

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

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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



KPMG Professional Services

1st Floor, Battayor Towers
King Saud Road, Al Safa
P.O. Box 4803
Al Khobar, 31952
Kingdom of Saudi Arabia
Headquarter in Riyadh

Commercial Registration No 2051062328

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

الطابق الأول، أبراج بالطيور
طريق الملك سعود، الصفا
ص.ب ٤٨٠٣
الخبير ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي الرياض

سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٦٢٣٢٨

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 ٢٠٢٠م، وقائمة الدخل الموحدة، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، 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 النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، 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 للمراجعين والمحاسبين.

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 للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواءً 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 مجلس الإدارة/ لجنة المراجعة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

KPMG professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia. With the paid-up capital of (15,000,000) SAR. (Previously known as "KPMG Al Ezzan & Partners Certified Public Accountants") A non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مهنية مساهمة مغلقة مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأسمالها (١٥.٠٠٠.٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً شركة كي بي إم جي للفرز وشركاء محاسبين ومراجعين قانونيين. وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لتلك كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة الجزيرة محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

Commercial Registration of the headquarter in Riyadh is: 1010425494.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وبنبع (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 سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً 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 الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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 استخدام 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.

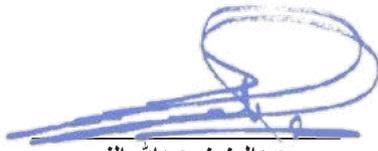
تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

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").

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



عبدالعزیز عبدالله النعیم
ترخيص رقم: ٣٩٤

الخبر، في ٢٥ إبريل ٢٠٢١م
الموافق: ١٣ رمضان ١٤٤٢هـ

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م (الف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (الف ريال سعودي)	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٠,٢٧٨,٨٠٠	٢٠,٢٤٦,١٨٦	٦	ممتلكات وألات ومعدات
٨,٨٠٨	٥,٢٠٨	٧	موجودات غير ملموسة
٩٣	٤٠٩	٣-٨	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٤٠٩,٤٤٨	٣٢٢,٣٠٠	٩	ذمم مدينة ومدفوعات مقدماً طويلة الأجل
٩,٥٦٦	١٥,٠١٧	٢٢	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٠,٧٠٦,٧١٥	٢٠,٥٨٩,١٢٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢٧٨,٠٠٨	٣١٢,٥٣٤	١٠	مخزون
٨٠٧,٥٧٩	٩٠٦,٧٦٥	١١	ذمم مدينة تجارية
٥٩٦,٨٢٤	٤٨٢,٢٧٣	١٢	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٦,٠٠٠	١,٢٢٦,٣٠٠	١٣	ودائع قصيرة الأجل
١,٠٨٥,٣٤٤	٥٩٤,٨١٥	١٤	نقد وما في حكمه
٢,٨٠٣,٧٥٥	٣,٥٢٢,٦٨٧		مجموع الموجودات المتداولة
٢٣,٥١٠,٤٧٠	٢٤,١١١,٨٠٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٢٤٩,٣٦٦	٢٦١,٠١٠	١-١٥	احتياطي نظامي
٤,١٩٠,٧٦٥	٤,٣٣٤,٨٨٩		أرباح مبقاة
٦,٩٤٠,١٣١	٧,٠٩٥,٨٩٩		حقوق الملكية قبل احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية لعمليات مشتركة
(١٠٢,٧٤٥)	(١٦٢,١٤٦)	٣-٢٣	احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية لعمليات مشتركة
٦,٨٣٧,٣٨٦	٦,٩٣٣,٧٥٣		حقوق الملكية العائدة لحاملي أسهم الشركة الأم
٤٠,٩٦٨	٥٣,٦٣٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٨٧٨,٣٥٤	٦,٩٨٧,٣٨٦		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٩,٢٧٨,٦٧١	٨,٩٧٦,١٦٩	١٨	قروض وسلف بنكية
٢,٩٥٥,٧٦٥	٣,١١١,٨٨٤	٢٢	التزامات عقود إيجار
٢,١٦٩,٠٦٤	٢,٣٤٦,٥٩٣	١٩	مطلوبات غير متداولة أخرى
٣٦,٢٧١	٦٩,٦٩٧	٢٢	مطلوبات ضريبية مؤجلة
١٤,٤٣٩,٧٧١	١٤,٥٠٤,٣٤٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢٧٥,٦٨٨	٤٥٦,٦٥٧	١٨	الجزء المتداول من قروض وسلف بنكية
٣٦٥,٢٥٨	٧٢١,٢٤٨	٢٢	الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
٦٠٧,٤٧٩	٥٨٤,٦٩٣	٢٠	ذمم دائنة تجارية
٩٤٣,٩٢٠	٨٥٧,٤٨٠	٢١	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢,١٩٢,٣٤٥	٢,٦٢٠,٠٧٨		مجموع المطلوبات المتداولة
١٦,٦٣٢,١١٦	١٧,١٢٤,٤٢١		مجموع المطلوبات
٢٣,٥١٠,٤٧٠	٢٤,١١١,٨٠٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

محمد عبدالحميد الملحم
مدير الشؤون المالية

محمد بن بركي الزعبي
الرئيس والمدير التنفيذي

عبدالله إبراهيم السعدان
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) 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 ٢٠٢٠م

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)	إيضاح	
٦,١٠٧,٨٤١	٦,٠٩١,٥٦٤	٢٤	الإيرادات
(٥,٥٨٨,١٧٩)	(٥,٤٦٣,٢٩٥)	٢٥	تكلفة الإيرادات
٥١٩,٦٦٢	٦٢٨,٢٦٩		إجمالي الربح
(٢٣٦,٤٦٧)	(١٤٦,٧٩٩)	٢٦	مصروفات إدارية
-	(٣,٠٠٠)	١١	خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
٤٤٤,٧٧١	٢٢٢,٣٠١	٢٧	أرباح تشغيلية أخرى
(١٢,١٢٨)	(٣٦,٧٠٠)	٢٨	مصروفات تشغيلية أخرى
٧١٥,٨٣٨	٦٦٤,٠٧١		الربح التشغيلي
٣٩,٨١٤	٢٢,٨٨٤	٢٩	إيرادات تمويلية
(٥٤٥,٢١٥)	(٣١٤,٨٩٦)	٣٠	تكاليف تمويلية
٢١٠,٤٣٧	٣٧٢,٠٥٩		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢,٦٠٦	(٨١,٥٩١)	٢٢	الزكاة وضريبة الدخل
٢١٣,٠٤٣	٢٩٠,٤٦٨		ربح السنة
١٩٨,٢٧٠	٢٦٦,٩٢٥		عائد إلى:
١٤,٧٧٣	٢٣,٥٤٣		مساهمي الشركة الأم
٢١٣,٠٤٣	٢٩٠,٤٦٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
			ربحية السهم:
٠,٧٩	١,٠٧	١٧	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح العائدة إلى المساهمين

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) 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 ٢٠٢٠م

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)	
٢١٣,٠٤٣	٢٩٠,٤٦٨	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تبويبه إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:
(٣٣,١٧٦)	(٥٩,٤٠١)	الحصة في خسارة التحوط تجاه التدفقات النقدية لعمليات مشتركة، بالصافي من الضريبة المؤجلة بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يتم إعادة تبويبها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:
٢,٦١٠	(٤,٧٠٤)	(خسارة) / ربح إعادة القياس عن التزامات المنافع المحددة، بالصافي مطروحاً منها الضريبة المؤجلة
(٣٠,٥٦٦)	(٦٤,١٠٥)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٨٢,٤٧٧	٢٢٦,٣٦٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
١٦٧,٨٥٤	٢٠٣,٩٧٦	عائد إلى:
١٤,٦٢٣	٢٢,٣٨٧	مساهمي الشركة الأم
١٨٢,٤٧٧	٢٢٦,٣٦٣	حقوق الملكية غير المسيطرة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مراقف الكهرباء والمياه بالجبل وبنبع (مراقف) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

		عائد إلى مساهمي الشركة الأم					
		احتياطي القيمة		احتياطي القيمة		احتياطي القيمة	
		العمالة للحوط تجاه		التقلبات التقديرية		الاحتياطيات مشتبكة	
		لعمليات مستبكرة		(ألف ريال سعودي)		(ألف ريال سعودي)	
		أرباح موقدة		أرباح موقدة		أرباح موقدة	
		(ألف ريال سعودي)		(ألف ريال سعودي)		(ألف ريال سعودي)	
		احتياطي نظامي		احتياطي نظامي		احتياطي نظامي	
		(ألف ريال سعودي)		(ألف ريال سعودي)		(ألف ريال سعودي)	
		رأس المال		رأس المال		رأس المال	
		(ألف ريال سعودي)		(ألف ريال سعودي)		(ألف ريال سعودي)	
	مجموع حقوق الملكية غير المسبوبة	٤٥,٢٧٥	٦,٧٩٤,٥٣٣	(٢٩,٥٦٩)	٤,١٢٤,٠٩٦	٢٤٠,٠٠٥	٢,٥٠٠,٠٠٠
	٦,٨٣٩,٨٠٧	١٤,٧٧٣	١٩,٨,٢٧٠	-	١٩,٨,٢٧٠	-	-
	٢١٣,٠٤٣	(١٥٠)	(٣٠,٤١٦)	(٣٣,١٧٦)	٢,٧٢٠	-	-
	(٣٠,٥١٦)	١٤,٦٢٣	١٦٧,٨٥٤	(٣٣,١٧٦)	٢٠١,٠٣٠	-	-
	١٨٢,٤٧٧	-	-	-	(٩,٣٦١)	٩,٣٦١	-
	(١٤٣,٩٣٠)	(١٨,٩٣٠)	(١٢٥,٠٠٠)	-	(١٢٥,٠٠٠)	-	-
	٦,٨٧٨,٣٥٤	٤٠,٩٦٨	٦,٨٣٧,٣٨٦	(١٠٢,٧٤٥)	٤,١٩٠,٧٦٥	٢٤٩,٣٦٦	٢,٥٠٠,٠٠٠
	٦,٨٧٨,٣٥٤	٤٠,٩٦٨	٦,٨٣٧,٣٨٦	(١٠٢,٧٤٥)	٤,١٩٠,٧٦٥	٢٤٩,٣٦٦	٢,٥٠٠,٠٠٠
	٢٩٠,٤٦٨	٢٣,٥٤٣	٢٢٦,٩٢٥	-	٢٢٦,٩٢٥	-	-
	(٦٤,١٠٥)	(١,١٥٦)	(٦٢,٩٤٩)	(٥٩,٤٠١)	(٣,٥٤٨)	-	-
	٢٢٦,٣٦٣	٢٢,٣٨٧	٢٠٣,٩٧٦	(٥٩,٤٠١)	٢٢٣,٣٧٧	-	-
	-	-	-	-	(١١,٦٤٤)	١١,٦٤٤	-
	(١١٧,٣٣١)	(٩,٧٢٢)	(١٠٧,٠٥٩)	-	(١٠٧,٠٥٩)	-	-
	٦,٩٨٧,٣٨٦	٥٣,٦٣٣	٦,٩٣٣,٧٥٣	(١٦٢,١٤٦)	٤,٣٣٤,٨٨٩	٢٦١,٠١٠	٢,٥٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
ربح السنة
الدخل الشامل الأخر
مجموع الدخل الشامل
محول إلى الاحتياطي النظامي
توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
ربح السنة
الدخل الشامل الأخر
مجموع الدخل الشامل
محول إلى الاحتياطي النظامي
توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)	إيضاح	
٢١٣,٠٤٣	٢٩٠,٤٦٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح السنة
			<i>تسويات لـ:</i>
١,٣٢١,٥١٩	١,٣٣٥,٨٦٧	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٠٧٥	٤,٥٤٣	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٣٠,٢٣٠)	(٥٥,٤٥٧)		إطفاء إيرادات مؤجلة
١٢,١١٤	١١,١٥٩		إطفاء منافع موظفين مؤجلة
-	٣,٠٠٠	١١	مخصص انخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
٧,٣٧٧	٣١,٦٣٧	٢٨	مخصص شطب موجودات
٨٧,٠٠٠	-	٢١	مخصص تحسين تكلفة الموظفين
١١,٣٤٧	١١,٥٣٢	١٠	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٧٩,٩٠٢	٨٧,٨٩٨	١٠-١٩	مخصص منافع الموظفين
٢١	-		الحصة في خسارة استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٣٩,٨١٤)	(٢٢,٨٨٤)	٢٩	إيرادات تمويلية
٥٤٥,٢١٥	٣١٤,٨٩٦	٣٠	تكاليف تمويلية
(٢,٦٠٦)	٨١,٥٩١	٢٢	الزكاة وضريبة الدخل المحملة (المستردة)
			<i>تغيرات في:</i>
٢٥٧,٦٨٦	(١٠٢,١٨٦)		ذمم مدينة تجارية
(٥١,٢٢٦)	(٦١,٥٤٧)		المخزون
٥٤٩,١٩٣	١١٣,٧٧٨		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨٧,٣١١	٨٧,٥٣١		ذمم مدينة وموجودات أخرى طويلة الأجل
٣٠٧,٢٦٣	(٢٢,٧٨٦)		ذمم دائنة تجارية
(٤٠٨,٩٠٦)	(١٣٩,١٢٥)		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢,٩٥٣,٢٨٤	١,٩٦٩,٩١٥		النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١٣٢,٢٧٦)	(٨٠,١٤٩)	١٩,١	منافع الموظفين المدفوعة
(٤٤٧,١٩٠)	(٢٨٥,٩٢٠)		فوائد مدفوعة
(٣١,٥٨٥)	(٣٣,٩٣٤)	٢٢	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
٢,٣٤٢,٢٣٣	١,٥٦٩,٩١٢		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٦٤٠,٠١٠)	(٥٨٢,٥٩٣)		إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات، الصافي
(٦٤)	(١٠٦)	٧	إضافات إلى الموجودات الغير ملموسة
(٥٦)	(٣١٥)		استثمار في شركة زميلة
٣١,٥١٦	١٢,١١٥		إيرادات الفوائد على ودائع قصيرة الأجل
١٧,١٠٠	(١,١٩٠,٣٠٠)		صافي الحركة في ودائع قصيرة الأجل
(٥٩١,٥١٤)	(١,٧٦١,١٩٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (بتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		١٨	المدفوع من قروض وسلف
(٧,٥٤٣,٣٨٨)	(١٥٦,٣٤٤)	١٨	المتحصل من قروض وسلف
٦,٤٠٠,٠٠٠	-		المتحصل من قروض قصيرة الأجل
١٧٣,٤٠٠	١٧٣,٤٠٠		المدفوع من قروض قصيرة الأجل
(١٧٣,٤٠٠)	(١٧٣,٤٠٠)	٣٢	مدفوع من التزام إيجار
(٣٥٣,٦٣٥)	(٣٥,٣٥١)		صافي التغير في مطلوبات غير متداولة أخرى
(٤٢٢,٥٣٥)	٩,٧٨٤		توزيعات أرباح مدفوعة
(١١٠,٠٨٧)	(١١٧,٣٣١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,٠٢٩,٦٤٥)	(٢٩٩,٢٤٢)		
			صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٢٧٨,٩٢٦)	(٤٩٠,٥٢٩)		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٣٦٤,٢٧٠	١,٠٨٥,٣٤٤	١٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١,٠٨٥,٣٤٤	٥٩٤,٨١٥		
			معلومات تكميلية عن التدفقات النقدية
			معاملات غير نقدية هامة
		١-٦	تحويل ممتلكات وآلات ومعدات من الهيئة الملكية
٤٢٨,٩٠٩	٢٤٣,٤٥٥	٣٢	إضافات إلى موجودات حق استخدام
٤٢٨,٥٩٣	٥٣٢,٨٢٤		مقابل غير نقدي: أصول مستلمة تم إنشاؤها بواسطة العملاء
٨١٦	٤٤٠,٦٩٦	٤-٦	قطع غيار رأسمالية محولة من المخزون إلى الموجودات غير الملموسة
١٥,٨٥٣	١٤,٦٥٢		التغير في احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية لعمليات مشتركة
(٣٣,١٧٦)	(٦٢,٨٩٧)		توزيعات أرباح معلنة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٨,٩٣٠)	-		

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) 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 ٢٠٢٠م

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:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
%٢٤,٨١	%٢٤,٨١	الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")
-	%٢٤,٨١	شركة أرامكو السعودية للطاقة
%٢٤,٨١	%٢٤,٨١	الهيئة الملكية للجبيل وينبع
%٢٤,٨١	%٢٤,٨١	صندوق الاستثمارات العامة
%٢٤,٨١	-	شركة الزيت العربية السعودية ("شركة أرامكو السعودية")
%٠,٧٦	%٠,٧٦	مستثمرون آخرون من القطاع الخاص
%١٠٠	%١٠٠	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، استحوذت شركة أرامكو السعودية للطاقة على نسبة ٢٤,٨١٪ من أسهم شركة أرامكو السعودية. الشركة الأم بصدد استكمال الإجراءات النظامية وتعديل عقد التأسيس لتعديل هيكل الملكية.

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 بآية 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.

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

هيكل المجموعة

الشركات التابعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، 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 تبريد 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 ٢٠٢٠م

١. معلومات حول الشركة (ينبع)

ترتيبات العمليات المشتركة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، 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 ومصروفات العمليات المشتركة في هذه القوائم المالية الموحدة.

استثمار في شركات زميلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، 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 للعملاء 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 وتوسع المنشآت والشبكات اللازمة في جدة. لم تبدأ أعمال التشغيل التجاري للشركة بعد.
- شركة جدة الثانية للتشغيل والصيانة، المملوكة للشركة الأم بنسبة ٤٩٪، مسجلة للقيام بأعمال التشغيل والصيانة في محطة تجميع ومعالجة مياه الصرف في مدينة 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 للتشغيل والصيانة التي تم تأسيسها خلال السنة.

البيئة الاقتصادية وتأثيرها على الأعمال التجارية

أثرت تطورات جائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩) والركود العالمي بسبب الانخفاض في الطلب على الأعمال التجارية في شكل حدوث انكماش اقتصادي. ومع ذلك، فقد قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم استباقي للوقوف على تأثيراتها على أعمال التشغيل لديها واتخذت سلسلة من الإجراءات الاستباقية والوقائية، بما في ذلك تفعيل لجنة إدارة الأزمات والإجراءات المرتبطة بها وذلك من أجل:

- التحقق من صحة وسلامة موظفيها ومقاوليها وكذلك المجتمع بأسره الذي تعمل فيه، و
- التخفيف من تأثير الجائحة على أعمالها وضمان استمرارية أعمال التشغيل.

على الرغم من هذه التحديات، مازالت أعمال تشغيل المجموعة حالياً غير متأثرة إلى حد كبير حيث أن قطاع مرافق المياه والطاقة معفى بشكل عام من القيود المختلفة المفروضة من السلطات. بناءً على هذه العوامل، ترى إدارة المجموعة أن جائحة كوفيد-١٩ لم يكن لها أي تأثير جوهري على النتائج المالية المعلنة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. تواصل الإدارة متابعة الوضع عن كثب حيث أن الوضع ما زال يتطور.

تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة لشركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع ("مرافق") والشركات التابعة لها ("المجموعة" أو "مرافق") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م للإصدار وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ١١ إبريل ٢٠٢١م الموافق ٢٩ شعبان ١٤٤٢هـ.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة 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 المقدر.

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.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتبع)

٢-٢ أساس التوحيد

تتكون هذه القوائم المالية من القوائم المالية الموحدة للشركة الأم والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. 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 بالمشاة 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. لتأييد هذا الافتراض المسبق وعندما يكون لدى المجموعة حقوق على 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.

ستقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات 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 المشتراة 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.

إذا لزم 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 البنائية بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم احتساب التغيير 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 محتفظ 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 التغييرات 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.

٣-٢ 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.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) استثمارات في شركات زميلة وعمليات مشتركة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً كبيراً. النفوذ الهام 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 ميدنياً بالكلفة. 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 تغيير 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 تغييرات، 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.

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. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على السياسات المحاسبية كي تتماشى مع تلك السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

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 للشركة 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 المطلوبة 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 كمشغل 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. و
- 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 المتداول وغير المتداول

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.
- في حالة الاحتفاظ بها بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- يتوقع أن تتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- نقد أو ما في حكمه مالم يحظر أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها اثنا عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

تُصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات 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 ٢٠٢٠م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) تصنيف المتداولة وغير المتداولة (يتبع)

يتم تصنيف المطلوبات كمتداولة عندما:

- يتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
 - في حالة الاحتفاظ بها بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير المالي، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير المالي.
- وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى غير متداولة.

(ج) قياس القيمة العادلة

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

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

وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، 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 ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة قابلاً للملاحظة 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 بالقيمة العادلة 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 ككل) 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 الالتزام 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 ملتزم 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. يُمثل نشاط المجموعة في تقديم خدمات مرافق بما في ذلك المياه والكهرباء وبيع الغاز المخصص للبيع لمختلف العملاء.

ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وبنبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) الاعتراف بالإيرادات (يتبع)

مصروفات المنافع

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يتم تقديم الخدمات للعملاء واعتبار أنهم استلموا منافعها واستهلكوها في نفس الوقت. وفقاً لشروط عقود المنافع مع العملاء، تصدر المجموعة فواتيراً 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.

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 سنة ٢٠١٤م وفقاً لتعليمات هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج.

مصروفات توصيل

يُعتبر بالإيرادات المتعلقة برسوم التوصيل المحصلة من العملاء في تاريخ إبرام الاتفاقية كإيرادات مؤجلة ويتم إطفائها على مدى العمر المتوقع للعلاقة بالعميل.

عملاء صناعيون ٢٠ سنة
عملاء غير صناعيين ٥ سنوات

إيرادات الفوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل إيرادات أو مصروفات 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 الأرباح

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

إيرادات أخرى

يُعتبر بالإيرادات الأخرى عندما يكون تحقق الإيرادات مؤكداً وتكون مكتسبة من قبل المجموعة على حسابها. يُعتبر بالمقابل غير النقدي المستلم من عملاء أولياً 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.

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.

يُعتبر 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 الدخل الشامل الآخر حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار في الوقت الذي يتم تصنيف المبلغ المتراكم في الربح أو الخسارة.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ العملات الأجنبية (يتبع)

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة الأولية. تُحوّل البنود غير النقدية، التي تُقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية، 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 للبيد (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 المعاملة. يتم الاعتراف بفروق 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 الربح أو الخسارة الموحدة.

و) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات، باستثناء الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، 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 البيد. يتم اعتماد انتمان 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:

الأعمار الإنتاجية	آلات وماكينات
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	معدات أخرى
١٠ - ٣ سنوات	

يتم إلغاء الاعتراف بيند 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 بيند الممتلكات والآلات والمعدات يتم قياسها بالفروق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل ويُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها بأثر مستقبلي عند اللزوم.

يتم قياس الأرض والأعمال 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 متراكم وأية خسائر انخفاض متراكمة.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ز) موجودات غير ملموسة (يتبع)

تراخيص برامج حاسب آلي

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

تراخيص برامج حاسب آلي	
٥ سنوات	الاعمار الإنتاجية
مطفأة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي	طريقة الإطفاء المستخدمة
مشترأة	منتجة داخليا أو مشترأة

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.

(ح) عقود الإيجار

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 مادي. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تستعين المجموعة بتعريف الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦).

١. كمستأجر

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يُقاس موجودات حق الاستخدام أولاً بالتكلفة، والذي يشمل المبلغ الأولي للالتزام الإيجار الذي يُعدّل وفقاً لأي مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها وتقدير لتكاليف تفكيك وإزالة الأصل محل العقد أو لاستعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي يوجد عليه، مخصوماً منه أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم استهلاك موجودات 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 موجودات حق الاستخدام أن المجموعة سوف تمارس خيار شراء. في هذه الحالة، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي لهذا الأصل، والذي يتم تحديده على نفس الأساس الخاص بالامتلاكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها من أجل إجراء بعض إعادة القياس للالتزامات عقود 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 المطفأة 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 لمعدل للإيجار. عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم خفض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى صفر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق 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.

ب. كمؤجر

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

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.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

ب. كمؤجر (يتبع)

عندما تكون المجموعة موجزًا وسيطًا، 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 موجودات 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 إيجارية وغير إيجارية، فإن المجموعة تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) لتخصيص المقابل المالي في العقد. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود إيجار تشغيلية كإيرادات على أساس طريقة 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

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ منه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة 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 تصنف الشركة أي من موجوداتها المالية ضمن بند "القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر".

(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.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
(ي) الموجودات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

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 الاعتراف 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 ٣٦٠ 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 رد النقص في خسارة الانخفاض في القيمة من خلال قائمة الدخل الموحدة.

عندما يكون الأصل غير قابل للتحويل، يتم شطبته 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 الرد في قائمة الدخل الموحدة.

(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 انشاءها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة كأصل أو التزام منفصل. يتم التوقف عن الاعتراف بالتزام مالي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما تخلي المجموعة مسؤوليتها أو عند إلغاء أو انتهاء مدته.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
ي) الموجودات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق (يتبع)

المطلوبات المالية

(١) التبريب والقياس اللاحق للمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتبريب 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، وتقاس 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 الموجودات والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما 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 الإفصاحات التالية:

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

تجري المجموعة تقييماً بتاريخ كل تقرير مالي 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 منتجا 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 المقدره إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم مراعاة المعاملات التي تمت مؤخراً في السوق. 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.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل تقرير مالي 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. ويتم رد خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً فقط في حالة حدوث تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ آخر خسار انخفاض قيمة تم تسجيلها. 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 تنخفض قيمتها.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وبنبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(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 المكتبدة لاقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المكتبدة 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

عام

يُقيد المخصص عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً 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 المتعلقة 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 كأعباء تمويل.

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.

التزام إيقاف التشغيل

يتم احتساب تكاليف إيقاف 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 بالالتزام إيقاف التشغيل. يتم قيد إطفاء الخصم كمصروف في قائمة الدخل الموحدة ضمن التكلفة التمويلية. 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.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ف) الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية. وتفيد الزكاة وضريبة الدخل على أساس تقديري. المبالغ الإضافية، إن وجدت، والتي تكون مستحقة عند إنتهاء الربط يتم تسجيلها في السنة التي تم فيها إصدار الربط النهائي. 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، باستخدام طريقة الالتزام، تكوين مخصص بالضرائب المؤجلة على الفروق المؤقتة بين الأسس الضريبية والقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقرير المالي بتاريخ التقرير المالي.

يتم إثبات مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة لكافة الفروقات الضريبية المؤقتة. تحسب موجودات ضريبة الدخل المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع، والإعفاءات والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، وذلك بالقدر الذي يحتمل ان تتوفر فيه أرباحا 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 بسمح 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 مستقبلية 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 بالبنود المثبتة 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 وتعلق مطلوبات الضرائب بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة ونفس الجهة الضريبية.

لم يتم الاعتراف بضريبة مؤجلة لما يلي:

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

ث) ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم بقسمة الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين بالشركة الأم على المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة. بلغ المتوسط المرجح للأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م عدد ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

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 حكومي 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.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وبنبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ر) منافع الموظفين (يتبع)

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 الإيرادات" 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 للالتزام المزاي المحددة، ناقصا تكاليف الخدمة السابقة، ويتم منها تسوية الالتزامات. مع ذلك، الخطأ غير ممولة وليس لديها أية أصول.

برنامج تملك 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 كمبرال مستحقة من الموظفين بالقيمة الحالية. يتم إظهار المبالغ المستحقة من الموظفين بالصافي ضمن الموجودات غير المتداولة الأخرى بعد خصم الدفعات الأولى والأساط المسددة. يتم إزالة تكلفة المنازل وسعر الشراء ذي العلاقة من الموجودات غير المتداولة الأخرى عند تحويل ملكية الوحدات السكنية إلى الموظفين عند سداد الأساط بالكامل، وفي ذلك الوقت لا يتوقع أن ينتج عن ذلك أي ربح أو خسارة جوهرية على المجموعة.

خطة ادخار للموظفين

تدير الشركة الأم خطة ادخار 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.

(ف) التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول أو العمليات أو المنشآت التي:

- تقوم بأنشطة تجارية تحقق منها إيرادات وتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من الأجزاء الأخرى بالشركة الأم.
- يتم تحليل نتائج عملياتها بشكل مستمر من قبل متخذ القرارات التشغيلية الرئيس الذي يقوم باتخاذ قرارات تتعلق بالموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه.
- تتوفر بشأنها معلومات مالية.

يعتبر الرئيس التنفيذي للشركة الأم هو متخذ القرارات التشغيلية الرئيس. تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفع تقارير بها إلى متخذ القرارات التشغيلية الرئيس البنود العائدة مباشرة إلى قطاع ما بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. تم عرض تفاصيل القطاعات المجموعة في الإيضاح (٥) من الإيضاحات حول هذه القوائم المالية الموحدة.

(ص) المصروفات

يتم توزيع جميع المصروفات، بخلاف أتعاب التمويل، الأخرى على أساس منتظم بين تكلفة الإيرادات والمصروفات والإدارية والمصروفات الأخرى وفقاً لعوامل التوزيع التي تحددها إدارة الشركة حسب اللزوم.

(ق) تحوط التدفقات النقدية

تستخدم المجموعة مبادلات أسعار الفائدة للتحوط من مخاطرها المرتبطة بمعدلات الفائدة لشركة جواب. 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 وتطفاً 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.

(ق) ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصروفات والموجودات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبد بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصروفات، حيثما ينطبق ذلك.
- عند إثبات الذمم المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرجة. يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

على النحو المبين في إيضاح (١)، قامت الإدارة، من خلال لجنة إدارة الأزمات، بإجراء تقييم استباقي للتأثير المحتمل لوباء كوفيد-١٩ للوقوف على أي تأثير سلبي على سلسلة التوريد وقدرات الإنتاج وطلب العملاء وكذلك شركة التوزيع مما قد يتسبب في تأثير سلبي على الأداء المالي للمجموعة. قررت الإدارة إلى أن الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة في القوائم المالية الموحدة ما زالت مناسبة في ظل الظروف الحالية.

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. تتعكس 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 مدخلات 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 ومخاطر الائتمان 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 المستقبلية في الرواتب والمسحوبات قبل سن التقاعد الاعتيادي ومعدلات الوفيات وغيرها. 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 تقرير مالي.

المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم المناسب، يتم استخدام عائد 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 التأكد من نوعيتها. ويتم حذف تلك التي يكون لها فروقات ائتمانية شديدة من تحليل السندات التي يستند إليها سعر الخصم، على أساس أنها لا تعتبر سندات ذات جودة عالية.

وتستخدم معدلات سحب "منخفضة موحدة" حسب العمر عند 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 معدلات وفيات إعادة التأمين الجماعي مع تخفيضها 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 جوهري 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 للنفذ 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 للنفذ 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 الاستقراء.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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 الإهلاك 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 المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

تتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للأصل على الأقل في نهاية كل سنة مالية، وإذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغيير (التغيرات) كتغيير في التقدير المحاسبي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم (٨) - "السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

(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 التغييرات كتغييرات في التقديرات المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٨).

(٧) انخفاض قيمة المخزون

يتم تسجيل المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو تالفاً، يتم عمل تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق. يتم إجراء هذا التقدير على أساس كل بند على حدة ويتم تكوين مخصص بنود 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 بإتيان مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المضافة. تقبض 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 للنظم 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 الإتيان الأولي 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 المقترض بدفع التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون لجوء المجموعة إلى استخدام الضمانات المحجوزة، إن وجد. أو
- أن الأصل المالي قد تجاوز تاريخ الاستحقاق بمدة ٣٦٠ 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. يتم قياس خسائر الائتمان بأنها القيمة الحالية لكافة النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها).

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

٩. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

ب) الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي، بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إن وجد، منخفضة القيمة الائتمانية. 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 منخفض القيمة الائتمانية البيانات التالية القابلة للملاحظة:

- صعوبة مالية كبيرة للمقترض أو المصدر؛
- مخالفة العقد مثل التخلف عن السداد أو التأخر لمدة ٣٦٠ 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 للأداة المالية بسبب الصعوبات المالية.

ج) عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي الموحدة

يُخصم مخصص الخسارة للموجودات المالية التي تُقاس بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية 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 تعطيل 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 معدلات قابلة للملاحظة، مثل أسعار الفائدة في السوق عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤. معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة

١) المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة
تم اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعدلة التالية. لم يكن لاعتماد هذه المعايير المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في
الفترة الحالية والفترة السابقة.

- تعريف المنشأة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣))، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد ذلك التاريخ.
- تعريف الجوهري (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (١) والمعيار الدولي للمحاسبة (٨))، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد ذلك التاريخ.
- إصلاح معدّل الفائدة المعياري (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للمحاسبة (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧))، يُطبق على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد ذلك التاريخ.
- تعديلات على مرجعيات الإطار المفاهيمي للمعايير الدولية للتقرير المالي، تُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد ذلك التاريخ.
- تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٤))، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد ذلك التاريخ.

٢) معايير المحاسبة الصادرة والتي لم تُطبق بعد

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.

- التخفيضات استجابة لتأثيرات كوفيد-١٩ على المستأجرين (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٠م أو بعد ذلك التاريخ.
- إصلاح معدّل الفائدة المعياري - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للمحاسبة (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))، يُطبق على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ.
- العقود المحملة بخسائر - تكلفة استيفاء عقد (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (٣٧))، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو ما بعدها.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠م - يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ.
- ممتلكات وآلات ومعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المخصص (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (٤٠))، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ.
- مرجعيات الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣))، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقد التأمين"، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
- تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (١)) يطبق على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
- بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٨)، سيتم تحديد فترة السريان السنوية فيما بعد.

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

إصلاح معدّل الفائدة المعياري - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للمحاسبة (٣٩) والمعيار الدولي

للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))

تتناول التعديلات الأمور التي قد تؤثر على التقرير المالي نتيجة معيار الفائدة المعياري، بما في ذلك آثار التغييرات على التدفقات النقدية التعاقدية أو علاقات التحوط الناشئة عن استبدال معدل الفائدة المعياري بمعدل معياري بديل. تقدم التعديلات إعفاء عملياً من بعض المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٨)، والمعيار الدولي للمحاسبة (٣٩)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) المتعلقة بما يلي:

- التغييرات في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية والمطلوبات المالية والتزامات عقود الإيجار.
- المحاسبة عن التحوط

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لدى المجموعة ١,٨٥ مليار ريال سعودي عبارة عن قروض بنكية مكفولة بالإيبور والتي ستخضع لإصلاح معدل الفائدة المعياري. علاوة على ذلك، لدى المجموعة تحوطات للتدفقات النقدية لمخاطر اللبور بمبلغ ١,٨١ مليار ريال سعودي. سوف تتطلب التعديلات من المجموعة الإفصاح عن معلومات إضافية بشأن تعرض المجموعة للمخاطر الناشئة عن إصلاح معدل الفائدة المعياري وأنشطة إدارة المخاطر ذات العلاقة.

وتنوي المجموعة حالياً تطبيق التعديلات في ١ يناير ٢٠٢١م. لن يؤثر التطبيق على المبالغ المعلنة لسنة ٢٠٢٠م أو الفترات السابقة.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وبنبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٥. القطاعات التشغيلية

تنقسم الأنشطة التشغيلية الرئيسية للمجموعة إلى الطاقة والمياه وأنشطة أخرى مكملة لبعضها البعض في إنتاج وتوزيع الكهرباء والمياه إلى المستهلكين. تتحقق الإيرادات الرئيسية للمجموعة حاليًا من بيع خدمات الطاقة والمياه للعملاء النهائيين وفقًا للتعريفات المعمول بها.

معلومات القطاعات:

فإن المجموعة مقسمة إلى وحدات أعمال حسب ستة قطاعات مفصّل عنها على النحو التالي:

- الطاقة: وتشمل توليد الطاقة الكهربائية ونقلها وتوزيعها وبيعها بالتجزئة.
- المياه: وتشمل أنظمة تحلية ومعالجة المياه، وإنتاج وتوزيع المياه الصالحة للشرب والمياه الصناعية، وأنظمة تبريد مياه البحر للصناعات الثقيلة، ومعالجة والتخلص من مياه الصرف الصناعي والصرف الصحي.
- أخرى: تشمل إيرادات مؤجلة عن موجودات ممولة من العملاء ومبيعات توزيع غاز.
- شركة جwab، على النحو المبين في إيضاح (١).
- شركة توريد، على النحو المبين في إيضاح (١). و
- الأعمال العامة، وتشمل جميع الأنشطة الأخرى التي لا ترتبط مباشرة بقطاعات تشغيل محددة. يشمل ذلك إيرادات / مصروفات تمويلية وإيرادات / مصروفات أخرى والحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

تقع جميع الموجودات التشغيلية للمجموعة وأنشطتها الرئيسية داخل المملكة العربية السعودية.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وبنين (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سوية) (شركة مساهمة سوية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٥. القطاعات التشغيلية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

المجموع	تسويات	شركات	شركة توريد	شركة جwab	أخرى	مياه	طاقة
٦,٠٠٩,١٥٦٤	-	٣٨,٩٣٩	٢,٢٢٣,٣٣٨	-	٤٠,٠٧٨	٢,٣٠٥,٦٢٦	١,٤٨٣,٥٨٣
-	(١,٢١٠,٠٥١)	-	٣٧٢,١٧٩	٣٣٩,٠٣٠	-	٤٩٨,٨٤٢	-
٦,٠٩١,٥٦٤	(١,٢١٠,٠٥١)	٣٨,٩٣٩	٢,٥٩٥,٥١٧	٣٣٩,٠٣٠	٤٠,٠٧٨	٢,٨٠٤,٤٦٨	١,٤٨٣,٥٨٣
(١,٣٣٤,٨٣٥)	(١٧١,٩٩٧)	(٤٧,٩٩٧)	-	(٢,١٣٨)	(٤,٠٧٦)	(٦١٢,٧٥١)	(٤٩٥,٨٧٦)
(٤,١٧٨,٤٦٠)	١,٩١٠,٨٥٤	(٤٤٠,٥٨٧)	(٢,٥٨٧,١٥٣)	(١٣٢,١٣٨)	(٩٠,٧١٨)	(١,٩٩٣,٣٠٣)	(٧٩٥,٤١٥)
(٥,٤٦٣,٢٩٥)	١,٧٣٨,٨٥٧	(٤٨٨,٥٨٤)	(٢,٥٨٧,١٥٣)	(١٣٤,٢٧٦)	(٩٤,٧٩٤)	(٢,٦٠٦,٠٥٤)	(١,٢٩١,٢٩١)
(١٤١,٢٢٤)	-	(١٢٧,٥٠٩)	(٨,٣٦٣)	(٥,٣٥٩)	-	-	-
(٥,٥٧٥)	-	(٥,٥٧٥)	-	-	-	-	-
(١٤٦,٧٩٩)	-	(١٣٣,٠٧٧)	(٨,٣٦٣)	(٥,٣٥٩)	-	-	-
٢٠٥,٤٨٥	(٤,٠٩٦)	٢٠٨,٥٠٠	١,٩٥٩	٥٥٧	٨٨٩	(١,٨٤٨)	(٤٨٠)
(٣١٤,٨٩٦)	(٦,٣٦٤)	(٢١٦,١٩٠)	(١,٦٣٥)	(٩٠,٥٣٩)	-	(١٦٨)	-
(٨١,٥٩١)	(٢١٣)	(٦٥,٦٢٨)	-	(٨,١٠٩)	-	(٧,٦٤٨)	-
٢٩٠,٤٦٨	٥١٨,١٢٧	(٦٥٦,٠٤٠)	٣٢٥	١٠١,٣١١	(٥٣,٨٢٧)	١٨٨,٧٥٠	١٩١,٨١٣
(٢٣,٥٤٣)	-	-	-	-	-	(٢٣,٥٤٣)	-

عملاء خارجيون
بين القطاعات
مجموع الإيرادات
استهلاك وإطفاء
أخرى
مجموع تكلفة الإيرادات

مصروفات اإدارية ومصروفات أخرى
استهلاك وإطفاء

مجموع المصروفات اإدارية ومصروفات أخرى
(مصروفات) أخرى، بالصافي/الإيرادات

تكلفة تمويلية
مصروف الزكاة ومصروفية الدخل
(خسارة) السنة/صافي ربح

حقوق الملكية غير المسيطرة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وبنين (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سوية) (شركة مساهمة سوية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٥. القطاعات التشغيلية / بنين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

طاقة	مياه	أخرى	شركة جواب	شركة توريد	شركات	تسويات	المجموع
١,٥٢٧,٢٠١	٢,٢٧٨,٣٨٤	٣٢,٩١٨	-	٢,٢٤٢,٨٨٣	١٢,٠٥٥	-	٦,١٠٧,٨٤١
-	٥٠٨,٦٧٧	-	٣٤٢,٣١٢	٣٦,٢٠٦	-	(١,٢١١,١٩٥)	(١,٢١١,١٩٥)
١,٥٢٧,٢٠١	٢,٧٩٣,٠٦١	٣٢,٩١٨	٣٤٢,٣١٢	٢,٢٧٩,٠٨٩	١٢,٠٥٥	(١,٢١١,١٩٥)	٦,١٠٧,٨٤١
(٥٥٥,٦٤٧)	(٥٩٤,٤١٩)	(٣,١٥٨)	(٨,٨٩٢)	-	(٣٥,٩٣١)	(١,٧١,٧٦٤)	(١,٣١٩,٨١١)
(٥٧١,٥٤٧)	(١,٨٢٢,٧٥٦)	(٥١,٥١٠)	(١١٣,٩٥٤)	(١,٥٩٩,١٦٨)	(٥٧٧,٧٢٤)	(١,٤٨٢,٢٨٧)	(٤,٢٦٨,٣٦٨)
(١,٠٧٧,١٩٤)	(٢,٤٢١,١٧٦)	(٥٤,٦٦٨)	(١٢٢,٨٤٦)	(٢,٥٩٩,١٦٨)	(٦٢٣,٦٥٥)	١,٣١٠,٥٢٣	(٥,٥٨٨,١٧٩)
-	-	-	(٥,٥٦٩)	(٧,٩٢١)	(٢٧٤,١٩٤)	-	(٢٧٧,٦٨٤)
-	-	-	-	-	(٨,٧٨٣)	-	(٨,٧٨٣)
-	-	-	(٥,٥٦٩)	(٧,٩٢١)	(٢٢٢,٩٧٧)	-	(٢٣٦,٤٦٧)
(١٥٧)	(٤٨٤)	-	١,٢٥٥	٢,٢٧١	(٥,٢٦٤)	-	٤٧٢,٤٧٨
-	(٤٢٩)	-	(١٣٠,٧٢٥)	(١,٧٦٢)	(٤٦٦,١٤٦)	٣,٨٨٧	(٥٤٥,٢١٥)
-	-	-	-	-	(٢١)	-	(٢١)
-	(٥,٣١١)	-	(٨,٥١٩)	-	(٢٣٩)	-	٢,٦٠٦
٤٥٠,٢٥٠	٣٦٥,٦٢٦	(٢١,٧٥٠)	٧٥,٩٠٨	١,٥٠٩	(٧٥٦,٢١٢)	٩٧,٧١٢	٢١٢,٠٤٣
-	(١٤,٧٧٣)	-	-	-	-	-	(١٤,٧٧٣)

حقوق الملكية غير المسيطرة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٦. ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية				خطوط كهرباء				أراضي
	تحت التنفيذ (إيضاح ٢-٦)	معدات أخرى	مرافق خارجية مشتركة	معدات وشبكات	عدادات وشبكات التابلين ومحطات رفع	مباني وأبنية سكنية	آلات ومكينات	(الف ريال)	
(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)
٢٨,٧٢٠,٢٨١	١,٢٤٢,٨٤٨	٥١٠,٦٩٥	٩,٠٣٢,٩	٢,٣٥٩,٨٥٧	٢,٩٨٢,٨٧١	٢,٢٢٩,٢١١	١٧,١٧٩,٢٤٦	٢٥,١٨٤	٣٦٥,٢٧٧
٣٨٧,٤٦٦	-	١١,٣٤١	-	-	-	١٠,٨٤٨	-	-	-
١,١٣٧,٧٠٩	٥٦١,٤٦٦	٤٨,٨٩٣	-	٣٩١,٣٢٩	٧١,١٠٣	١١,٥٠٠	٣٢,٣٦٨	٢١,٠٥٠	-
(١٤,٧٢٢)	-	(٤٢٢)	-	-	-	(١٢,٦٤٧)	(١,٦٥٣)	-	-
٢١,٣٩٠	(١٧٠,٠١٧)	١٥,٧٦٨	-	٤٤,٨٠٨	١٢,١١٢	٢٤,٨٩٠	٩٣,٨٢٩	-	-
٣٠,٢٢٢,١٢٤	١,٧٢٤,٢٩٧	٥٦٦,٦٧٥	٩,٠٣٦,٩	٢,٧٩٥,٩٩٤	٤,٠٦٦,٠٨٦	٣,٢٧٣,٨٠٢	١٧,٣٠٣,٧٩٠	٤١١,٥١١	-
١,٢٨٨,٦٠١	٥٧٧,٥٤٠	٢٦,٤٣٩	-	١١٣,١٠٩	٥٠,٣٩٠	٥٥,٤٤٩	١٢,١٥٧	-	-
(٥٠,٤٠٨)	-	(١٨,٨٠٩)	-	-	-	-	(٣١,٥٩٩)	-	-
١٤,٦٥٢	(١٠,٢٩,٩٤٩)	١,٠٦,٤١٧	-	٢٢٠,١٣٠	٤٢,٣٤١	٣٧٢,٨٨٩	٣٠,٢,٨٢٤	-	-
٣١,٥١٤,٩٢٩	١,٢٨١,٨٨٨	٧٠٠,٣٢٢	٩,٠٣٦,٩	٣,١٢٩,٢٣٣	٤,٦٦٢,٣٣٤	٣,٧٠٢,١٤٠	١٧,٥٨٧,١٧٢	٤١١,٥١١	-
٨,٦٢٣,٨٨٠	-	٣٦٦,٣٧٧	٣٤,٠٦٢	٦١١,٢٥٩	١,٣٧٨,٥٢٣	١,١٧٧,٤٢٣	٥,٠٩٦,٢٣٦	-	-
١,٣٢١,٥١٩	-	٤٧,٢٦٤	٥,٠٠٨	١٤٠,١٠٢	١٧٧,٢٩٨	١,٠٠,٠٤٨	٨٣٤,٢٩٩	١٧,٥٠٠	-
(٢,٠٧٥)	-	(٤٢٢)	-	-	-	-	(١,٦٥٣)	-	-
٩,٩٨٣,٣٣٤	-	٤١٣,٢١٩	٣٩,٠٧٠	٧٥١,٣٦١	١,٥٥٥,٨٢١	١,٢٧٧,٤٧١	٥,٩٢٨,٨٨٢	١٧,٥٠٠	-
١,٣٣٥,٨٢٧	-	٧٣,٠٧٦	٥,٠٠٨	١٢٥,٢٦٦	١٩٣,٨٠٣	١,٠٨,٥١٠	٨٣٠,٢٠٤	-	-
(٥٠,٤٠٨)	-	(١٨,٨٠٩)	-	-	-	-	(٣١,٥٩٩)	-	-
١١,٢٦٨,٧٨٣	-	٤٦٧,٤٨٦	٤٤,٠٧٨	٨٧٦,٦٢٧	١,٧٤٩,٢٢٤	١,٣٨٥,٩٨١	٦,٧٢٧,٤٨٧	١٧,٥٠٠	-
٢٠,٢٤٦,١٨٦	١,٢٨١,٨٨٨	٢٣٢,٨٣٦	٤٦,٢٩١	٩,٢٥٢,٦٠٦	٩,٨٢٢,٧١٠	٢,٣١٦,١٥٩	١٠,٨٥٩,٦٨٥	٣٩٤,٠١١	-
٢٠,٣٧٨,٨٠٠	١,٧٢٤,٢٩٧	١٧٣,٠٥٦	٥١,٢٩٩	٢,٠٤٤,٦٢٣	٢,٥١٠,٢٦٥	١,٩٩٦,٣٣١	١١,٢٧٤,٩٠٨	٣٩٤,٠١١	-

التأجيل:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م

الإعتراف بتعديلات حق الاستخدام عند التطبيق

الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

إضافات

استبعادات

تعديلات (إيضاح ٤-٦)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إضافات

استبعادات

تعديلات (إيضاح ٤-٦)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الاستهلاك المتراكم

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م

استهلاك (إيضاح ٢-٢٦)

استبعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

استهلاك (إيضاح ٢-٢٦)

استبعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٦. ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

١-٦ موجودات مستأجرة

بلغت القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام ٣,٨٣٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢,٩٧٤,٦ مليون ريال سعودي). تشمل الإضافات على موجودات بقيمة ٢٤٣,٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤٢٨,٩ مليون ريال سعودي) محولة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع ومبلغ ٥٣٢ مليون ريال سعودي إضافات محولة إلى موجودات حق الاستخدام (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤١٣,٦ مليون ريال سعودي).

٢-٦ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي في التكاليف المتكبدة في مشروعات جديدة لإنشاء مصانع وبنى تحتية مدنية واقتناء آلات ومعدات لمنشآت متنوعة بالمجموعة.

٣-٦ موجودات مرهونة

تخضع ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة دفترية ٥,٠٣٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤,٧٥٤,٥ مليون ريال سعودي) لرهن أول ورهن ثاني لضمان قروض صندوق التنمية الصناعية السعودية (إيضاح ١٨).

٤-٦ تحويلات

تم تحويل ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة دفترية ١٥,٥ مليون ريال سعودي خلال السنة من المخزون (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٢,٣ مليون ريال سعودي). كما تم تحويل موجودات بمبلغ ٠,٨ مليون ريال سعودي إلى موجودات غير ملموسة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٣,٦ مليون ريال سعودي تم تحويلها إلى مخزون وموجودات غير ملموسة).

٧. موجودات غير ملموسة

٢٠١٩م (الف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (الف ريال سعودي)	
		التكلفة
١٨٤,٤٩٤	١٨٨,١١٣	الرصيد الافتتاحي
٦٤	١٠٦	إضافات
٣,٥٥٥	٨٣٧	محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٤-٦)
١٨٨,١١٣	١٨٩,٠٥٦	الرصيد الختامي
		الإطفاء المتراكم
١٧٢,٢٣٠	١٧٩,٣٠٥	الرصيد الافتتاحي
٧,٠٧٥	٤,٥٤٣	إطفاء
١٧٩,٣٠٥	١٨٣,٨٤٨	الرصيد الختامي
		القيمة الدفترية
٨,٨٠٨	٥,٢٠٨	في ٣١ ديسمبر

٨. معلومات المجموعة

١-٨ 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 بموجباها 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 والمصرفات غير المباشرة وتكاليف التطوير إلخ.... تم الاتفاق على سدادها من قبل أطراف البيع دون أي هوامش.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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:

٢٠١٩م (الف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (الف ريال سعودي)	
٢٣٨,٨٥١	٢٥٤,٥٩١	موجودات متداولة
٤١,٧٣٨	٥٢,٧٩٧	موجودات غير متداولة
١٦٧,٢٠٣	١٥١,١٤٣	مطلوبات متداولة
٢٩,٣١٣	٤٦,٦٢٦	مطلوبات غير متداولة
٨٤,٠٧٣	١٠٩,٦١٩	حقوق الملكية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة:

٢٠١٩م (الف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (الف ريال سعودي)	
٥٠٨,٦٧٧	٥٣٢,٥٦٣	الإيرادات
٣٧,٨٢٤	٥٨,٩٧٢	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥٨٠)	(٩١٢)	الزكاة
(٤,٧٣٢)	(٦,٧٣٦)	ضريبة الدخل
٣٢,٥١٢	٥١,٣٢٤	ربح السنة
(٣٣٤)	(٢,٥٤٨)	خسارة شاملة أخرى
٣٢,١٧٨	٤٨,٧٧٦	مجموع الدخل الشامل
١٤,٧٧٤	٢٣,٥٤٣	عائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٨,٩٣٠)	(٩,٧٢٢)	توزيعات أرباح مدفوعة ومعلنة لحقوق الملكية غير المسيطرة

قائمة التدفقات النقدية المختصرة

٢٠١٩م (الف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (الف ريال سعودي)	
٥٨,٠٠٢	١٥٧,٨٦٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧,٩٢٥)	(٢,٠٣٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٣,٨٦٨)	(٣٠,٨٨٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣,٧٩١)	١٢٤,٩٤٢	صافي الزيادة / (الانخفاض) 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:

٢٠١٩م (الف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (الف ريال سعودي)	
٩٣٧,٣٨١	٩٨٦,١٤٤	موجودات متداولة
٨,١٤٩,٢١١	٧,٦٢٦,٧٥٢	موجودات غير متداولة
٨٦٩,٢٩٤	٨٥٠,٤٩٦	مطلوبات متداولة
٦,٣٢٣,٠٤٩	٦,٠٠٥,٩٧٧	مطلوبات غير متداولة
١,٨٩٤,٢٤٩	١,٧٥٦,٤٢٣	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 ٢٠٢٠م

٨. معلومات المجموعة (يتبع)

٢-٨ العمليات المشتركة (يتبع)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة:

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)	
١,١٤١,٠٤٠	١,١٣٠,٠٩٨	الإيرادات
٢٨١,٤٢١	٣٦٤,٧٠٨	الربح قبل الزكاة
(٢٨,٣٩٨)	(٢٧,٠٠٨)	الزكاة وضريبة الدخل
٢٥٣,٠٢٣	٣٣٧,٧٠٠	ربح السنة
١١٠,٩٨٠	(١٩٨,٦٠٤)	(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر
٣٦٤,٠٠٣	١٣٩,٠٩٦	مجموع الدخل الشامل

٣-٨ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - شركات زميلة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، 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 ٢٠٢٠م، وقد تم إثبات الاستثمار بمبلغ ٠,٠٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٠,٠٤ مليون ريال سعودي) باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية.
- 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 ٢٠٢٠م، وقد تم إثبات الاستثمار بمبلغ ٠,٢٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٠,٠٥ مليون ريال سعودي) باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية.
- شركة جدة الثانية للتشغيل والصيانة، المملوكة للشركة الأم بنسبة ٤٩٪، مسجلة للقيام بأعمال التشغيل والصيانة في محطة تجميع ومعالجة مياه الصرف في مدينة جدة. لم تبدأ أعمال التشغيل التجاري للشركة بعد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقد تم إثبات الاستثمار بمبلغ ٠,١٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: لا شيء) باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية.

٤-٨ تشمل الشركات المستثمر فيها موجودات مالية ومطلوبات مالية بمبلغ ٩,١٠١,٣ مليون ريال سعودي ومبلغ ٧,٤٣٠,٧ مليون ريال سعودي على الترتيب (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: مبلغ ١,١٥٠,١ مليون ريال سعودي ومبلغ ٧,٧٠٥,٨ 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 ٤,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٦,٦ مليون ريال سعودي) من استثمار في ودائع قصيرة الأجل.

٩. ذمم مدينة ومدفوعات مقدماً طويلة الأجل

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)	
٣٤٣,٧٨٥	٢٧٣,١٠٦	مستحق من موظفين بموجب برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين (إيضاح ٩-١)
٣٩,٨٣٠	٣٠,١٦٩	مناقص موظفين مؤجلة
٢٣,٨٩٩	١٩,٠٢٥	تكاليف مؤجلة (إيضاح ٩-٢)
١,٩٣٤	-	مدفوعات مقدماً طويلة الأجل
٤٠٩,٤٤٨	٣٢٢,٣٠٠	

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 المطفاة تكلفة الوحدات السكنية المباعة للموظفين في إطار برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٩. ذمم مدينة ومدفوعات مقدماً طويلة الأجل (يتبع)

لا تتوقع المجموعة خسائر انخفاض في القيمة مقابل هذا الرصيد بسبب خيرة 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.

٢-٩ تكلفة موجلة

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

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)	
١٧,٣٥٤	١٥,٧٥٣	قطع غيار أولية واستراتيجية
٦,٥٤٥	٣,٢٧٢	أتعاب استشارات
٢٣,٨٩٩	١٩,٠٢٥	

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

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)	
٣٩٦,٥٩٣	٤٢٧,٥٤٤	قطع غيار
٢٩,٧٥٦	٤٣,٢٦٢	زيت وقود
٩,٤٢٧	١١,٠٢٨	أخرى
٤٣٥,٧٧٦	٤٨١,٨٣٤	
(١٥٧,٧٦٨)	(١٦٩,٣٠٠)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٢٧٨,٠٠٨	٣١٢,٥٣٤	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)	
١٤٦,٤٢١	١٥٧,٧٦٨	الرصيد الافتتاحي
١١,٣٤٧	١١,٥٣٢	مخصص خلال السنة
١٥٧,٧٦٨	١٦٩,٣٠٠	الرصيد الختامي

١١. ذمم مدينة تجارية

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)	
٤٦٥,٣٥٦	٥٠٠,٩٥٢	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣١-٢)
٣٦٥,٦٨٨	٤٣٠,٥٣٠	ذمم مدينة تجارية - أخرى
٨٣١,٠٤٤	٩٣١,٤٨٢	
(٢٣,٤٦٥)	(٢٤,٧١٧)	مخصص انخفاض القيمة
٨٠٧,٥٧٩	٩٠٦,٧٦٥	

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

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

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١١. نُم مدينة تجارية (ينبع)

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	
٣٦,٦٦٧	٢٣,٤٦٥	الرصيد الافتتاحي
-	٣,٠٠٠	المحمل للسنة
(١٣,٢٠٢)	(١,٧٤٨)	مشطوب خلال السنة
٢٣,٤٦٥	٢٤,٧١٧	الرصيد الختامي

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

أكثر من ١٢ شهراً	٦ إلى ١٢ شهراً	حتى ٦ أشهر	المجموع	
%٥,١٩	%٣,١٩	%١,٩٨		النسبة المئوية للخسائر الائتمانية المتوقعة
١٧٤,٥٥٢	٥٢,٧٥٩	٧٠٤,١٧١	٩٣١,٤٨٢	الرصيد الإجمالي (بالألف ريال سعودي)
١٠٨,٢٦٤	٥٥,٦٤٢	٦٦٧,١٣٨	٨٣١,٠٤٤	٢٠٢٠م
				٢٠١٩م

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	
٢٣٥,٢٦٣	٢٣١,٦٢٤	إيراد مستحق
١٢٦,٥٥٦	١٥١,٥٠٩	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٥١,٧٢٠	٥٠,٩٧٨	مدفوعات مقدماً وأخرى
١٨٢,٧٤٣	٤٦,٨٩٥	هامش الشركة السعودية للكهرباء (إيضاح ١٢-١)
٥٤٢	١,٢٦٧	إيرادات تمويل مستحقة
٥٩٦,٨٢٤	٤٨٢,٢٧٣	

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

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.

١٤. نقد وما في حكمه

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	
٤٠	٦	نقد بالصندوق
١٣٨,٤٩٤	٢٠٩,٧٠٩	نقد لدى البنك
٩٤٦,٨١٠	٣٨٥,١٠٠	ودائع قصيرة الأجل
١,٠٨٥,٣٤٤	٥٩٤,٨١٥	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.

تشتمل الأرصدة البنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م على مبلغ ٢١,٠٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢٥,٠٢ مليون ريال سعودي) يمثل مساهمات الموظفين وإيرادات تمويل تتعلق بخطة ادخار الموظفين.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٥. رأس المال والاحتياطيات

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠

الأسهم المصرح بها والمصدرة

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 المساهمين.

١٦. توزيعات أرباح

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
٠,٥	٠,٥

توزيعات أرباح لمساهمي الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
توزيعات أرباح حسب السهم - بالريال السعودي

وافق مساهمو الشركة الأم خلال اجتماع الجمعية العامة العادية بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٢٠م على توزيع أرباح بقيمة ١٢٥ مليون ريال سعودي أي ما يعادل ٥% من رأس المال (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٢٥ 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 خفض ربحية السهم (الأساسية) حيث لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات مخفضة قيد الإصدار.

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
١٩٨,٢٧٠	٢٦٦,٩٢٥
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
٠,٧٩	١,٠٧

الربح العائد إلى المساهمين العاديين - بالريال السعودي
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح - بالريال السعودي

١٨. قروض وسلف بنكية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
٣,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠
١,٣٠٨,٠٠٠	١,٣٠٨,٠٠٠
٧,٧٠٨,٠٠٠	٧,٧٠٨,٠٠٠
(١٢٤,٧٨١)	(١٠٢,٦٠٣)
٧,٥٨٣,٢١٩	٧,٦٠٥,٣٩٧
٢,٠٠٥,٣٩١	١,٨٤٩,٠٤٧
(٣٤,٢٥١)	(٢١,٦١٨)
١,٩٧١,١٤٠	١,٨٢٧,٤٢٩
٩,٥٥٤,٣٥٩	٩,٤٣٢,٨٢٦

شركة مرافق
المرابحة الرابعة
المرابحة الخامسة
المرابحة السادسة
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

يخصم: تكاليف معاملات غير مطفاة

شركة جوايب

قروض إسلامية وقروض طويلة الأجل أخرى (إيضاح ١٨-٢)
يخصم: تكاليف معاملات غير مطفاة

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٨. قروض وسلف بنكية (بتبع)

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

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)
٢٧٥,٦٨٨	٤٥٦,٦٥٧
٩,٢٧٨,٦٧١	٨,٩٧٦,١٦٩
٩,٥٥٤,٣٥٩	٩,٤٣٢,٨٢٦

الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
الجزء غير المتداول المدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة

فيما يلي الحركة في قروض وسلف بنكية:

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)	
١٠,٧٩٧,٨٧٩	٩,٧١٣,٣٩١	الرصيد الافتتاحي
٦,٤٠٠,٠٠٠	-	إضافات
(٧,٤٨٤,٤٨٨)	(١٥٦,٣٤٤)	مدفوعات
٩,٧١٣,٣٩١	٩,٥٥٧,٠٤٧	
(١٥٩,٠٣٢)	(١٢٤,٢٢١)	يخصم: تكاليف معاملات غير مطفاة
٩,٥٥٤,٣٥٩	٩,٤٣٢,٨٢٦	الرصيد الختامي

فيما يلي الحركة في تكاليف المعاملات غير المطفاة:

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)	
٢١٢,١٧١	١٥٩,٠٣٢	الرصيد الافتتاحي
٥٨,٩٠٠	-	إضافات
(١١٢,٠٣٩)	(٣٤,٨١١)	إطفاء
١٥٩,٠٣٢	١٢٤,٢٢١	الرصيد الختامي

١٨-١ شركة مرافق

مرايحة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، أبرمت الشركة الأم ثلاث اتفاقيات قروض جديدة مع ثلاثة بنوك لإعادة جدولة تسهيلات المراجعة بفترة ممتدة. بلغ مجموع قيمة اتفاقيات القروض الثلاثة 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 ٢٠٢٠م.

تقع التزامات السداد الخاصة بالشركة الأم بموجب وثائق تسهيلات المراجعة 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 إلى صافي حقوق الملكية الملموسة وتغطية خدمة الدين خلال فترة القروض وفي نهاية السنة. وقد التزمت الشركة الأم بهذه الاشتراطات. تحمل القروض 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 قرصان بمبلغ إجمالي قدره ١,٥٦ مليار ريال سعودي لتمويل إنشاء 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 وتستحق في سنة ٢٠٢٥م.

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.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٨. قروض وسلف بنكية (تتبع)
٢-١٨ شركة جواب

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)
١,٢٧٢,٠١٤	١,١٩٦,٩٩٧
٥٠٠,١٣٦	٤٧٠,٦٤٠
٢٣٣,٢٤١	١٨١,٤١٠
٢,٠٠٥,٣٩١	١,٨٤٩,٠٤٧

دولي (إيضاح أ)
إسلامي (إيضاح ب)
تغطية الشركة الكورية لتأمين الصادرات (إيضاح ج)

(أ) خلال سنة ٢٠١٦م، وقعت الشركة على تسهيل حساب احتياطي القرض ("أل آر إيه") مع بنكين تجاريين بقيمة ١٢٢ مليون دولار أمريكي. بموجب هذا التسهيل، يمنح ممولو حساب احتياطي القرض خطاب اعتماد لصالح ممولي الشركة لمدد طويلة الأجل. يتم تحديد قيمة خطاب الاعتماد سنوياً ويحدد حجمه بمبلغ يعادل قيمة ستة أشهر من خدمة الدين أو ١٢٢ مليون دولار أمريكي، أيهما أقل. خلال سنة ٢٠١٧م، جددت شركة جواب تسهيل حساب احتياطي القرض بمبلغ ١٢٣ مليون دولار. بموجب هذا التسهيل، يتم تحديد قيمة خطاب الاعتماد سنوياً ويحدد حجمه بمبلغ يعادل قيمة ستة أشهر من خدمة الدين أو ١٢٣ مليون دولار أمريكي، أيهما أقل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لدى الشركة تسهيل حساب احتياطي قرض بمبلغ ١٢٣ مليون دولار أمريكي.

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

(ج) أبرمت شركة جواب مع جهات ممولة اتفاقية شروط عامة وفقاً لاتفاقية الشروط العامة، تشارك الجهات الممولة 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:

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)
٣٣٩,٥٨٢	٤٨٤,٥٨٢
٣٨٢,٢٨٢	٣٨٢,٢٨٢
٤٢٦,٤٢٦	٤٢٦,٤٢٦
٤٧١,١١٧	٤٧١,١١٧
٨,٠٩٣,٩٨٤	٧,٧٩٢,٦٤٠
٩,٧١٣,٣٩١	٩,٥٥٧,٠٤٧

٢٠٢١م
٢٠٢٢م
٢٠٢٣م
٢٠٢٤م
٢٠٢٥م وما بعدها

١٩. مطلوبات غير متداولة أخرى

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)
١,٠٦٦,٩٢٧	٧٩٩,٤١٥
٣٠٥,٨١١	٦٧١,٩٨١
٥٧٩,٩٦٩	٥٩٢,٤٥٧
٦٣,٥١٢	١٣٢,٧٢٢
١٠٤,١٣٩	٩٩,٨٨٤
٤٢,٤١٢	٤٣,٦٠٣
٦,٢٩٤	٦,٥٣١
٢,١٦٩,٠٦٤	٢,٣٤٦,٥٩٣

التزام الموجودات المحولة (إيضاح ٣١-٤)
إيرادات مؤجلة
التزامات المنافع المحددة بعد التوظيف (إيضاح ١٩-١)
القيمة العادلة للأدوات المشتقة
محتجزات دائنة
خطة ادخار للموظفين (إيضاح ١٩-٢)
أخرى

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، على النحو المنصوص 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.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٩. مطلوبات غير متداولة أخرى (ببيع)

١-١٩ خطة المنافع المحددة بعد التوظيف (ببيع)

الحركة في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)	
٦٣٥,١٥٢	٥٧٩,٩٦٩	التزام المنافع المحددة في ١ يناير
١٩,٩٥١	٢٠,٩٦٠	تكلفة الفوائد
٥٩,٩٥١	٦٦,٩٣٨	تكلفة الخدمة الحالية
٧٩,٩٠٢	٨٧,٨٩٨	صافي مصروف المنافع المعترف به في قائمة الدخل الموحدة
(٢,٨٠٩)	٤,٧٣٩	خسارة/ (ربح) إعادة قياس معترف به في الدخل الشامل الأخر
(١٣٢,٢٧٦)	(٨٠,١٤٩)	منافع مدفوعة
٥٧٩,٩٦٩	٥٩٢,٤٥٧	التزامات المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
- ٣.٩٠%	٢.٣% إلى ٣.٤%	معدل الخصم
- ٢.٩٥%	١.٧% إلى ٣.٨%	الزيادات المستقبلية في الراتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد المعتاد
مرتفع	معدل منخفض	معدل المسحوبات

فيما يلي تحليل حساسية كمي لافتراض معدل الخصم على التزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

معدل الخصم		
انخفاض نسبية ١%	زيادة نسبية ١%	مستوى الحساسية
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٦٣٣,٠٤٨	٤٩٨,١٥٨	التزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٦٠٧,٢٦٩	٤٧٨,٥١٠	الافتراض
الزيادات المستقبلية في الراتب		
انخفاض نسبية ١%	زيادة نسبية ١%	مستوى الحساسية
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٤٩٥,٥٠٤	٦٣٥,٠٠٢	التزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٤٧٧,٠٦٣	٦١٢,٠٢٥	الافتراض

حُدِّدَت تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه بناءً على طريقة تستقرئ التأثير على التزام المنافع المحددة كنتيجة لتغيرات معقولة في الافتراضات الرئيسية وقعت في نهاية فترة التقرير المالي. 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

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)	
٤٤,٥٧٥	٤٢,٤١٢	الرصيد الافتتاحي
١٥,٦٥٠	٧,٣١٧	إضافات
(١٧,٨١٣)	(٦,١٢٦)	مبالغ مدفوعة
٤٢,٤١٢	٤٣,٦٠٣	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 ٢٠٢٠م

٢٠. نُم دائنة تجارية

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)	
٢٣٣,٢١٠	٢٨٤,٥٠٩	نُم دائنة تجارية
٢٣٩,٩٢٤	١٥٩,١١٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣-٣١)
٩٨,٥٦٠	١٠٤,٧٤٣	محتجزات دائنة
٣٥,٧٨٥	٣٦,٣٢٥	مستحق إلى مقاولين
٦٠٧,٤٧٩	٥٨٤,٦٩٣	

٢١. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)	
١٨١,٩٦١	١٧٣,٩٥٧	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣-٣١)
٢٩,٠٦٣	٥٤,٤٣٠	إيرادات مؤجلة
٤٥,٢٧٩	٣٨,٩٦٦	القيمة العادلة للأدوات المشتقة
٢١,٩٤٠	٣٨,١٢٧	مخصص الزكاة وضريبة الدخل (إيضاح ٢٢)
٣٤,٣٥٢	١٣,٨٨١	أتعاب تمويل مستحقة
٨٧,٠٠٠	-	مخصص تحسين تكلفة الموظفين (إيضاح ١-٢٦)
٥٤٤,٣٢٥	٥٣٨,١١٩	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى - أخرى
٩٤٣,٩٢٠	٨٥٧,٤٨٠	

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.

نظراً لأصلة شركة أرامكو السعودية للطاقة (المساهم بالشركة الأم)، بشركة أرامكو السعودية، تخضع الشركة الأم وشركاتها المستثمر فيها لضريبة الدخل بحدود حصة ملكية شركة أرامكو السعودية للطاقة في الشركة الأم.

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

المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الموحدة

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)	
١٨,٨٢٦	٣٥,٢٥٠	الزكاة
(٤٧,٣٠٨)	-	- محمل خلال السنة
		- رد مخصص بالزيادة عن فترة سابقة
١١,٣٥٦	١٤,٨٧١	ضريبة الدخل
٦٤	-	- الضريبة الحالية المحملة
١٤,٤٥٦	٣١,٤٧٠	- ضريبة محملة سابقة
(٢,٦٠٦)	٨١,٥٩١	- الضريبة المؤجلة المحملة

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٢. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
(١٩٩)	٣٥
١,٩٥٢	٣,٤٩٦
١,٧٥٣	٣,٥٣١

ضريبة مؤجلة متعلقة بربح / خسارة إعادة قياس عن التزامات المنافع المحددة
ضريبة مؤجلة متعلقة التحوط تجاه التدفقات النقدية لعمليات مشتركة

فيما يلي العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي للشركة الأم:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
١٩,٤٣٠,٣٥٩	١٩,٤٢٥,٤٠٧
١٢,٥٢٧,٩٣٤	١٢,٦٦٣,١٥٦
٧,٤٧٠,٣٧٧	٧,٥٤٩,١٢٤
٢١٧,٣٨٠	٣٥٦,٦٨٩
٣٤٨,١٥٧	٣٧٤,٨٧٩
١١٠,٠٨٧	١٠٧,٦٠٩

موجودات غير متداولة
مطلوبات غير متداولة
حقوق المساهمين - الرصيد الافتتاحي
صافي الربح قبل الزكاة
قطع غير
توزيعات أرباح مدفوعة، بالصافي مطروحاً منها الزكاة

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

(١) الحركة على مخصص الزكاة وضريبة الدخل

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
٧٠,٥٨٧	٢١,٩٤٠
٢٨,٠٥٠	٥٠,١٢١
٢,٢٢٢	-
(٤٧,٣٣٤)	-
(٣١,٥٨٥)	(٣٣,٩٣٤)
٢١,٩٤٠	٣٨,١٢٧

في ١ يناير
مخصص الزكاة وضريبة الدخل
محمل على سنة سابقة
رد مخصص
الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
في ٣١ ديسمبر

نظراً للخسائر الضريبية المتكبدة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لم يتم تحميل ضريبة دخل في القوائم المالية للشركة الأم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: لا شيء).

تم إدراج ضريبة الدخل المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بمبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٣,٨ مليون ريال سعودي)، لحقوق الملكية غير المسيطرة كجزء من حقوق الملكية غير المسيطرة.

(٢) مطلوبات ضريبية مؤجلة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
١٩,١٦٠	٣٦,٢٧١
١٧,١١١	٣٣,٤٢٦
٣٦,٢٧١	٦٩,٦٩٧

الرصيد في ١ يناير
المحمل للسنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

تتعلق الالتزامات الضريبية المؤجلة بشكل رئيسي بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناشئة عن ممتلكات وألات ومعدات.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٢. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

(٣) موجودات ضريبية مؤجلة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٥,٧٧٥	٩,٥٦٦	الرصيد في ١ يناير
٣,٧٩١	٥,٤٥١	مسترد للسنة
٩,٥٦٦	١٥,٠١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تتعلق الموجودات الضريبية المؤجلة بشكل رئيسي ببعض المخصصات التي لا تعد مصروفات ضريبية قابلة للخصم وخسائر ضريبية غير مستخدمة للشركات التابعة. ترى الإدارة أنه ستوفر أرباح ضريبية مستقبلية للاستفادة من الموجودات الضريبية المؤجلة.

(٤) حالة الربوط

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق)

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") الربوط الزكوية والضريبية النهائية لشركة مرافق حتى سنة ٢٠١٨م. تم تقديم إقرار ضريبة الدخل والربوط للهيئة العامة للزكاة والدخل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م خلال المدة النظامية.

شركة مرافق لتوريد الكهرباء والماء (توريد)

تسلمت الشركة الربوط الزكوي النهائي من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى سنة ٢٠٠٩م. خلال سنة ٢٠١٢م، تسلمت الشركة ربوط للسنوات ٢٠٠٩م و ٢٠١٠م بمطالبة زكوية إضافية قدرها ٢٦,٨٩٤ ريال سعودي، والتي تقدمت الشركة باعتراض عليها إلى الهيئة وبعد أن رفضت الهيئة الاعتراض، تقدمت باعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. أيدت الأمانة العامة للجان الضريبية قرار الهيئة العامة للزكاة والدخل، وبناءً عليه، قامت الشركة بسداد التزام الزكاة الإضافي المذكورة أعلاه. الربوط للسنوات من سنة ٢٠١١م حتى سنة ٢٠١٩م ما زالت قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل. تم تقديم إقرار ضريبة الدخل والربوط للهيئة العامة للزكاة والدخل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م خلال المدة النظامية.

شركة الجبل للمياه والكهرباء ("جواب")

لم تصدر الهيئة ربوط الزكاة وضريبة الدخل النهائية للسنوات من ٢٠٠٧م إلى ٢٠١٢م. تم تقديم إقرارات ضريبة الدخل والربوط للسنوات من ٢٠١٣م إلى ٢٠١٩م إلى الهيئة ولم تصدر نتيجة فحص الهيئة بعد. طلبت الهيئة بعض المعلومات الإضافية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والتي تم تقديمها إلى الهيئة، ولم تصدر نتيجة فحص الهيئة بعد.

شركة مرافق سور للتشغيل والصيانة

الربوط للسنوات من التأسيس حتى سنة ٢٠١٩م قيد فحص الهيئة.

(٥) تسوية الربح المحاسبي مع ضريبة الدخل المحملة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٢١٠,٤٣٧	٣٧٢,٠٥٩	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٤٢,٠٨٧	٧٤,٤١٢	الضريبة بمعدل ٢٠%
(٣١,٦٤٦)	(٤٤,٠١٦)	أثر الربح الخاضع للزكاة
١٤,٧٩٣	١٠,٣٥٥	أثر الفروق الدائمة
٦٤٢	٥,٥٩٠	أخرى
٢٥,٨٧٦	٤٦,٣٤١	ضريبة الدخل المحملة خلال السنة

٢٣. الأدوات المالية

١-٢٣ الموجودات المالية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٨٣١,٠٤٤	٩٣١,٤٨٢	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١١)
٤٧٤,٨٥٣	٣٨٥,٥٢٥	ذمم مدينة أخرى
٣٤٣,٧٨٥	٢٧٣,١٠٦	المستحق من برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين (إيضاح ٩)
٣٦,٠٠٠	١,٢٢٦,٣٠٠	ودائع قصيرة الأجل
١,٠٨٥,٣٤٤	٥٩٤,٨١٥	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٤)
٢,٧٧١,٠٢٦	٣,٤١١,٢٢٨	مجموع الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٣. الأدوات المالية (تتبع)

٢٠٢٣-٢٣. المطلوبات المالية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٩,٧١٣,٣٩١	٩,٥٥٧,٠٤٧	قروض وسلف (إيضاح ٢٣-١)
٣,٣٢١,٠٢٣	٣,٨٣٣,١٣٢	مطلوبات عقود إيجار (إيضاح ٣٢)
١,٢١٩,٧٧٢	٩٤٩,٤٣٣	مطلوبات غير متداولة أخرى
٦٠٧,٤٧٩	٥٨٤,٦٩٣	ذمم دائنة تجارية (إيضاح ٢٠)
٨٤٧,٦٣٨	٧٢٥,٩٥٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٥,٧٠٩,٣٠٣	١٥,٦٥٠,٢٦٢	مجموع المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

٢٣-١٢. قروض وسلف بنكية (إيضاح ١٨)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	الاستحقاق	معدل الفائدة %	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)			
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٣٤م	السيبور زائداً هامش	شركة مرافق المرابحة الرابعة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٣٤م	السيبور زائداً هامش	المرابحة الخامسة
٣,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	٢٠٣٤م	السيبور زائداً هامش	المرابحة السادسة
١,٣٠٨,٠٠٠	١,٣٠٨,٠٠٠	٢٠٢٥م	-	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١,٢٧٢,٠١٤	١,١٩٦,٩٩٧	٢٠٢٩م	اللييور زائداً هامش	شركة جواب قروض دولية
٢٣٣,٢٤١	١٨١,٤١٠	٢٠٢٤م	اللييور زائداً هامش	قروض تغطية الشركة الكورية لتأمين الصادرات
٥٠٠,١٣٦	٤٧٠,٦٤٠	٢٠٢٩م	اللييور زائداً هامش	قروض إسلامية
٩,٧١٣,٣٩١	٩,٥٥٧,٠٤٧			

٢٣-٣. 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 المرابحة وقروض صندوق التنمية الصناعية السعودي والقروض الأخرى هي تقريباً نفس قيمتها الدفترية.

التحوط تجاه القيمة العادلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، احتفظت شركة جواب بمبادلات سعر فائدة بمبلغ رمزي قدره ٢,٤ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢,٣ 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 ٢٠٢٠م		
المطلوبات	المبلغ الاسمي	المطلوبات	المبلغ الاسمي
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
٢,٣٣٨,٩٦٤	١٠٨,٧٩١	٢,٤٣٦,٣٤٥	١٧١,٦٨٩

تحوط التدفقات النقدية
مبادلات سعر الفائدة

تتضمن الأدوات المشتقة غالباً عند إنشائها 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 الرفع المالي 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.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٣. الأدوات المالية (يتبع)

٣-٢٣ قياس القيمة العادلة (يتبع)

التحوط تجاه القيمة العادلة (يتبع)

القيم العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية بمبلغ ٣٨,٩٧ مليون ريال سعودي و ١٣٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤٥,٢٧ مليون ريال سعودي و ٦٣,٥١ مليون ريال سعودي على الترتيب) تمثل الجزء المتداول وغير المتداول من القيم السوقية السالبة لمبادلات سعر الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. 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 الفروض. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للجزء غير المخصص من مبادلات سعر الفائدة في قائمة الدخل الموحدة.

تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
مجموع القيم العادلة	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
(١٦٢,١٤٦)	-	(١٦٢,١٤٦)	-	حصة الشركة من احتياطي التحوط تجاه التدفقات النقدية لعمليات مشتركة
القيمة العادلة				٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
مجموع القيم العادلة	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
(١٠٢,٧٤٥)	-	(١٠٢,٧٤٥)	-	حصة الشركة من احتياطي التحوط تجاه التدفقات النقدية لعمليات مشتركة

الموجودات والمطلوبات المشتقة والمنصرفة كتحوط التدفقات النقدية

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

التدفقات النقدية المتوقعة				القيمة الدفترية
أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة واحدة	١٢ شهراً أو أقل	المجموع	
(٥,٣٠٨)	٢٧,٢١٩	٢١,٦٧٣	٤٣,٥٨٤	١٧١,٦٨٩
(٢,٣٧٢)	(١١,١٦٦)	١٧,٦٢٢	٤,٠٨٤	١٠٨,٧٩١

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:

قياس القيمة العادلة

يرجى الرجوع إلى إيضاح (٢٣-٣) للحصول على معلومات عن الطريقة والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للمشتقات. إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى لدى المجموعة تقارب قيمتها الدفترية ما لم يذكر خلاف ذلك في الإيضاح ذي العلاقة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التعرض لتقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تشمل أسعار السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: 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.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٣. الأدوات المالية (يتبع)

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

مخاطر معدلات الفائدة والتدفقات النقدية

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما لتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. في أعقاب الأزمة المالية، أصبح إصلاح واستبدال أسعار الفائدة القياسية مثل سعر الفائدة بالليبر وغيرها من أسعار الفائدة بين البنوك ذا أولوية بالنسبة للجهات التنظيمية العالمية. يوجد حالياً عدم اليقين بشأن توقيت هذه التغيرات وطبيعتها على نحو دقيق. إن تعرض المجموعة للمخاطر الذي يتأثر بشكل مباشر بإصلاح معدل الفائدة المعياري هو ديونها بسعر معوم بمبلغ ١,٨٥ مليار ريال سعودي. قامت المجموعة بالتحوط من ديون شركة جوا ب بمبادلة سعر الفائدة بمبلغ ١,٨١ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وصنفت مبادلة التحوط في التدفقات النقدية للتغيرات في التدفقات النقدية للديون، بسبب التغيرات في سعر الليبر على مدى ٦ أشهر والذي يمثل معدل الفائدة المعياري الحالي.

يتم إدخال إصلاح جوهرى على سعر الفائدة القياسي على مستوى العالم، بما في ذلك استبدال أسعار الاقتراض المعروضة بين البنوك (الإيبور) بأسعار بديلة خالية من المخاطر تقريباً (يشار إليها بإصلاح الإيبور). المجموعة معرضة لمخاطر الإيبور على أدواتها المالية التي سيتم استبدالها أو إصلاحها كجزء من هذه المبادرات الجارية على مستوى السوق. هناك عدم يقين بشأن توقيت وأساليب التحول عبر الاختصاصات التي تعمل فيها المجموعة. تتوقع المجموعة أن يؤثر إصلاح الإيبور على إدارة المخاطر ومحاسبة التحوط.

تتابع إدارة الخزينة وتدير التحول إلى الأسعار البديلة. ويقوم قسم الخزينة بتقييم المدى الذي تشير فيه العقود للتدفقات النقدية للإيبور، وما إذا كانت هذه العقود بحاجة لتعديل نتيجة لإصلاح الإيبور وكيفية إدارة الاتصالات حول إصلاح الإيبور مع الأطراف المقابلة. يرفع قسم الخزينة تقاريره إلى مجلس إدارة المجموعة من وقت لآخر ويتعاون مع الإدارات الأخرى عند اللزوم. ويقدم تقرير دوري، حسب اللزوم، لإدارة مخاطر أسعار الفائدة و/أو المخاطر الناشئة عن إصلاح الإيبور.

قامت المجموعة بتقييم مدى خضوع علاقات التحوط للتدفقات النقدية لديها لحالات عدم يقين بسبب إصلاحات الإيبور كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. قد تكون علاقات التحوط المتأثرة بإصلاح الإيبور عرضة لعدم فعالية بسبب توقعات المشاركين في السوق بشأن وقت حدوث التحول من معدل الإيبور المعياري الحالي إلى معدل فائدة معياري بديل. قد يحدث هذا التحول في أوقات مختلفة للبناء المحوط وأداة التحوط، مما يؤدي إلى فعالية التحوط.

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 جوهرية 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:

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)	الزيادة / الانخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
٦٤,٨٦٦ +/-	١٠٣,٦١٧ +/-	

يتم تسوية مبادلات أسعار الفائدة كل ستة أشهر. النسبة المعومة لمبادلات أسعار الفائدة هي معدل الفائدة بين البنوك ذي العلاقة. ستقوم المجموعة بتسوية الفروق بين سعر الفائدة الثابت والمعوم بالصافي ومعدلات العقود الثابتة وقيمة الفائدة المعومة المحتسبة بالرجوع إلى المبالغ الأصلية الاسمية.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٣. الأدوات المالية (يتبع)

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

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة 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 بعملة 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 ووقود.

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.

ذمم مدينة تجارية

تم إدارة مخاطر ائتمان العملاء وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها ومراقبتها المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل بناء على تحليل جدارة ائتمانية واسع النطاق. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لدى المجموعة ٨ عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٩ عملاء) يدين كل عميل منهم لها بأكثر من ٢٠ مليون ريال سعودي ويمثلون حوالي ٦٠% (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٥٤%) 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 كفاتح صناعية وحكومية وسكنية وتجارية ويتم تقييم الانخفاض في القيمة بشكل جماعي. ويستند الحساب إلى البيانات تاريخية تم تعديلها من أجل التوقعات المستقبلية. تُحتسب معدلات الخسارة باستخدام طريقة نسبة ترحيل القروض متأخرة السداد المحتملة، 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 الأرصد 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 لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي هو القيم الدفترية على النحو المبين في إيضاح ٢٣-١.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها 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 استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام السحب على المكشوف من البنوك والقروض البنكية وقروض المراجعة الإسلامية وغيرها من مصادر السيولة. ٥,١% من ديون المجموعة تستحق خلال أقل من سنة واحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٣,٥%) 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 الممولة الحالية.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٣. الأدوات المالية (يتبع)

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

مخاطر السيولة (يتبع)

التركز المفرط للمخاطر

تنشأ التركيزات عند مشاركة عدة أطراف مقابلية 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 للمطلوبات المالية للمجموعة بناءً على المنفوعات التعاقدية غير المخصصة:

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة					القيمة الدفترية (ألف ريال سعودي)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٢ إلى ٥ سنوات	خلال ١٢ شهراً	أقل من ٢ سنوات		
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)		
٥٨٤,٦٩٣	-	-	٥٨٤,٦٩٣	-	٥٨٤,٦٩٣	ذمم دائنة تجارية
١٠,٩١٦,١٤٣	٧,٢٠٣,٤٧٧	٣,٠٦٨,١٥٤	٦٤٤,٥١٢	-	٩,٥٥٧,٠٤٧	قروض وسلف
٤,٢٠٢,٠٤٠	١,٩٥١,٩٨٤	١,٥٢١,٩١٤	٧٢٨,١٤٢	-	٣,٨٣٣,١٣٢	التزامات عقود إيجار
٧٢٥,٩٥٧	-	-	٧٢٥,٩٥٧	-	٧٢٥,٩٥٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٤٩,٤٣٣	٩٤٩,٤٣٣	-	-	-	٩٤٩,٤٣٣	مطلوبات غير متداولة أخرى
١٧,٣٧٨,٢٦٦	١٠,١٠٤,٨٩٤	٤,٥٩٠,٠٦٨	٢,٦٨٣,٣٠٤	-	١٥,٦٥٠,٢٦٢	

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة					القيمة الدفترية (ألف ريال سعودي)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٢ إلى ٥ سنوات	خلال ١٢ شهراً	أقل من ٢ سنوات		
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)		
٦٠٧,٤٧٩	-	-	٦٠٧,٤٧٩	-	٦٠٧,٤٧٩	ذمم دائنة تجارية
١١,٤١٣,٧٠٧	٨,٢٣٦,٠٢٧	٢,٦٥٠,٥٩٢	٥٢٧,٠٨٨	-	٩,٧١٣,٣٩١	قروض وسلف
٣,٥٠٤,٢٠٩	١,٥٤٢,٤٧٠	١,٥٩٤,٧٠٧	٣٦٧,٠٣٢	-	٣,٣٢١,٠٢٣	التزامات عقود إيجار
٨٤٧,٦٣٨	-	-	٨٤٧,٦٣٨	-	٨٤٧,٦٣٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٢١٩,٧٧٢	١,٢١٩,٧٧٢	-	-	-	١,٢١٩,٧٧٢	مطلوبات غير متداولة أخرى
١٧,٥٩٢,٨٠٥	١٠,٩٩٨,٢٦٩	٤,٢٤٥,٢٩٩	٢,٣٤٩,٢٣٧	-	١٥,٧٠٩,٣٠٣	

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 ائتماني 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 الائتمانات 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.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٣. الأدوات المالية (يتبع)

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

إدارة رأس المال (يتبع)

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 والاحتياطيات 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:

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)	
١٦,٩١٩,٨٣٨	١٧,١٢٤,٤٢١	مجموع المطلوبات
(١,٠٨٥,٣٤٤)	(٥٩٤,٨١٥)	يخصم: نقد وما في حكمه
١٥,٨٣٤,٤٩٤	١٦,٥٢٩,٦٠٦	صافي الدين
٦,٨٧٨,٣٥٤	٦,٩٨٧,٣٨٦	مجموع حقوق الملكية
١٠٢,٧٤٥	١٦٢,١٤٦	يضاف: احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية لعمليات مشتركة
٦,٩٨١,٠٩٩	٧,١٤٩,٥٣٢	حقوق ملكية معدلة
٢,٢٧	٢,٣١	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 بالقرروض 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 ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٢٤. الإيرادات

فيما يلي توزيع للإيرادات من العقود مع العملاء:

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)	
٣,١٩٨,٢٢٥	٣,١١٩,٨٠٨	طاقة
٢,٨٦٢,٧٠٦	٢,٨٩٨,٠٤٣	مياه
٤٦,٩١٠	٧٣,٧١٣	أخرى
٦,١٠٧,٨٤١	٦,٠٩١,٥٦٤	

١٠-٢٤ 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

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)	
١,٤١٤,٦٣٠	١,٤٥٠,٨٤٦	تكاليف كهرباء ومياه
١,٤٥٣,٧٢٩	١,٤٢٠,٦٧٩	وقود ومواد كيميائية
١,٣١٨,٢٣٩	١,٣٣٣,١٦٨	استهلاك (إيضاح ٢-٢٦)
٨٢٤,٣٣٨	٧٢٦,٩٤١	تكاليف موظفين
١٩٣,١٨٤	٢٠٣,٨٢٤	مصروفات تشغيل وصيانة
١٩٤,٦٥٧	١٧٨,٠٧٩	إصلاح وصيانة
١١,٣٤٧	١١,٥٣٢	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم (إيضاح ١٠)
١,٥٧٢	١,٦٦٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٧٦,٤٨٣	١٣٦,٥٥٩	أخرى
٥,٥٨٨,١٧٩	٥,٤٦٣,٢٩٥	

١٠-٢٥ تشمل تكلفة الإيرادات مخزون مستهلك خلال السنة بمبلغ ٢٥٣,٨٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٣٣١,٥٥ مليون ريال سعودي).

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٦. مصروفات إدارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٨٢,٥٢٩	٦٦,٤١٤	تكاليف موظفين
١٣,٨٢٨	١٥,٤٩٨	عقود خدمات
١٥,٦٦٠	١٤,٣٣٥	تبرعات
٥,٥٠٣	٢,٨٧٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,٢٨٠	٢,٦٩٩	استهلاك (إيضاح ٢-٢٦)
٨٧,٠٠٠	-	مخصص تحسين تكلفة الموظفين (إيضاح ١-٢٦)
٢٨,٦٦٧	٤٤,٩٧٧	أخرى
٢٣٦,٤٦٧	١٤٦,٧٩٩	

٢٦-١ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، قامت الشركة الأم بإجراء اختبار لإعادة تنظيم هيكلية تضمن خطة تحسين تكلفة الموظفين، حيث كانت الشركة الأم تعتزم 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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٢٦-٢ الاستهلاك

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
١,٣١٨,٢٣٩	١,٣٣٣,١٦٨	مدرجة في تكلفة المبيعات
٣,٢٨٠	٢,٦٩٩	مدرجة في المصروفات الإدارية
١,٣٢١,٥١٩	١,٣٣٥,٨٦٧	

٢٧. إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
١٧٤,٧٥٢	١٦٣,٨٢٠	هامش الشركة السعودية للكهرباء (إيضاح ١-٢٧)
٤,٥٣٧	٨,٤٨٥	جزاءات موردين
٢٦٥,٤٨٢	-	إيرادات فرق احتساب التعريفية (إيضاح ٢-٢٧)
-	٤٩,٩٩٦	أخرى (إيضاح ٣-٢٧)
٤٤٤,٧٧١	٢٢٢,٣٠١	

٢٧-١ 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 ١٦٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٧٤,٧ مليون ريال سعودي) إيرادات هامش ربح الشركة السعودية للكهرباء تمثل المقابل المادي المتفق عليه الذي تتسلمه الشركة من الشركة السعودية للكهرباء.

٢٧-٢ فرق احتساب التعريفية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، توصلت الشركة الأم والشركة السعودية للكهرباء إلى اتفاق لتسوية فرق احتساب التعريفية المدبنة القائمة 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 الدخل.

٢٧-٣ أخرى

يشمل ذلك مبلغ ٢٥,٦ مليون ريال سعودي حصلت عليه الشركة الأم على حساب مدخرات مشروع مشتركة بين جميع مساهمي شركة جوب وفقاً لنسب ملكيتهم. يتكون الدخل من مدخرات على حساب بعض المساهمين منذ بداية تشغيل المصنع حتى 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 ٢٠٢٠م

٢٨. مصروفات تشغيل أخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٧,٣٧٧	٣١,٦٣٧	مخصص شطب موجودات
٤,٧٥١	٥,٠٦٣	أخرى
١٢,١٢٨	٣٦,٧٠٠	

٢٩. إيرادات تمويلية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٢٨,٨٦٨	١٢,٨٤٠	إيرادات عن ودائع قصيرة الأجل
١٠,٩٤٦	١٠,٠٤٤	إطفاء خصم المبالغ المستحقة من الموظفين مقابل برنامج تملك الوحدات السكنية (إيضاح ٩)
٣٩,٨١٤	٢٢,٨٨٤	

٣٠. تكاليف تمويل

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٤١٥,٧٩٦	٢٦٣,٤٢٤	تكاليف تمويلية عن قروض وسلف
١١٢,٠٣٩	٣٤,٨١١	إطفاء تكلفة معاملات قروض وسلف بنكية (إيضاح ١٨)
١٥,٧٣١	١٤,٦٣٦	تكلفة تمويلية عن التزامات عقود إيجار (إيضاح ٣٢)
١,٦٤٩	٢,٠٢٥	أخرى
٥٤٥,٢١٥	٣١٤,٨٩٦	

٣١. معاملات وأرصدة مع 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 وتسد نقداً. لم تكن هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة عن أي ذمم مدينة أو ذمم دائنة للأطراف ذات العلاقة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لم تسجل المجموعة أي مخصص انخفاض قيمة للذمم المدينة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: لا شيء) 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:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
١,٥٨٠,٠٥٣	١,٥١٧,١١١	المساهمون
١٢٠,٠٩١	١١٨,٣٩٥	شركة سابك والشركات التابعة لها
		الهيئة الملكية للجبيل وينبع
		أطراف ذات علاقة أخرى
١,٢٢٩,١٨٩	١,١٢١,٢٩٥	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
١,٧٠٤,٤٢٣	١,٦٣٨,٣٠٦	الشركة السعودية للكهرباء
٤,٦٣٣,٧٥٦	٤,٣٩٥,١٠٧	

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
١,٤٨٨,٦٣٠	١,٤٣٠,٦١٩	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
١٤٥,١٦٨	٩٨,٢٦٢	الشركة السعودية للكهرباء
١,٦٣٣,٧٩٨	١,٥٢٨,٨٨١	

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (بتبع)

٢-٣١ مستحق من أطراف ذات علاقة

نمم مدينة تجارية

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)
٢٢٠,٨٦٧	١٩٧,٣١١
٤٨,١٩٠	٩١,٩٨٨
١٥٧,٦٠٧	٢٠٩,٥٩٤
٣٨,٦٩٢	٢,٠٥٩
٤٦٥,٣٥٦	٥٠٠,٩٥٢

المساهمون

شركة سابك والشركات التابعة لها

الهيئة الملكية للجبيل وينبع

أطراف ذات علاقة أخرى

شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها

الشركة السعودية للكهرباء

ملفوعات مقدماً ونم مدينة أخرى

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)
١٨٢,٧٤٣	١٨٦,٢٩٢
١٨٢,٧٤٣	١٨٦,٢٩٢

الشركة السعودية للكهرباء

٣-٣١ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

نمم دائنة تجارية

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)
١٢٤,٤٠٧	١٠٩,٣٠٢
١١٥,٥١٧	٤٩,٨١٤
٢٣٩,٩٢٤	١٥٩,١١٦

شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها

الشركة السعودية للكهرباء

محتجزات دائنة

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)
٢٢,٦٩١	٦,٧١٩

الهيئة الملكية للجبيل وينبع

مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)
١٠,٣٠٣	٨,٨٣٩
١٣٥,٧٦٨	١٦٣,٢٠٤
٣٥,٨٩٠	١,٩١٤
١٨١,٩٦١	١٧٣,٩٥٧

المساهمون

الهيئة الملكية للجبيل وينبع

أطراف ذات علاقة أخرى

شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها

الشركة السعودية للكهرباء

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وبنبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (ينبع)

٤-٣١ مستحق إلى مساهم

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات عقود إيجار الأرض المستقبلية بموجب عقود إيجار مع الهيئة الملكية للجبيل وبنبع بالإضافة إلى القيمة الحالية لصافي الحد الأدنى لدفعات الإيجار:

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)
٢,٩٤٠,٣٨١	٢,٧٤٥,٣٨٢
٣٥٠,٣٨٣	٦٦٩,١٧٦
٣,٢٩٠,٧٦٤	٣,٤١٤,٥٥٨
١,٠٦٦,٩٢٧	٧٩٩,٤١٥
٤,٣٥٧,٦٩١	٤,٢١٣,٩٧٣

التزام الإيجار الخاص بموجودات عقود إيجار من الهيئة الملكية (إيضاح (١))

- غير المتداول
- متداول

الالتزام الخاص بموجودات محولة من الهيئة الملكية (إيضاح (٢))

- (١) 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 بنبع 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 بنبع 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 بنبع 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 بنبع 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 بنبع 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.
- وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار السابعة في سنة ٢٠٢٠م مع الهيئة الملكية في بنبع للحصول على مرافق إضافية لتشغيل المياه بقيمة ٥١٠,٩ مليون ريال سعودي. ينبغي على الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٥ قسط سنوي.
- (٢) على الشركة الأم التزام قائم مقابل الموجودات المستلمة من الهيئة الملكية بمبلغ إجمالي ٧٩٩,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١,٠٦٦,٩ 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 ٢٠٢٠م

٣١. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتبع)

٥-٣١ معاملات مع أعضاء الإدارة العليا
يتكون أعضاء الإدارة العليا بالمجموعة من أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الرئيسيين بالإدارة الذين لديهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ومتابعة أنشطة المجموعة.

تكاليف مديريين أخرى

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

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)	
٣٥,١٦٤	٣٣,٢٠٩	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٣,٨٤٤	٦,٤٣٠	خطة المنافع المحددة بعد انتهاء التوظيف
٣٩,٠٠٨	٣٩,٦٣٩	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. تكون عقود الإيجار عادةً لفترة سنة واحدة إلى ٥٠ سنة وتشتمل بعض عقود الإيجار على خيار تجديد فترة الإيجار بموافقة الطرفين بعد ذلك التاريخ.
لدى المجموعة عقود إيجار بحوالي ٤,٩ مليون ريال سعودي بفتترات عقود تقل عن ١٢ شهراً (٢٠١٩م: ١,٢ مليون ريال سعودي). هذه العقود هي قصيرة الأجل أو عقود إيجار لبنود منخفضة القيمة. اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لهذه العقود.

١) موجودات حق الاستخدام

المجموع (ألف ريال سعودي)	أخرى (ألف ريال سعودي)	مباني وآبار وبنية تحتية مدنية (ألف ريال سعودي)	أراضي (ألف ريال سعودي)	
٣٨٧,٤٦٦	١١,٣٤١	١٠,٨٤٨	٣٦٥,٢٧٧	الاعتراف بموجودات حق الاستخدام عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٤١,١٢٧	٢٠,٠٧٧	-	٢١,٠٥٠	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام الاستهلاك المحمل
(٣٢,٨٤٦)	(٩,٧٩٦)	(٥,٥٥٠)	(١٧,٥٠٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٣٩٥,٧٤٧	٢١,٦٢٢	٥,٢٩٨	٣٦٨,٨٢٧	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام الاستهلاك المحمل
٥٣٢,٨٢٥	٥٢٤,٤٧٤	٨,٣٥١	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(٣٠,٧٦٣)	(٩,٤٠٢)	(٤,٧٤٧)	(١٦,٦١٤)	
٨٩٧,٨٠٩	٥٣٦,٦٩٤	٨,٩٠٢	٣٥٢,٢١٣	

٢) مبالغ معترف بها في قائمة الدخل الموحدة

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)	
١٥,٧٣١	١٤,٦٣٥	فوائد عن التزامات عقود إيجار الاستهلاك
٣٢,٨٤٦	٣٠,٧٦٣	مصرفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة
٣٠٠	٧٢٠	
٤٨,٨٧٧	٤٦,١١٨	

٣) التزامات عقود إيجار

٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٠م (ألف ريال سعودي)	
٣٦٥,٢٥٨	٧٢١,٢٤٨	الجزء المتداول
٢,٩٥٥,٧٦٥	٣,١١١,٨٨٤	الجزء غير المتداول
٣,٣٢١,٠٢٣	٣,٨٣٣,١٣٢	

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٢. عقود الإيجار (ينبع)

(٣) التزامات عقود إيجار (ينبع)

حركة التزامات عقود الإيجار

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٣,٢١٦,٥٣٣	٣,٣٢١,٠٢٣	الرصيد في ١ يناير
٣٨٧,٤٦٧	-	الاعتراف بموجودات حق الاستخدام عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)
٥٤,٩٢٧	٥٣٢,٨٢٥	إضافات
١٥,٧٣١	١٤,٦٣٥	فوائد عن التزامات عقود إيجار
(٣٥٣,٦٣٥)	(٣٥,٣٥١)	المدفوع خلال السنة
٣,٣٢١,٠٢٣	٣,٨٣٣,١٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٣٣. التزامات رأسمالية وارتباطات محتملة

التزامات رأسمالية

بلغت المصروفات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة في نهاية السنة ولكن لم يتم تكديدها ١,٩٩٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١,٥٣٥,٢ 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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة نيابة عن المجموعة وفي سياق الأعمال الاعتيادية ضمانات بنكية بمبلغ ٤٢٥,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٣٠١,١ مليون ريال سعودي).

٣٤. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض القوائم المالية الموحدة للسنة الجارية وتشمل ما يلي:

(١) إعادة تصنيف محتجزات مستحقة الدفع مدرجة في الذمم الدائنة التجارية إلى مطلوبات غير متداولة أخرى بمبلغ ١٠٤,١٤ مليون ريال سعودي.

(٢) إعادة تصنيف موجودات ضريبية مؤجلة إلى مطلوبات ضريبية مؤجلة بمبلغ ٢٨٧,٨ مليون ريال سعودي ومطلوبات ضريبية مؤجلة إلى موجودات ضريبية مؤجلة بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي

ليس لإعادة التصنيف المذكورة أعلاه أي تأثير على الرصيد الافتتاحي لمعلومات المقارنة وقائمة الدخل الموحدة.

٣٥. أحداث لاحقة

لم تقع أحداث بين ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وتاريخ اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة قد يكون لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة.