

شركة الشقيق للمياه والكهرباء  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية  
وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

## تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة الشقيق للمياه والكهرباء (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الشقيق للمياه والكهرباء (شركة مساهمة سعودية مغلقة) ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

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

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

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

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

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

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرياً في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل  
إلى المساهمين في شركة الشقيق للمياه والكهرباء  
(شركة مساهمة سعودية مقللة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

عن ارنست ويونغ

فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض: ٢٢ شعبان ١٤٤٢هـ  
(٤ إبريل ٢٠٢١)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٥,٢٢٠,٩٥٨	٥,٠٦٣,٣١٣	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣,٣١٣	٢٣,٠١٦	١٧	موجودات حق الاستخدام
١٥١	-	١٦	موجودات ضريبة مؤجلة
<u>٥,٢٤٤,٤٢٢</u>	<u>٥,٠٨٦,٣٢٩</u>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٥,٦٠١	٤,٤٥٦	٧	نقدية وشبه نقدية
٢٠٢,٠٤٨	١٧٩,٩٩١	٨	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
<u>٢٠٧,٦٤٩</u>	<u>١٨٤,٤٤٧</u>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<u>٥,٤٥٢,٠٧١</u>	<u>٥,٢٧٠,٧٧٦</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
١,١٢٠,٠٠٠	١,١٢٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٦٦,٧٠٣	٨٤,٧٥٥	١١	احتياطي نظامي
٤٥٦,١٥٠	٥٣٤,٤٧٠		أرباح مبقاة
<u>١,٦٤٢,٨٥٣</u>	<u>١,٧٣٩,٢٢٥</u>		<b>حقوق المساهمين قبل احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية</b>
(٤٧٠,٢٦٩)	(٥٨٣,٤٤٧)	١٢	احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية
<u>١,١٧٢,٥٨٤</u>	<u>١,١٥٥,٧٧٨</u>		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٣,٢٧٠,٨٨١	٢,٨٣١,٥٨٢	١٣	تمويل طويل الأجل
٣٩٩,٢٩٠	٤٩٦,٣٦٩	١٢	القيمة العادلة للمشتقات
١٣٤,٢٨١	١٣٥,٠٣١	(د) ٦	التزامات متعلقة بإزالة الموجودات
٢١,١٥١	٢٠,٨٩٠	١٧	التزام عقد إيجار
٢,٥٥٣	٢,٦٣١	١٤	منافع نهاية خدمة للموظفين
٥,٧٠٦	-	١٦	مطلوبات الضريبة المؤجلة
<u>٣,٨٣٣,٨٦٢</u>	<u>٣,٤٨٦,٥٠٣</u>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٨٦,٠٧٩	١٠٠,١٠٥	١٥	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٣٤,٤٢٧	٢٩٤,٣٦٤	١٣	جزء متداول من تمويل طويل الأجل
١٤٨,٠٠٠	١٣٧,٥٠٠	١٣	تمويل قصير الأجل
٣,١٥٤	٣,١٣٧	١٧	التزام عقد إيجار
٧٠,٤٦٣	٨٧,٥٩٤	١٢	القيمة العادلة للمشتقات
٣,٥٠٢	٥,٧٩٥	١٦	زكاة وضريبة دخل مستحقة
<u>٤٤٥,٦٢٥</u>	<u>٦٢٨,٤٩٥</u>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<u>٤,٢٧٩,٤٨٧</u>	<u>٤,١١٤,٩٩٨</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٥,٤٥٢,٠٧١</u>	<u>٥,٢٧٠,٧٧٦</u>		<b>إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</b>

شركة الشقيق للمياه والكهرباء  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	ايضاح	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٦٩٦,٩٨٧	٧٧٧,٤٦٠	١٨	الإيرادات
(٣١٨,٧٣٢)	(٣٥٩,٩٥٨)	١٩	تكاليف عمليات
٣٧٨,٢٥٥	٤١٧,٥٠٢		إجمالي الربح
(٣٢,٤٥٢)	(٢٩,٨٧١)	٢٠	المصاريف مصاريف عمومية وإدارية
٣٤٥,٨٠٣	٣٨٧,٦٣١		ربح العمليات
١,١٩٦	١٦٤		دخل عمولة
٤٣,١٦١	٣٤,٥٠٠	٢١	إيرادات أخرى
(٢٥٤,٣١٦)	(٢٣٧,٩٦٣)	١٣	أعباء مالية
١٣٥,٨٤٤	١٨٤,٣٣٢		الربح قبل الزكاة والضريبة
(٣,٤٩٧)	(٣,٨٠٨)	١٦	زكاة وضريبة
١٣٢,٣٤٧	١٨٠,٥٢٤		صافي ربح السنة
			(الخسارة) الدخل الشامل الآخر
			البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٦,٢٣٧	(١١٣,٦٩٤)	١٢	صافي التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية
٧	٥١٦	١٦	ضريبة مؤجلة بشأن احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية
٦,٢٤٤	(١١٣,١٧٨)		
(٩٦)	(٣٧)	١٤	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
٦,١٤٨	(١١٣,٢١٥)		(الخسارة) الدخل الشامل الآخر
١٣٨,٤٩٥	٦٧,٣٠٩		إجمالي الدخل الشامل
١,١٨	١,٦١	٢٢	ربح السهم (بالريالات السعودية)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الشقيق للمياه والكهرباء  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية بآلاف الريالات السعودية	الأرباح المبقة بآلاف الريالات السعودية	الاحتياطي النظامي بآلاف الريالات السعودية	رأس المال بآلاف الريالات السعودية	
١,١١٨,٥٨٩	(٤٧٦,٥١٣)	٤٢١,٦٣٤	٥٣,٤٦٨	١,١٢٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
١٣٢,٣٤٧	-	١٣٢,٣٤٧	-	-	ربح السنة
٦,١٤٨	٦,٢٤٤	(٩٦)	-	-	الدخل الشامل الأخر
١٣٨,٤٩٥	٦,٢٤٤	١٣٢,٢٥١	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(١٣,٢٣٥)	١٣,٢٣٥	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(٨٤,٥٠٠)	-	(٨٤,٥٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٤)
١,١٧٢,٥٨٤	(٤٧٠,٢٦٩)	٤٥٦,١٥٠	٦٦,٧٠٣	١,١٢٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٨٠,٥٢٤	-	١٨٠,٥٢٤	-	-	ربح السنة
(١١٣,٢١٥)	(١١٣,١٧٨)	(٣٧)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٦٧,٣٠٩	(١١٣,١٧٨)	١٨٠,٤٨٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(١٨,٠٥٢)	١٨,٠٥٢	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(٨٤,١١٥)	-	(٨٤,١١٥)	-	-	توزيعات أرباح، صافي (إيضاح ٢٤)
١,١٥٥,٧٧٨	(٥٨٣,٤٤٧)	٥٣٤,٤٧٠	٨٤,٧٥٥	١,١٢٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الشقيق للمياه والكهرباء  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
١٣٥,٨٤٤	١٨٤,٣٣٢		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			التعديلات لـ:
١٦٨,٧١٣	١٧٠,٥٤٦	٦	استهلاك
١,٢٥٤	٢٩٧	١٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٥٤,٣١٦	٢٣٧,٩٦٣	١٣	أعباء مالية
٤٧٣	٤١	١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٥٦٠,٦٠٠</u>	<u>٥٩٣,١٧٩</u>		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
			النقص (الزيادة) في المدينون، والمصاريف المدفوعة مقدماً، والمدينون الآخرون
(٥٢,٠١٩)	٢٢,٠٥٧		الزيادة في الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى
١٩,٤٣٦	١٨,٥٤٩		
<u>٥٢٨,٠١٧</u>	<u>٦٣٣,٧٨٥</u>		صافي النقدية من العمليات
(٢٤٩,٠٨١)	(٢٣٠,٢٠٠)		أعباء مالية مدفوعة
(٢٦٩)	-	١٤	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢٤٧)	(٦,٥٥٤)	١٦	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
<u>٢٧٨,٤٢٠</u>	<u>٣٩٧,٠٣١</u>		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
			<b>النشاط الاستثماري</b>
(٦٩٠)	(١٦,٧٩٦)	٦	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
٣١٥,٠٠٠	٣٥٢,٥٠٠		متحصلات من تمويل قصير الأجل
(٢٥١,٠٠٠)	(٣٦٣,٠٠٠)		تمويل قصير الأجل مسدد
(٢٥٦,٠٣٠)	(٢٨٥,٠٤٩)		تمويل طويل الأجل مسدد
(١,٧١٦)	(١,٧١٦)	١٧	سداد جزء رئيسي من التزامات عقود الإيجار
(٨٤,٥٠٠)	(٨٤,١١٥)	٢٤	توزيعات أرباح مدفوعة
<u>(٢٧٨,٢٤٦)</u>	<u>(٣٨١,٣٨٠)</u>		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٥١٦)	(١,١٤٥)		<b>صافي النقص في النقدية وشبه النقدية</b>
٦,١١٧	٥,٦٠١		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
<u>٥,٦٠١</u>	<u>٤,٤٥٦</u>	٧	<b>النقدية وشبه النقدية نهاية السنة</b>
			المعاملات غير النقدية الهامة
٦,٢٣٧	(١١٣,٦٩٤)	١٢	صافي التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية
-	٣,٣٧٥	٦	تعديل للالتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات
-	٥٢٠	٦	عكس قيد أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٩٦)	(٣٧)	١٤	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
٢٤,٥٦٧	-	١٧	إثبات موجودات حق الاستخدام لقاء التزامات الإيجار
٧	-	١٦	ضريبة مؤجلة بشأن احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## ١- معلومات حول الشركة وأنشطتها

إن شركة الشقيق للمياه والكهرباء ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مقفلة تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٧/م وتاريخ ٣ صفر ١٤٢٨هـ (الموافق ٢١ فبراير ٢٠٠٧) ومسجلة بالسجل التجاري رقم ٥٩٠٣٠١٢٠٣٢ وتاريخ ٦ صفر ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٠٧).

يتمثل نشاط الشركة في تطوير وإنشاء وامتلاك وتشغيل وصيانة مشروع الشقيق (٢) للإنتاج المزدوج للمياه والكهرباء ("المحطة") في المملكة العربية السعودية وبيع المياه المحلاة والكهرباء من المحطة.

وفيما يلي عنوان مكتب الشركة المسجل:

ص ب ٢٥٧٦

الشقيق ٤٥٩٨٣، جيزان ٤٥١٤٢

المملكة العربية السعودية

بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٠٧، وقعت الشركة مع شركة المياه والكهرباء اتفاقية شراء المياه والطاقة، وبموجبها ستقوم الشركة ببيع جميع المياه المحلاة والطاقة لمدة ٢٠ سنة من تاريخ التشغيل التجاري للمشروع. إن هذه الاتفاقية قابلة للتمديد لفترات مستقبلية، إذا تم الاتفاق على ذلك بشكل متبادل. وقد تحقق تاريخ التشغيل التجاري للمشروع بتاريخ ١ مايو ٢٠١١، أي تاريخ سريان اتفاقية شراء المياه والطاقة.

تعاقبت الشركة مع الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة المحدودة (نوماك) (شركة منتسبة) من أجل تشغيل وصيانة المحطة.

كما بتاريخ إعداد القوائم المالية، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤٤٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩): ٢١٨ مليون ريال سعودي). وذلك بسبب قرب استحقاق بعض القروض (إيضاح ١٣). وبناءً على مراجعة توقعات التدفقات النقدية، إن الإدارة على ثقة أنه سيتم سداد هذه القروض من خلال التدفقات النقدية التي يتم تحقيقها من العمليات العادية للشركة. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

## ٢- أسس الإعداد وبيان الالتزام

### ١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها مجتمعة بـ"المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

### ٢-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب كافة المبالغ في القوائم المالية إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة:

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة  
تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي المنفصلة بناءً على تصنيفها كمتداولة / غير متداولة. تصنف الموجودات كمتداولة وذلك:

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

تصنف الشركة كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تصنف المطلوبات كمتداولة وذلك:

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

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

### الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات، فيما عدا الأراضي والأعمال قيد التنفيذ، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات.

وعندما يكون ضرورياً استبدال جزء هام من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة بإثبات تلك الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلك وفقاً لذلك. وبالمقابل، فعند إجراء كل فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباتها. يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكديدها. تدرج القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة بشأن إزالة أصل ما بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير الإثبات المتعلقة بالمخصص.

تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كافة التكاليف المتعلقة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالمشاريع تحت التنفيذ، وسيتم إثباتها ضمن الفئات ذات العلاقة بالموجودات غير المتداولة. تشمل التكلفة على تكلفة المعدات والمواد والأتعاب المهنية والتكاليف الأخرى المتعلقة مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة والموجودات المؤهلة، وتكاليف الاقتراض المرسمة وفقاً لسياسة المحاسبية للشركة. وعند تشغيلها، يتم تصنيف الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات الملائمة، ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة الشركة.

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل. تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### عقود الإيجار

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

#### الشركة كمستأجر

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

#### (١) موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لأية عملية إعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

في حالة نقل ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل.

تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة.

#### (٢) التزامات عقود الإيجار

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

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء الإيجار حيث أن معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات عقد الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات) أو وجود تغيير في تقويم خيار شراء الأصل المعني.

#### (٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة

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

#### الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم بموجبها الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية. يتم المحاسبة عن دخل الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويُدْرَج ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة نظراً لطبيعته التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشريطية كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، والتي يتطلب إنشاؤها أو إنتاجها وقتاً طويلاً كي تكون جاهزة للاستخدام الذي أنشأت من أجله، إلى تكلفة تلك الموجودات لحين إعداد تلك الموجودات للغرض الذي أنشأت من أجله. يتم إثبات كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي تتكبد فيها.

#### الأدوات المالية

##### الإثبات الأولى

تقوم الشركة بتسجيل الموجودات المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي، وذلك فقط عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية.

وعند الإثبات الأولى، يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. ويتم إثبات تكاليف معاملات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة. وفي حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن القيمة العادلة لها بما في ذلك تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بعملية شراء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية تمثل قيمة الإثبات الأولى لها.

##### التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة بها ضمن الفئات التالية:

- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة،
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، و
- التكلفة المطفأة.

تستند هذه التصنيفات إلى نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وذلك عندما تقع ضمن نموذج الأعمال الخاص باقتناء الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وعندما ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

وبالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، فإنه سيتم إثبات الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأخر. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فإن ذلك سيعتمد على ما إذا قد قامت الشركة بوضع خيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات الأولى للمحاسبة عن استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

تقوم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات المالية غير المشتقة كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

تقوم الشركة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يستبعد أو يخفض بشكل كبير عدم اتساق القياس أو الإثبات أو إذا كانت مجموعة من المطلوبات المالية مدارة وتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة.

##### التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو، إذ ينطبق ذلك، أي جزء منها أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) بصورة رئيسية (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الأدوات المالية (تتمة)

##### التوقف عن الإثبات (تتمة)

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

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

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

#### مقاصة الأدوات المالية

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

#### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصصات خسارة لقاء خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الموجودات المالية التالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- ذمم مدينة (مستحقة من شركة المياه والكهرباء)
- الأرصدة لدى البنوك
- الموجودات المالية الأخرى

يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، يجنب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الـ ١٢ شهرًا التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا). أما التعرضات الائتمانية التي تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، فإنه يجب تجنب مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض للمخاطر بصرف النظر عن وقت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر). تستخدم الشركة تصنيف من وكالة تصنيف ائتماني لتحديد ما إذا كانت أداة التكلفة المطفأة قد زادت بشكل جوهري ولتقدير خسائر الائتمان المتوقعة.

تمثل المدخلات الأساسية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة المتغيرات التالية:

- احتمال التعثر عن السداد
- الخسارة الناتجة عن التعثر
- التعرض عند التعثر عن السداد

إن تقديرات احتمالات التعثر تعتبر تقديرات بتاريخ محدد تتم وفق بيانات مجمعة خارجيًا. يتم استخدام بيانات السوق للوصول إلى احتمالية التعثر بالنسبة للأطراف المقابلة من الشركات الكبيرة. وفي حالة انتقال الطرف المقابل أو التعرضات بين فئات درجات التصنيف، فإن ذلك يمكن أن يؤدي إلى تغيير في تقدير احتمال التعثر المعني. يتم تقدير احتمالات التعثر بعد الأخذ بعين الاعتبار توارخ الاستحقاق التعاقدية للتعرضات.

الخسارة الناتجة عن التعثر هي تقدير الخسارة الناتجة في حال حصول تعثر في وقت محدد. ويتم تحديدها بالفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك المتوقع استلامها من قبل الجهة المقرضة، بما في ذلك تحقيق أية ضمانات أو تعزيزات ائتمانية تعد جزءاً هاماً من الموجودات المالية ذات الصلة ولا يتعين إثباتها بصورة منفصلة. وعادة ما يتم عرضها كنسبة مئوية من التعرض عند التعثر عن السداد.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الأدوات المالية (تتمة)

##### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يمثل التعرض عند التعثر عن السداد التعرضات المتوقعة في حالة وقوع التعثر. تقوم الشركة باستخراج "التعرض عند التعثر عن السداد" من التعرضات الحالية إلى الطرف المقابل والتغيرات المحتملة في المبلغ الحالي المسموح به بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء. يمثل التعرض عند التعثر عن السداد لأصل مالي إجمالي القيمة الدفترية له.

تأخذ الشركة أيضًا بعين الاعتبار المعلومات المستقبلية عند تقييمها للانخفاض الجوهرية في مخاطر الائتمان منذ استحداثها، بالإضافة إلى قياس خسائر الائتمان المتوقعة.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة تقديرات احتمالها مرجح لخسائر الائتمان، ويتم قياسها على النحو التالي:

- الموجودات المالية التي ليس لها مستوى ائتماني منخفض بتاريخ إعداد القوائم المالية: بالقيمة الحالية للعجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها)،
- الموجودات المالية ذات المستوى الائتماني المنخفض بتاريخ إعداد القوائم المالية: الفرق بين صافي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

#### الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة لتغطية تعرض تدفقاتها النقدية لمخاطر أسعار العملات. يتم في الأصل إثبات هذه الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، ويعد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تقيد المشتقات كموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وتقيد كمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية.

تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تغيرات القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة، فيما عدا الجزء الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية، حيث يتم إثباته ضمن الدخل الشامل الآخر.

ولأغراض محاسبة تغطية المخاطر، تصنف عمليات تغطية المخاطر كتغطية مخاطر التدفقات النقدية والتي تغطي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية سواء كانت متعلقة بخطر ما مرتبط بموجودات أو مطلوبات تم إثباتها أو معاملة يتوقع حدوثها بشكل كبير أو مخاطر عملات أجنبية تتعلق بالتزامات مؤكدة لم يتم إثباتها.

وعند بدء عملية التغطية، تقوم الشركة رسمياً بتخصيص وتوثيق عملية تغطية المخاطر التي تود الشركة تطبيق محاسبة التغطية بشأنها، وتوثيق أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر المتعلقة بعملية التغطية. يشتمل التوثيق على تحديد أداة تغطية المخاطر والبند أو المعاملة التي سيتم تغطيتها وطبيعة المخاطر المغطاة وطريقة تقويم المنشأة لمدى فعالية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التغطية عند تسوية التغيرات في القيمة العادلة للبند المغطى أو التدفقات النقدية المتعلقة مباشرةً بالمخاطر المغطاة. يتوقع أن تكون عملية التغطية هذه ذات فعالية عالية عند تسوية التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية، ويتم تقييمها باستمرار للتأكد فعلاً بانها كانت ذات فعالية عالية طوال الفترات المالية التي خصصت إليها.

وفي حالة توقف أداة التغطية عن الوفاء بمتطلبات فعالية تغطية المخاطر المتعلقة بنسبة التغطية ولم يتغير هدف إدارة المخاطر بشأن أداة التغطية المخصصة تلك، فإن الشركة تقوم بتعديل نسبة التغطية الخاصة بأداة تغطية المخاطر (أي إعادة توازن التغطية) بحيث يمكنها الوفاء مرة أخرى بمعايير التأهيل.

وعند توقف الشركة عن محاسبة تغطية مخاطر التدفقات النقدية، فإن المبلغ المتراكم في احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية يظل ضمن حقوق الملكية إذا كانت التدفقات النقدية المستقبلية المغطاة لا يزال من المتوقع حدوثها ولحين حدوث تلك التدفقات النقدية. وإذا لم يعد من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المغطاة، فإنه يتم إعادة تصنيف المبلغ فوراً إلى الربح أو الخسارة.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر (تتمة)

يتم التوقف عن محاسبة تغطية المخاطر وذلك عند انتهاء سريان أداة التغطية أو بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها بدون تعديل أو تجديد (كجزء من استراتيجية التغطية) أو عند لم تعد تلك الأداة مؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر. وفي ذلك الوقت، بالنسبة للعمليات المتوقعة، يتم الاحتفاظ بصورة مستقلة بالربح أو الخسارة المتراكمة الناتجة عن أداة التغطية – المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر – ضمن الدخل الشامل الآخر لحين حدوث العملية المتوقعة.

تصنيف الموجودات والمطلوبات كـ "متداولة" و "غير متداولة" يتم تصنيف الأدوات المالية المشتقة، التي تم تخصيصها وتعتبر أدوات تغطية فعالة، على نحو يتفق مع تصنيف البند المغطى المعني. يتم فصل الأداة المالية المشتقة إلى متداولة و غير متداولة وذلك فقط في حالة إمكانية القيام بتوزيع موثوق به.

#### توزيعات الأرباح

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

#### المدينون

تظهر الذمم المدينة، بعد الإثبات الأولي، بالتكلفة المطفأة ناقصا المخصص لقاء أي انخفاض في القيمة. وتقوم الشركة بإثبات مخصص لقاء الانخفاض في الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويحمل مخصص الانخفاض في القيمة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ويتم إظهاره ضمن بند "المصاريف العمومية والإدارية". وعندما تعتبر الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، فإنه يتم شطبها من مخصص الانخفاض في القيمة. تقيد المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ التي سبق شطبها إلى "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

#### المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكاليف تمويل.

#### منافع الموظفين

##### منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

##### التزامات ما بعد التوظيف

تقوم الشركة بإدارة برنامج منافع ما بعد التوظيف وفقاً لأنظمة العمل في الدولة التي تعمل فيها.

إن برنامج منافع ما بعد التوظيف هو عبارة عن برنامج غير ممول. يتم إجراء تقويم الالتزام بموجب هذا البرنامج من قبل خبراء اكتوبريين مستقلين على أساس طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكل أساسي من القيمة الحالية للمنافع التي تعزى على أساس متساوي إلى كل سنة من سنوات الخدمة والعمولة على هذا الالتزام المتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### منافع الموظفين (تتمة)

التزامات ما بعد التوظيف (تتمة)

يتم اثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر "كالتكاليف لموظفين"، و يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة "كالتكاليف مالية" في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر. إن أي تغييرات في صافي الالتزام نتيجة لعمليات التقويم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

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

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

#### الدائنون والمطلوبات الأخرى

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

#### الاحتياطي النظامي

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

#### ربح السهم

يتم حساب ربح السهم بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

#### إثبات الإيرادات

يتم اثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم. تقوم الشركة بتقويم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل. وقد تبين للشركة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات. كما يجب الوفاء بضوابط الإثبات المحددة التالية قبل القيام بإثبات الإيرادات:

#### توريد المياه المحلاة والطاقة

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن توريد المياه المحلاة والطاقة عند تسليم المياه المحلاة والطاقة للعملاء على أساس مبدأ الاستحقاق. يتم إثبات الإيرادات المحسوبة على أساس السعة (فيما عدا المقبوضات لقاء الخدمات المقدمة مثل التأمين والصيانة) بموجب اتفاقيات شراء المياه والطاقة (اتفاقيات شراء المياه والطاقة) خلال كل ساعة تكون فيها المحطة جاهزة لتوليد الطاقة و/ أو تحلية المياه بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، أو بتاريخ الفاتورة الفعلي، حسبما هو ملائم، وذلك بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط كل من اتفاقيات شراء المياه والطاقة. يتم تسجيل بنود الإيرادات المقدم بها فواتير بشأن البضاعة أو الخدمات التي لم يتم تسليمها أو تقديمها بعد كالالتزام مؤجل ويتم إظهارها كإيرادات مؤجلة في قائمة المركز المالي.

يتم إثبات إيرادات رسوم الطاقة، التي تعوض الشركة عن تكاليف الوقود والتكاليف المتغيرة للطاقة والمياه المسلمة على أساس توريد الطاقة المولدة والمياه المحلاة. لا يتم إثبات أية إيرادات في حالة وجود حالات عدم تأكد بشأن استرداد العوض المستحق والتكاليف المصاحبة.

#### العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. ويعاد تحويل قيمة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تدرج كافة الفروقات في الربح أو الخسارة.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يجنب مخصص للزكاة وضريبة الدخل على أساس مبدأ الاستحقاق. تحسب الزكاة المحملة على أساس الوعاء الزكوي، ويتم احتساب ضريبة الدخل على أساس صافي الدخل المعدل. يتم تسجيل أي فروقات في التقدير عند الموافقة على الربط النهائي. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربط النهائي خلال السنة التي يتم فيها إنهاء تلك الربوط.

#### الضريبة المؤجلة

يجنب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات وذلك للفروقات المؤقتة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية بتاريخ القوائم المالية.

يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، فيما عدا:

- عندما تنشأ مطلوبات الضريبة المؤجلة عن الإثبات الأولى للشهرة، أو لموجودات أو مطلوبات في معاملة ما لا تعتبر عملية تجميع أعمال ولا تؤثر، بتاريخ المعاملة، على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- ما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة، والحصص في المشاريع المشتركة، وعند إمكانية السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة، وأنه من المحتمل ألا يتم عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.

يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع، والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وتلك الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، فيما عدا:

- عندما تنشأ موجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع عن الإثبات الأولى لموجودات أو مطلوبات في معاملة لا تعتبر عملية تجميع أعمال، وأنها لا تؤثر، بتاريخ المعاملة، على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- ما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة، يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة وذلك فقط بالقدر الذي يحتمل فيه عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور، وأنه سيتوفر ربح خاضع للضريبة، يمكن مقابله استخدام الفروقات المؤقتة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وتخفيض بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كافة موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الموجودات الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقع سريانها في السنة التي يتحقق فيها الأصل أو يسوى الالتزام بناءً على معدل الضرائب (وأنظمة الضرائب) السارية المفعول في تاريخ التقرير المالي.

#### المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الشركة

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الشركة (تتمة)

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

يتم حالياً إجراء مراجعة وإعادة هيكلة أساسية لمؤشرات أسعار الربح الرئيسية على مستوى العالم. ويقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل إرشاداته على مرحلتين لتسهيل عملية التحول من سعر الفائدة بين البنوك بشكل أكثر سلاسة.

المرحلة ١ - المرحلة الأولى من التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي: ٩ "الأدوات المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي: ٣٩ "الأدوات المالية": الإثبات والقياس، و المعيار الدولي للتقرير المالي ٧: "الأدوات المالية: الإفصاحات على الأمور المتعلقة بمحاسبة تغطية المخاطر. تقدم التعديلات النهائية، الصادرة في سبتمبر ٢٠١٩، والتي عدلت متطلبات محددة لمحاسبة تغطية المخاطر، إعفاءً من الآثار المحتملة لعدم التأكد الناتجة عن إحلل سعر الفائدة بين البنوك. تسري التعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، وتعتبر إلزامية بالنسبة لكافة أدوات تغطية المخاطر التي تأثرت مباشرة بإحلل سعر الفائدة بين البنوك.

المرحلة ٢ - تتعلق المرحلة الثانية باستبدال أسعار الفائدة المرجعية بأسعار بديلة خالية من المخاطر. تسري تعديلات المرحلة الثانية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ ويسمح بالتطبيق المبكر لها. وقد تم الآن الانتهاء من تعديلات المرحلة الثانية، وسوف تقوم الشركة بإكمال تقييمها للآثار المحاسبية للسيياريو الذي تتوقع مواجهته عند التحول من سعر الفائدة بين البنوك إلى الأسعار الخالية من المخاطر من أجل التعجيل بتنفيذ برامجه لتطبيق المتطلبات الجديدة.

يبين الجدول أدناه تعرض الشركة للمخاطر في نهاية السنة والتي تخضع لتعديلات سعر الفائدة بين البنوك التي لم تتحول إلى أسعار الفائدة الخالية من المخاطر بعد. يستثنى الجدول حالات التعرض لسعر الفائدة بين البنوك التي ستنتهي قبل أن يكون التحول مطلوباً أو تلك المتعلقة بالشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية للشركة:

بالآلاف الريالات

٣,٢٦٣,٤٤٦  
٢,٨٢٧,١٠٢

القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المعرضة لسعر الفائدة بين البنوك  
المبلغ الاسمي للتحوطات المرتبطة بأسعار الفائدة بين البنوك

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

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

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

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩. توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ المتعلقة بالمحاسبة عن تعديل عقود الإيجار وامتيازات الإيجار الناتجة مباشرة عن جائحة كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان تسهيل الإيجار المتعلق بكوفيد-١٩ من المؤجر هو تعديل لعقد الإيجار. ينطبق التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٠. ويسمح بالتطبيق المبكر. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة و غير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً**  
فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.  
لا تتوقع الشركة، وفقاً لتقييمها، أن يكون هناك آثار محتملة على الأرقام المصرح عنها والإفصاحات.

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

### ٤- التقديرات المحاسبية الهامة

وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام:

#### القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة

في حالة عدم إمكانية تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي من الأسواق المالية النشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقييم ملائمة تشتمل على طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه الطرق من خلال الأسواق القابلة للملاحظة، حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار. إن تغيير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن يؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

تقوم الشركة بإبرام عقود أدوات مالية مشتقة مع أطراف أخرى مختلفة وبشكل خاص المؤسسات المالية. تتضمن المشتقات مقايضات أسعار العملات والتي يتم تقييمها باستخدام طرق تقييم مناسبة بجانب المدخلات القابلة للملاحظة في السوق. تشتمل أكثر طرق التقييم المستخدمة على طرق المقايضات التي يتم احتسابها على أساس القيمة الحالية. تتكون الطرق من مدخلات متعددة تشتمل على منحنيات أسعار العملات.

#### الالتزام المتعلق بإزالة الموجودات

تقوم الشركة بإجراء تقييم للتزام المتعلق بإزالة الموجودات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. ويتم إجراء التقديرات والافتراضات الهامة بشأن تحديد مخصص لواء التزام متعلق بإزالة الموجودات حيث أن هناك العديد من العوامل التي ستؤثر على المبلغ النهائي المستحق الدفع. تتضمن هذه العوامل تقديرات أنشطة الاستبعاد من الخدمة ومعدلات التضخم والتغيرات في معدلات الخصم. إن هذه الشكوك المتعلقة بهذه العوامل قد تؤدي إلى اختلاف المصروفات الفعلية المستقبلية عن المبالغ المخصصة لهذا الأمر في الوقت الحاضر. تحسب التكاليف المتعلقة بإزالة الموجودات بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لسداد الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم إثباتها كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم إثبات الزيادة في الخصم كمصروف عند تكبدها وتفيد في قائمة الربح أو الخسارة كتكلفة تمويل. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة المتعلقة بإزالة الموجودات سنوياً ويتم تعديلها حسبما هو ملائم. يمثل أي مخصص بتاريخ إعداد القوائم المالية أفضل تقدير لدى الإدارة بشأن القيمة الحالية للتكاليف المستقبلية المطلوبة. إن التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المستخدم، يتم إضافتها إلى تكلفة الأصل أو خصمها منه.

#### ٤- التقديرات المحاسبية الهامة

##### برنامج المنافع المحددة (مكافأة نهاية الخدمة للموظفين)

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام عمليات التقويم الإكتواري. يتضمن التقويم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. والتي تشتمل على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ اعداد كل قوائم مالية.

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العملات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتوافق مع العملات المسجل بها التزام منافع ما بعد التوظيف وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (أ) أو فما فوق طبقاً لما هو محدد من قبل وكالة تصنيف دولية معترف بها، ويتم استقراؤها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة للالتزام بالمنافع المحددة.

كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. يتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. يتم تحديد معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلدان المعنية. تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين في إيضاح (١٤).

##### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية سنوياً ومحمل الاستهلاك المستقبلي الذي يتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

##### مبدأ الاستمرارية

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

##### ٥- إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتحقيق المنفعة لأصحاب المصلحة الآخرين. تتمثل سياسة الإدارة في الحفاظ على رأس المال قوي من أجل الحفاظ على ثقة الدائنين والسوق ومواصلة التطورات المستقبلية للأعمال. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لا تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً. لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنة الحالية والماضية. ولغرض إدارة رأس المال الخاص بالشركة، يشتمل رأس المال الشركة على رأس المال والأرباح المبقاة، والاحتياطي النظامي و مبالغ قدرها ١,٧٣٩,٧٤١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٦٤٢,٨٥٣ ريال سعودي).

شركة الشقيق للمياه والكهرباء  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول لأغراض حساب الاستهلاك:

المباني	٤٠ سنة
الآلات والمكانن	٢٠ إلى ٤٠ سنة
قطع غيار رأسمالية	٢٠ سنة

أثاث وتجهيزات ومعدات	٤ إلى ١٠ سنوات
السيارات	٤ سنوات

الإجمالي ٢٠٢٠	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	السيارات	الأثاث والتركيبات والمعدات	قطع غيار رأسمالية	الآلات والمكانن	المباني	الإجمالي
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٦,٧٧٩,١٨٤	٥٢٠	٦٠٢	٢,٤٧٤	٤٥,٥٠٩	٦,٦٨٠,٥٧٢	٤٩,٥٠٧	١٦,٧٩٦
(٣,٣٧٥)	-	-	-	-	(٣,٣٧٥)	-	(٥٢٠)
٦,٧٩٢,٠٨٥	-	٨٣١	٢,٥٣٢	٤٥,٥٠٩	٦,٦٩٣,٧٠٦	٤٩,٥٠٧	
١,٥٥٨,٢٢٦	-	٤٥١	١,٢١١	١٧,١٢٤	١,٥٢٥,٢٣٠	١٤,٢١٠	
١٧٠,٥٤٦	-	١٠٥	٣٤٣	٢,٨١٠	١٦٦,٠٠٩	١,٢٧٩	
١,٧٢٨,٧٧٢	-	٥٥٦	١,٥٥٤	١٩,٩٣٤	١,٦٩١,٢٣٩	١٥,٤٨٩	
٥,٠٦٣,٣١٣	-	٢٧٥	٩٧٨	٢٥,٥٧٥	٥,٠٠٢,٤٦٧	٣٤,٠١٨	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
التكلفة:

في بداية السنة

إضافات خلال السنة

تعديل للالتزام المتعلق بإزالة الموجودات (إيضاح ٦ (د))

عكس قيد

في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم:

في بداية السنة

الاستهلاك المحمل للسنة

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة الشقيق للمياه والكهرباء  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الإجمالي ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعو	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بآلاف الريالات السعودية	السيارات بآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات والمعدات بآلاف الريالات السعودية	قطع غيار رأسمالية بآلاف الريالات السعودية	الآلات والمكائن بآلاف الريالات السعودية	المباني بآلاف الريالات السعودية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ التكلفة:
٦,٧٧٨,٤٩٤	٥٢٠	٦٠٢	١,٧٨٤	٤٥,٥٠٩	٦,٦٨٠,٥٧٢	٤٩,٥٠٧	في بداية السنة
٦٩٠	-	-	٦٩٠	-	-	-	إضافات خلال السنة
٦,٧٧٩,١٨٤	٥٢٠	٦٠٢	٢,٤٧٤	٤٥,٥٠٩	٦,٦٨٠,٥٧٢	٤٩,٥٠٧	في نهاية السنة
١,٣٨٩,٥١٣	-	٣١١	٩٠٠	١٤,٦٢٧	١,٣٦٠,٧٤٤	١٢,٩٣١	الاستهلاك المتراكم:
١٦٨,٧١٣	-	١٤٠	٣١١	٢,٤٩٧	١٦٤,٤٨٦	١,٢٧٩	في بداية السنة
١,٥٥٨,٢٢٦	-	٤٥١	١,٢١١	١٧,١٢٤	١,٥٢٥,٢٣٠	١٤,٢١٠	الاستهلاك المحمل للسنة
١,٥٥٨,٢٢٦	-	٤٥١	١,٢١١	١٧,١٢٤	١,٥٢٥,٢٣٠	١٤,٢١٠	في نهاية السنة
٥,٢٢٠,٩٥٨	٥٢٠	١٥١	١,٢٦٣	٢٨,٣٨٥	٥,١٥٥,٣٤٢	٣٥,٢٩٧	صافي القيمة الدفترية:
٥,٢٢٠,٩٥٨	٥٢٠	١٥١	١,٢٦٣	٢٨,٣٨٥	٥,١٥٥,٣٤٢	٣٥,٢٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

(أ) الضمانات  
تم رهن "المبنى" و "الآلات والمكانن" ضماناً لترتيبات التمويل طويلة الأجل التي أبرمتها الشركة لغرض تمويل إنشاء المحطة (إيضاح ١٣).

(ب) الأرض المستأجرة  
تم إنشاء المشروع على أرض مستأجرة من المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة بإيجار رمزي لفترة أولية مدتها ٢٠ عاماً من تاريخ بدء التشغيل التجاري للمشروع، وقابلة للتجديد لفترات أخرى بموجب اتفاق بين الطرفين.

(ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات  
تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية سنوياً وقسط الاستهلاك المستقبلي الذي سيتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(د) الالتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات  
تقوم الشركة بإجراء تقويم للالتزام المتعلقة بإزالة الموجودات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. ويتم إجراء التقديرات والافتراضات الهامة بشأن تحديد مخصص لقاء التزام إعادة الموجودات إلى حالتها الأصلية حيث أن هناك العديد من العوامل التي ستؤثر على المبلغ النهائي المستحق الدفع. تشمل هذه العوامل على التقديرات بشأن نطاق وتكاليف أنشطة إعادة التأهيل، والتغيرات الفنية و التغيرات التنظيمية، وزيادات التكلفة مقارنة بمعدلات التضخم والتغيرات في معدلات الخصم. وقد ينتج عن حالات عدم التأكد هذه في المستقبل مصاريف فعلية تختلف عن المبالغ المجنبه حالياً. يمثل المخصص بتاريخ إعداد القوائم المالية أفضل تقدير لدى الإدارة بشأن القيمة الحالية للتكاليف المستقبلية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بخصم ٣,٤ مليون ريال سعودي من تكلفة الآلات والمكانن والمعدات فيما يتعلق بالتزام إعادة الموجودات لمحطتها بناءً على تقييم معدل من قبل خبير مستقل للتكاليف المستقبلية المقدرة لإزالة موجودات المصنع. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الإدارة بتقدير مبلغ قدره ١٣٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٣٤,٣ مليون ريال سعودي) لقاء الالتزامات المتعلقة بإعادة الموجودات الخاصة بالمحطة.

بلغت الزيادة في التزام استعادة الموجودات المسجلة خلال السنة ٤,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣,٨ مليون ريال سعودي). تم توزيع الاستهلاك المُحمّل على النحو التالي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
١٦٦,٩٨٣	١٦٨,٨١٩	تكاليف تشغيلية (إيضاح ١٩)
١,٧٣٠	١,٧٢٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
<u>١٦٨,٧١٣</u>	<u>١٧٠,٥٤٦</u>	

٧ - النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٥,٥٨٢	٤,٤٣٦	نقد لدى البنوك
١٩	٢٠	نقد في الصندوق
<u>٥,٦٠١</u>	<u>٤,٤٥٦</u>	

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

٨- المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٣١,٩١٨	١٣٨,١٧٤	مستحق من شركة المياه والكهرباء ("الشركة")، جهة ذات علاقة (٨-١)
٣٩,٠٣٥	١٩,٥٠١	مطالبات تأمين مدينة
٢٨,٧١٢	١٦,٤٣١	دفعات مقدمة لمقاولين
-	٣,١٥٧	ضريبة قيمة مضافة مدينة
٢,١٦٢	٢,٣٢٠	مبالغ مدفوعة مقدماً
١٨٨	١٩٥	دفعات مقدمة إلى الموظفين
٣٣	٢١٣	أخرى
<u>٢٠٢,٠٤٨</u>	<u>١٧٩,٩٩١</u>	

قامت الإدارة بإجراء مراجعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناءً على هذه المراجعة، تعتقد الإدارة بأنه لا داعي لإثبات أي انخفاض جوهري في القيمة الدفترية للمدينين والمدينين الآخرين.

٨-١ تعد شركة المياه والكهرباء منشأة حكومية كما أنها مملوكة من قبل وزارة المالية.

٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

خلال السنة، قامت الشركة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة بها. وتعتمد شروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة خلال دورة الأعمال العادية. فيما يلي تفاصيل معاملات الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٦٩٦,٩٨٧	٧٧٧,٤٦٠	فواتير السعة والإنتاج بموجب اتفاقية شراء المياه والكهرباء	جهات منتسبة
٣,٥٥٢	٣,٦١٧	تكاليف إعاره وخدمة	
٣,٧٥٠	٣,٤٣٨	أتعاب إدارة سنوية (إيضاح ٢٠)	
١٣١,٤٢٠	١٣٥,٤٥٩	تكاليف تشغيل وصيانة (إيضاح ١٩)	
٥,٩٣٣	٣٤,٨٨٩	إصلاح وصيانة	
١,٨٧٥	١,٨٧٥	مكافآت ومخصصات	أعضاء مجلس الإدارة
٣,٠٦٦	٢,٨٤١	رواتب ومكافآت	الإدارة العليا

٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

فيما يلي تحليلاً للمبالغ المستحقة من/إلى الجهات ذات العلاقة بتاريخ إعداد القوائم المالية:

الرصيد		طبيعة العلاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
١٣١,٩١٨	١٣٨,١٧٤	جهة منتسبة	مستحق من جهات ذات علاقة شركة المياه والكهرباء (إيضاح ٨)
٤٣,٧٤٤	٤٦,٣٣٠	جهة منتسبة	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة المحدودة
١,٤١٨	٩٨٥	جهة منتسبة	شركة أعمال المياه والطاقة العربية المحدودة
٤٥,١٦٢	٤٧,٣١٥		

إن أرصدة الجهات ذات العلاقة بدون ضمانات ولا تحمل أي عمولة ويتم سدادها نقداً. لم تقم الشركة بتسجيل أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالجهات ذات العلاقة خلال السنة الحالية والسنة السابقة. قامت الإدارة بإجراء مراجعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناءً على هذه المراجعة، تعتقد الإدارة بأنه لا داعي لإثبات أي انخفاض جوهري في القيمة الدفترية للمبالغ المستحقة من أرصدة الجهات ذات العلاقة.

١٠ - رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل من ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

المساهمون

نسبة الملكية	عدد الأسهم المملوكة		
	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦٠٪	٦٧,٢٠٠,٠٠٠	٦٧,٢٠٠,٠٠٠	شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء
٣٢٪	٣٥,٨٤٠,٠٠٠	٣٥,٨٤٠,٠٠٠	شركة المياه والكهرباء القابضة
٨٪	٨,٩٦٠,٠٠٠	٨,٩٦٠,٠٠٠	الشركة السعودية للكهرباء
١٠٠٪	١١٢,٠٠٠,٠٠٠	١١٢,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي

١١ - الاحتياطي النظامي

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

١٢- الأدوات المالية المشتقة

المشتقات المخصصة كأدوات تغطية مخاطر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى الشركة مقايضات أسعار عمولة بقيمة اسمية قدرها ٣,٢٦٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣,٥٠١ مليون ريال سعودي)، وذلك لتقليل تعرضها لمخاطر أسعار العمولة الناتجة عن التمويل طويل الأجل (انظر إيضاح ١٣). يوضح الجدول أدناه القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المسجلة كمطلوبات مع المبالغ الاسمية لها. تشير المبالغ الاسمية إلى حجم المعاملات القائمة في نهاية السنة، ولا تعتبر مؤشراً على مخاطر السوق أو مخاطر الائتمان.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية	
المطلوبات	المبالغ الاسمية	المطلوبات	المبالغ الاسمية
٥٨٣,٩٦٣	٢,٨٢٧,١٠٢	٤٦٩,٧٥٣	٣,٥٠١,٤٤٩
تغطية مخاطر التدفقات النقدية مقايضات أسعار العمولات			

تتطلب المشتقات، في الغالب، عند نشأتها فقط التبادل المشترك للوعد مع تحويل قليل أو عدم تحويل للقيمة. تتطلب هذه الأدوات درجة عالية من الرفع المالي وهي تقلبات قليلة جداً في القيمة. إن التغيرات القليلة نسبياً في قيمة السعر المتعلق بعقد المشتقات من الممكن أن تؤثر تأثيراً هاماً على الدخل أو عناصر حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

إن القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية وقدرها ٨٧,٥٩ مليون ريال سعودي و٤٩٦,٣٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧٠,٤٦ مليون ريال سعودي و٣٩٩,٢٩ مليون ريال سعودي) تمثل الجزء المتداول وغير المتداول للقيمة السوقية السلبية الخاصة بمقايضات أسعار العمولات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، على التوالي. يمثل احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية الجزء الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم إثبات الربح أو الخسارة المؤجلة التراكمية عن عمليات التغطية في الربح أو الخسارة عندما تؤثر المعاملة المغطاة على الربح أو الخسارة. وبموجب اتفاقيات التمويل، يجب الاحتفاظ بعمليات تغطية المخاطر حتى تاريخ استحقاق القروض.

١٣- تمويل لأجل

قامت الشركة بإبرام ترتيبات التمويل طويلة الأجل التالية لغرض تمويل إنشاء المشروع:

- تسهيل تجمع بنكي تجاري طويل الأجل يحمل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن زانداً الهامش المتفق عليه. يستحق القرض السداد على أقساط نصف سنوية متغيره، وبدأت في ٣١ مايو ٢٠١١ وتنتهي في ٣١ مايو ٢٠٢٩.
- قرض تجمع إسلامي على شكل تأجير إسلامي لبعض الموجودات ويستحق هذا القرض السداد على أقساط نصف سنوية متغيره، وبدأت في ٣١ مايو ٢٠١١ وتنتهي في ٣١ مايو ٢٠٢٩. يحمل القرض عمولة خاصة وفقاً لمعدلات لايبور زانداً الهامش المتفق عليه.
- تسهيل تجمع بنكي ثانوي. حمل سعر عمولة خاصة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن زانداً الهامش المتفق عليه، ويخضع لأتعاب ارتباط تحسب على الرصيد غير المستخدم من التسهيل. يستحق القرض السداد على أقساط نصف سنوية متغيره تنتهي في ٣١ مايو ٢٠٢١.
- حصلت الشركة على تسهيل رأسمال عامل قصير الأجل من أحد البنوك المحلية. يستحق هذا القرض السداد خلال سنة من تاريخ السحب. ويحمل عمولة بأسعار تجارية عائمة.

بموجب اتفاقية الشروط العامة المبرمة بين الشركة ومقدمي التسهيلات (باستثناء تسهيل رأسمال العامل قصير الأجل)، فإن التسهيلات مضمونة برهن قانوني على حصص الشركة في عقود إيجار الأراضي وأي آلات أو معدات أقيمت عليها تشكل تركيبات.

### ١٣- تمويل لأجل (تتمة)

تنص اتفاقية الشروط العامة على بعض التعهدات والتي تشمل بشكل رئيسي رهن على الحسابات البنكية وقيود بشأن الحصول على أي قرض إضافي بخلاف تلك التسهيلات المبينة بالتفصيل أعلاه. كان لدى الشركة الأرصدة القائمة التالية والمتعلقة بالتسهيلات أعلاه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢,٩٧٨,٥٢٣	٢,٧٣٧,٤٦٧	تسهيلات تجمع بنوك تجارية طويلة الاجل (أ)
٤٢١,١٢٣	٣٨٦,٩٤٤	تسهيل تجمع بنكي إسلامي (ب)
٥,٦٦٢	١,٥٣٥	تسهيل تجمع ثانوي (ج)
١٤٨,٠٠٠	١٣٧,٥٠٠	تسهيل رأسمال عامل (د)
٣,٥٥٣,٣٠٨	٣,٢٦٣,٤٤٦	
(١٣٤,٤٢٧)	(٢٩٤,٣٦٤)	ناقصاً: الجزء المتداول من تمويل طويل الأجل
(١٤٨,٠٠٠)	(١٣٧,٥٠٠)	تسهيل رأسمال عامل
٣,٢٧٠,٨٨١	٢,٨٣١,٥٨٢	تمويل طويل الأجل (جزء غير متداول)

تم الإفصاح أعلاه عن التمويل طويل الأجل بعد خصم الأتعاب المقدمة غير المطفاة (بما في ذلك أتعاب الالتزام) البالغ ٤٢,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٨ مليون ريال سعودي).

تشتمل الأعباء المالية المثبتة في الربح أو الخسارة للسنة على ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٥٦,٧٢٥	١٣٧,٥٢٢	تكاليف تمويل
٩٢,٣٥٦	٩٤,٨٧٦	مصاريف عمولة على تغطية مخاطر التدفقات النقدية، صافي
٣,٧٨١	٤,١٢٧	مخصص التزام متعلق بإزالة الموجودات (إيضاح ٦ د)
١,٤٥٤	١,٤٣٨	عمولة على التزامات عقود الإيجار
٢٥٤,٣١٦	٢٣٧,٩٦٣	

### ١٤- منافع الموظفين

فيما يلي بيان بحركة التزام (مكافأة نهاية الخدمة) منافع الموظفين (غير الممول):

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢,٢٥٣	٢,٥٥٣	في بداية السنة
٥٦٩	٧٨	المحمل للسنة (بما في ذلك الخسائر الاكتوارية)
(٢٦٩)	-	مدفوع خلال السنة
٢,٥٥٣	٢,٦٣١	في نهاية السنة

١٤ - منافع الموظفين (تتمة)

فيما يلي تفاصيل مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما هو معروض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١١١	٤١	تكلفة العمولة
٣٦٢	-	تكلفة الخدمة الحالية
٩٦	٣٧	خسائر اكتوارية - الدخل الشامل الآخر
<u>٥٦٩</u>	<u>٧٨</u>	

الافتراضات

فيما يلي بيان الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
%٣,٨٥	%٧,٨٦	معدل الخصم
%٣,٦٠	%٩,١٩	زيادة في الرواتب
		معدل الاستقالات
%٢٢,٥٠	%٩,٦٥	١٨ - ٢٠ سنة
%١٨,٨٠	%٨,١٤	٢١ - ٢٥ سنة
%١٥,٠٠	%٠,٠١	٢٦ - ٣٠ سنة
%٧,٥٠	%٠,٠١	٣١ - ٥٠ سنة
%٣,٨٠	%٠,٣٣	٥١ - ٥٩ سنة

معدل الخصم

يتطلب معيار المحاسبي الدولي (١٩) تحديد معدل الخصم على أساس العائدات على سندات الشركات أو السندات الحكومية عالية الجودة للفترة والعملة بما يتفق مع المطلوبات. وفي البلدان التي لا يوجد فيها أسواق عميقة لهذه السندات، تستخدم الأسعار السائدة في السوق على السندات الحكومية. تم تحديد معدل الخصم بدلاً من ذلك على أساس العائدات على سندات الشركات الأمريكية. والذي يعتبر ملائماً وذلك نظراً لأن الريال السعودي حالياً مثبت مقابل الدولار الأمريكي.

علاوة على ذلك، تم أيضاً استخدام علاوة مخاطر لمعدل الخصم في الولايات المتحدة الأمريكية ليعكس هامش الائتمان ومخاطر فك ارتباط العملات. استخدمت الشركة هامش قدره ١٠٠ نقطة أساس أعلى من سندات الشركات الأمريكية للفترة التي تتفق مع تلك المطلوبات.

تم تحديد الافتراضات على أساس ظروف السوق بتاريخ كل تقويم. تمثل الحركة في معدل الخصم حركة العائدات على سندات الشركات الأمريكية بين تواريخ عمليات التقويم.

الزيادات

تم تحديد افتراض الزيادات المستقبلية في الرواتب من قبل الشركة وفقاً لتوقعاتها على المدى الطويل، والتي تعكس كل من الزيادات التضخمية والترقيات.

معدل الاستقالة

يحدد افتراض دوران الموظفين معدل الاستقالة المفترض للأفراد من الشركة قبل التقاعد.

١٤ - منافع الموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية

يوضح الجدول أدناه التغير في التزام مكافأة نهاية الخدمة وفقاً للتغير المحتمل المعقول في قيمة الافتراض الأساسي لمعدلات الخصم والزيادة:

التغير (نقطة أساس)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الزيادة (النقص) في التزام مكافأة نهاية الخدمة
معدل الخصم	١٠٠+	(٢٠٩)	٢٤٣
الزيادات	١٠٠-	٢٥٥	(٢٢٣)

١٥ - الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٧,٣١٥	٤٥,١٦٢	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٩)
٢١,٧٠٨	٧,٠٥٦	إيرادات مؤجلة
١٧,٠٥٣	٢١,٠٥٦	أعباء مالية مستحقة
٨,٤٠٩	٣,٩٧٦	دائنون
٢,٢٩٦	٥,٢١٠	ضريبة استقطاع مستحقة
-	١,٢٣٥	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٣,٣٢٤	٢,٣٨٤	مطلوبات أخرى
<u>١٠٠,١٠٥</u>	<u>٨٦,٠٧٩</u>	

١٦ - الزكاة والضريبة

المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤,٣٦٤	٣,٢٢٣	مصروف الزكاة
٤,٤٨٣	-	المحمل للسنة الحالية
<u>٨,٨٤٧</u>	<u>٣,٢٢٣</u>	زكاة محملة لربوط سنوات سابقة
-	١٦٣	مصروف ضريبة
(٥,٠٣٩)	١١١	الضريبة الحالية
<u>(٥,٠٣٩)</u>	<u>٢٧٤</u>	الضريبة المؤجلة
<u>٣,٨٠٨</u>	<u>٣,٤٩٧</u>	مصروف الزكاة والضريبة

١٦- الزكاة والضريبة (تتمة)

الزكاة

فيما يلي بيان بالبند الرئيسية للوعاء الزكوي المتعلق بالمساهمين السعوديين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٣٥٩,٥٤٢	١,٤٢٦,٢٧٩	حقوق الملكية
٣,٢٠٦,٢٣٤	٣,٠٠٤,٣٥٩	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٤,٧١٩,٨٤٤)	(٤,٦٤٩,٦٩٦)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل وتسويات أخرى
(١٥٤,٠٦٨)	(٢١٩,٠٥٨)	
١٢٨,٩٣٠	١٧٤,٥٤٤	النتائج الزكوية للسنة
١٢٨,٩٣٠	١٧٤,٥٤٤	الوعاء الزكوي
٣,٢٢٣	٤,٣٦٤	الزكاة بواقع ٢,٥%

خلال السنة، قامت الشركة بتجنيب مخصص للزكاة قدره ٤,٣٦٤ ألف ريال سعودي (٢٠١٩: ٣,٢٢٣ ألف ريال سعودي). يرجع الفرق بين النتائج المالية والنتائج الخاضعة للزكاة بشكل أساسي إلى بعض الاستبعادات/ المطالبات المقدمة وفقاً للوائح المالية.

ضريبة الدخل

تمتلك شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) بصورة مباشرة حصة قدرها ٦,٩٣٪ في الشركة السعودية للكهرباء، وهي مساهم مباشر في الشركة بنسبة ٨٪. تعتبر هذه المساهمة خاضعة للزكاة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ في ضوء المرسوم الملكي رقم ١٥٣ / م بتاريخ ١٤٤١/١١/٠٥هـ (٢٦ يونيو ٢٠٢٠) بتعديل المادة ٢ من قانون ضريبة الدخل.

علاوة على ذلك، استبعدت مؤسسة التمويل الدولية من حصتها البالغة ١,٣٧٪ المملوكة من خلال شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء في ١٣ مايو ٢٠٢٠. أبلغت الهيئة العامة للزكاة والدخل بنصها رقم ١٤٣٦/١٦/٤٩٥٤ بتاريخ ١٤٣٦/٧/١٦ هـ (٥ مايو ٢٠١٥) سابقاً أن مؤسسة التمويل الدولية معفاة من ضريبة دخل المفروضة على الشركات، وبالتالي، لا تنطبق ضريبة دخل الشركات على حصة مؤسسة التمويل الدولية من الأرباح المعدلة في الشركة.

تمثل الشركة العربية للاستثمارات البترولية (أبيكوروب) نسبة ٢,٨٨٪ المتبقية في الشركة والتي تعفى حصتها من الأرباح المعدلة / وعاء الزكاة من الضرائب والذكاة. وعليه، لا تنطبق ضريبة دخل الشركات أو الزكاة على نسبة الشركة العربية للاستثمارات البترولية في الشركة.

١٦- الزكاة والضريبة (تتمة)

الضريبة المؤجلة

الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة

إن موجودات/مطلوبات الضريبة والضريبة المؤجلة المحملة/المستردة المسجلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر تتعلق بالبنود التالية:

صافي الرصيد في ١ يناير	المثبتة في الربح أو الخسارة	المثبت في الدخل الشامل الآخر	صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر	موجودات ضريبة مؤجلة	مطلوبات ضريبة مؤجلة	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠
(٥,١٩٠)	٥,١٩٠	-	-	-	-	الممتلكات والآلات والمعدات
٣	(٣)	-	-	-	-	منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	-	-	-	-	-	خسائر مرحلة القيمة العادلة السلبية للمشتقات
(٥١٦)	-	٥١٦	-	-	-	التزام متعلق بإزالة الموجودات
١٤٨	(١٤٨)	-	-	-	-	
(٥,٥٥٥)	٥,٠٣٩	٥١٦	-	-	-	
صافي الرصيد في ١ يناير	المثبتة في الربح أو الخسارة	المثبت في الدخل الشامل الآخر	صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر	موجودات ضريبة مؤجلة	مطلوبات ضريبة مؤجلة	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٩
(٥,٢٠٧)	١٧	-	(٥,١٩٠)	-	(٥,١٩٠)	الممتلكات والآلات والمعدات
٣	-	-	٣	٣	-	منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٣٢	(١٣٢)	-	-	-	-	خسائر مرحلة القيمة العادلة السلبية للمشتقات
(٥٢٣)	-	٧	(٥١٦)	-	(٥١٦)	التزام متعلق بإزالة الموجودات
١٤٤	٤	-	١٤٨	١٤٨	-	
(٥,٤٥١)	(١١١)	٧	(٥,٥٥٥)	١٥١	(٥,٧٠٦)	

١٦- الزكاة والضريبة (تتمة)

مخصص الزكاة والضريبة الحالية للسنة  
كانت الحركة في مخصص الزكاة والضريبة للسنة كما يلي:

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	الشركة الضرائب بآلاف الريالات السعودية	الزكاة بآلاف الريالات السعودية	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٥٠٢	١٦٣	٣,٣٣٩	في بداية السنة
٨,٨٤٧	-	٨,٨٤٧	المحمل للسنة
(٦,٥٥٤)	(١٦٣)	(٦,٣٩١)	مدفوع خلال السنة
٥,٧٩٥	-	٥,٧٩٥	في نهاية السنة
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٦٣	١٧٠	١٩٣	في بداية السنة
٣,٣٨٦	١٦٣	٣,٢٢٣	المحمل للسنة
(٢٤٧)	(١٧٠)	(٧٧)	مدفوع خلال السنة
٣,٥٠٢	١٦٣	٣,٣٣٩	في نهاية السنة

الربوط الزكوية والضريبية

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والضريبية عن كافة السنوات حتى ٢٠١٩ إلى الهيئة العامة للزكاة وضريبة الدخل ("الهيئة")، وحصلت على شهادات زكوية سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢١.

تم إجراء الربوط للسنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٥ من قبل الهيئة. أبرمت الهيئة العامة للزكاة والدخل والشركة تسوية متبادلة قامت بموجبها الشركة بتسوية ٤,٦ مليون ريال سعودي مقابل ضريبة الشركات والزكاة. وبالنسبة لضريبة الاستقطاع، أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً لضريبة الاستقطاع قدره ٣٩,٢ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة باعتراض على ربط ضريبة الاستقطاع الذي يخضع للمراجعة من المستوى الأول للجنة الاستئناف، ولجنة المخالفات الضريبية وحل النزاعات والقرار قيد الانتظار.

علاوة على ذلك، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل برفع ربط سنة ٢٠١٨ للمطالبة بزكاة إضافية بمبلغ ٤ ملايين ريال سعودي وضريبة شركات بقيمة ١,١ مليون ريال سعودي (باستثناء غرامات التأخير). وقدمت الشركة اعتراضاً على الربط. يخضع اعتراض الشركة للمراجعة من المستوى الأول للجنة الاستئناف، ولجنة المخالفات الضريبية وحل النزاعات ولم يتم تحديد جلسة الاستماع بعد.

ولم تُصدر حتى الآن الربوط عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٩.

١٧- عقود الإيجار

يوجد لدى الشركة عقد إيجار يتعلق بإيجار الأراضي. تبلغ مدة عقد إيجار الأراضي ٤٠ سنة، كما أن دفعات الإيجار ثابتة على مدى فترة الإيجار. تقوم الشركة بدفع إيجار سنوي قدره ١,٧١٦ ألف ريال سعودي.

فيما يلي أدناه القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٤,٥٦٧	٢٣,٣١٣	في بداية السنة
(١,٢٥٤)	(٢٩٧)	مصاريف استهلاك
٢٣,٣١٣	٢٣,٠١٦	في نهاية السنة

\* كما في ١ يناير ٢٠١٩، قامت الشركة بإثبات أصل حق استخدام بتاريخ التطبيق الأولي يعادل التزام الإيجار، والمعدل بمبلغ الإيجار المدفوع مقدماً المتعلق بعقد الإيجار المثبت في قائمة المركز المالي مباشرة قبل تاريخ التطبيق الأولي.

١٧- عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٤,٥٦٧	٢٤,٣٠٥	في بداية السنة
١,٤٥٤	١,٤٣٨	زيادة في العمولة
(١,٧١٦)	(١,٧١٦)	مدفوعات*
٢٤,٣٠٥	٢٤,٠٢٧	في نهاية السنة
٣,١٥٤	٣,١٣٧	التزام إيجار متداول
٢١,١٥١	٢٠,٨٩٠	التزامات إيجار غير متداولة

\* تشمل مدفوعات التزام عقود الإيجار على سداد جزء رئيسي قدره ١,٧١٦ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٧١٦ ألف ريال سعودي).

تم الإفصاح عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات الإيجار في الايضاح (٢٥).

١٨- الإيرادات

يمثل هذا البند إيرادات من عقود الإيجارات التشغيلية وتشتمل على (١) الدفعات المحسوبة على أساس السعة بشأن المياه المحلاة والكهرباء، و (٢) دفعات الناتج لقاء المياه المحلاة والكهرباء. تمثل الدفعات المحسوبة على أساس السعة الجزء الرئيسي من الفواتير الصادرة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦٤٣,٦٥٩	٧٢١,٧٣٢	دفعات محسوبة على أساس السعة
٥١,٩٥١	٥٤,٤٨٢	دفعات محسوبة على أساس الناتج
١,٣٧٧	١,٢٤٦	دفعات الوقود
٦٩٦,٩٨٧	٧٧٧,٤٦٠	

فيما يلي بيان بالحد الأدنى لإيرادات عقود الإيجارات التشغيلية المستقبلية حسب السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٧٩٥,٣٨٥	٨١٨,١٦٣	خلال سنة
٣,١٢٦,٩١٩	٣,٩١٢,٩٦٧	١ - ٥ سنوات
٥,٣٨٦,٣١٥	٣,٢٢١,٩٧٤	أكثر من ٥ سنوات
٩,٣٠٨,٦١٩	٧,٩٥٣,١٠٤	

لقد افترضت الإدارة بعض عوامل الموثوقية/ المتاحة في احتساب الحد الأدنى لإيرادات عقود الإيجارات التشغيلية والتي تم تحديدها ضمن الدفعات المحسوبة على أساس السعة (فيما عدا الدفعات المحسوبة على أساس الناتج). تم تحديد الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية هذه على أساس التوقعات الحالية والتفديرات والتوقعات المحفوفة بالمخاطر وعدم التأكد والتي قد تؤدي إلى اختلاف النتائج الفعلية عن تلك المتوقعة من قبل الإدارة.

شركة الشقيق للمياه والكهرباء  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٩- التكاليف التشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٦٦,٩٨٣	١٦٨,٨١٩	استهلاك (إيضاح ٦)
١٣١,٤٢٠	١٣٥,٤٥٩	تكاليف تشغيل وصيانة (إيضاح ٩)
٥,٩٣٣	٣٤,٨٨٩	إصلاح وصيانة
١٤,٣٩٦	٢٠,٧٩١	تكاليف تأمين
<u>٣١٨,٧٣٢</u>	<u>٣٥٩,٩٥٨</u>	

٢٠- المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٠,٦٠٣	١٠,٤٥٨	تكاليف موظفين
٥,٠٢٤	٦,٤٨٩	أتعاب مهنية واستشارية
٣,٧٥٠	٣,٤٣٨	أتعاب إدارة سنوية (إيضاح ٩)
٣,٨٠٢	٢,٨٠١	مصاريف تدريبات وحلقات تدريبية
٢,٩٨٤	٢,٠٢٤	استهلاك (إيضاح ٦ وإيضاح ١٧)
٢,٠٣٣	١,٩٠٦	مصاريف اجتماعات مجلس الإدارة
٣,٢٣٢	١,٧٩٤	مصروف ضريبة استقطاع
١٦٧	١٦٧	مصروف إيجار
٤١٢	١٢٣	مصاريف سفر
١٢١	٢٨	مصاريف إصلاح وصيانة
٣٢٤	٦٤٣	مصاريف أخرى
<u>٣٢,٤٥٢</u>	<u>٢٩,٨٧١</u>	

٢١- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٣,١٦١	٣٤,٥٠٠	مطالبة تأمين

٢٢- ربح السهم

تم احتساب ربح السهم وذلك بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية البالغة ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهماً (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهماً) قائماً خلال السنة (إيضاح ١٠). يمثل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام عدد الأسهم العادية القائمة في بداية السنة، بعد تعديلها بعدد الأسهم العادية الصادرة خلال السنة مضروبة بعامل مرجح للوقت. إن عامل ترجيح الوقت هو عدد الأيام التي تكون فيها الأسهم قائمة كنسبة من إجمالي عدد الأيام في السنة.

٢٣- التعهدات والالتزامات المحتملة

لم يكن لدى الشركة ارتباطات تعاقدية بشأن المصاريف الرأسمالية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

#### ٢٤ - توزيعات الأرباح

بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠٢٠، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيعات أرباح نقدية نهائية قدرها ٤٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٤ ريال سعودي للسهم) والتي تمثل ٤٪ من رأسمال الشركة، بناء على موافقة الهيئة العامة على توزيعات الأرباح النقدية النهائية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

بتاريخ ٩ يونيو ٢٠٢٠، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيعات أرباح مرحلية قدرها ٤٢,٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٣٨ ريال سعودي للسهم) والتي تمثل ٣,٨٪ من رأسمال الشركة.

خلال السنة، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيعات أرباح بإجمالي ٨٤,١ مليون ريال سعودي بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل وقدرها ٣,٤٤ مليون ريال سعودي.

بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٩، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيعات أرباح نقدية نهائية قدرها ٢٨,٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم) والتي تمثل ٣٪ من رأسمال الشركة، بناء على موافقة الهيئة العامة على توزيعات الأرباح النقدية النهائية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠١٩، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيعات أرباح مرحلية قدرها ٥٦ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٥ ريال سعودي للسهم) والتي تمثل ٥٪ من رأسمال الشركة.

#### ٢٥ - إدارة المخاطر المالية

تتعرض نشاطات الشركة لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر السوق (تشمل على مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر أسعار العملات الخاصة بالتدفقات النقدية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي بالشركة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية، والحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا. وفيما يلي ملخص بأهم أنواع المخاطر:

##### مخاطر الائتمان

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

يبين الجدول التالي الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان المتعلقة ببند قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٣١,٩١٨	١٣٨,١٧٤	مبالغ مستحقة من شركة المياه والكهرباء
٧٩,٦٦٢	١٦,٨٣٩	موجودات مالية أخرى
٥,٥٨٢	٤,٤٣٦	أرصدة لدى البنوك
<u>٢١٧,١٦٢</u>	<u>١٥٩,٤٤٩</u>	

##### أرصدة لدى البنوك

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

##### المدينون التجاريون

إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية يتأثر بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. إن العميل الوحيد للشركة هو جهة ذات علاقة (شركة المياه والكهرباء) ويتم تحديد إيرادات المبيعات والمبالغ المستحقة القبض وفقاً لاتفاقية شراء المياه والطاقة. تعتقد الشركة أن مخاطر الائتمان المرتبطة بهذه الذمم المدينة منخفضة للغاية حيث تعتبر الإدارة شركة المياه والكهرباء منشأة ذات علاقة بحكومة المملكة العربية السعودية.

٢٥ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

يتم عمل تحليل لانخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير مالي لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تعكس عملية احتساب خسائر الائتمان المتوقعة النتائج المرجحة بالاحتمالات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتوفرة بتاريخ إعداد القوائم المالية عن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. بالنظر إلى جودة الائتمان وعدم وجود دليل على التعثر عن السداد التاريخي، استخدمت الشركة نموذج احتمالية التعثر عن السداد مع افتراضات مبسطة. تأخذ احتمالية التعثر عن السداد في الاعتبار مخاطر الائتمان مع كل طرف مقابل يتم اشتقاق النسبة من مؤشرات مخاطر الائتمان القابلة للملاحظة. يمثل الحد الأقصى للتعثر لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصّل عنها أعلاه. ولا تحتفظ الشركة بضمانات كتأمينات.

الموجودات المالية الأخرى

تشتمل الموجودات المالية الأخرى على الإيرادات المستحقة والدفعات المقدمة للموظفين والدفعات المقدمة للمقاولين والذمم المدينة الأخرى. لا توجد أي مخاطر انتمان مرتبطة بالدفعات المقدمة للموظفين. تعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأدوات المالية الأخرى غير جوهرية وتتوقع الشركة استرداده كافة هذه المبالغ بالكامل بالقيمة الدفترية المسجلة لها.

تركز مخاطر الائتمان

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

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم قدرة الشركة على بيع أصل مالي بشكل سريع وبمبلغ يُقارب قيمته العادلة. وتتمثل طريقة الشركة في إدارة السيولة في التأكد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حين استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الإضرار بسمعة الشركة. عليه، تتأكد الشركة من توفر التسهيلات البنكية الكافية والتمويل اللازم من الجهات ذات العلاقة في كافة الأوقات.

فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية بتاريخ إعداد القوائم المالية. تظهر المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وتتضمن الدفعات التعاقدية المتعلقة بالعمولة:

أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٣ أشهر إلى سنة	خلال ٣ أشهر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	المطلوبات المالية غير المشتقة
٣,٥٧٢,٦٨٤	١,٥٨٥,٣٦٢	١,٤٩٣,٢٩٥	٤٨٢,٣٨٤	١١,٦٤٣
٥١,٤٨٠	٤١,١٨٤	٦,٨٦٤	٢,٥٧٤	٨٥٨
٩٤,٤٨٥	-	-	-	٩٤,٤٨٥
٣,٧١٨,٦٤٩	١,٦٢٦,٥٤٦	١,٥٠٠,١٥٩	٤٨٤,٩٥٨	١٠٦,٩٨٦
٧٨٣,٠٨٧	٢٥٧,١٩٩	٣٥٦,٠٤٨	١٣٤,٠٧٢	٣٥,٧٦٨

المطلوبات المالية المشتقة  
مقايضات أسعار عمولات مستخدمة  
لتغطية المخاطر

شركة الشقيق للمياه والكهرباء  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٥ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)  
مخاطر السيولة (تتمة)

	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	من ٣ أشهر إلى سنة	خلال ٣ أشهر	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الإجمالي	ريال سعودي	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
المطلوبات المالية غير المشتقة	٣,٧٤٧,١٢٩	١,٨٥١,٨٧٦	١,٤٨٨,٢٧٥	٣٧٣,٥٣٨	٣٣,٤٤٠
تمويل لأجل*	٢٤,٣٠٥	٨,٧١٧	١٢,٤٣٤	٢,٧٨٨	٣٦٦
التزامات إيجار					
دائون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع	٧٨,٣٢٥	-	-	-	٧٨,٣٢٥
ومطلوبات أخرى*	٣,٨٤٩,٧٥٩	١,٨٦٠,٥٩٣	١,٥٠٠,٧٠٩	٣٧٦,٣٢٦	١١٢,١٣١
المطلوبات المالية المشتقة					
مقايضات أسعار عملات مستخدمة	٥٠٠,٢٥٥	٢٠٩,٠٣٦	٢٠٥,٤٠١	٦٨,٠٦١	١٧,٧٥٧
لتغطية المخاطر					

\* لغرض الإفصاح أعلاه، يتم إدراج الأعباء المالية المستحقة ضمن التمويل لأجل.

إن التدفقات النقدية المفصّل عنها في الجدول أعلاه بشأن المشتقات تمثل التدفقات النقدية غير المخصومة التعاقدية المتعلقة بالمطلوبات المالية المشتقة المقتناه لأغراض إدارة المخاطر والتي لا يتم إنهاؤها عادة قبل تاريخ الاستحقاق التعاقدية.

إن دفعات العمولة بشأن القروض المرتبطة بعمولة متغيرة المدرجة في الجدول أعلاه تعكس أسعار العملات الأجلة السائدة في السوق بتاريخ إعداد القوائم المالية وقد تتغير هذه المبالغ بتغير أسعار العملات السائدة في السوق.

#### مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الصرف الأجنبي وأسعار العملات، والتي تؤثر على الدخل أو التدفقات النقدية للشركة. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات إلى مخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد.

تستخدم الشركة المشتقات لإدارة مخاطر السوق. ويتم إجراء كافة تلك المعاملات وفقاً لسياسات وإجراءات الشركة. وبشكل عام، تقوم الشركة بتطبيق محاسبة تغطية المخاطر لإدارة التقلبات في الربح أو الخسارة:

#### مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. ولا يوجد لدى الشركة أية موجودات أو مطلوبات نقدية ولم تقم بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الإدارة تعتقد أن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة.

#### مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات بشأن القروض لأجل. تقوم الشركة بتغطية مخاطر حساسية أسعار العملات طويلة الأجل من خلال استراتيجيات تغطية المخاطر، بما في ذلك استخدام الأدوات المالية المشتقة ومراقبة أسعار العملات السائدة في السوق بصورة منتظمة.

وفيما يلي بيان بأسعار العملات على الأدوات المالية المرتبطة بعمولة الخاصة بالشركة والمفصّل عنها إلى إدارة الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٣,٥٥٣,٣٠٨	٣,٢٦٣,٤٤٦

أدوات مالية بعمولة متغيرة  
المطلوبات المالية

٢٥ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار العملات (تتمة)  
لا تقوم الشركة بالمحاسبة عن أي موجودات مالية أو مطلوبات مالية مرتبطة بعمولة ثابتة ومدرجة بالقيمة العادلة، وعلية، فإن الشركة لا تتعرض لأية مخاطر أسعار عملوات هامة بالقيمة العادلة.

تحليل الحساسية  
إن التغير المحتمل المعقول بواقع ١٠٠ نقطة أساس في أسعار العملات بتاريخ إعداد القوائم المالية كان من المفترض أن يزيد (ينقص) من الربح أو الخسارة بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، وخاصة أسعار صرف العملات الأجنبية:

الربح أو الخسارة	
الزيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس	الزيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس
٣٢,٦٣٤	(٣٢,٦٣٤)
(٢٨,٢٧١)	٢٨,٢٧١
٤,٣٦٣	(٤,٣٦٣)
٣٥,٥٣٣	(٣٥,٥٣٣)
(٣٥,٣٢١)	٣٥,٣٢١
٢١٢	(٢١٢)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
مطلوبات مالية بعمولة متغيرة  
مقايضات أسعار عملوات

صافي الحساسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
مطلوبات مالية بعمولة متغيرة  
مقايضات أسعار عملوات

صافي الحساسية

الموجودات والمطلوبات المشتقة المخصصة كأدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية

يوضح الجدول أدناه الفترات التي يتوقع أن تحدث فيها التدفقات النقدية المرتبطة بتغطية مخاطر التدفقات النقدية والقيمة الدفترية لأدوات التغطية ذات العلاقة.

التدفقات النقدية المتوقعة			
أكثر من سنة	١٢ شهر أو أقل	الإجمالي	القيمة
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٦١٣,٢٤٧	١٦٩,٨٤٠	٧٨٣,٠٨٧	٥٨٣,٩٦٣
٤١٤,٤٣٦	٨٥,٨١٧	٥٠٠,٢٥٣	٤٦٩,٧٥٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
مقايضات أسعار العملوات  
المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
مقايضات أسعار العملوات  
المطلوبات

## ٢٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة وفقاً للتسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم، وذلك على النحو التالي:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (أي، الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي، المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣ : مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تتم بناءً على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

يعرض الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً لمستوى القيمة العادلة حسب التسلسل الهرمي:

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	القيمة العادلة		المستوى ١ بآلاف الريالات السعودية	المستوى ٢ بآلاف الريالات السعودية	المستوى ٣ بآلاف الريالات السعودية	القيمة الدفترية بآلاف الريالات السعودية
	المستوى ١ بآلاف الريالات السعودية	المستوى ٢ بآلاف الريالات السعودية				
٥٨٣,٩٦٣	-	٥٨٣,٩٦٣	-	-	-	٥٨٣,٩٦٣
٤٦٩,٧٥٣	-	٤٦٩,٧٥٣	-	-	-	٤٦٩,٧٥٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

القيمة العادلة للمشتقات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

القيمة العادلة للمشتقات

تم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى من قبل الإدارة لتقارب قيمها الدفترية نظراً لإعادة تسعيرها المتكرر و/ أو طبيعتها قصيرة الأجل.

تم تحديد قيمة المشتقات باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة والتي تمثل القيمة الحالية للمقبوضات او المدفوعات المتوقعة مخصومة باستخدام معدل الخصم بالمخاطر أو معدل الخصم السائد في السوق بشأن أحدث المعاملات القابلة للمقارنة.

## ٢٧ - تأثير كوفيد ١٩

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا (كوفيد-١٩) لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩، وبعد ذلك تم الإعلان عنه في مارس ٢٠٢٠ من قبل منظمة الصحة العالمية كجائحة. وواصل كوفيد-١٩ الانتشار في جميع أنحاء العالم تقريباً بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما أدى إلى فرض قيود على السفر وحظر التجول في المدن وهو ما أدى لتراجع الأنشطة الاقتصادية وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين العالمي والمحلي.

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

٢٧- تأثير كوفيد ١٩ (تتمة)

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

٢٨- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير المالي

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

٢٩- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢١).