزامات المطلوبات المتعلقة بترتيب العمليات المشتركة. تقوم المجموعة بالأنشطة بالتعاون مع مشغلين آخرين مشاركين في استخدام موجودات وموارد المشغلين المشتركين. فيما يتعلق بحقوقها في العمليات المشتركة، تعترف المجموعة كممثل مشترك بما يلي:

- موجوداتها، بما في ذلك حصتها في أي موجودات مملوكة بشكل مشترك.
- مطلوباتها، بما في ذلك حصتها في أي مطلوبات متكبدة بشكل مشترك.
- إيراداتها من بيع حصتها في المخرجات الناشئة عن العمليات المشتركة.
- حصتها من الإيرادات من بيع مخرجات العمليات المشتركة.
- مصروفاتها، بما في ذلك حصتها في أي مصروفات متكبدة بشكل مشترك.

يتم إجراء تقييم الأهمية النسبية للمنشآت ذات السيطرة المشتركة والشركات الزميلة بصفة عامة باستخدام نفس الأساليب المستخدمة للشركات التابعة، ولكنها تنحصر في معايير ربح/ خسارة السنة والموجودات والمطلوبات المحتملة والالتزامات المالية الأخرى.

(ب) تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تصنيف متداول / غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة عندما:

- يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- يتوقع أن تتحقق خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية، أو
- نقد أو ما في حكمه مالم يحظر أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها اثنا عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات ضمن المطلوبات المتداولة عندما:

- يتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- في حالة الاحتفاظ بها بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- تكون مستحقة التسوية خلال اثنتي عشر شهراً من تاريخ التقرير المالي، أو
- لا يوجد حق غير مشروط تؤخر تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنتي عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى غير متداولة.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ج) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل إلزام في معاملة متكافئة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام يتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام، أو
- في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الإلتزام في حالة غياب السوق الرئيسي.

وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام، وهذا على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى. يراعى قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تكوين منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل منفعة أو بيعه لأحد المشاركين الآخرين في السوق بحيث يستخدمه بأعلى وأفضل منفعة.

تستخدم المجموعة طرق التقييم التي تعد مناسبة في الظروف المحيطة والتي تتوفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، مما يضاعف من استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أدنى حد. إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة مصنفة ضمن تدرج القيمة العادلة وبيان ذلك كما يلي بناءً على أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر هامة لقياس القيمة العادلة لكل:

- المستوى ١ - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢ : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي تدرج في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تمت تحويلات بين المستويات في هيكل التدرج عن طريق إعادة تقييم فئات التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة لكل) في نهاية كل فترة قوائم مالية. تحدد المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وغير المتكرر.

وفي تاريخ كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بتحليل الحركة في قيم الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولهذا التحليل، تتولى الإدارة التحقق من المدخلات الرئيسية في أحدث تقييم من خلال مطابقة المعلومات الواردة في حسابات التقييم للعقود والوثائق الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم الإدارة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والالتزام مع المصادر الخارجية وذلك لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حسبما تم إيضاحه أعلاه. يناقش الإيضاح (٢٣) الإفصاحات ذات العلاقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التي يتم الإفصاح فيها عن القيمة العادلة.

(د) الاعتراف بالإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من العقود مع عملاء بمرور الوقت إلى الحد الذي من المحتمل أن تتدفق منه منافع اقتصادية إلى المجموعة بحيث يمكن قياس مبالغ الإيرادات بموثوقية، بغض النظر عن متى يتم استلام المدفوعات. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الضرائب أو الرسوم. لقد استنتجت المجموعة بأنها هي الأصل في ترتيبات الإيرادات لأنها الملزم الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات ولديها أسعار العروض وكما أنها تتعرض لمخاطر المخزون والائتمان في جميع ترتيبات إيراداتها. جميع عملاء المجموعة موجودون داخل المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط المجموعة في تقديم خدمات المرافق بما في ذلك المياه والكهرباء وبيع الغاز المخصص للبيع لمختلف العملاء في المملكة العربية السعودية.

ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

مصرفات المنافع

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات بحيث يتم تقديم الخدمات مع مرور الوقت حيث يتسلم العملاء المنافع ويستهلكونها في نفس الوقت. وفقاً لشروط عقود المنافع مع العملاء، تصدر المجموعة فواتير إلى العملاء بناءً على وحدة المخرجات المقدمة لهم. تستخدم المجموعة طريقة المخرجات لقياس مدى التقدم الذي تم إحرازه لتلبية التزام الأداء المنصوص عليه في كل عقد، وتقوم المجموعة بإثبات الإيرادات المتعلقة بالمبالغ التي لها الحق في إصدار فواتير بها لأن المجموعة لها الحق في الحصول على مقابل مادي من عملائها بمقدار المبلغ المقابل مباشرة لقيمة أداء الشركة المنجز حتى تاريخه. وفقاً لاتفاقيات مستخدم المنافع، يتم تحديد المقابل المالي لكل وحدة المخرجات. لا يوجد مقابل مالي متغير أو تمويل أو مقابل مالي غير نقدي أو مقابل مالي مستحق للعميل في سعر المعاملة.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) الاعتراف بالإيرادات (يتبع)

السعة المحجوزة غير المستخدمة

تمثل إيرادات السعة المحجوزة الفواتير المقدمة للعملاء إذا كان استخدام خدمات المنافع أقل من الكمية المتفق عليها (السعة المحجوزة) وفقاً للمنصوص عليه في اتفاقية مستخدم المنافع مع العملاء. يتم إصدار فواتير بهذه الإيرادات والاعتراف بها في الفترة التي يصبح من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية للمجموعة. لم يعد يحق للشركة الأم المطالبة بمثل هذه الإيرادات عن الفواتير الصادرة بعد عام ٢٠١٤م وفقاً لتعليمات هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج (إيضاح ٢٨).

مصرفات توصيل

يُعترف بالإيرادات المتعلقة برسوم التوصيل المحصلة من العملاء في تاريخ إبرام الاتفاقية كإيرادات مؤجلة ويتم إطفائها على مدى العمر المتوقع للعلاقة بالعمل كما يلي:

عملاء صناعيون	٢٠ سنة
عملاء غير صناعيين	٥ سنوات

إيرادات الفوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل إيرادات أو مصرفات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي. وهو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر المتوقع للأدوات المالية إلى صافي القيمة المدرجة لذلك الأصل عند الاعتراف الأولي. يتم إدراج إيرادات الفوائد في إيرادات التمويل بقائمة الدخل الموحدة.

توزيعات أرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح عند ثبوت حق المجموعة في استلام المدفوعات والتي تكون عموماً عند الموافقة عليها من قبل المساهمين.

إيرادات أخرى

يُعترف بالإيرادات الأخرى عندما يكون تحقق الإيرادات مؤكداً وتكون مكتسبة من قبل المجموعة على حسابها. المقابل غير النقدي المستلم من العملاء يتم الاعتراف به أولاً بالقيمة العادلة. في وقت لاحق للاعتراف الأولي، يتم الاعتراف بالمقابل غير النقدي كإيراد على مدى الفترة المتوقعة التي يتم فيها استيفاء التزامات الأداء ذات العلاقة.

هـ) العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة من قبل الشركة الأم. تحدد كل شركة من شركات المجموعة عملتها الوظيفية وأن البنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة تقاس باستخدام تلك العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، وعند استبعاد عملية أجنبية، فإن الربح أو الخسارة المعاد تصنيفها إلى ربح أو خسارة تظهر المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية في البداية من قبل شركات المجموعة حسب أسعار الصرف الفورية لعملتها الوظيفية المعنية في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف لأول مرة. إن الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية تحول بأسعار الصرف الفورية للعملة المستخدمة بتاريخ القوائم المالية.

يُعترف بالفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة باستثناء البنود النقدية التي تم تعيينها كجزء من تحوط صافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار في الوقت الذي يتم تصنيف المبلغ المتراكم في قائمة الأرباح أو الخسائر.

إن البنود غير النقدية التي تقاس حسب التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار صرف بتاريخ المعاملات الأولية. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية تحول باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة يتم معاملتها بما يتوافق مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من التغيرات في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق التحويل على البنود التي تم الاعتراف بأرباح أو خسائر القيمة العادلة لها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر أو قائمة الدخل يُعترف بها أيضاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر أو قائمة الدخل على الترتيب).

شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية، إن وجدت، إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد بتاريخ القوائم المالية ويتم تحويل قائمة الربح أو الخسارة بسعر الصرف السائد بتاريخ تلك المعاملات. يتم الاعتراف بفروقات التحويل الناتجة من توحيد القوائم المالية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. عند استبعاد عملية أجنبية، يُعترف بالصرف ببنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك العملية الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(و) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و / أو خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بمشروعات الإنشاء طويل الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. عند ضرورة استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، فإن المجموعة تقوم بإثبات هذه الأجزاء بشكل فردي كموجودات لها أعمار إنتاجية محددة، وتستهلك وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كاستبدال في حالة استيفاء معايير الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم الاعتراف بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل الأصل بعد إدراج استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير الاعتراف بالمخصص.

يتم إثبات مساهمات العملاء في بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تتطلب التزاماً من الشركة إما بتوصيل العميل بشبكة أو تزويد العميل بإمكانية الوصول المتواصل لمرافق الكهرباء أو الماء أو كليهما، بالقيمة العادلة عندما يكون للمجموعة سيطرة على هذا البند. يتم اعتماد انتماء مقابل للإيرادات المؤجلة بالمطلوبات المتداولة وغير المتداولة مجتمعة. يتم إثبات الإيرادات واستهلاكها لاحقاً على مدى الفترة التعاقدية المنصوص عليها في اتفاقية مستخدم المنافع.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول على النحو التالي:

العمر الإنتاجي	آلات ومكينات
١٢,٥ - ٢٠ سنة	مباني وأبار وبنية تحتية مدنية
١٢,٥ - ٣٣,٣ سنة	عدادات وشبكات أنابيب ومحطات رفع
١٢,٥ - ٢٠ سنة	خطوط كهرباء وكابلات وعدادات وشبكات
١٤,٣ - ٣٣,٣ سنة	مرافق خارجية مشتركة
٢٠ سنة	أخرى
٣ - ١٠ سنوات	

يتم إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعادها أو عندما يكون من المتوقع عدم وجود منفعة اقتصادية مستقبلية من استخدامها المستمر. إن المكاسب أو الخسائر الناتجة من التوقف عن الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات يتم قياسها بالفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل ويُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند الوقف عن الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات وتعديلها إذا تطلب الأمر في نهاية كل سنة مالية.

يتم قياس الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، ولا يتم استهلاكها حتى يكون الأصل متاحاً للاستخدام بالشكل الذي تريده الإدارة.

(ز) موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة المشتراة بصورة منفصلة تقاس مبدئياً بالتكلفة. بعد الاعتراف الأولي، تسجل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء مترامم وأية خسائر انخفاض متراممة.

تراخيص برامج حاسب آلي

تمثل الأصول غير الملموسة بشكل رئيسي تكاليف ترخيص برامج الحاسب الآلي. فيما يلي ملخص بالسياسات المطبقة على الموجودات غير الملموسة للمجموعة:

تراخيص برامج حاسب آلي	العمر الإنتاجي
٥ سنوات	طريقة الإطفاء المستخدمة
مطفاة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي	منتجة داخلياً أو مكتناة
مكتناة	

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة من التوقف عن الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، وتسجل في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ج عقود الإيجار

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل، وبالتالي، لم يتم تعديل معلومات المقارنة ولا تزال مفصّل عنها بموجب المعيار الدولي للمحاسبة (١٧) و تفسير لجنة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٤). يرجى الرجوع إلى إيضاح (٤) للوصول إلى تأثير التغييرات في السياسة المحاسبية.

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩م

تحدد المجموعة عند بداية الإيجار ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار. ويعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة مقابل عوض. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تستعين المجموعة بتعريف الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦).

أ. عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مستأجر

تتعترف المجموعة بموجودات حقوق الاستخدام والتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يُقاس أصل حق الاستخدام أولاً بالتكلفة، والذي يشمل المبلغ الأولي للتزام الإيجار المعدل لأية مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أية تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها وتقدير لتكاليف تفكيك وإزالة هذا الأصل أو لاستعادة هذا الأصل أو الموقع الذي يوجد عليه، مخصصاً منه أية حوافز إيجار مستلمة.

يتم استهلاك أصل حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية هذا الأصل إلى المجموعة بنهاية مدة عقد الإيجار أو أن تعكس تكلفة أصل حق الاستخدام أن المجموعة سوف تمارس خيار شراء. في هذه الحالة، سيتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي لهذا الأصل، والذي يتم تحديده على نفس الأساس الخاص بالملكيات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها من أجل إجراء بعض إعادة القياس للتزامات الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار أولاً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، والتي يتم خصمها باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك المعدل، بمعدل الاقتراض المتزايد للمجموعة. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد كمعدل خصم.

يُقاس التزام الإيجار بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعاد قياسها عند وجود تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، أو في حال وجود تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت المجموعة تقييمها حول ما إذا كانت ستمارس خيار شراء أو تمديد أو إنهاء أو إذا كان هناك دفع ثابت جوهري معدل للإيجار. عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، ويتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم خفض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حقوق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة مثل معدات تكنولوجيا المعلومات وعقود الإيجار قصيرة الأجل. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المتعلقة بهذه العقود كمصروفات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

عقد إيجار مصنف ضمن عقود الإيجار التمويلي بموجب المعيار الدولي للمحاسبة (١٧)

لدى المجموعة عدة عقود إيجار مع الهيئة الملكية للجبيل وينبع. كان يتم تصنيف عقود الإيجار هذه كعقود إيجار تمويلي بموجب المعيار الدولي للمحاسبة (١٧). بالنسبة لعقود التأجير تلك، تم تحديد القيمة الدفترية لموجودات حقوق الاستخدام والتزام الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩م بالقيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات عقد الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (١٧) مباشرة قبل ذلك التاريخ.

ب. عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مؤجر

عندما تتصرف المجموعة كمؤجر، فإنها تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

ولتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية هذا الأصل. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي؛ وإذا لم يكن كذلك، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تضع المجموعة في الاعتبار مؤشرات معينة مثل ما إذا كان عقد الإيجار يغطي الجزء الأكبر من الحياة الاقتصادية للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تقوم بالمحاسبة عن حقوق ملكيتها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. وتقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار لعقد الإيجار من الباطن بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالرجوع إلى هذا الأصل. إذا كان عقد الإيجار عقد إيجار قصير الأجل تطبق فيه المجموعة الإعفاء الموضح أعلاه، فإنها تصنف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب يتضمن مكونات إيجار وغير إيجار، فإن المجموعة تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) لتخصيص المقابل المالي في العقد. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود إيجار تشغيلي كإيرادات على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
ح عقود الإيجار (يتبع)

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩م

إن تحديد ما إذا كان الترتيب يمثل (أو يتضمن) عقد إيجار يستند إلى مضمون الترتيب في بداية عقد الإيجار. يمثل الترتيب (أو يتضمن) عقد إيجار إذا كان تنفيذ الترتيب يعتمد على استخدام أصل أو موجودات معينة، ويقوم الترتيب بتحويل الحق في استخدام هذا الأصل أو هذه الموجودات حتى وإن كان هذا الحق غير مفصّل عنه صراحة في الترتيب.

يُصنّف عقد الإيجار في بداية الإيجار كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. العقد الذي ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية المجموعة يصنّف كعقد إيجار تمويلي.

عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مستأجرًا

إن عقود الإيجار التمويلي التي تنتقل بموجبها إلى المجموعة كافة المخاطر والمنافع الهامة الخاصة بملكية البند المستأجر، يتم رسميتها في بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المؤجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار، أيهما أقل. يتم توزيع مدفوعات التأجير بصورة نسبية بين مصروفات التمويل وخفض التزام التأجير بحيث تحقق معدل ربح ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل مصروفات التمويل مباشرة ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل. ومع ذلك، في حالة عدم وجود تأكيد معقول بأن المجموعة ستحصل على الملكية بحلول نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقل.

الإيجار التشغيلي هو أي إيجار بخلاف الإيجار التمويلي. يُعترف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيلية في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ط تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لاستحواذ وإنشاء وإنتاج الموجودات التي تستغرق بالضرورة وقتاً طويلاً لتكون جاهزة للاستخدام للغرض المقصود منها يتم رسميتها كجزء من تكلفة الأصل المتعلق بها. يتم تحميل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي حدثت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدتها الشركة فيما يتعلق بالاقتراض.

ي) الموجودات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق

تتمثل الأدوات المالية في أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لأحد المنشآت ويؤدي إلى التزام مالي أو أداة حقوق ملكية في منشأة أخرى. تطبق المجموعة متطلبات التصنيف والقياس للأدوات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية".

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في شروط تعاقدية للأداة، ويكون في تاريخ التداول عموماً.

ويتم الاعتراف الأولي بالموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو طرح تكاليف المعاملات العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية للموجودات حسب الاقتضاء، عند الإثبات الأولي.

الموجودات المالية

(١) التنبؤ والقياس اللاحق للموجودات المالية

تصنف الشركة موجوداتها المالية كذلك التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة إذا استوفت المعايير التالية:

* يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية. و
* تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي إلى نشوء تدفقات نقدية في مواعيد محددة تكون دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يعتمد التنبؤ على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية.

تقيس المجموعة عند الاعتراف الأولي الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة حيث أن الذمم المدينة التجارية لا تحتوي على مكون تمويل كبير.

لا تقوم المجموعة بتبويب أي من موجوداتها المالية تحت بند "القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر".

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) الموجودات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع أو مدة اثني عشر شهراً. الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً جزءاً من الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي من المتوقع أن تنتج عن أحداث تعثر محتملة عن السداد خلال فترة ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية. إن تقييم ما إذا كانت فرضية إثبات الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر تستند إلى الزيادات الكبيرة في احتمالية أو خطر حدوث تعثر في السداد منذ الإثبات الأولي بدلاً من وجود دليل على انخفاض القيمة الائتمانية للأصل المالي في تاريخ القوائم المالية أو حدوث تعثر فعلي في السداد.

تضع المجموعة في الاعتبار احتمالات التعثر في السداد عند الإثبات الأولي للأصل وما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بشكل منتظم خلال كل فترة مالية. ولتقييم ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر التعثر في السداد كما في تاريخ القوائم المالية مع مخاطر التعثر في السداد في تاريخ الإثبات الأولي. تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة والنظرة المستقبلية المتاحة. وتم، على وجه الخصوص، إدراج المؤشرات التالية:

- التغيرات المعاكسة الهامة الفعلية أو المتوقعة في الظروف التجارية أو المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تؤدي إلى تغيير كبير في قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته
- التغيرات الفعلية أو المتوقعة في النتائج التشغيلية للعميل
- الزيادات الكبيرة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس العميل
- التغيرات الهامة في الأداء المتوقع وسلوك المقرض، بما في ذلك التغيرات في حالة السداد للعملاء والتغيرات في النتائج التشغيلية للعميل
- معلومات الاقتصاد الكلي (مثل أسعار الفائدة في السوق أو معدلات النمو)
- معلومات فترات سابقة تم تعديلها من أجل معلومات مستقبلية

بغض النظر عن التحليل المذكور أعلاه، يفترض حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان إذا تجاوز المدين موعده الاستحقاق بأكثر من ٩٠ يوماً من تاريخ السداد التعاقدية، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة تثبت خلاف ذلك.

اعتمدت المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) ويقيس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة طوال العمر المتوقع لجميع الذمم المدينة التجارية الناتجة عن عقود مع العملاء. تحدد المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة المخصصات والتي يتم تقديرها بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان بناءً على حالات تأخر المدينين عن السداد والذي يتم تعديله حسب الاقتضاء لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يتم تقييم الموجودات المالية على أنها منخفضة القيمة الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر يكون له أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل.

قد يتضمن الدليل الموضوعي للانخفاض في القيمة مؤشرات إلى أن المدينين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تعثر أو تأخير في سداد أصل الدين أو احتمال دخولهم في إفلاس أو إعادة تنظيم مالي وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المقدرة مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتعثر.

تضع المجموعة في الاعتبار دليل الانخفاض في القيمة على مستوى الأصل أو مجموعة الأصول. إذا وجد أن جميع الأدوات المالية الهامة لم تنخفض قيمتها بشكل فردي، يتم إدراجها في مجموعة أدوات مالية ذات خصائص مخاطر متماثلة وتقييم انخفاضها مجتمعة.

يتم إثبات خسائر انخفاض قيمة الأدوات المالية في قائمة الدخل الموحدة ضمن بند انخفاض القيمة لخسائر الائتمان. وعندما تسبب الأحداث اللاحقة نقصاً في مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة، يتم عكس النقص في خسارة الانخفاض في القيمة من خلال قائمة الدخل الموحدة.

عندما يكون الأصل غير قابل للتحويل، يتم شطبه مقابل المخصص المتعلق به. تُشطب هذه الموجودات بعد إتمام جميع الإجراءات اللازمة وتحديد مبلغ الخسارة. الاسترداد اللاحق للمبالغ المدينة المشطوبة مسبقاً يقلل مبلغ المصروف في قائمة الدخل الموحدة. إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة في فترة لاحقة وكان من الممكن ربط هذا الانخفاض بصورة موضوعية بحدث وقع بعد إثبات الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً عن طريق تعديل المخصص. يُعترف بمبلغ هذا الرد في قائمة الدخل الموحدة.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) الموجودات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق (يتبع)

المطلوبات المالية (يتبع)

(٣) التوقف عن إثبات الموجودات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع مخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. ويتم إثبات أي منفعة بالموجودات المالية المحولة التي تم انشائها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة كأصل أو التزام منفصل. يتم التوقف عن الاعتراف بالالتزام مالي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما تخلي المجموعة مسؤوليتها أو عند إلغاء أو انتهاء مدته.

المطلوبات المالية

(١) التبريد والقياس اللاحق للمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتبريد مطلوباتها المالية كذلك التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال إذا لم تكن:

- مقابل مالي محتمل لمشتري في دمج أعمال
- محتفظ بها للمتاجرة، أو
- محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ونقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

لا تقوم المجموعة بتأهيل أي من مطلوباتها المالية تحت بند "القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

(٢) التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها أو إلغائها أو انتهاء مدتها. الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي توقف الاعتراف بها والمقابل المادي المسدد والمستحق السداد، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المتكبدة، يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة.

(٣) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية أو للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في وقت واحد.

ك) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تم عرض ملخص لإفصاحات تتعلق بانخفاض قيمة الموجودات غير المالية في الإيضاحات التالية:

إفصاحات السياسة المحاسبية	إيضاح ٢-٣
إفصاحات لافتراضات هامة	إيضاح ٣
ممتلكات وآلات ومعدات	إيضاح ٦
موجودات غير ملموسة	إيضاح ٧

تجري المجموعة تقييمها بتاريخ كل فترة قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصلاً ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. إن المبلغ القابل للاسترداد للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد أو قيمته أثناء الاستخدام، أيهما أعلى. ويتم تحديده لكل أصل على أساس فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم مراعاة معاملات السوق الحديث. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات الحسابية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يستند احتساب المجموعة لانخفاض القيمة على الموازنات المفصلة والحسابات المتوقعة والتي تم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد لدى المجموعة والتي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة فترة خمس سنوات. يُحتسب معدل نمو طويل المدى ويتم تطبيقه لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

تتحقق خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل غير الموحدة ضمن فئات المصروفات التي تتسق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ك) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. خسائر الانخفاض المعترف بها سابقاً يتم عكسها فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل حيث أن خسائر الانخفاض الأخيرة قد تم الاعتراف بها. ويكون عكس خسائر الانخفاض محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي تم تحديدها بالصافي بعد خصم الاستهلاك كما لو كان لم يُعترف بخسائر انخفاض للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات هذا العكس في قائمة الدخل الموحدة.

يتم أيضاً تطبيق المعايير المحددة أدناه في تقييم انخفاض قيمة موجودات معينة:

الموجودات غير الملموسة

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر عند مستوى الوحدة المولدة للنقد، عندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تتخلف قيمتها.

(ل) المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصروفات المتكبدة لاقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون للموقع في حالته الراهنة.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع من خلال العمليات العادية، مطروحاً منه مصروفات البيع.

يتم تكوين مخصص للمخزونات بطيء الحركة والمتقادم أخذاً بالاعتبار عوامل متعددة بما في ذلك عمر بنود المخزون والاستخدام السابق والاستخدام المتوقع في المستقبل وتقييم الفرق الفنية الداخلية.

(م) نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الأجل والتي يكون تاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل، بالصافي بعد خصم أرصدة السحب على المكشوف القائمة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة ذات مخاطر غير جوهرية.

(ن) ودائع قصيرة الأجل

يتم تصنيف الودائع التي يزيد استحقاقها الأصلي عن ثلاثة أشهر ويقل عن عام كوديعة قصيرة الأجل ضمن الموجودات المتداولة.

(س) توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية على المساهمين

تعترف المجموعة بالتزام التوزيعات النقدية أو غير النقدية على مالكي الأسهم عندما يتم اعتمادها وتخرج من تصرف المجموعة. يتم اعتماد التوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل المساهمين في الجمعية العمومية السنوية. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع تعريف إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية.

عند تسوية توزيع الموجودات غير النقدية، يُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الدخل الموحدة.

(ع) المخصصات

علم

يقيد المخصص عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلائي نتيجة لحدث سابق ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صافياً للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو استرداد المخصص بالكامل، بموجب عقد تأمين على سبيل المثال، يتحقق الاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل خصم يعكس المخاطر المتعلقة بالالتزام، عندما يكون ملائماً. عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الزمن كإعفاء تمويل.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ع) مخصصات (يتبع)

مخصصات إعادة الهيكلة

يتم الاعتراف بمخصصات إعادة الهيكلة فقط عندما يكون لدى المجموعة التزام حكومي، والذي يكون عندما تحدد خطة رسمية مفصلة العمل أو جزء من العمل المعني، وموقع وعدد الموظفين المتأثرين، وتقديراً مفصلاً للتكاليف المصاحبة، وجدول زمني مناسب، وقد تم إخطار الموظفين المتأثرين بالسمات الرئيسية للخطة.

الالتزام بإيقاف التشغيل

تُحسب التكاليف المتعلقة بإيقاف التشغيل بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم إدراجها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل يعكس المخاطر الخاصة بالتزام إيقاف التشغيل. يتم تحويل تصفية الخصم إلى مصروف في قائمة الدخل الموحدة كأعباء تمويل. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة لإيقاف التشغيل سنوياً ويتم تعديلها عند اللزوم. يتم إضافة التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق أو يتم خصمها من تكلفة الأصل.

(ف) الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالملكة العربية السعودية. وتقيد الزكاة وضريبة الدخل على أساس تقديري. المبالغ الإضافية، إن وجدت، والتي تكون مستحقة عند انتهاء الربط يتم تسجيلها في السنة التي يتم فيها إنهاء الربط. تمثل الزكاة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة زكاة المجموعة. تدرج الزكاة وضريبة الدخل المحملة، إن وجدت، المستحقة على مساهم حقوق الملكية غير المسيطرة، ضمن حقوق الملكية غير المسيطرة.

(ص) الضريبة المؤجلة

يتم استخدام طريقة الالتزام عند تكوين مخصص بالضرائب المؤجلة على جميع الفروقات المؤجلة بين الأسس الضريبية والقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات بتاريخ القوائم المالية.

يتم إثبات مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة لكافة الفروقات الضريبية المؤجلة. تحسب موجودات ضريبة الدخل المؤجلة لجميع الفروقات المؤجلة القابلة للاستقطاع، والإعفاءات والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، وذلك بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الموجودات مقابلها.

تتم مراجعة القيم الدفترية لموجودات / مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة بتاريخ إعداد القوائم المالية وتخفيض إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة كافي يسمح باستغلال جميع أو جزء من موجودات / مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة. تتم إعادة تقييم موجودات / مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة التي لم يتم إثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم إثباتها بالقدر الذي يحتمل أن ينتج عنه أرباح مستقبلياً خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

تقاس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال السنة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية والأنظمة الضريبية الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية.

إن ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالبند المثبت خارج الربح أو الخسارة، يتم إدراجها خارج الربح أو الخسارة. يتم إثبات بنود ضريبة الدخل المؤجلة والمتعلقة بمعاملة ما وذلك إما في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية وتتعلق مطلوبات الضرائب المؤجلة بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة ونفس الجهة الضريبية.

لم يتم الاعتراف بضريبة مؤجلة لما يلي:

- الفروق المؤجلة القابلة للاستقطاع عن الإثبات الأولى لموجودات أو مطلوبات في معاملة لا تعتبر عملية تجميع أعمال، وأنها لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الدخل ولا على الخسائر الخاضعة للضريبة؛
- الفروقات المؤجلة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة إلى حد مقدرة المجموعة على التحكم في عكس الفروقات المؤجلة واحتمال عدم عكس الفروقات المؤجلة في المستقبل المنظور. و
- الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة الناشئة عن الاعتراف الأولي بالشهرة.

(ث) ربحية السهم

تُحسب ربحية السهم بقسمة الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. بلغ المتوسط المرجح للأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م عدد ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
ر) منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم تحميل منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. يتم الاعتراف بالالتزام بالمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو حكمي بدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة سابقة قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

خطة المنافع المحددة

تطبق المجموعة خطة غير ممولة لمنافع محددة بعد انتهاء التوظيف. يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة مزايا محددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المقدرة. يُعترف بأرباح وخسائر إعادة القياس بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يُعترف بتكاليف الخدمة السابقة في قائمة الدخل الموحدة في:

- تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها؛ و
- التاريخ الذي تعترف فيه المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة، أيهما أقرب.

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي أصل أو التزام المنافع المحددة. تعترف المجموعة بالتغيرات التالية في صافي التزامات المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" و "المصروفات الإدارية" في قائمة الدخل الموحدة:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية
- صافي مصروفات أو إيرادات فوائد

يتكون التزام المنافع المحددة من القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة، ناقصا تكاليف الخدمة السابقة، ويتم منها تسوية الالتزامات. مع ذلك، الخطة غير ممولة وليس لديها أية أصول.

برنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين

قامت الشركة الأم بوضع برامج تملك وحدات سكنية والتي توفر للموظفين المؤهلين فرصة شراء الوحدات السكنية التي شيدتها الشركة الأم. عند توقيع عقد البيع مع الموظفين السعوديين المؤهلين، يتم تصنيف الوحدات السكنية ذات العلاقة ضمن الموجودات غير المتداولة الأخرى كمبالغ مستحقة من الموظفين بالقيمة الحالية. يتم إظهار المبالغ المستحقة من الموظفين بالصافي ضمن الموجودات غير المتداولة الأخرى بعد خصم الدفعات الأولى والأقساط المسددة. يتم إزالة تكلفة المنازل وسعر الشراء ذي العلاقة من الموجودات غير المتداولة الأخرى عند تحويل ملكية الوحدات السكنية إلى الموظفين عند سداد كامل الأقساط، وفي ذلك الوقت لا يتوقع أن ينتج عن ذلك أي ربح أو خسارة جوهرية على المجموعة.

خطة إيداع للموظفين

تدير الشركة الأم خطة إيداع للموظفين نيابة عن موظفيها. يتم تكوين مخصص بالمساهمات التي تقدمها المجموعة نيابة عن موظفيها. تسجل المساهمات الواردة من المشاركين كالتزام وتودع في حساب مصرفي منفصل يقابل بشكل فعلي الالتزام الذي يتم الإفصاح عنه بشكل مستقل في هذه القوائم المالية الموحدة في الإيضاحين ١٤ و ٢-١٩ على الترتيب.

ش) تحوط التدفقات النقدية

تستخدم المجموعة مبادلات أسعار الفائدة للتحوط من مخاطرها المرتبطة بأسعار الفائدة. يتم تسجيل هذه الأدوات المالية المشتقة أولاً بالتكلفة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد المشتقات ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تدرج الأدوات المشتقة كموجودات عندما تكون القيمة العادلة بالموجب وكمطلوبات عندما تكون القيمة العادلة بالسالب. تدرج تكاليف المعاملة، إن وجدت، للحصول على التحوط في قائمة المركز المالي الموحدة كرسوم إنشاء تحوط وتطفأ على مدى فترة التحوط.

لغرض التحوط تجاه التدفقات النقدية، تقوم المجموعة بالتحوط تجاه تعرضها للتغيرات في التدفقات النقدية التي تعزى إما إلى مخاطر معينة مرتبطة بموجودات أو مطلوبات معترف بها أو معاملة متوقعة للغاية أو مخاطر العملات الأجنبية في التزام ثابت غير معترف به.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمجموعة من الإدارة عمل الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإفصاحات المصاحبة، وإفصاحات الموجودات والمطلوبات الطارئة بتاريخ البيانات. إن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديل جوهرى على القيمة المدرجة للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ القوائم المالية والتي لها مخاطر هامة قد تتسبب في إجراء تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تم مناقشتها أدناه. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعاملات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. على الرغم من ذلك، قد تتغير الظروف الحالية والافتراضات بشأن التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو ظروف خارجة عن نطاق سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

١. قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المدرجة في سوق نشط، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب تقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ مخاطر هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة متى كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً، فإنه يتطلب درجة من إصدار الأحكام من أجل تحديد القيمة العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة والائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات حول هذه العوامل قد تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

٢. خطط المنافع المحددة (منافع بعد التوظيف)

يتم تحديد تكلفة المنافع المحددة ومنافع بعد التوظيف والقيمة الحالية للالتزامات ذات العلاقة باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهي تشمل على تحديد معدل الخصم والزيادات في المرتبات في المستقبل والسحب قبل سن التقاعد العادي ومعدلات الوفيات وما إلى ذلك. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل قوائم مالية.

المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل خصم مناسب وعائد ومدة التزام السندات الحكومية السعودية بتصنيف "A" على الأقل أو أعلى، وفقاً للتصنيف المحدد من قبل وكالة تصنيف عالمية، ويتم استقراره حسب الحاجة على مدى منحنى العائد ليتوافق مع الفترة المتوقعة من التزام المنافع المحددة. يتم إجراء مزيد من المراجعة على السندات الأساسية من أجل زيادة نوعيتها. ويتم حذف تلك التي يكون لها فروقات ائتمان شديدة من تحليل السندات التي يستند إليها سعر الخصم، على أساس أنها لا تعتبر سندات ذات جودة عالية.

وتستخدم معدلات سحب "خفيفة" حسب العمر في إجراء التقييم. وتستخدم معدلات السحب حسب العمر في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا من أجل إجراء تقييم اكتواري لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين في قطاعي النفط والغاز والطاقة.

وتستند المعدلات المفترضة إلى جداول الوفيات النهائية (١٩٧٥م-١٩٧٩م) مع خفضها بمعدل سنة واحدة. وفي غياب أي جداول موحدة للوفيات في المنطقة، تستخدم هذه المعدلات عموماً في المملكة العربية السعودية عند إجراء التقييم الاكتواري لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين. إذا تم استخدام أي جدول وفيات أخرى، فإنه لن يكون هناك أي فرق جوهرى في النتائج.

يرجى الرجوع إلى إيضاح (١٩-١) لمزيد من التفاصيل حول التزام منافع بعد التوظيف.

٣. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع التي تتم في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة وأسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لاستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناءً على نموذج خصم التدفقات النقدية.

تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو أي استثمارات جوهرية في المستقبل والتي من شأنها أن تعزز أداء الأصل للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقرار.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتلاك المادي الناشئ عن الاستعمال العادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٥. القيمة التخريدية للممتلكات والآلات والمعدات

تتم مراجعة القيمة التخريدية والعمر الإنتاجي للأصل على الأقل في نهاية كل سنة مالية، وإذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغير (التغيرات) كتغير في التقدير المحاسبي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم (٨) السياسات المحاسبية التغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء.

٦. الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بمراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. إذا اختلف العمر الإنتاجي المتوقع للأصل عن التقديرات السابقة، ينبغي على المجموعة تغيير فترة الاستهلاك تبعاً لذلك. إذا كان هناك تغيير في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل، ينبغي على المجموعة تغيير طريقة الإطفاء لتعكس النمط المتغير. يتم اعتبار هذه التغيرات كتغييرات في التقديرات المحاسبية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٨).

٧. انخفاض قيمة المخزون

يتم تسجيل المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديم أو متقادم، يتم عمل تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. يتم إجراء هذا التقدير على أساس كل بند على حدة ويتم تكوين مخصص ببند المخزون عديم الحركة والمتقادم وفقاً لنوع المخزون ودرجة التدهور أو التقادم.

٨. الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. وتقيد الزكاة وضريبة الدخل على أساس الاستحقاق. يتضمن احتساب الزكاة وضريبة الدخل معرفة وتقدير لقوانين ولوائح الزكاة لتقييم أثر التزام الزكاة وضريبة الدخل في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى يتم إصدار الربط النهائي من الهيئة العامة للزكاة والدخل وحتى ذلك الحين تظل المجموعة معرضة لمخاطر التزام زكاة وضريبة إضافية.

٩. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع، باستثناء الحالات التالية، والتي يتم قياسها على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- أوراق الدين التي يتم تحديدها على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة بتاريخ القوائم المالي.
- أدوات الدين الأخرى والأرصدة لدى البنوك التي لم تتزايد فيها مخاطر الائتمان (أي مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) الخاصة بها بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي.

تقاس مخصصات الخسائر للزم المدينة التجارية والموجودات التعاقدية دائماً بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي ما قد زادت بشكل ملحوظ منذ الإثبات الأولى وعند تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المطبق بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما:

- من غير المرجح أن يقوم المقرض بدفع التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون لجوء المجموعة إلى استخدام الضمانات المحجوزة، إن وجد.
- أن الأصل المالي قد تجاوز تاريخ الاستحقاق بمدة ٩٠ يوماً.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث تعثر محتملة خلال ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

في جميع الحالات، تعتبر الفترة القصوى التي يتم وضعها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الفترة التعاقدية القصوى التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

(أ) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل لخسائر الائتمان. تُقاس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات النقص النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها).

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

٩. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

ب) الموجودات غير المالية منخفضة القيمة انتمائياً
تقوم المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منخفضة القيمة. يتم تقييم الموجودات المالية على أنها منخفضة القيمة الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر يكون له أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي.

تتضمن الأدلة على أن الأصل المالي مضمحل انتمائياً البيانات التالية القابلة للملاحظة:

- صعوبة مالية كبيرة للمقترض أو المصدر؛
- مخالفة العقد مثل التخلف عن السداد أو التأخر لمدة ٩٠ يوماً أو أكثر من تاريخ الاستحقاق؛
- إعادة جدولة القرض أو السلفة من قبل المجموعة بشروط لا تراها المجموعة خلاف ذلك؛
- من المحتمل أن يدخل المقترض في إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.
- اختفاء السوق النشطة للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

ج) عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي الموحدة
يتم خصم مخصص الخسارة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

د) الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي (جزئياً أو كلياً) إلى الحد الذي لا يوجد فيه احتمال واقعي للاسترداد. وهذه هي الحالة عموماً عندما تقرر المجموعة أن المدين ليس لديه موجودات أو مصادر دخل قد تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، فإن الموجودات المالية المشطوبة لا تزال تخضع لأنشطة التنفيذ من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

١٠. مخصصات

يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة يعكس التقييمات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يتم إثبات إطفاء الخصم كتكلفة تمويلية.

يتم إثبات مخصص إعادة الهيكلة عند موافقة المجموعة على خطة إعادة هيكلة مفصلة ورسمية، وإذا كانت إعادة الهيكلة قد بدأت أو تم الإعلان عنها. لا يتم تكوين مخصص لخسائر التشغيل المستقبلية. يتم قياس مخصص العقد المحملة بخسائر بناءً على القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد أو صافي التكلفة المتوقعة للاستمرار في العقد، أيهما أقل. قبل تكوين المخصص، تقوم المجموعة بالاعتراف بأي خسائر انخفاض على الأصول المتعلقة بهذا العقد.

١١. مدة عقد الإيجار وتقدير معدل الاقتراض المتزايد

تُدرج خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء في مدة الإيجار فقط إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما أو (لم يتم إنهاؤه) وأيضاً عندما يمكن ممارسة هذه الخيارات المحتفظ بها فقط من قبل المجموعة وليس من قبل المؤجر المعني. لا تُدرج الخيارات في التزامات عقود الإيجار حيث يمكن استبدال الموجودات المستأجرة دون أي تكلفة كبيرة أو تعطل للأعمال.

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة المدرج في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس التزامات الإيجار. معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة خلال مدة مماثلة، وبضمان مماثل، للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق استخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك فإن معدل الاقتراض المتزايد يعكس ما "يجب على المجموعة دفعه"، وهو الأمر الذي يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة، مثل عدم إبرام الشركات التابعة معاملات تمويلية أو عند الحاجة لتعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام مدخلات قابلة للملاحظة، مثل أسعار الفائدة في السوق عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة أولاً بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - "عقود الإيجار" من ١ يناير ٢٠١٩م. يسري عدد من المعايير الجديدة الأخرى ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩م، على النحو المبين في إيضاح (٥)، ولكن ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

قدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة، بصفتها مستأجر، بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام الذي يمثل حقها في استخدام الموجودات موضوع العقد والتزامات الإيجار التي تمثل التزامها بسداد دفعات الإيجار.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

توجد إعفاءات اعتراف لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للبنود منخفضة القيمة. تظل محاسبة المؤجرين مماثلة لسياسات المحاسبة السابقة. طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل، الذي تم بموجبه احتساب التزام الإيجار على أساس النظرة المستقبلية من تاريخ التحول ويكون حق الاستخدام مساوياً للالتزام الإيجار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م. وعليه، لم يتم تعديل معلومات المقارنة المعروضة لعام ٢٠١٨م، (أي أنه لم يتم عرضها كما هو موضح سابقاً)، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (١٧) والتفسيرات ذات العلاقة. فيما يلي تفاصيل التغييرات في السياسات المحاسبية:

أ. تعريف عقد الإيجار

سابقاً، كانت المجموعة تحدد عند بدء العقد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٤) - "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار". تحدد المجموعة الآن ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يحتوي على إيجار بناءً على التعريف الجديد لعقد الإيجار. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يكون العقد أو يحتوي على تأجير إذا نقل العقد حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل عوض مادي.

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، اختارت المجموعة تطبيق الطريقة العملية عند استثناء التقييم التي تكون فيه المعاملات عقود إيجار. لقد طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يكن يتم تحديدها على أنها تحتوي على إيجار طبقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (١٧) وتفسير رقم (٤) من تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقرير المالي. لذلك، تم تطبيق تعريف عقد الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م.

عند بدء أو إعادة تقييم العقد الذي يحتوي على عنصر إيجار، تقوم المجموعة بتحديد المقابل المادي في العقد لكل عنصر من عقود الإيجار وغير الإيجار على أساس أسعارها المستقلة النسبية. ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار الممتلكات التي تكون فيه مستأجراً، فقد اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير المؤجرة، وستقوم المجموعة بدلاً من ذلك بالمحاسبة عن مكونات الإيجار وغير الإيجار كمكون إيجار واحد.

ب. عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مستأجراً

لدى المجموعة العديد من الموجودات، بما في ذلك أرض ومنازل وسيارات.

كمستأجر، كانت المجموعة تقوم سابقاً بتصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية بناءً على تقدير ما إذا كان عقد الإيجار قد قام بنقل جميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، تعترف المجموعة بموجودات حقوق الاستخدام والتزامات الإيجار لمعظم عقود الإيجار - أي أن هذه العقود مدرجة في قائمة المركز المالي.

تعرض المجموعة موجودات حقوق الاستخدام ضمن بند "الممتلكات والآلات والمعدات" وهو نفس البند الذي يعرض الموجودات موضوع العقد التي لها نفس طبيعة التي تملكها. فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات حقوق الاستخدام:

أراضي	مباني وآبار وبنية تحتية مدنية	أخرى	المجموع
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
٣٦٥,٢٧٧	١٠,٨٤٨	١١,٣٤١	٣٨٧,٤٦٦
٣٦٨,٨٢٧	٥,٢٩٨	٢١,٦٢٢	٣٩٥,٧٤٧

الاعتراف بموجودات حقوق الاستخدام عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩م
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

يبين الجدول التالي تسوية التزامات عقود الإيجار التشغيلي وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (١٧) مع التزامات عقود الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩م:

٢٠١٩م	٢٠١٨م
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
٣٨٧,٤٦٦	٣١,٦٢٢
٣٨٧,٤٦٦	٣١,٦٢٢

التزامات عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (١٧)

مخصومة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد في ١ يناير ٢٠١٩م

التزامات عقود الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠١٩م

تعرض المجموعة التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة (إيضاح ٣٢).

طبقت المجموعة أحكاماً لتحديد مدة الإيجار لعقود الإيجار التي تكون فيها مستأجر وتشتمل على خيارات التجديد. إن تقييم ما إذا كانت المجموعة على يقين معقول من ممارسة هذه الخيارات يؤثر على مدة عقد الإيجار، وهو ما يؤثر بشكل ملحوظ على مبلغ التزامات الإيجار وموجودات حقوق الاستخدام المعترف بها.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٤. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب. عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مستأجراً (يتبع)

١. التحول

سابقاً، كانت المجموعة تصنف عقود إيجار الممتلكات والمباني والسيارات على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧. تتضمن بعض عقود الإيجار خياراً لتجديد عقد الإيجار لفترة ممتدة باتفاق الطرفين. علاوة على ذلك، تسمح بعض عقود الإيجار بمدفوعات إيجار إضافية بناءً على زيادات سنوية.

وقت التحول، بالنسبة لعقود الإيجار المصنفة ضمن عقود الإيجار التشغيلية وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (١٧)، كان يتم قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، المخصومة بمعدل الاقتراض المتزايد للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩م. تُقاس موجودات حقوق الاستخدام بأي طريقة مما يلي:

- قيمتها الدفترية كما لو كان قد تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) منذ تاريخ البدء، مخصوماً باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي؛ أو
- مبلغ يساوي مطلوبات الإيجار، ويتم تعديله حسب مبلغ أي مبالغ إيجارات مدفوعة مقدماً أو مستحقة.

استخدمت المجموعة الطرق العملية التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لاستئجار عقود الإيجار المعترف بها سابقاً كعقد إيجار تشغيلي بموجب المعيار الدولي للمحاسبة (١٧).

- طبقت الإغفاء بعدم الاعتراف بموجودات ومطلوبات حق الاستخدام لعقود الإيجار منخفضة القيمة وعقود الإيجار لمدة نقل عن ١٢ شهراً من مدة الإيجار.
- استبعدت التكاليف المباشرة الأولية من قياس موجودات حقوق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.
- استخدام الأثر الرجعي في تحديد مدة عقد الإيجار عندما يتضمن العقد خيارات لتمديد عقد الإيجار أو إنهائه

٢. التأثير على القوائم المالية الموحدة

نتيجة للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، فيما يتعلق بعقود الإيجار التي كان يتم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي، اعترفت المجموعة بمبلغ ٣٨٧,٥ مليون ريال سعودي موجودات حقوق الاستخدام ومبلغ ٣٨٧,٥ مليون ريال سعودي التزامات إيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م.

أيضاً، فيما يتعلق بعقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، اعترفت المجموعة بالاستهلاك وتكاليف الفوائد، بدلاً من مصروفات الإيجار التشغيلي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، اعترفت المجموعة بمبلغ ٣٢,٨ مليون ريال سعودي كمصروف استهلاك ومبلغ ١٥,٧ مليون ريال سعودي تكاليف فوائد من هذه العقود. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بلغت القيمة الدفترية لموجودات حقوق الاستخدام ٣٩٥,٧ مليون ريال سعودي، مع الاعتراف بمبلغ ٤١٧,٢ مليون ريال سعودي في التزامات الإيجار.

عند قياس التزامات الإيجار لعقود الإيجار المصنفة على أنها عقود إيجار تشغيلية، خصمت المجموعة مدفوعات الإيجار باستخدام معدل اقتراض متزايد في ١ يناير ٢٠١٩م. معدل المتوسط المرجح المطبق هو ٣,٦٩٪.

٥. معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة

١. المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة

تم تطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة التالية خلال السنة، وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة:

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٣) - عدم اليقين حول معالجات ضريبة الدخل
- خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩))
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة رقم (٢٨))
- تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩))
- دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥-٢٠١٧ - (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) والمعيار الدولي للمحاسبة رقم (١٢) والمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٢٣)).

٢. معايير المحاسبة الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ

اختارت إدارة المجموعة عدم التطبيق المبكر للمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية والتي سوف تصبح سارية المفعول خلال الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م.

- تعديلات على الإشارات إلى الإطار المفاهيمي للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)).
- تعريف المواد (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (١) والمعيار الدولي للمحاسبة (٨)).
- إصلاح معيار معدل الفائدة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للمحاسبة (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)؛ يشار إلى أدناه
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين". و
- بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركائه الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ والمعيار الدولي للمحاسبة ٢٨).

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٥. معايير جديدة وتعديلات وتفسيرات (يتبع)

٢. معايير المحاسبة الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ (يتبع)

المعايير المذكورة أعلاه لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للمحاسبة (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - إصلاح مؤشر سعر الفائدة
توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بإصلاح مؤشر سعر الفائدة. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على أن إصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك ("الإيبور") لا ينبغي عموماً أن يتسبب في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي الاستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

التحول من الليبور إلى عوائد خالية من المخاطر
في يوليو ٢٠١٧م، أعلنت هيئة الرقابة المالية بالملكة المتحدة، التي تنظم سعر الفائدة المعروض بين البنوك في لندن "الليبور"، أن مؤشر سعر الفائدة «ليبور» سيتوقف بعد سنة ٢٠٢١م. الليبور هو أحد أكثر سلاسل مؤشرات أسعار الفائدة شيوعاً.

سيؤثر إصلاح الإيبور وتوقع إيقاف الليبور على إستراتيجية إدارة المخاطر الحالية للمجموعة وربما المحاسبة عن بعض الأدوات المالية.

كجزء من استراتيجية إدارة المخاطر للمجموعة، تستخدم المجموعة أدوات مالية لإدارة التعرضات الناشئة عن تباين أسعار الفائدة التي قد تؤثر على الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وتطبيق محاسبة التحوط على هذه الأدوات. كما يتم الإشارة إلى الليبور فيما يتعلق بجميع هذه الأدوات المالية. اختارت المجموعة أن تطبق بشكل مبكر "التعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - إصلاح مؤشر سعر الفائدة" الصادر في سبتمبر ٢٠١٩م. وفقاً لأحكام التحول، تم تطبيق التعديلات بأثر رجعي على علاقات التحوط التي كانت موجودة في بداية فترة التقرير المالي أو التي تم تصنيفها بعد ذلك، وعلى المبلغ المتراكم في احتياطي تحوط التدفقات النقدية في ذلك التاريخ. علاوة على ذلك، حددت التعديلات أسباباً شروطاً لانتهاج الإعفاءات، والتي تتضمن عدم اليقين الناشئ عن إصلاح مؤشر سعر الفائدة الذي لم يعد موجوداً.

باختصار، فإن الإعفاءات التي توفرها التعديلات التي تنطبق على المجموعة هي ما يلي:

- عند النظر في المطلب "المحتمل للغاية"، افترضت المجموعة أن سعر الفائدة بالليبور الذي تستند إليه الديون المحوطة لا يتغير نتيجة لإصلاح الإيبور.
- عند تقييم ما إذا كان من المتوقع أن يكون التحوط فعالاً للغاية على أساس النظرة المستقبلية، افترضت المجموعة أن سعر الفائدة بالليبور تستند إليه التدفقات النقدية للديون المحوطة ومبادلة أسعار الفائدة التي تقوم بالتحوط لها لا تتغير بإصلاح الإيبور.
- لن تتوقف المجموعة عن محاسبة التحوط خلال فترة عدم اليقين المرتبطة بالإيبور فقط لأن الفعالية بأثر رجعي تقع خارج نطاق ٨٠ - ١٢٥٪ المطلوب.
- علاوة على ذلك، استفادت المجموعة من متطلبات الإفصاح الواردة في الفقرة ٢٨ (و) من المعيار الدولي للمحاسبة رقم (٨) - "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" عند التطبيق الأولي للتعديلات لتبسيط متطلبات الإفصاح.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وبنيع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٦. ممتلكات وآلات ومعدات

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٢-٦)	معدات أخرى	مرافق خارجية مشتركة	خطوط كهرباء وكلادات وعادات وشبكات أنابيب ومحطات رفع	مباني وأبنية وبنية تحتية مدنية	آلات ومكينات	أراضي
المجموع (الف ريال)	(الف ريال)	(الف ريال)	(الف ريال)	(الف ريال)	(الف ريال)	(الف ريال)
٢٨,٩٧٥,٧٩٧ ٦,٠١٥,٥٠٣ (١٦,٦٨٨) (٢١٣,٣٨٤) (١١٧,٩٤٧)	١,٨٤٧,٩٧١ ٢٢٢,٤١٤ (٧٢٧,٥٣٧) -	٤٦٦,٠٨١ ٥٣,١٩٠ (١,٣٤٤) (٧,٣٣٧) -	٩,٠٣٥,٤ ١٥ -	٢,٣٠٣,٠٧٨ ١,٠٣,٠٠٨ ٥٩,١١٨ -	٣,٨٨١,٥٤٤ ٧٥,٧٥٦ ٦٢,٦٢٦ (١٤,٩١٧) (١٨٩,٣٧٩) (٢٣,٩٩٧) (٢١,٦٤٣)	٣,٢٢٤,٩٠٣ ٢٢٧,٦٨٤ - ٥٩,٤٤٩ (١,٨٦١) (٥٥٩,٦٦٠) -
٢٨,٧٣٢,٧٨١	١,٣٤٢,٨٤٨	٥١٠,٦٩٥	٩,٠٣٦,٩	٢,٣٥٩,٨٥٧	٣,٩٨٢,٨٧١	٣,٢٢٩,٢١١
٣٨٧,٤٦٦ ١,١٣٧,٧٠٩ (١٤,٧٢٢) ٢١,٣٩٠ ٣٠,٢٢٢,١٢٤	- ٥٩١,٤٦٦ -	١١,٣٤١ ٤٨,٨٩٣ (٤٢٢) ١٥,٧٦٨ ٥٨٦,٢٧٥	- -	٣٩١,٣٢٩ -	- ٧١,١٠٣ -	١٠,٨٤٨ ١١,٥٠٠ (١٢,٦٤٧) ٢٤,٨٩٠ ١٧,٣٠٣,٧٩٠ ٤١١,٥١١
٧,٤٠٨,٣٠٥ ١,٣٣٤,٢٢٥ (١٢,١٠٨) (٦٦,٥٤٦) ٨,٦٦٣,٨٨٠ ١,٣٢١,٥١٩ (٢,٠٧٥) ٩,٩٨٣,٣٢٤	- -	٣٣٥,٠٨٨ ٣٨,٧٧٨ (٦,٩٨٩) -	٢٩,٥٠٦ ٥,٠٠٦ -	٥٠٨,٧٨٧ ١٠٣,٢٩٩ -	١,٢٠٢,٩٠١ ١٨٠,٣٢٣ (٣,٣٤٨) (١,٢٥٣) ١,٣٧٨,٥٢٣ ١٧٧,٢٩٨ -	٤,٢٥٤,٠٧٦ ٩٠٦,٦٦٧ (١,٧٧١) (٦,٧٣٦) ٥,٠٩٦,٢٣٦ ٨٣٤,٢٩٨ (١,٦٥٣) ١٧,٥٠٠ ١٧,٥٠٠ ١٧,٥٠٠
٢٠,٠٦٦,٤٠١	١,٣٤٢,٨٤٨	١٤٤,٣١٨	٥٦,٣٠٧	١,٧٤٨,٥٩٨	٢,٦٠٤,٣٤٨	٢,٠٦١,٧٨٨
٢٠,٠٦٦,٤٠١	١,٣٤٢,٨٤٨	١٤٤,٣١٨	٥٦,٣٠٧	١,٧٤٨,٥٩٨	٢,٦٠٤,٣٤٨	٢,٠٦١,٧٨٨

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
الأغراض بموجب ذات حقوق الاستخدام عند
التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي
إضافات
استحقاقات
تعديلات (إيضاح ٥-٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م
استحقاقات
تعديلات (إيضاح ٤-٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
استحقاقات (إيضاح ٢-٦)
استحقاقات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
القيمة الدفترية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٦. ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

٦-١ موجودات مستأجرة

بلغت القيمة الدفترية لموجودات حقوق الاستخدام مبلغ ٢,٩٧٤,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣,٢٨٠,٦ مليون ريال سعودي). تشمل الإضافات على موجودات بقيمة ١,٦ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٧,٧ مليون ريال سعودي) محولة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع ومبلغ ٤٢٨,٦ ريال سعودي إضافات محولة إلى موجودات حقوق الاستخدام خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: لا شيء).

٦-٢ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي في التكاليف المتكبدة في مشروعات جديدة لتزويد لات وماكينات وبنية تحتية مدنية جديدة لمنشآت متنوعة بالمجموعة.

٦-٣ موجودات مرهونة

تخضع ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة دفترية ٤,٧٥٤,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٥,٦٢٥,٤ مليون ريال سعودي) لرهن أول ورهن ثاني لضمان قروض صندوق التنمية الصناعية السعودية (إيضاح ١٨).

٦-٤ تعديلات

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، أبرمت الشركة الأم اتفاقية تسوية مع أحد المقاولين لتسوية مطالبتها فيما يتعلق بغرامات تأخير لبعض المشروعات في ينبع. ونتيجة لذلك، قامت الشركة الأم بتعديل ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة دفترية ٥٥١,٤ مليون ريال سعودي مع الاعتراف بربح مقابل بمبلغ ٦٦,٥ مليون ريال سعودي في قائمة الدخل الموحدة (إيضاح ٢٧).

٦-٥ تحويلات

تم تحويل ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة دفترية ١٢,٣ مليون ريال سعودي خلال السنة من المخزون (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٥,٢ مليون ريال سعودي)، ومبلغ ١٢,٦ مليون ريال سعودي إلى الوحدات السكنية للموظفين بموجب برنامج تملك الوحدات السكنية (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: لا شيء)، ومبلغ ٣,٦ مليون ريال سعودي تم تحويله إلى الموجودات غير الملموسة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١,٥ مليون ريال سعودي تحويل إلى المخزون والموجودات غير الملموسة).

٧. موجودات غير ملموسة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
		التكلفة
١٨٠,٦٩٥	١٨٤,٤٩٤	الرصيد الافتتاحي
٢,٢٨٣	٦٤	إضافات
١,٥١٦	٣,٥٥٥	تحويل من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٦,٥)
١٨٤,٤٩٤	١٨٨,١١٣	الرصيد الختامي
		الإطفاء المتراكم
١٦٣,٩٧٩	١٧٢,٢٣٠	الرصيد الافتتاحي
٨,٢٥١	٧,٠٧٥	إطفاء
١٧٢,٢٣٠	١٧٩,٣٠٥	الرصيد الختامي
		القيمة الدفترية
١٢,٢٦٤	٨,٨٠٨	في ٣١ ديسمبر

٨. معلومات المجموعة

٨-١ الشركات التابعة

(١) أبرمت إحدى الشركات التابعة للشركة، وهي شركة توريد اتفاقية شراء كهرباء ومياه ("الاتفاقية") مدتها ٢٠ عاماً مع شركة الجبيل للمياه والكهرباء ("جواب") تقوم بموجبها شركة جواب بإنشاء وتملك وتشغيل ونقل محطة مستقلة للكهرباء والمياه ("المحطة المستقلة للكهرباء والمياه"). وفقاً لاتفاقية شراء الكهرباء والمياه، وافقت شركة "جواب" على بيع انتاجها من المحطة المستقلة للكهرباء والمياه بالكامل إلى شركة توريد فقط وفقاً للأسعار المنصوص عليها في الاتفاقية.

(٢) أبرمت شركة توريد اتفاقية بيع مع شركة الكهرباء السعودية والمؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة وشركة مرافق (يشار إلى الثلاثة مجتمعين بـ "أطراف البيع") ولفترة مماثلة مدتها ٢٠ عاماً لبيع الكهرباء والمياه المشتراة بالكامل من شركة جواب. وفقاً لشروط اتفاقية البيع، فإن جميع التكاليف التي تتكبدها شركة توريد، مثل تكلفة الكهرباء وسعة المياه وإنتاج المياه وتكلفة الوقود والمصروفات غير المباشرة وتكاليف التطوير إلخ.... تم الاتفاق على سدادها من قبل أطراف البيع دون أية هوامش.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٨. معلومات المجموعة (يتبع)

٨-١ الشركات التابعة (يتبع)

٣) فيما يلي المعلومات المالية عن شركة مرافق سور للتشغيل والصيانة التي لها حقوق ملكية غير مسيطرة قبل التسوية بين شركات المجموعة:

قائمة المركز المالي المختصرة:

٢٠١٨م (الف ريال سعودي)	٢٠١٩م (الف ريال سعودي)	
٢٣٧,٤٤٢	٢٣٨,٨٥١	موجودات متداولة
٣٥,٦٢٩	٤١,٧٣٨	موجودات غير متداولة
١٥٣,٤٠٤	١٦٧,٢٠٣	مطلوبات متداولة
٢٥,٠١٠	٢٩,٣١٣	مطلوبات غير متداولة
٩٤,٦٥٧	٨٤,٠٧٣	حقوق الملكية

القوائم المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٢٠١٨م (الف ريال سعودي)	٢٠١٩م (الف ريال سعودي)	
٥١٩,٧٥١	٥٠٨,٦٧٧	إيرادات
٤٨,٢١٣	٣٧,٨٢٤	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥٤١)	(٥٨٠)	الزكاة
(٤,٣٩١)	(٤,٧٣١)	ضريبة الدخل
٤٣,٢٨١	٣٢,٥١٢	ربح السنة
(٢,٨١٣)	(٣٣٥)	خسارة شاملة أخرى
٤٠,٤٦٨	٣٢,١٧٨	مجموع الدخل الشامل
٢٠,١٣٤	١٤,٧٧٤	عائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٥,٨٨٥)	(١٨,٩٣٠)	توزيعات أرباح معلنة/ مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة

قائمة التدفقات النقدية المختصرة

٢٠١٨م (الف ريال سعودي)	٢٠١٩م (الف ريال سعودي)	
٤٧,٦٠٢	٥٨,٠٠٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥,١٤٤)	(٥,٩٢٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٩,٥٩٩)	(٥٥,٨٦٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٨٥٩	(٣,٧٩١)	صافي (الانخفاض) / الزيادة في النقد وما في حكمه

٨-٢ العمليات المشتركة

فيما يلي أبرز المعلومات المالية حول شركة الجبيل للمياه والكهرباء التي تم المحاسبة عنها باعتبارها عمليات مشتركة في هذه القوائم المالية الموحدة:

قائمة المركز المالي المختصرة:

٢٠١٨م (الف ريال سعودي)	٢٠١٩م (الف ريال سعودي)	
٩٢٣,١١١	٩٣٧,٣٨١	موجودات متداولة
٨,٥٧٢,٢٢٦	٨,١٤٩,٢١١	موجودات غير متداولة
٨٣٥,٤٩٤	٨٦٩,٢٩٤	مطلوبات متداولة
٦,٦٨٠,٣٠٥	٦,٣٢٣,٠٤٩	مطلوبات غير متداولة
١,٩٧٩,٥٣٨	١,٨٩٤,٢٤٩	حقوق الملكية

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٨. معلومات المجموعة (يتبع)

٨-٢ العمليات المشتركة (يتبع)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة:

٢٠١٨م (الف ريال سعودي)	٢٠١٩م (الف ريال سعودي)	
١,١٤٥,٢٧٩	١,١٤١,٠٤٠	إيرادات
٣١٩,٥٧٨	٢٨١,٤٢١	الربح قبل الزكاة
(٣٣,٥١٩)	(٢٨,٣٩٨)	الزكاة وضريبة الدخل
٢٨٦,٠٥٩	٢٥٣,٠٢٣	ربح السنة
٢٤٢,٠٥٩	١١٠,٩٨٠	الدخل الشامل الآخر
٥٢٨,١١٨	٣٦٤,٠٠٣	مجموع الدخل الشامل

٨-٣ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - شركات زميلة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لدى المجموعة الشركة الزميلة التالية:

- شركة الجبيل وينبع لتبريد المناطق المحدودة، وهي مملوكة بنسبة ٢٠٪ للشركة الأم، ومسجلة في المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطتها الرئيسية في تطوير وتوفير ودعم أنظمة تبريد المناطق الصناعية والتجارية والسكنية للعملاء في مدينتي الجبيل وينبع الصناعيتين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقد تم إثبات الاستثمار بمبلغ ٠,٠٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٠,٠٦ مليون ريال سعودي) باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية (إيضاح (١) للحصول على مزيد من التفاصيل).
- شركة جدة الثانية للمياه، وهي مملوكة بنسبة ٤٥٪ للشركة الأم، مسجلة لإدارة وتشغيل وصيانة وإنشاء والتوسع في محطة تجميع ومعالجة مياه الصرف الصحي، وتوزيع النفايات والتخلص منها، وإنشاء وتوسيع المنشآت والشبكات اللازمة في جدة. لم تبدأ أعمال التشغيل التجاري للشركة بعد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقد تم إثبات الاستثمار بمبلغ ٠,٠٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: لا شيء) باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية (إيضاح (١) للحصول على مزيد من التفاصيل).

٨-٤ تشمل الشركات المستثمر فيها موجودات مالية ومطلوبات مالية بمبلغ ١,١٥٠,١ مليون ريال سعودي ومبلغ ٧,٧٠٥,٨ مليون ريال سعودي على الترتيب (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: مبلغ ١,١٧٩,٦ مليون ريال سعودي ومبلغ ٨,٢٢٩,٩ مليون ريال سعودي على الترتيب). تتضمن الموجودات المالية ذمم مدينة تجارية وودائع قصيرة الأجل ونقد وما في حكمه وبعض الذمم المدينة الأخرى. تتضمن المطلوبات المالية قروض وسلف وذمم دائنة تجارية وأدوات مشتقة ومصروفات مستحقة وبعض الذمم الدائنة الأخرى.

بلغ ربح السنة للشركات المستثمر فيها مبلغ ٦,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤,٨ مليون ريال سعودي) من استثمار في ودائع قصيرة الأجل.

٩. ذمم مدينة ومدفوعات مقدماً طويلة الأجل

٢٠١٨م (الف ريال سعودي)	٢٠١٩م (الف ريال سعودي)	
٤١٥,٠٤٠	٣٤٣,٧٨٥	مستحق من موظفين بموجب برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين (إيضاح ٩-١)
٥١,٩٤٤	٣٩,٨٣٠	منافع موظفين مؤجلة
٢٨,٧٧٤	٢٣,٨٩٩	تكاليف مؤجلة (إيضاح ٩-٢)
٢,١٦٩	١,٩٣٤	مدفوعات مقدماً طويلة الأجل
٤٩٧,٩٢٧	٤٠٩,٤٤٨	

٩-١ مستحق من موظفين بموجب برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

قامت الشركة الأم بوضع برامج تملك الوحدات السكنية للموظفين والتي توفر للموظفين المؤهلين فرصة شراء الوحدات السكنية التي شيدتها الشركة الأم. يتم سداد تكاليف الأرض والإنشاءات للوحدات السكنية من قبل الموظفين على مدى فترة تصل إلى ٢٠ سنة. يتم تحويل ملكية الوحدات السكنية إلى الموظفين عند سداد المبالغ المستحقة بالكامل. يمثل هذا المبلغ المسجل بالتكلفة المطافأة تكلفة الوحدات السكنية المباعة للموظفين في إطار برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م راجعت الشركة الأم معالجتها المحاسبية للمبالغ المستحقة من الموظفين بموجب برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين. حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، تم تحميل تأثير الخصم على المبالغ المستحقة من الموظفين على قائمة الدخل الموحدة. خلال سنة ٢٠١٨م، أعادت الشركة الأم النظر في هذه المعاملة واعترفت بأثر الخصم كمنافع موظفين مؤجلة. ونتيجة لذلك، قامت الشركة الأم بتعديل القيمة الدفترية للمستحق من الموظفين بموجب برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين واعترفت بموجودات منافع الموظفين المؤجلة التي يتم إطفائها بطريقة القسط الثابت على مدى متوسط مدة خطة تملك المنازل. بالإضافة إلى ذلك، اعترفت الشركة الأم بإيرادات تمويلية بمبلغ ٦٦,٤ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٩. ذمم مدينة ومدفوعات مقدماً طويلة الأجل (يتبع)

٩-١ مستحق من موظفين بموجب برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين (يتبع)
لا تتوقع المجموعة خسائر انخفاض في القيمة مقابل هذا الرصيد بسبب خبرة التأخر في السداد السابقة مع القيمة الأساسية للوحدات السكنية وأن المبالغ المستحقة مضمونة من الرواتب الشهرية للموظفين. لم يحدث أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الهامة التي تم إجراؤها خلال الفترة المالية الحالية في تقييم مخصص الخسارة للمستحق من برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين.

٩-٢ تكلفة موزعة

تتعلق التكلفة الموزعة بالحصة التناسبية للشركة الأم في شركة جواب. فيما يلي عناصر التكلفة الموزعة:

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
١٨,٩٥٧	١٧,٣٥٤	قطع غيار أولية واستراتيجية
٩,٨١٧	٦,٥٤٥	أتعاب استشارات
٢٨,٧٧٤	٢٣,٨٩٩	

تتمثل قطع الغيار الأولية والاستراتيجية في بعض قطع الغيار الرأسمالية الرئيسية التي قامت شركة جواب باقتنائها وتم تسليمها إلى مقاول التشغيل والصيانة وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة. ويتم إطفائها على مدى اتفاقية التشغيل والصيانة ابتداءً من التشغيل التجاري.

١٠- مخزون

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
٣٧١,٣١٥	٣٩٦,٥٩٣	قطع غيار
١٤,٤٦٢	٢٩,٧٥٦	زيت وقود
١١,٠٧١	٩,٤٢٧	أخرى
٣٩٦,٨٤٨	٤٣٥,٧٧٦	
(١٤٦,٤٢١)	(١٥٧,٧٦٨)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٢٥٠,٤٢٧	٢٧٨,٠٠٨	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
١٠٦,٧٩٤	١٤٦,٤٢١	الرصيد الافتتاحي
٣٩,٦٢٧	١١,٣٤٧	مخصص خلال السنة
١٤٦,٤٢١	١٥٧,٧٦٨	الرصيد الختامي

١١. ذمم مدينة تجارية

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
٧٧٥,٥١٤	٤٢٩,٦٩٨	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣١-٢)
٣٢٦,٤١٨	٤٠١,٣٤٦	ذمم مدينة تجارية - أخرى
١,١٠١,٩٣٢	٨٣١,٠٤٤	
(٣٦,٦٦٧)	(٢٣,٤٦٥)	مخصص انخفاض قيمة ائتمانية
١,٠٦٥,٢٦٥	٨٠٧,٥٧٩	

يرجى الرجوع إلى إيضاح (٣١) لمعرفة الشروط والأحكام المتعلقة بالذمم المدينة التجارية المستحقة من ذمم أطراف ذات علاقة.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١١. ذمم مدينة تجارية (ببيع)

إن الذمم المدينة التجارية غير محملة بفوائد وتكون مدتها عادة ٣٠ إلى ٤٥ يوماً.

فيما يلي الحركة على مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى خلال السنة:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٣٧,٧٩٨	٣٦,٦٦٧	الرصيد الافتتاحي
١٣,٢٠٢	-	محمل خلال السنة
(١٤,٣٣٣)	(١٣,٢٠٢)	رد/ شطب خلال السنة
٣٦,٦٦٧	٢٣,٤٦٥	الرصيد الختامي

فيما يلي تحليل بالتقادم لهذه الذمم المدينة التجارية كما في نهاية السنة:

المجموع	حتى ٦ أشهر	٦ إلى ١٢ شهراً	١٢ إلى ٢٤ شهراً	٢٤ إلى ٣٦ شهراً	أكثر من ٣٦ شهراً	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
	١,٢٢%	١,٦٨%	٣,٩٣%	٩,٨٥%	٣,٢٥%	النسبة المئوية للخسائر
٨٣١,٠٤٣	٦٦٧,١٣٨	٥٥,٦٤٢	٧٢,٠٨٢	١٧,٥٨٣	١٨,٥٩٨	الانتمائية المتوقعة
١,١٠١,٩٣٢	٦٧١,٦٠٨	١١١,٩٣٢	٢٢٦,٤٧٤	٤٧,١١٤	٤٤,٨٠٤	الرصيد الإجمالي
						٢٠١٩م
						٢٠١٨م

يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٣ حول مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والذي يناقش كيفية قيام المجموعة بإدارة وقياس مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية التي لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها.

١٢. مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٢١٩,٩٧٤	٢٣٥,٢٦٣	إيراد مستحق
٨١٦,٣٤١	١٨٢,٧٤٣	هامش الشركة السعودية للكهرباء (إيضاح ١٢-١)
٧٩,٦٠٦	١٢٦,٥٥٦	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٩,٥٥٤	٥١,٧٢٠	مدفوعات مقدماً وأخرى
٣,١٩٠	٥٤٢	إيرادات تمويل مستحقة
١٤,٩١٣	-	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة من المساهمين (إيضاح ٣١-٢)
١,١٦٣,٥٧٨	٥٩٦,٨٢٤	

١٢-١ هامش الشركة السعودية للكهرباء يمثل المقابل المادي المستحق للشركة الأم مقابل الكهرباء التي تنتجها شركة جواب. (إيضاح ٢٧-٢).

١٣. ودائع قصيرة الأجل

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى بنوك تجارية لفترات متفاوتة تتراوح بين ثلاثة أشهر واثني عشر شهراً وتحقق إيرادات تمويل بمعدلات الفائدة السارية في السوق.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٤. نقد وما في حكمه

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
-	٤٠	نقد بالصندوق
٩٢,٢٥٠	١٣٨,٤٩٤	نقد لدى البنك
١,٢٧٢,٠٢٠	٩٤٦,٨١٠	ودائع قصيرة الأجل
١,٣٦٤,٢٧٠	١,٠٨٥,٣٤٤	نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع تحت الطلب والتي تكون فترات استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل. تحصل الودائع قصيرة الأجل على فائدة بأسعار فائدة معومة على أساس معدلات الودائع البنكية اليومية. تكون الودائع قصيرة الأجل لفترات متفاوتة تتراوح من شهر إلى ثلاثة أشهر، وفقاً للمتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، وتحصل على فائدة بأسعار الودائع قصيرة الأجل ذات العلاقة. تشمل الأرصدة البنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م على مبلغ ٢٥,٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٥,٩١ مليون ريال سعودي) يمثل مساهمات الموظفين وإيرادات تمويل تتعلق بخطة ادخار الموظفين.

١٥. رأس المال والاحتياطيات

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	الأسهم المصرح بها والمصدرة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	الأسهم العادية بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم - العدد الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة بالكامل - بالريال السعودي

١٥-١ احتياطي نظامي

تمشياً مع نظام الشركة الأم الأساسي، ينبغي على الشركة الأم تكوين احتياطي نظامي بتحويل ٤% من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٢٠% من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على الشركاء.

١٦. توزيعات أرباح

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
١٧٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	توزيعات أرباح لمساهمي الشركة الأم
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
٠,٧	٠,٥	توزيعات أرباح حسب السهم - بالريال السعودي

وافق مساهمو الشركة الأم خلال اجتماع الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠١٩م على توزيع أرباح بقيمة ١٢٥ مليون ريال سعودي أي ما يعادل ٥% من رأس المال (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٧٥ مليون ريال سعودي) تم دفعها بعد خصم حصة كل مساهم منهم في الزكاة.

١٧. ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية للربح أو الخسارة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هاتين السنتين. إن ربحية السهم (المخفضة) هي نفس الشيء مثل مخفض ربحية السهم (الأساسية) حيث لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات مخفضة قيد الإصدار.

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
٢٠٣,٩٦٥	١٩٨,٢٧٠	الربح العائد إلى المساهمين العاديين - بالريال السعودي
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
٠,٨٢	٠,٧٩	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح - بالريال السعودي

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٨. قروض وسلف بنكية

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
١,٥١٤,٠٠٠	-	شركة مرافق
٣,٢٠٠,٠٠٠	-	المراوحة الأولى
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	المراوحة الثانية
-	١,٥٠٠,٠٠٠	المراوحة الثالثة
-	١,٥٠٠,٠٠٠	المراوحة الرابعة
-	٣,٤٠٠,٠٠٠	المراوحة الخامسة
١,٤٢٧,٠٠٠	١,٣٠٨,٠٠٠	المراوحة السادسة
٨,٦٤١,٠٠٠	٧,٧٠٨,٠٠٠	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
(١٧٤,٥٨٤)	(١٢٤,٧٨١)	يخصم: تكاليف معاملات غير مطفأة
٨,٤٦٦,٤١٦	٧,٥٨٣,٢١٩	
٢,١٥٣,١٢٩	٢,٠٠٥,٣٩١	شركة جواب
(٣٧,٥٨٧)	(٣٤,٢٥١)	قروض إسلامية وقروض طويلة الأجل أخرى (إيضاح ١٨-٢)
٢,١١٥,٥٤٢	١,٩٧١,١٤٠	يخصم: تكاليف معاملات غير مطفأة
٣,٧٥٠	-	شركة مرافق سور للتشغيل والصيانة
		مراوحة
١٠,٥٨٥,٧٠٨	٩,٥٥٤,٣٥٩	المجموع

تم عرض القروض والسلف البنكية في هذه القوائم المالية الموحدة كما يلي:

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
١,٠٧٠,٦٦٥	٢٧٥,٦٨٨	الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
٩,٥١٥,٠٤٣	٩,٢٧٨,٦٧١	الجزء غير المتداول المدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة
١٠,٥٨٥,٧٠٨	٩,٥٥٤,٣٥٩	

فيما يلي الحركة في قروض وسلف بنكية:

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
١١,٦٨٢,٥١٢	١٠,٧٩٧,٨٧٩	الرصيد الافتتاحي
٢,٥٠٠,٠٠٠	٦,٤٠٠,٠٠٠	إضافات
(٣,٣٨٤,٦٣٣)	(٧,٤٨٤,٤٨٨)	مدفوع خلال السنة
١٠,٧٩٧,٨٧٩	٩,٧١٣,٣٩١	
(٢١٢,١٧١)	(١٥٩,٠٣٢)	يخصم: تكاليف معاملات غير مطفأة
١٠,٥٨٥,٧٠٨	٩,٥٥٤,٣٥٩	الرصيد الختامي

فيما يلي الحركة في تكاليف المعاملات غير المطفأة:

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
١٩٣,٢٧٧	٢١٢,١٧١	الرصيد الافتتاحي
٥٧,٦٩٦	٥٨,٩٠٠	إضافات
(٣٨,٨٠٢)	(١١٢,٠٣٩)	الإطفاء خلال السنة
٢١٢,١٧١	١٥٩,٠٣٢	الرصيد الختامي

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٨. قروض وسلف بنكية (بتبع)

١-١٨ شركة مرافق

مراجعة

أبرمت الشركة الأم ثلاث اتفاقيات تسهيلات مرابحة بموجب ترتيبات مجمعة مع بنوك مختلفة بمبلغ إجمالي قدره ٩,٥ مليار ريال سعودي تم استخدامه بالكامل كما في ٣١ سبتمبر ٢٠١٨م. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، قامت الشركة بتسوية هذه القروض بالكامل وخُملت جميع تكاليف المعاملات غير المطفأة على قائمة الدخل الموحدة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، أبرمت الشركة الأم ثلاث اتفاقيات قروض جديدة مع ثلاثة بنوك لإعادة جدولة تسهيلات مرابحة قائمة بفترة ممتدة. بلغت قيمة القروض الجديدة ٦,٤ مليار ريال سعودي (١,٥ مليار ريال سعودي و ١,٥ مليار ريال سعودي و ٣,٤ مليار ريال سعودي) التي تم استخدامها بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

تقع التزامات السداد الخاصة بالشركة الأم بموجب وثائق تسهيلات المرابحة بالتساوي مع مطالبات جميع الدائنين الآخرين غير المكفولين، باستثناء الالتزامات المفروضة بحكم القانون. تتضمن اتفاقيات القروض بعض الاشتراطات المالية، منها احتفاظ الشركة الأم بنسبة الدين لصافي حقوق الملكية الملموسة وتغطية خدمة الدين، خلال فترة القروض وفي نهاية السنة. وقد التزمت الشركة بالأم تلك الاشتراطات. تحمل هذه التسهيلات أتعاب تمويل تحسب بقيمة السايبور مضافاً إليه هامش ربح.

صندوق التنمية الصناعية السعودي

نتج عن اتفاقيات القروض المبرمة مع صندوق التنمية الصناعية السعودية بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠١٦م قرضان بمبلغ إجمالي قدره ١,٥٦ مليار ريال سعودي لتمويل إنشاء بعض مرافق الإنتاج بالشركة الأم. وقد سحبت الشركة الأم المبلغ بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. قام صندوق التنمية الصناعية السعودي بتحميل رسوم إنشاء قرض ومصرفات إدارية سنوية وفقاً لاتفاقية القرض. يتم سداد القروض على ١٧ قسط نصف سنوي غير متساوي بدأت في يناير ٢٠١٨م.

جميع القروض المذكورة أعلاه مكفولة برهن بعض موجودات الشركة الأم. تتطلب الاشتراطات الخاصة بتسهيل قرض صندوق التنمية الصناعية من الشركة الأم الاحتفاظ بمستوى معين من الشروط المالية، والحد من توزيع الأرباح السنوية وأن تظل النفقات الرأسمالية السنوية فوق حدود معينة.

٢-١٨ شركة جواب

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	دولي (إيضاح أ)
١,٣٤٠,٨٥٥	١,٢٧٢,٠١٤	إسلامي (إيضاح ب)
٥٢٧,٢٠٤	٥٠٠,١٣٦	تغطية الشركة الكورية لتأمين الصادرات (إيضاح ج)
٢٨٥,٠٧٠	٢٣٣,٢٤١	
٢,١٥٣,١٢٩	٢,٠٠٥,٣٩١	

(أ) خلال سنة ٢٠١٦م، وقعت الشركة على تسهيل حساب احتياطي القرض ("آل آر إيه") مع بنكين تجاريين بقيمة ١٢٢ مليون دولار أميركي. بموجب هذا التسهيل، يمنح مقرضو حساب احتياطي القرض خطاب اعتماد لصالح مقرض الشركة لمدة طويلة الأجل. يتم تحديد قيمة خطاب الاعتماد سنوياً ويحدد حجمه بمبلغ يعادل قيمة ستة أشهر من خدمة الدين أو ١٢٢ مليون دولار أميركي، أيهما أقل. خلال سنة ٢٠١٧م، جددت شركة جواب تسهيل حساب احتياطي القرض بمبلغ ١٢٥ مليون دولار. بموجب هذا التسهيل، يتم تحديد قيمة خطاب الاعتماد سنوياً ويحدد حجمه بمبلغ يعادل قيمة ستة أشهر من خدمة الدين أو ١٢٥ مليون دولار أميركي، أيهما أقل.

(ب) تم تنظيم القرض المتوافق مع الشريعة على نحو تشعري بموجبه الجهات المقرضة المتوافقة مع الشريعة بعض الموجودات من شركة جواب ويؤجرون الموجودات إلى شركة جواب لمدة ٢٠ سنة إيجار. يتم تحديد تكلفة عقد الإيجار بنسبة الليبور زاندا هامش.

(ج) أبرمت شركة جواب مع جهات مقرضة اتفاقية شروط عامة. وفقاً لاتفاقية الشروط العامة، تشارك الجهات المقرضة في ضمان ممنوح من قبل شركة جواب. يشمل هذا الضمان رسوم مفروضة على موجودات شركة جواب (بما في ذلك حسابات المصنع والحسابات المصرفية) وعقود مشروعات رئيسية. كما تتضمن اتفاقية الشروط العامة بعض الاشتراطات التي تلزم شركة جواب بالاحتفاظ بنسب مالية معينة وقيود على ديون إضافية والتوزيعات على الشركاء بشركة جواب.

(د) خلال السنة، حصلت شركة جواب على قروض رأس مال عامل للوفاء بالمتطلبات المالية قصيرة الأجل للشركة من بنك محلي. التسهيل مستحق السداد عن الطلب ويحمل فائدة وفقاً للمعدلات التجارية. تم سداد القرض خلال السنة.

مجموع استحقاقات القروض بيانها كما يلي:

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م
١,١٠٥,٧٦٢	-	٢٠٢٠م
١,١٣٦,٦١٦	٣٠١,٣٤٣	٢٠٢١م
١,١٧٤,٨٥٤	٣٣٩,٥٨٢	٢٠٢٢م
١,٢٤٤,٥٥٥	٣٨٢,٢٨٢	٢٠٢٣م
١,٣١٥,٦٩٩	٤٢٦,٤٢٦	٢٠٢٣م وما بعده
٤,٨٢٠,٣٩٣	٨,٢٦٣,٧٥٨	
١٠,٧٩٧,٨٧٩	٩,٧١٣,٣٩١	

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٩. مطلوبات غير متداولة أخرى

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
٦٣٩,١٨٠	١,٠٦٦,٩٢٧	التزام الموجودات المحولة (إيضاح ٣١-٤)
٦٣٥,١٥٢	٥٧٩,٩٦٩	التزامات المنافع المحددة بعد التوظيف (إيضاح ١٩-١)
٣٢٦,٥٦٦	٣٠٥,٨١١	إيرادات مؤجلة
٣٠,٨١٣	٦٣,٥١٢	القيمة العادلة للأدوات المشتقة
٤٤,٥٧٥	٤٢,٤١٢	خطة ادخار للموظفين (إيضاح ١٩-٢)
٦,٢٩٧	٦,٢٩٤	أخرى
١,٦٨٢,٥٨٣	٢,٠٦٤,٩٢٥	

١٩-١ خطة المنافع المحددة بعد التوظيف

لدى المجموعة خطة منافع محددة بعد انتهاء التوظيف. المنافع واجبة وفقاً لقانون العمل والعمال السعودي. تعترف المجموعة والشركات التابعة لها بالمنافع في قائمة الدخل الموحدة. وتستند المنافع إلى رواتب ومكافآت الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في قوانين المملكة العربية السعودية.

يعرض الجدول التالي ملخصاً لمكونات صافي مصروفات المنافع المعترف بها في قائمة الدخل الموحدة والمبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة.

الحركة في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
٥٤٧,٦٤٦	٦٣٥,١٥٢	التزام المنافع المحددة في ١ يناير
٢٠,٩٠٣	١٩,٩٥١	تكلفة الفوائد
٦٢,٢٣٩	٥٩,٩٥١	تكلفة الخدمة الحالية
٨٣,١٤٢	٧٩,٩٠٢	صافي مصروف المنافع المعترف به في قائمة الدخل الموحدة
٢٧,٨٩٥	(٢,٨٠٩)	(ربح) / خسارة إعادة قياس معترف به في الدخل الشامل الآخر
(٢٣,٥٣١)	(١٣٢,٢٧٦)	منافع ومزايا مدفوعة
٦٣٥,١٥٢	٥٧٩,٩٦٩	صافي التزامات المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر

تشمل الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد المنافع المحددة بعد انتهاء التوظيف ما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٤,٦% - ٤,٣%	٣,٩٠% -	معدل الخصم
٥% - ٣,٧%	٢,٩٥% -	الزيادات المستقبلية في الراتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد المعتاد
متوسط	مرتفع	معدل المسحوبات

فيما يلي تحليل حساسية كمي لافتراض معدل الخصم على التزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

معدل الخصم		الاقتراض
انخفاض بنسبة ١% (ألف ريال سعودي)	زيادة بنسبة ١% (ألف ريال سعودي)	مستوى الحساسية
٦٠٧,٢٩٩	٤٧٨,٥١٠	التزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٦٧٦,١٦٣	٥٦١,٠٠٧	التزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
الزيادات المستقبلية في الراتب		الاقتراض
انخفاض بنسبة ١% (ألف ريال سعودي)	زيادة بنسبة ١% (ألف ريال سعودي)	مستوى الحساسية
٤٧٧,٠٦٣	٦١٢,٠٢٥	التزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٥٥٤,٤٤٧	٦٧٧,٨٧٣	التزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٩. مطلوبات غير متداولة أخرى (يتبع)

١-١٩ خطة المنافع المحددة بعد التوظيف (يتبع)

تم تحديد تحليلات الحساسية أعلاه بناءً على طريقة تقوم بتقدير الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة القوائم المالية. يستند تحليل الحساسية إلى التغير في افتراض جوهري مع ثبات جميع الافتراضات الأخرى. ربما لا يكون تحليل الحساسية انعكاساً للتغير الفعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المرجح أن تحدث تغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

٢-١٩ خطة ادخار للموظفين

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
٤٢,٥٧٠	٤٤,٥٧٥	الرصيد الافتتاحي
١٤,٩٠٧	١٥,٦٥٠	إضافات
(١٢,٩٠٢)	(١٧,٨١٣)	مبالغ مدفوعة
٤٤,٥٧٥	٤٢,٤١٢	الرصيد الختامي

٢٠. ذمم دائنة تجارية

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
٢٠١,٥٢٨	٢٣٣,٢١٠	ذمم دائنة تجارية
٤٢١,٠٠٨	٢٣٩,٩٢٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣-٣١)
٢١٠,٤١٢	٢٠٢,٦٩٩	محتجزات دائنة
-	٣٥,٧٨٥	مستحق إلى مقاولين
٨٣٢,٩٤٨	٧١١,٦١٨	

٢١. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
١٠٠,٠٠٠	٨٧,٠٠٠	مخصص تحسين تكلفة الموظفين (إيضاح ١-٢٦)
٤٢,٨٥٠	٤٥,٢٧٩	القيمة العادلة للأدوات المشتقة
٤٨,٣٦٦	٣٤,٣٥٢	أتعاب تمويل مستحقة
٢٩,٤٩٨	٢٩,٠٦٣	إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول
٧٠,٥٨٧	٢١,٩٤٠	مخصص الزكاة وضريبة الدخل (إيضاح ٢٢)
٦٥,٣٢٢	-	مخصص إعادة سعة محجوزة (إيضاح ١-٢٨)
٤٧٣,٥٩٩	١٨١,٩٦١	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣-٣١)
٤٧٢,٠٧٧	٥٤٤,٣٢٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى - أخرى
١,٣٠٢,٢٩٩	٩٤٣,٩٢٠	

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٢. الزكاة وضريبة الدخل

تمثل الزكاة وضريبة الدخل المحملة للعام المبلغ المتراكم من مخصص الزكاة وضريبة الدخل المكون من قبل الشركة الأم والشركات التابعة لها.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، صدر المرسوم الملكي رقم ١٣١ والذي تم بموجبه توسيع نطاق الأشخاص الخاضعين للضريبة ليشمل شركات الأموال المقيمة في المملكة فيما يتعلق بالأسهم المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل الأشخاص المشاركين في إنتاج النفط والمواد الهيدروكربونية. نتج عن هذا التعديل تغييراً في الوضع الضريبي للشركات التي لها أسهم مملوكة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، من قبل شركات النفط والغاز في المملكة العربية السعودية التي كانت تخضع سابقاً للزكاة.

وبالتالي، نظراً لأن شركة أرامكو السعودية، وهي مساهم بالشركة الأم، تقوم بإنتاج النفط والمواد الهيدروكربونية، تخضع الشركة الأم وشركاتها المستثمر فيها لضريبة الدخل بحدود حصة ملكية شركة أرامكو السعودية.

بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٩م، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل لوائح تسعير المعاملات ("اللوائح"). تم تشريع هذه اللوائح بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١٩م كجزء من قانون الضرائب وأصبحت ملزمة على المكلفين بالضريبة للفترات التي تنتهي في أو بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. يتطلب ذلك نماذج إفصاح إضافية إلى جانب القرارات الضريبية السنوية التي سيتم تقديمها إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل والتي تلخص المعاملات مع أطراف ذات علاقة، والأطراف الأخرى بما في ذلك مبلغ الدولة وطريقة تقديم تسعير المعاملات. كما تتطلب هذه اللوائح أيضاً من المكلفين الضرائب تعديل مصروفاتهم الضريبية لأي معاملات لا تتم على أسس تجارية بحتة. قدمت الإدارة نموذج الإفصاح إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وفقاً للوائح.

المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الموحدة

٢٠١٩م (الف ريال سعودي)	٢٠١٨م (الف ريال سعودي)
الزكاة	
- محمل خلال السنة	١٨,٨٢٦
- رد مخصص بالزيادة عن فترة سابقة	(٤٧,٣٠٨)
ضريبة الدخل	
- الضريبة الحالية المحملة	١١,٣٥٦
- ضريبة محملة سابقة	٦٤
- الضريبة المؤجلة المحملة	١٤,٤٥٦
	٣٣,٢٤٢

مبالغ معترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٢٠١٩م (الف ريال سعودي)	٢٠١٨م (الف ريال سعودي)
ضريبة مؤجلة متعلقة بخسارة إعادة قياس عن التزامات المنافع المحددة	(١٩٩)
ضريبة مؤجلة متعلقة التحوط تجاه التدفقات النقدية لعمليات مشتركة	١,٩٥٢
	١,٧٥٣

فيما يلي العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي للشركة الأم:

٢٠١٩م (الف ريال سعودي)	٢٠١٨م (الف ريال سعودي)
موجودات غير متداولة	١٩,٤٣٠,٣٥٩
مطلوبات غير متداولة	١٢,٤٢٣,٧٩٥
حقوق المساهمين - الرصيد الافتتاحي	٧,٤٧٠,٣٧٧
صافي الربح قبل الزكاة	٢١٧,٣٨٠
قطع غيار	٣٤٨,١٥٧
توزيعات أرباح مدفوعة، بالصافي ناقصاً الزكاة	١١٠,٠٨٧

تم تعديل بعض المبالغ المذكورة أعلاه للوصول للوعاء الزكوي التقريبي والزكاة المحملة خلال السنة.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٢. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

(١) الحركة على مخصص الزكاة وضريبة الدخل

٢٠١٨م (الف ريال سعودي)	٢٠١٩م (الف ريال سعودي)	
٩٤,٧٣٤	٧٠,٥٨٧	في ١ يناير
٣٢,٥٦١	٢٨,٠٥٠	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
-	٢,٢٢٢	محمل / (رد) السنة السابقة
(١٥,٧٧٥)	(٤٧,٣٣٤)	رد مخصص
(٤٠,٩٣٣)	(٣١,٥٨٥)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
٧٠,٥٨٧	٢١,٩٤٠	في ٣١ ديسمبر

نظراً للخسائر الضريبية المتكبدة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لم يتم تحميل ضريبة دخل في القوائم المالية للشركة الأم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: لا شيء).

تم إدراج ضريبة الدخل المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بمبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣,٤٩ مليون ريال سعودي)، لمساهم حقوق الملكية غير المسيطرة كجزء من حقوق الملكية غير المسيطرة.

(٢) الضريبة المؤجلة

الموجودات / الالتزامات الضريبية المؤجلة عائدة إلى البنود التالية:

٢٠١٨م (الف ريال سعودي)	٢٠١٩م (الف ريال سعودي)	
٢٥٢,٩٧٥	٣٢٢,٨١٥	الفرق في الوعاء المحاسبي والوعاء الضريبي يتعلق بـ:
١,٣٩٦	١,٢٣١	موجودات ملموسة وموجودات غير ملموسة
٢٥٤,٣٧١	٣٢٤,٠٤٦	- تكاليف مؤجلة
		التزامات ضريبة مؤجلة
١٨٤,٩٣١	٢٤٥,٤٤٩	خسائر ضريبية مرحلة
٣٤,٢٧١	٢٨,١٤٤	الفرق في الوعاء المحاسبي والوعاء الضريبي يتعلق بـ:
٩,٤٦٠	١٠,١٩٥	- منافع الموظفين
٤,٠٩٤	٩,٦٦١	- مخصص الذمم المدينة والمخزون
٨,٢٠٣	٣,٨٩٢	- القيمة العادلة السلبية للمشتقات
٢٤٠,٩٥٩	٢٩٧,٣٤١	- مخصصات أخرى
		موجودات ضريبية مؤجلة

(٣) حالة الربط

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق)
قامت شركة مرافق بإنهاء الربط الزكوي للسنوات من ٢٠٠٣م إلى ٢٠٠٦م في الفترات السابقة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، أنهت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربط الزكوي والضريبية لشركة مرافق للسنوات من ٢٠٠٧م إلى ٢٠١٨م دون التزام إضافي على شركة مرافق. نتيجة لذلك، ردت شركة مرافق مخصص بالزيادة بمبلغ ٤٧,٣ مليون ريال سعودي خلال السنة (٢٠١٨م: لا شيء).

شركة مرافق لتوريد الكهرباء والماء (توريد)
تم استلام رباط الزكاة لشركة توريد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م. خلال سنة ٢٠١٢م، تسلمت شركة توريد رباط للسنوات ٢٠٠٩م و ٢٠١٠م بمطالبة زكوية إضافية قدرها ٢٦,٨٩٤ ريال سعودي. قدمت شركة توريد اعتراضاً على هذه الرباط. الرباط للسنوات من سنة ٢٠١١م وحتى سنة ٢٠١٨م قيد الفحص من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

شركة الجبيل للمياه والكهرباء ("جواب")
خلال سنة ٢٠١٨م، أصدرت الهيئة رباطاً زكوي لشركة جواب للسنوات من سنة ٢٠٠٧م حتى سنة ٢٠١٢م والتي طالبت بموجبها بالتزام زكاة وضريبة إضافية قدره حوالي ١٢١ مليون ريال سعودي. دفعت شركة جواب ومجلت مخصصاً بمبلغ ٤ ملايين ريال سعودي بناءً على تقييم داخلي وقدمت اعتراضاً على الربط. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل رباطاً معدلاً للسنوات المذكورة بالتزام زكاة وضريبة بمبلغ ١٠٦ مليون ريال سعودي. قدمت شركة جواب اعتراضاً على الربط المعدل والشركة على ثقة من أن النتيجة ستكون في صالحها. لم تصدر الهيئة رباطاً للسنوات من ٢٠١٣م حتى ٢٠١٨م.

شركة مرافق سور للتشغيل والصيانة
ما زالت الرباط للسنوات من التأسيس وحتى سنة ٢٠١٨م قيد الفحص من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٢. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)
(٤) تسوية الربح المحاسبي مع ضريبة الدخل المحملة

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
٢٥٧,٣٤١	٢١٠,٤٣٧	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٥١,٤٦٨	٤٢,٠٨٧	الضريبة بمعدل ٢٠%
(٤٠,٩١٦)	(٣١,٦٤٦)	أثر الربح الخاضع للزكاة
٩,٣٨٥	١٤,٧٩٣	أثر الفروق الدائمة
٨,٩٢٤	٦٤٢	أخرى
٢٨,٨٦١	٢٥,٨٧٦	ضريبة الدخل المحملة خلال السنة

٢٣. الأدوات المالية
١-٢٣ الموجودات المالية

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
١,١٠١,٩٣٢	٨٣١,٠٤٤	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١١)
١,١٠٩,٨٦١	٤٧٤,٨٥٣	ذمم مدينة أخرى
٤١٥,٠٤٠	٣٤٣,٧٨٥	المستحق من برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين (إيضاح ٩)
٥٣,١٠٠	٣٦,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
١,٣٦٤,٢٧٠	١,٠٨٥,٣٤٤	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٤)
٤,٠٤٤,٢٠٣	٢,٧٧١,٠٢٦	مجموع الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة:

٢-٢٣ المطلوبات المالية

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
١٠,٧٩٧,٨٧٩	٩,٧١٣,٣٩١	قروض وسلف (إيضاح ٢٣-١-٢)
٣,٢١٦,٥٣٣	٣,٣٢١,٠٢٣	مطلوبات عقود (إيضاح ٣٢)
٦٩٠,٠٥٢	١,١٠٩,٣٣٩	مطلوبات غير متداولة أخرى
٨٣٢,٩٤٨	٧١١,٦١٨	ذمم دائنة تجارية (إيضاح ٢٠)
١,١٥٩,٣٦٤	٨٤٧,٦٣٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٦,٦٩٦,٧٧٦	١٥,٧٠٣,٠٠٩	مجموع المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

١-٢-٢٣ قروض وسلف بنكية (إيضاح ١٨)

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	الاستحقاق	معدل الفائدة %	
١,٥١٤,٠٠٠	-	-	-	شركة مرافق
٣,٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	المرابحة الأولى
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	المرابحة الثانية
-	١,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٣٤م	-	المرابحة الثالثة
-	١,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٣٤م	-	المرابحة الرابعة
-	٣,٤٠٠,٠٠٠	٢٠٣٤م	-	المرابحة الخامسة
١,٤٢٧,٠٠٠	١,٣٠٨,٠٠٠	٢٠٢٥م	-	المرابحة السادسة
				قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
				شركة جوارب
١,٣٤٠,٨٥٥	١,٢٧٢,٠١٤	٢٠٢٩م	-	قروض دولية
٢٨٥,٠٧٠	٢٣٣,٢٤١	٢٠٢٤م	-	قروض تغطية الشركة الكورية لتأمين الصادرات
٥٢٧,٢٠٤	٥٠٠,١٣٦	٢٠٢٩م	-	قروض إسلامية
٣,٧٥٠	-	٢٠١٩م	-	شركة مرافق سور للتشغيل والصيانة
١٠,٧٩٧,٨٧٩	٩,٧١٣,٣٩١			مرابحة

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٣. الأدوات المالية (يتبع)

٣-٢٣ قياس القيمة العادلة

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة باستثناء التحوط تجاه التدفقات النقدية في شركة جواب والمسجلة بالقيمة العادلة على أساس متكرر.

لم تقم المجموعة بالإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى قصيرة الأجل والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والأرصدة النقدية والأرصدة البنكية، حيث أن قيمتها الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة وذلك يعود بشكل كبير إلى الاستحقاق قصير الأجل لهذه الصكوك. إن القيمة العادلة لتسهيلات المراجعة وقروض صندوق التنمية الصناعية السعودي والقروض الأخرى هي تقريباً نفس قيمتها الدفترية.

التحوط تجاه القيمة العادلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، احتفظت شركة جواب بمبادلات سعر فائدة بمبلغ رمزي قدره ٢,٣ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١,٨ مليار ريال سعودي) من أجل تخفيض تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة مقابل التمويل طويل الأجل. يبين الجدول أدناه القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة المسجلة كمطلوبات مع مبالغها الرمزية. تشير المبالغ الرمزية إلى حجم المعاملات القائمة في نهاية السنة وهي ليست مؤشراً على مخاطر السوق أو مخاطر الائتمان.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
المطلوبات	المبلغ الرمزي	المطلوبات	المبلغ الرمزي
(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)
١٠٨,٧٩١	٢,٣٣٨,٩٦٤	٧٣,٦٦٣	١,٨٤٣,٠٠٩

تحوط التدفقات النقدي
مبادلات سعر الفائدة

تتضمن الأدوات المشتقة غالباً عند إنشاءها تبادلاً مشتركاً لوعود مع عدم أو قليل من التحويل لمقابل مادي. ومع ذلك، فإن هذه الأدوات تنطوي في كثير من الأحيان على درجة عالية من النفوذ وهي متذبذبة للغاية. قد يكون لحركة صغيرة نسبياً في قيمة السعر الذي يستند إليه عقد المشتقات أثر كبير على مكون الدخل أو حقوق الملكية للمجموعة.

القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية بمبلغ ٤٥,٢٧ مليون ريال سعودي ومبلغ ٦٣,٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٢,٨٤ مليون ريال سعودي و ٣٠,٨١ مليون ريال سعودي على الترتيب) تمثل الجزء المتداول وغير المتداول من القيم السوقية السالبة لمبادلات سعر الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. يمثل احتياطي تحوط التدفقات النقدية الجزء الفعال من تحوطات التدفقات النقدية. يُعترف بالربح أو الخسائر المؤجلة التراكمية في التحوط في قائمة الدخل الموحدة عندما تؤثر المعاملة التحوطية على الربح أو الخسارة. وفقاً لاتفاقيات التمويل، ينبغي الاحتفاظ بالتحوطات حتى تاريخ استحقاق القروض. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للجزء غير المخصص من مبادلات سعر الفائدة في قائمة الدخل الموحدة.

تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	مجموع القيم العادلة
-	(١٠٢,٧٤٥)	-	(١٠٢,٧٤٥)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

حصة الشركة من احتياطي التحوط تجاه التدفقات النقدية لعمليات مشتركة

القيمة العادلة			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	مجموع القيم العادلة
-	(٦٩,٥٦٩)	-	(٦٩,٥٦٩)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

حصة الشركة من احتياطي التحوط تجاه التدفقات النقدية لعمليات مشتركة

الموجودات والمطلوبات المشتقة والمنصفة كتحوط التدفقات النقدية

يتضمن الجدول التالي الفترات التي يحتمل فيها ظهور التدفقات النقدية المرتبطة بتحوط التدفقات النقدية والقيمة الدفترية المرتبط بأدوات التحوط:

القيمة الدفترية	المجموع	١٢ شهراً أو أقل	أكثر من سنة واحدة	أكثر من خمس سنوات
التدفقات النقدية المتوقعة				
١٠٨,٧٩١	٤,٠٨٤	١٧,٦٢٢	(١١,١٦٦)	(٢,٣٧٢)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
مبادلات أسعار الفائدة
المطلوبات

٧٣,٦٦٣	١,٠٨٨	٣١,٤٣٤	(١٦,٧٥٢)	(١٣,٥٩٤)
--------	-------	--------	----------	----------

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
مبادلات أسعار الفائدة
المطلوبات

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٣. الأدوات المالية (يتبع)

٢٣-٤ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية وبعض الذمم المدينة الأخرى التي تنشأ مباشرة من عملياتها. تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من قروض وسلف وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة.

المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تشرف الإدارة العليا للمجموعة على إدارة هذه المخاطر. تخضع أنشطة المخاطر المالية للمجموعة لسياسات وإجراءات مناسبة. يتم تحديد المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وقابلية تحمل المخاطر.

يقوم مجلس الإدارة بمراجعة ومطابقة سياسات إدارة كل من هذه المخاطر، والتي نلخصها فيما يلي:

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التعرض لتقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تتكون أسعار السوق من ثلاثة أنواع: مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق: القروض والسلف والودائع وبعض الأدوات المالية الأخرى.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التعرض لتقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بشكل رئيسي بالتزامات المجموعة طويلة الأجل بمعدلات فائدة معومة.

تراقب إدارة الشركة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة وترى الإدارة أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهريّة بالنسبة للمجموعة.

حساسية سعر الفائدة

يوضح الجدول التالي حساسية التغير المحتمل والمعقول في أسعار الفائدة على ذلك الجزء من القروض والسلف. مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، تتأثر أرباح المجموعة قبل الزكاة وضريبة الدخل من خلال التأثير على القروض ذات المعدلات المتغيرة كما يلي:

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)
٨٥,٧٣٥ +/-	٦٤,٨٦٦ +/-

الزيادة / الانخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل أساسي بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما تكون الإيرادات أو المصاريف مقومة بعملة مختلفة عن العملة الوظيفية للمجموعة) وصافي استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية بما في ذلك المبالغ بالعملة الأجنبية المستحقة من أطراف ذات علاقة.

ولم تقم المجموعة بإجراء معاملات هامة بعملات بخلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي. نظراً لأن الريال السعودي سعره ثابت مقابل الدولار الأمريكي، ترى الإدارة أن المجموعة غير معرضة بشكل جوهري لمخاطر العملات.

مخاطر أسعار السلع

تتأثر المجموعة بتقلبات بعض السلع، خصوصاً زيت الوقود. قام مجلس إدارة المجموعة بوضع وتنفيذ استراتيجية لإدارة المخاطر تتعامل مع مخاطر أسعار السلع وتخفيفها وذلك عن طريق إبرام عقود طويلة الأجل مع شركة أرامكو السعودية لتوريد وقود.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٣. الأدوات المالية (يتبع)

٢٣-٤ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء الطرف المقابل لالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل مما يؤدي إلى خسارة مالية. المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان في أنشطتها التشغيلية (بشكل رئيسي في الذمم المدينة التجارية) وفي أنشطتها الاستثمارية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

نعم مدينة تجارية

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها ومراقبتها المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل بناءً على تحليل جدارة ائتمانية واسع النطاق. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لدى المجموعة ٩ عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١١ عميلاً) يدين كل عميل منهم لها بأكثر من ٢٠ مليون ريال سعودي ويمثلون حوالي ٥٤% (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٦٧%) من إجمالي الذمم المدينة.

يتم تحليل متطلبات الانخفاض في القيمة في تاريخ كل قوائم مالية كل على حدة بالنسبة للعملاء الرئيسيين. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة الصغيرة ضمن فئات متجانسة بناءً على تصنيفها كفات صناعية وحكومية وسكنية وتجارية ويتم تقييم الانخفاض في القيمة بشكل جماعي. ويستند الحساب إلى بيانات تاريخية يتم تعديلها من أجل التوقعات المستقبلية. يُحتسب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "معدل الدرجة" على أساس احتمال مرور الذمم المدينة بمراحل متعاقبة من التعثر في السداد إلى الشطب. يُحتسب معدلات الدرجة بشكل منفصل للوصول للتعرضات في القطاعات المختلفة. ويستند الحساب إلى البيانات تاريخية تم تعديلها من أجل التوقعات المستقبلية.

تم الإفصاح عن تقديرات الخسارة الائتمانية في إيضاح ١١. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية المفصّل عنها في إيضاح ٢٣-١. لا تحتفظ المجموعة برهونات كضمان. تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية كمتوسطة، حيث يوجد عملاؤها في أماكن وقطاعات متعددة ويعملون في أسواق مستقلة على نحو كبير.

الأدوات المالية والودائع النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة وفقاً لسياسة المجموعة. تتم استثمارات الأموال الفائضة فقط مع أطراف مقابلة معتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. تتم مراجعة حدود ائتمان الطرف المقابل من قبل إدارة الشركة، وقد يتم تحديثها على مدار العام رهنأ بموافقة الإدارة العليا. يتم وضع حدود لتقليل تركيز المخاطر وبالتالي تخفيف الخسارة المالية عن عدم قدرة الطرف المقابل على تسديد المبالغ. إن الحد الأقصى للتعرض للمجموعة لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي هو القيم الدفترية كما هو مبين في إيضاح ٢٣-١.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماته المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بشكل سريع وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال إدارة رأس المال العامل والتأكد من توفر التسهيلات البنكية.

إن هدف المجموعة هو الحفاظ على توازن بين استثمارية التمويل والمرونة من خلال استخدام السحب على المكشوف من البنوك والقروض البنكية وقروض المراجعة الإسلامية وغيرها من مصادر السيولة. ٣,٥% من ديون المجموعة تستحق خلال أقل من سنة واحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٠%). بناءً على القيمة الدفترية للقروض الواردة في القوائم المالية الموحدة. قامت المجموعة بتقدير التعرض للمخاطر فيما يخص إعادة تمويل ديونها وخلصت إلى أنها منخفضة. إن الوصول إلى مصادر التمويل متاح بشكل كافٍ ويمكن ترحيل الديون المستحقة خلال ١٢ شهراً مع الجهات المقرضة الحالية.

التركيز المفرط للمخاطر

تنشأ التركيزات عند مشاركة عدة أطراف مقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لهم ميزات اقتصادية تتسبب في تعرض قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية لتتأثر بشكل متشابه من قبل التغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف الأخرى. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع معين.

ومن أجل تجنب التركيزات الشديدة للمخاطر، تشتمل سياسات وإجراءات المجموعة إرشادات محددة للتركيز على المحافظة على محفظة متنوعة. يتم التحكم في تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها وفقاً لذلك. يعرض الجدول أدناه ملخصاً بسجل الاستحقاقات لالتزامات المجموعة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المضمونة:

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٣. الأدوات المالية (يتبع)
٢٣-٤ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)
مخاطر السيولة (يتبع)

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة					القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٢ إلى ٥ سنوات	خلال ١٢ شهرا	٥ إلى ٢ سنوات		
(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)		
٧١١,٦١٨	-	-	٧١١,٦١٨	-	٧١١,٦١٨	ذمم دائنة تجارية
٩,٧١٣,٣٩١	٦,٨٦١,٦٤٢	٢,٥٥٠,٤٠٦	٣٠١,٣٤٣	٩,٧١٣,٣٩١	٩,٧١٣,٣٩١	قروض وسلف
٣,٣٢١,٠٢٣	١,٣٧٠,٨٩٦	١,٥٨٤,٨٦٩	٣٦٥,٢٥٨	٣,٣٢١,٠٢٣	٣,٣٢١,٠٢٣	التزامات عقود إيجار
٨٤٧,٦٣٨	-	-	٨٤٧,٦٣٨	٨٤٧,٦٣٨	٨٤٧,٦٣٨	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,١٠٩,٣٣٩	١,١٠٩,٣٣٩	-	-	١,١٠٩,٣٣٩	١,١٠٩,٣٣٩	مطلوبات غير متداولة أخرى
١٥,٧٠٣,٠٠٩	٩,٣٤١,٨٧٧	٤,١٣٥,٢٧٥	٢,٢٢٥,٨٥٧	١٥,٧٠٣,٠٠٩	١٥,٧٠٣,٠٠٩	

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة					القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٢ إلى ٥ سنوات	خلال ١٢ شهرا	٥ إلى ٢ سنوات		
(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)		
٨٣٢,٩٤٨	-	-	٨٣٢,٩٤٨	٨٣٢,٩٤٨	٨٣٢,٩٤٨	ذمم دائنة تجارية
١٠,٧٩٧,٨٧٩	٤,٨٢٠,٣٩٤	٤,٨٧١,٧٢٤	١,١٠٥,٧٦١	١٠,٧٩٧,٨٧٩	١٠,٧٩٧,٨٧٩	قروض وسلف
٣,٢١٦,٥٣٣	١,٦٤٦,٠٢٠	١,٢٥٦,٤١١	٣١٤,١٠٢	٣,٢١٦,٥٣٣	٣,٢١٦,٥٣٣	التزامات عقود إيجار
١,١٥٩,٣٦٤	-	-	١,١٥٩,٣٦٤	١,١٥٩,٣٦٤	١,١٥٩,٣٦٤	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٩٠,٠٥٢	٦٩٠,٠٥٢	-	-	٦٩٠,٠٥٢	٦٩٠,٠٥٢	مطلوبات غير متداولة أخرى
١٦,٦٩٦,٧٧٦	٧,١٥٦,٤٦٦	٦,١٢٨,١٣٥	٣,٤١٢,١٧٥	١٦,٦٩٦,٧٧٦	١٦,٦٩٦,٧٧٦	

إدارة رأس المال

يشتمل رأس المال على حقوق الملكية العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم.

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو ضمان المحافظة على تصنيف انتمائي قوي ومعدلات رأس مال جيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتعظيم القيمة للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإدخال تعديلات عليه، في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات الاشتراطات المالية. ومن أجل المحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل توزيعات الأرباح على المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

تقوم المجموعة بمتابعة رأس المال باستخدام معدل الإقراض، والذي يمثل مجموع الدين إلى صافي حقوق الملكية الملموسة. تتمثل سياسة المجموعة في الإبقاء على نسبة المديونية أقل من ٣٪. يتضمن صافي حقوق الملكية الملموسة رأس المال والاحتياطات والأرباح المبقاة، باستثناء الأرباح المعلنة أو المدفوعة وأي إيرادات غير محققة من الاستثمار في أوراق مالية. فيما يلي صافي دين المجموعة إلى نسبة حقوق الملكية المعدلة في نهاية السنة:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	
١٧,٨٧٤,٤٤٢	١٦,٩١٩,٨٣٨	مجموع المطلوبات
(١,٣٦٤,٢٧٠)	(١,٠٨٥,٣٤٤)	يخصم: نقد وما في حكمه
١٦,٥١٠,١٧٢	١٥,٨٣٤,٤٩٤	صافي الدين
٦,٨٣٩,٨٠٧	٦,٨٧٨,٣٥٤	مجموع حقوق الملكية
٦٩,٥٦٩	١٠٢,٧٤٥	يضاف: احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية لعمليات مشتركة
٦,٩٠٩,٣٧٦	٦,٩٨١,٠٩٩	حقوق ملكية معدلة
٢,٣٩	٢,٢٧	صافي الدين إلى نسبة حقوق الملكية المعدلة

ولتحقيق هذا الهدف العام، تستهدف إدارة رأس مال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان الوفاء بالاشتراطات المالية المرتبطة بالقروض والسلف التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. قد يؤدي عدم الوفاء بالاشتراطات المالية إلى استرجاع التسهيلات. لم يكن هناك أي مخالفة للاشتراطات المالية لأي قروض وسلف في الفترة الحالية. ولم يتم إجراء أي تغييرات في أهداف أو سياسات أو إجراءات إدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٤. الإيرادات
فيما يلي توزيع للإيرادات من العقود مع العملاء:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٣,٣٧٠,١٣٤	٣,١٩٨,٢٢٥	كهرباء
٢,٨٣٨,٠٥٠	٢,٨٦٢,٧٠٦	مياه
٦٢,٣٥٢	٤٦,٩١٠	أخرى
٦,٢٧٠,٥٣٦	٦,١٠٧,٨٤١	

١-٢٤ تقدم المجموعة خدمات مرافق لمختلف العملاء في جميع أنحاء المملكة العربية السعودية. يُعترف بالإيرادات من العقود مع العملاء بمرور الوقت (إيضاح ٣-٢ (د)).

٢٥. تكلفة الإيرادات

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
١,٤٣٢,٠١٦	١,٤٥٣,٧٢٩	وقود ومواد كيميائية
١,٤١١,٣٥٥	١,٤١٤,٦٣٠	تكاليف كهرباء ومياه
١,٣٣٣,٨٥٥	١,٣١٨,٢٣٩	استهلاك (إيضاح ٢-٢٦)
٨٣٧,٥٨٥	٨٢٤,٣٣٨	تكاليف موظفين
١٩٢,٦٥٧	١٩٤,٦٥٧	إصلاح وصيانة
١٩٧,٣٠٥	١٩٣,١٨٤	مصروفات تشغيل وصيانة
٣٩,٦٢٧	١١,٣٤٧	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم (إيضاح ١٠)
١,٣٥١	١,٥٧٢	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٢٠٤,٢٧٠	١٧٦,٤٨٣	أخرى
٥,٦٥٠,٠٢١	٥,٥٨٨,١٧٩	

١-٢٥ تشمل تكلفة الإيرادات مخزون مستهلك خلال السنة بمبلغ ٣٣١,٥٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٣٦٩,٦٧ مليون ريال سعودي).

٢٦. مصروفات إدارية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
١٠٠,٠٠٠	٨٧,٠٠٠	مخصص تحسين تكلفة الموظفين (إيضاح ١-٢٦)
٧١,٣٣٨	٨٢,٥٢٩	تكاليف موظفين
١٣,١٩٣	١٥,٦٦٠	تبرعات
٩,١٠١	١٣,٨٢٨	عقود خدمات
٦,٨٨٣	٥,٥٠٣	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٣٧٠	٣,٢٨٠	استهلاك (إيضاح ٢-٢٦)
١٣,٢٠٢	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١١)
٣٣,٦٥٠	٢٨,٦٦٧	أخرى
٢٤٧,٧٣٧	٢٣٦,٤٦٧	

١-٢٦ خلال السنة، قامت الشركة الأم بإجراء اختبار لإعادة تنظيم هيكلية يتضمن خطة تحسين تكلفة الموظفين، حيث تنوي الشركة الأم تقديم حزم تقاعد مبكر للموظفين الذين يستوفون معايير محددة من أجل تقليل مجموع تكاليف الموظفين وتحقيق مزيد من كفاءة التشغيل. يمثل المخصص أفضل تقدير للمجموعة للتكاليف المتوقعة بمبلغ ٨٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٠٠ مليون ريال سعودي).

٢-٢٦ الاستهلاك

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
١,٣٣٣,٨٥٥	١,٣١٨,٢٣٩	مدرجة في تكلفة المبيعات
٣٧٠	٣,٢٨٠	مدرجة في المصروفات الإدارية
١,٣٣٤,٢٢٥	١,٣٢١,٥١٩	

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٧. إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
-	٢٦٥,٤٨٢	إيرادات فرق احتساب التعريفة (إيضاح ١-٢٧)
١٦٩,٢٩٤	١٧٤,٧٥٢	هامش الشركة السعودية للكهرباء (إيضاح ٢-٢٧)
٦,١٨٣	٤,٥٣٧	جزاءات موردين
١١,٣٧٦	-	ربح بيع خردة
١٣,٧٨٣	-	ربح عن تعديل التزام إخلاء الموقع
٦٦,٥٤٢	-	إيرادات غرامات من المقاول (إيضاح ٤-٦)
١٤,٨٤٢	-	أخرى
٢٨٢,٠٢٠	٤٤٤,٧٧١	

١-٢٧ فرق احتساب التعريفة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، توصلت الشركة الأم والشركة السعودية للكهرباء إلى اتفاق لتسوية اختلاف احتساب التعريفة القائم منذ مدة طويلة للفترة من ١ يناير ٢٠٠٣م إلى ٣١ مايو ٢٠١٤م. نتيجة لذلك، تسلمت الشركة الأم مبلغ ٢٦٥ مليون ريال سعودي من الشركة السعودية للكهرباء وتم الاعتراف به ضمن ربح السنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: تم الإفصاح عنه ضمن الموجودات المحتملة).

٢-٢٧ هامش الشركة السعودية للكهرباء

ذكر المجلس الاقتصادي الأعلى في قراره رقم ٢٧/٣٦٩ بتاريخ ٢٩ شوال ١٤٢٧م (٢٠ نوفمبر ٢٠٠٦م) أنه سيتم تعويض الشركة الأم عن بيع كامل الكهرباء التي تنتجها المحطة المستقلة للكهرباء والمياه إلى الشركة السعودية للكهرباء بدلاً من بيعها إلى عملاء الشركة الأم وعن جهودها في إنشاء التنصيب الأولي وبدء مشروع المحطة المستقلة للكهرباء والمياه. وعليه، اعترفت الشركة الأم بمبلغ ١٧٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ١٦٩,٣ مليون ريال سعودي) إيرادات هامش ربح الشركة السعودية للكهرباء تمثل المقابل المادي المتفق عليه الذي تتسلمه الشركة من الشركة السعودية للكهرباء.

٢٨. مصروفات تشغيل أخرى

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
-	٧,٣٨٢	مخصص الانخفاض في قيمة موجودات
٦٥,٣٢٢	-	مخصص إعادة سعة محجوزة (إيضاح ١-٢٨)
٢,٠٣٨	٤,٧٤٦	أخرى
٦٧,٣٦٠	١٢,١٢٨	

١-٢٨ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، تلقت الشركة الأم تعليمات من هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج بالغاء بنود السعة المحجوزة في اتفاقية مستخدم المنافع للعملاء الصناعيين. ونتيجة لذلك، قررت الشركة الأم إعادة متحصلات السعة المحجوزة التي تم استلامها بالفعل من العملاء الصناعيين للفترة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م واعترفت بمخصص إعادة سعة محجوزة بمبلغ ٦٥,٣ مليون ريال سعودي.

٢٩. إيرادات تمويلية

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
٢٧,٤٠٤	٢٨,٨٦٨	إيرادات عن ودائع قصيرة الأجل
٧٦,٤٩٩	١٠,٩٤٦	إطفاء خصم المبالغ المستحقة من الموظفين مقابل برنامج تملك الوحدات السكنية (إيضاح ٩)
١٠٣,٩٠٣	٣٩,٨١٤	

٣٠. تكاليف تمويل

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
٣٩٢,٨٨٥	٤١٥,٧٩٦	تكاليف تمويلية عن قروض وسلف
٣٨,٨٠٢	١١٢,٠٣٩	إطفاء تكلفة معاملات قروض وسلف بنكية (إيضاح ١٨)
-	١٥,٧٣١	تكلفة تمويلية عن التزامات عقود إيجار (إيضاح ٣٢)
٢,٣١٣	١,٦٤٩	أخرى
٤٣٤,٠٠٠	٥٤٥,٢١٥	

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣١. معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتم المبيعات والمشتريات من أطراف ذات علاقة بشروط مماثلة للمعاملات التي تتم بين أطراف مستقلة. الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة وغير محملة بفوائد وتسدد نقداً. لم تكن هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة عن أي ذمم مدينة أو ذمم دائنة للأطراف ذات العلاقة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لم تسجل المجموعة أي مخصص انخفاض قيمة للذمم المدينة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٣,٢ مليون ريال سعودي) تتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. يتم إجراء هذا التقييم كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة.

١-٣١ المعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة:

(١) تتضمن الإيرادات والإيرادات الأخرى أرباح محققة من توفير خدمات كهرباء ومياه لأطراف ذات علاقة وفقاً لاتفاقيات توريد طويلة الأجل على النحو التالي:

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	المساهمون
١,٥٣٥,٧٤٢	١,٥٨٠,٠٥٣	شركة سابك والشركات التابعة لها
١,٤٤٠,٤٠٥	١,٢٢٩,١٨٩	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
١٢١,٢٣٧	١٢٠,٠٩١	الهيئة الملكية للجبيل وينبع
٧٨,٣٤٢	-	الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم (كرستال)
		أطراف ذات علاقة أخرى
١,٦٨١,١٨١	١,٧٠٤,٤٢٣	الشركة السعودية للكهرباء
٥٢,٧٣٤	٤٩,٤٢٠	تصنيع
٤,٩٠٩,٦٤١	٤,٦٨٣,١٧٦	

(٢) تشمل التكاليف على تكاليف زيت الوقود والغاز وفقاً لاتفاقيات شراء طويلة الأجل على النحو التالي:

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	مساهم
١,٤٣٢,٧٣٣	١,٤٨٨,٦٣٠	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
		أطراف ذات علاقة أخرى
١٤٩,٩٧٤	١٤٥,١٦٨	الشركة السعودية للكهرباء
١,٥٨٢,٧٠٧	١,٦٣٣,٧٩٨	

٢-٣١ مستحق من أطراف ذات علاقة

ذمم مدينة تجارية

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	المساهمون
٢٣٥,٩٨٤	٢٢٠,٨٦٧	شركة سابك والشركات التابعة لها
١٩٤,٤٨٨	١٤٣,٧٧٨	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
٦٣,٨٧٣	٤٨,١٩٠	الهيئة الملكية للجبيل وينبع
٦,٣٣٩	-	الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم (كرستال)
		أطراف ذات علاقة أخرى
٢٦٣,٨٤٤	١٢,٧٦٤	الشركة السعودية للكهرباء
١٠,٩٨٦	٤,٠٩٩	أخرى
٧٧٥,٥١٤	٤٢٩,٦٩٨	

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣١. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (يتبع)

٢-٣١ مستحق من أطراف ذات علاقة (يتبع)

مدفوعات مقدماً ونعم مدينة أخرى

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	المساهمون
٤,٩٢١	-	سباك
٤,٩٢١	-	الهيئة الملكية للجبيل وينبع
٤,٩٢١	-	صندوق الاستثمارات العامة
١٥٠	-	أخرى
٨١٦,٣٤١	١٨٢,٧٤٣	أخرى
٨٣١,٢٥٤	١٨٢,٧٤٣	الشركة السعودية للكهرباء

٣-٣١ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

نعم دائنة تجارية

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	المساهمون
١٣١,٧٧٢	١٢٤,٤٠٧	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
٢٨٨,٩٣٦	١١٥,٥١٧	أطراف ذات علاقة أخرى
٣٠٠	-	الشركة السعودية للكهرباء
٤٢١,٠٠٨	٢٣٩,٩٢٤	أخرى

محتجزات دائنة

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	المساهمون
٢٢,٦٩١	٢٢,٦٩١	الهيئة الملكية للجبيل وينبع
		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	المساهمون
١٤٤,٠٨٨	١٣٥,٧٦٨	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
٣١,٢٤٣	١٠,٣٠٣	الهيئة الملكية للجبيل وينبع
٢٩٧,٨٨٠	٣٥,٨٩٠	أطراف ذات علاقة أخرى
٣٨٨	-	الشركة السعودية للكهرباء
٤٧٣,٥٩٩	١٨١,٩٦١	أخرى

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣١. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (يتبع)

٤-٣١ مستحق إلى مساهم

لدى المجموعة عقود إيجار متنوعة لأراضي وسيارات ومنازل. فيما يلي الحد الأدنى لدفعات عقود إيجار الأرض المستقبلية بموجب عقود إيجار مع الهيئة الملكية للجبيل وينبع بالإضافة إلى القيمة الحالية لصافي الحد الأدنى لدفعات الإيجار:

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)
٢,٩٤٠,٣٨١	٢,٩٠٢,٤٣١
٣٥٠,٣٨٣	٣١٤,١٠٢
٣,٢٩٠,٧٦٤	٣,٢١٦,٥٣٣
١,٠٦٦,٩٢٧	٦٣٩,١٨٠
٤,٣٥٧,٦٩١	٣,٨٥٥,٧١٣

التزام الإيجار الخاص بموجودات عقود إيجار من الهيئة الملكية (إيضاح (أ))

- غير المتداول
- متداول

الالتزام الخاص بموجودات محولة من الهيئة الملكية (إيضاح (ب))

(أ) بناءً على الاتفاقية الرسمية الموقعة بين الشركة الأم والهيئة الملكية في سنة ٢٠٠٦م، ابتداءً من ١ يناير ٢٠٠٣م، قامت الهيئة الملكية بتأجير مرافق تشغيل الكهرباء والمياه في ينبع ومرافق تشغيل المياه في الجبيل إلى الشركة الأم بقيمة ٣,٣٧٣ مليون ريال سعودي. ينبغي على الشركة الأم سداد هذا الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٠ قسط سنوي متساوي قيمة كل قسط ١٦٨,٧ مليون ريال سعودي.

وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار الثانية في عام ٢٠١٦م مع الهيئة الملكية في ينبع للحصول على مرافق إضافية لتشغيل الكهرباء والمياه بقيمة ١,٥٢٦,٦ مليون ريال سعودي. ينبغي على الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٣١ قسط سنوي.

وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار الثالثة في سنة ٢٠١٧م مع الهيئة الملكية في ينبع للحصول على مرافق إضافية لتشغيل الكهرباء والمياه بقيمة ٣١٨,٨ مليون ريال سعودي. ينبغي على الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٣٣ قسط سنوي.

وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار الرابعة في سنة ٢٠١٧م مع الهيئة الملكية في الجبيل للحصول على مرافق إضافية لتشغيل الكهرباء والمياه بقيمة ١,٧٧٧,٨ مليون ريال سعودي. ينبغي على الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٥ قسط سنوي.

وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار الخامسة في عام ٢٠١٨م مع الهيئة الملكية في ينبع للحصول على مرافق إضافية لتشغيل المياه بقيمة ١٣,١ مليون ريال سعودي. ينبغي على الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٥ قسط سنوي.

وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار السادسة في سنة ٢٠١٩م مع الهيئة الملكية في ينبع للحصول على مرافق إضافية لتشغيل المياه بقيمة ١,٢ مليون ريال سعودي. ينبغي على الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٩ قسط سنوي.

(ب) على الشركة الأم التزام قائم مقابل الموجودات المستلمة من الهيئة الملكية بمبلغ إجمالي ١٠٦٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٦٣٩,٢ مليون ريال سعودي) ما زال الانتهاء من شروط وأحكام السداد الخاصة بها معلقاً، وبناءً عليه، فقد تم تصنيف الرصيد ضمن المطلوبات غير المتداولة (إيضاح ١٩).

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣١. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (يتبع)

٥-٣١ معاملات مع أعضاء الإدارة العليا

يتكون كبار مسؤولي الإدارة العليا بالمجموعة من أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الرئيسيين بالإدارة الذين لديهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ومتابعة أنشطة المجموعة.

(١) تكاليف مديريين أخرى

إن مكافأة المديرين وموظفي الإدارة العليا الآخرين خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)
٣٦,١٥٦	٣٥,١٦٤
٣,٥٥٠	٣,٨٤٤
٣٩,٧٠٦	٣٩,٠٠٨

منافع الموظفين قصيرة الأجل

خطة المنافع المحددة بعد التوظيف

مجموع التعويضات المدفوعة إلى أعضاء الإدارة العليا

٣٢. عقود الإيجار

عقود إيجار تكون الشركة فيها مستأجراً (المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)

تقوم المجموعة باستئجار سيارات وأراضي ومنازل. أن عقود الإيجار تكون عادةً لفترة سنة واحدة إلى ٥٠ سنة وتشتمل بعض عقود الإيجار على خيار تجديد فترة الإيجار بموافقة الطرفين بعد ذلك التاريخ. في السابق، كان يتم تصنيف عقود الإيجار هذه كعقود إيجار تشغيلية بموجب المعيار الدولي للمحاسبة (١٧).

تستأجر المجموعة موجودات من الهيئة الملكية بموجب اتفاقيات استئجار مختلفة، تم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية بموجب المعيار الدولي للمحاسبة رقم (١٧).

لدى المجموعة عقود إيجار بحوالي ١,٢ مليون ريال سعودي بفترات عقود تقل عن ١٢ شهراً. هذه العقود هي قصيرة الأجل أو عقود إيجار لبنود منخفضة القيمة. اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حقوق الاستخدام والتزامات الإيجار لهذه العقود.

١. موجودات حقوق الاستخدام

أراضي	مباني وآبار وبنية تحتية مدنية	معدات أخرى	المجموع
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
٣٦٥,٢٧٧	١٠,٨٤٨	١١,٣٤١	٣٨٧,٤٦٦
٢١,٠٥٠	-	٢٠,٠٧٧	٤١,١٢٧
(١٧,٥٠٠)	(٥,٥٥٠)	(٩,٧٩٦)	(٣٢,٨٤٦)
٣٦٨,٨٢٧	٥,٢٩٨	٢١,٦٢٢	٣٩٥,٧٤٧

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م

إضافات إلى موجودات حقوق الاستخدام

الاستهلاك المحمل

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢. مبالغ معترف بها في قائمة الدخل الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ألف ريال سعودي)

١٥,٧٣١
٣٢,٨٤٦
٣٠٠
٤٨,٨٧٧

عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

قوائم عن التزامات عقود إيجار

استهلاك

مصرفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣٢. عقود الإيجار (يتبع)

٣. التزام عقود إيجار

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
٣١٤,١٠٢	٣٦٥,٢٥٨	الجزء المتداول
٢,٩٠٢,٤٣١	٢,٩٥٥,٧٦٥	الجزء غير المتداول
٣,٢١٦,٥٣٣	٣,٣٢١,٠٢٣	

حركة التزامات الإيجار

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
٤,٢٤٨,٤٥٥	٣,٢١٦,٥٣٣	الرصيد كما في ١ يناير
-	٣٨٧,٤٦٧	الاعتراف بموجودات حقوق الاستخدام عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)
١٣,١١٧	٥٤,٩٢٧	إضافات
-	١٥,٧٣١	فوائد عن التزامات عقود إيجار
(١,٠٤٥,٠٣٩)	(٣٥٣,٦٣٥)	مدفوع خلال السنة
٣,٢١٦,٥٣٣	٣,٣٢١,٠٢٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

التزامات عقود الإيجار التشغيلي بموجب المعيار الدولي للمحاسبة - المجموعة كمستأجر ٢٠١٨م

قامت الشركة الأم باستئجار أرض ومرافق أخرى من الهيئة الملكية في الجبيل وينبع تم إنشاء مرافق تشغيلية عليها. تتراوح فترات الإيجار بين ٢٥ إلى ٥٠ سنة. وفقاً لبعض عقود الإيجار، لدى الشركة الأم خيار استئجار الموجودات لمدد إضافية بعدد سنوات مختلفة.

إن الحد الأدنى المستقبلي للإيجارات الدائنة بموجب عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء هو كما يلي:

٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	
٣١,٤٦٦	خلال سنة واحدة
٩٦,٠٣٣	أكثر من سنة ولا تزيد على خمس سنوات
٤٠٦,١٤٠	أكثر من خمس سنوات
٥٣٣,٦٣٩	

٣٣. التزامات رأسمالية وارتباطات محتملة

التزامات رأسمالية

بلغت المصروفات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة في نهاية السنة ولكن لم يتم تكبدها ١,٥٣٥,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١,٧٤٠,٥ مليون ريال سعودي).

التزامات أخرى

أبرمت شركة توريد، وهي إحدى شركات المجموعة، اتفاقاً مع شركة أرامكو السعودية لشراء الوقود اللازم للمحطة المستقلة للكهرباء والمياه لمدة عشرين سنة، وسيتم سداد تكلفة الوقود من قبل أطراف البيع شهرياً دون أي هامش.

ارتباطات محتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة نيابة عن المجموعة وفي سياق الأعمال الاعتيادية ضمانات بنكية بمبلغ ٣٠١,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٩١,٧ مليون ريال سعودي).

٣٤. أحداث لاحقة

(أ) لاحقاً على نهاية السنة، تسبب تفشي مرض فيروس كورونا (كوفيد ١٩) المعدي في حدوث حالة من عدم اليقين بشأن الاقتصاد الكلي. لازال حجم ومدة هذا الحدث غير مؤكدتين. ويمكن أن يؤثر ذلك سلباً على الأعمال التجارية والنتائج التشغيلية والوضع المالي للمجموعة. وتعتمد التأثيرات الفعلية على عديد من العوامل الخارجة عن سيطرة المجموعة حالياً. من غير الممكن توفير تقدير كمي للتأثير المحتمل لهذا التفشي على المجموعة حيث أن الوضع متغير ويتطور بسرعة. علاوة على ذلك، تم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بناءً على مجموعة من الظروف الاقتصادية المتوقعة في ذلك التاريخ. تأثير هذا التفشي على توقعات الاقتصاد الكلي سيُدرج في تقديرات المجموعة لمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة في سنة ٢٠٢٠م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣٤. أحداث لاحقة (يتبع)

(ب) أصدرت هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج توجيهات وفقاً للمرسوم الملكي رقم ٤٨٩٩٦ بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٤١هـ، الموافق ١٣ أبريل ٢٠٢٠م، والذي يقدم بعض الحوافز للقطاعات الصناعية والزراعية والتجارية بهدف تشجيع النمو الاقتصادي وتخفيف الأثر المالية. إن الحوافز هي ما يلي:

(١) تقديم حسم على قيمة فواتير الكهرباء للمستهلكين في القطاعات الصناعية والتجارية والزراعية بنسبة ٣٠ ٪ لمدة شهرين (أبريل ومايو ٢٠٢٠م)، مع إمكانية التمديد إذا استدعت الحاجة. و

(٢) السماح - بشكل اختياري - للمستهلكين بالقطاع الصناعي والتجاري بسداد ٥٠ ٪ من قيمة فواتير الكهرباء الشهرية لمدة ثلاثة أشهر ابتداءً من أبريل ٢٠٢٠م، على أن يتم تحصيل المستحقات المتبقية على دفعات مقسمة لمدة ستة أشهر ابتداءً من شهر يناير ٢٠٢١م مع إمكانية تأجيل فترة السداد إن استدعت الحاجة.

كما يحق للشركة الأم الحصول على دعم مالي على شكل إعانات حكومية لحمايتها من أي تأثير سلبي. إن الشركة الأم بصدد تحديد تأثير الحوافز المذكورة على مركزها المالي.