

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٢٧٣
رقم السجل التجاري: ١٠٣٨٢٨٢١
هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦
٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦
فاكس: ٤٧٢٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦
riyadh@sa.ey.com
www.ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيس
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص ب ٢٧٢٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة أعمال المياه والطاقة الدولية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أعمال المياه والطاقة الدولية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة ولجنة المراجعة حول القوائم المالية الموحدة:

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

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

إن لجنة المراجعة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة:

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

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

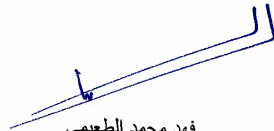


**تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في شركة أعمال المياه والطاقة الدولية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)**

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة):

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة و، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة أو، إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ لجنة المراجعة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض: ٢١ رجب ١٤٤٠ هـ
(٢٨ مارس ٢٠١٩)

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١١,٢٤٧,١٩٣	١٦,٤٠٨,٤٠٩	٨,٧٥٢,٠٨٤	٥
٢,١٤١,٨٧٥	٢,١٢٦,٨٢٠	٢,٠١٤,٣٢٠	٦
٢,٧٨٨,٥٨٠	٤,٤٣٧,٨١٧	٦,٥٧٦,٥٧٤	٧
٢,٦٢٧,٠٧٥	٢,٧١٩,١١٦	٩,١١٤,٧٢٨	٨
٣٧١,٥٤١	٧١,٩٨٤	٧١,٩٨٤	١-٢٢
٢٧,٤٠٩	٢٧,٧٧١	٣٤,٠٢٩	٤-٢٠
٨٠,٥٥٥	٦٤,٠٤٧	١٣,٢٧٣	٢١
٨٩,٠٦٢	٧٨,٠٥٥	٧٧,٦٣١	
١,٠٨٦,١٢٧	٥٣٩,٦٣٩	٣١٩,٩٥٨	٩
٢٠,٤٥٩,٤١٧	٢٦,٤٧٣,٦٥٨	٢٦,٩٧٤,٥٨١	
إجمالي الموجودات غير المتداولة			
الموجودات المتداولة			
٣٢٤,١٦٥	٣٧٠,٦٢٣	٣٠٢,٤٠٩	١٠
٧٢,٤٨٨	٦٧,١٥٥	٢١٦,٨٩١	٨
٧٦٤,٠٦٢	٨٥٤,٨٩٩	٦٧٠,٦٧٠	١-٢٢
١,٨٨٦,١٩٧	١,٦٥٥,٦٢١	٢,٥٨٦,٠٨٦	١١
٤,٢٤٦	-	-	٢١
١٨٧,٤٠٥	-	-	١-١٢
١,٣٥٦,٠٩٩	٣,٢٣٩,٢٢٩	٥,٤٩٨,٢٦٥	١٢
٤,٥٩٤,٦٦٢	٦,١٨٧,٥٢٧	٩,٢٧٤,٣٢١	
إجمالي الموجودات المتداولة			
٢٥,٠٥٤,٠٧٩	٣٢,٦٦١,١٨٥	٣٦,٢٤٨,٩٠٢	
إجمالي الموجودات			

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
حقوق المساهمين			
٥,٤٦٦,٢١٥	٥,٤٦٦,٢١٥	٦,٤٢٩,٣٤٤	١-١٣ رأس المال
٩٧,٢٢٢	٩٧,٢٢٢	١,١٧٧,٠٣١	١-١٣ علاوة إصدار
٣٤٥,٢١٥	٤٣٧,٢٣٩	٤٣٧,٢٣٩	احتياطي نظامي
٢,٨١٢,٨٢٢	٣,٤٣٢,١٥٩	٢,٣٦٣,٢٥٩	أرباح مبقاة
٨,٧٢١,٤٧٤	٩,٤٣٢,٨٣٥	١٠,٤٠٦,٨٧٣	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الشركة قبل الاحتياطات الأخرى
(٩٤٨,٠٦٠)	(٩٣٤,٠٩٢)	(٧١٧,٩٠٠)	احتياطات أخرى
٧,٧٧٣,٤١٤	٨,٤٩٨,٧٤٣	٩,٦٨٨,٩٧٣	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الشركة
١,٢٤٣,٢٦٢	١,٣٨٩,٣٨٥	١,٣٨٥,١٨٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,٠١٦,٦٧٦	٩,٨٨٨,١٢٨	١١,٠٧٤,١٥٧	إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة			
١١,٤٥١,٥٤٨	١٧,٨٣٨,٤١٨	١٧,٧٣٤,٦٨٢	١٥ قروض وتسهيلات طويلة الأجل
١١٩,٥٩٩	١٤٢,٣٧٨	٨١,١٧٦	١٢-٢٢ مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٢٧,٦١٦	٩٧,٢٧٧	٦٠,٥٤٦	٧ شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١١٢,٤٠١	١٢٦,٨٢١	١٣٢,٥٩٨	٢١ القيمة العادلة للمشتقات
١٧١,٤٠٠	٢٥٥,٢٤٩	٢٤٥,٧٧٦	٤-٢٠ مطلوبات ضريبة مؤجلة
٧٥,٣٥٢	٨٣,٥٦٠	٦٧,١٠٨	١٧ إيرادات مؤجلة
٣٢,٥٨٨	٢١١,٣٦٠	٩٢٤,١٩٥	٥-١٣ مطلوبات مالية أخرى
١٠٨,٤٨١	١٢٣,٩٨٠	١٢٣,١٤٨	١٦ التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤١,٩٦٧	٢٠,٣٠٥	٢٠,١٥٣	٤-١٨ مطلوبات أخرى
١٢,٣٤٠,٩٥٢	١٩,٠٧٩,٣٤٨	١٩,٥٧٠,٧٦١	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
٢,٦٨٣,١٦٤	٢,٣٧٣,٩١٥	٣,٨٤٢,٠٢٨	١٨ دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٢٥٥,٥٧٦	٢٥٩,٤٨٨	٦١٨,٩٤٢	١٩ تسهيلات قصيرة الأجل
٥٧٤,٧١٥	٨٦٤,٤٠٠	١,٠١٨,٦٣٧	١٥ قسط متداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٨٩,٠٥٢	-	-	١-٢٢ مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٧,٧٠٢	٨٥,٨٦١	١٠,٦١٣	٢١ القيمة العادلة للمشتقات
٤٦,٢٤٢	١١٠,٠٤٥	١١٣,٧٦٤	٥-٢٠ زكاة وضريبة
٣,٦٩٦,٤٥١	٣,٦٩٣,٧٠٩	٥,٦٠٣,٩٨٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٦,٠٣٧,٤٠٣	٢٢,٧٧٣,٠٥٧	٢٥,١٧٤,٧٤٥	إجمالي المطلوبات
٢٥,٠٥٤,٠٧٩	٣٢,٦٦١,١٨٥	٣٦,٢٤٨,٩٠٢	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
العمليات المستمرة			
الإيرادات	٣,٥٥٤,٢٠٢	٣,٧٨٢,٨٩٩	٣,١٩٥,٣١٧
التكاليف التشغيلية	(٢,٠٠٢,٦٥١)	(٢,١٧٢,٥٥١)	(١,٨٤٨,٣٩٨)
إجمالي الربح	١,٥٥١,٥٥١	١,٦١٠,٣٤٨	١,٣٤٦,٩١٩
تكلفة تطوير ومخصصات ومشطوبات أخرى، بعد خصم عكس القيد	٤٠١١	٤,٤١٥	(١٢٥,٠٨٢)
مصاريف عمومية وإدارية	٢٥	(٦٩٠,٨٥٩)	(٦٠٧,٤٨٧)
الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة	١٠٧	٩٣٥,٦٦٧	٤٧٣,٠٨٣
إيرادات تشغيلية أخرى	١٠٢٦	١٧٩,٦١١	٨٥,٦٤٩
دخل العمليات بعد الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	٢٧	(٦٢٣,٧٤٨)	-
انخفاض (خسارة) / ربح ، صافي		٤٨,٤٥٨	-
دخل التشغيل بعد انخفاض القيمة (الخسارة) / الانعكاس والمصروفات الأخرى ، صافي	١,٣٥٦,٦٣٧	١,٤٨١,٠٧٨	١,١٧٣,٠٨٢
إيرادات أخرى	٢٦	٧٧,٨٧٣	٩٧,٦٥٠
(خسارة) / ربح تحويل عملات، صافي	٢٨	(١٣,٨١٦)	٥٨,٥١٢
أعباء مالية، صافي	٢٩	(٧٧١,٦٩٥)	(٣١٢,٣٣٦)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٦٤٨,٩٩٩	١,١٢٤,٨٣٣	١,٠١٦,٩٠٨
زكاة وضريبة	١٠٢٠	(٣٧,٤٧٤)	(٦٨,٨٦٦)
(خسارة) / ربح السنة من العمليات المستمرة	٦١١,٥٢٥	٩٤٢,٣٥٩	٩٤٨,٠٤٢
العمليات المتوقفة			
الخسارة من العمليات المتوقفة	٣١	(١,٥١٠,٤٣٩)	(١٩,٢٠١)
(خسارة) / ربح السنة	(٨٩٨,٩١٤)	١,٠٢٧,٣٤٢	٩٢٨,٨٤١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
الدخل (الخسارة) الشامل الآخر			
			البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٢,٦٩٢)	٣٥,٩٠٤	(١٩٣,٢٨٩)	عمليات خارجية - فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٤٥,٥٢٥	٦٨,٩٧٨	٣١٥,٦٦٧	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية - الحصة
(١٢,٢٦٥)	(٩٣,٧٦٦)	١١١,٠١٤	في الدخل الشامل الآخر
			صافي التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٥,١٩٣)	(٣,٤٦٨)	٧,٩٩٢	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
٢٢٥,٣٧٥	٧,٦٤٨	٢٤١,٣٨٤	إجمالي الدخل الشامل الآخر
١,١٥٤,٢١٦	١,٠٣٤,٩٩٠	(٦٥٧,٥٣٠)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل
			(الخسارة) الربح المتعلق بـ:
٨٥٥,٩٠٨	٩٢٠,٢٤٠	(٧٧٣,٨٤٢)	مساهمي الشركة الأم
٧٢,٩٣٣	١٠٧,١٠٢	(١٢٥,٠٧٢)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٢٨,٨٤١	١,٠٢٧,٣٤٢	(٨٩٨,٩١٤)	
			إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل المتعلق بـ:
١,٠٩٩,٤٩٠	٩٣٤,٢٠٨	(٥٥٧,٦٥٠)	مساهمي الشركة الأم
٥٤,٧٢٦	١٠٠,٧٨٢	(٩٩,٨٨٠)	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,١٥٤,٢١٦	١,٠٣٤,٩٩٠	(٦٥٧,٥٣٠)	
١,٥٦	١,٦٨	(١,٣٠)	الربح الأساسي والمخفض للسهم (بالريال السعودي):
١,٦٠	١,٥٣	١,٢٤	الربح الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بالعمليات المستمرة (بالريال السعودي)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
١,٠١٦,٩٠٨	١,١٢٤,٨٣٣	٦٤٨,٩٩٩	الربح قبل الزكاة والضريبة من العمليات المستمرة
(١٩,١٧٨)	٨٤,٩٥٧	(١,٧٤٦,١٤٣)	الخسارة قبل الزكاة والضريبة من العمليات المتوقفة
			التسويات لـ:
٢٧١,٣٥٩	٢٧٤,٤٤٥	٣٦٥,٦٧٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣١٢,٣٣٦	٥٤١,٨٤١	١,٠١٤,٩٦٠	أعباء مالية
			خسارة مبنية نتيجة فقدان السيطرة في شركة تابعة بما في ذلك خسارة تحويل
١٧,٥٤٢	٢٨,٧٨٨	١,٥٥٩,٠٠٩	العملاء الأجنبية غير المحققة
(١٦,١٨٣)	(٥١,٥١٨)	٨,٧٤٠	خسائر/ (أرباح) تحويل عملات أجنبية غير محققة أخرى
			الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة
(٤٧٣,٠٨٣)	(٤٥٧,٠٢٤)	(٩٣٥,٦٦٧)	حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة
١٦,٩٥٩	٢٩,٢٤٩	٢,٠٠٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			القيمة العادلة لتغطية مخاطر التغيرات النقدية المعد تدويرها إلى الربح أو
(٣٣,١٦٢)	(١٨,٥٦٢)	٣٧,١١٠	الخسارة
٦٦,٨٣٣	١٠٠,٦٣٩	٣٠,٥٩٦	مخصصات
(٣٨,١٧٢)	-	-	أرباح غير محققة عن المشتقات
١,٨٠٢	٤,٦٤٧	١,١٠٩	زيادة في الخصم المتعلق بالمطلوبات المالية
-	(٤٨,٤٥٨)	٥٥٦,٤٢٧	خسارة (عكس قيد) انخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
			ربح استبعاد جزئي لشركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق
(٣٧,٦٨٣)	(٦٥,٣٦٧)	-	الملكية
(٤,٦٦٨)	(٥,٧٣٥)	٤,٠٣٩	(خسارة) / ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٥,٠٨٢	٩٤,٤٠٣	(٤,٤١٥)	تكلفة تطوير، ومخصصات ومشطوبات أخرى، بعد خصم عكس القيد
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٩١,٣٩٣)	٣٥,٥٣٤	(١,٣١٤,٦٤٣)	مديون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
١٠,٩١٥	(٤٦,٤٥٨)	٤٣,٩٣٧	بضاعة
٨٠٢,١٧٠	(٣١٢,٣٦٩)	٧٤٥,٠٠١	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(٦٤١,٢٦٤)	٢٠٨,٧٢٠	١٨٤,٢٢٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(١٤,٣٦٠)	١١,٠٠٧	٤٢٤	مخزون وفود استراتيجي
(٨٠٧,٩٦٠)	٥٤٦,٤٨٨	٢١٩,٦٨١	موجودات أخرى
٦,١٩١	١٥٨,٣٣٨	١,٢٢٧	مطلوبات أخرى
(٢٩,٢٥٥)	٨,٢٠٨	(١٦,٤٥٢)	إيرادات مؤجلة
٤٤٢,٢٣٦	٢,٢٤٦,٦٠٦	١,٤٢٣,٨٧٧	صافي النقدية من العمليات
(٥,٨٠٥)	(١٧,١٩٨)	(١٢,٦٥٤)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٧٣,٤٠١)	(٣٧,٠٢٩)	(٤٦,٤٢٣)	زكاة وضريبة مدفوعة
١٣٤,٠٤٩	٢٣٨,٠٨٧	٢٠٥,٨٨٧	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً
			لطريقة حقوق الملكية
٤٩٧,٠٧٩	٢,٤٣٠,٤٦٦	١,٥٧٠,٦٨٧	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
(٣,٩١٠,٥٧٥)	(٥,٢٥٦,٠٨٧)	(٣,١٨٦,٢٨١)	٥ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٤,١٦٨	٥,٧٣٥	-	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٣٤,٨٨٤	(٨٦,٧٠٨)	٣٠٢,٢٧٩	صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
١٧٨,٣٠٦	(١,٥٣٢,٦٩٤)	(٢٠٩,٧٩٤)	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
-	١٠٦,٤٠٠	-	متحصلات من استبعاد جزئي لشركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً
-	-	-	لطريقة حقوق الملكية
٤٦,٩٩٢	-	-	دفعات مقدمة على حساب الاستثمارات
٢,٥٧١	-	(٧٠,٧٢٥)	استحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة
-	-	(١٦,٦٨٧)	نقدية تم التوقف عن إثباتها عند فقدان السيطرة على شركة تابعة
(٣,٥٤٣,٦٥٤)	(٦,٧٦٣,٣٥٤)	(٣,١٨١,٢٠٨)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	-	٢,٠٤٢,٩٣٨	١-١٣ متحصلات مستلمة لقاء رأس المال ودائع نقدية مقيدة
٢٢٢,٩٣٥	١٨٧,٤٠٥	-	قروض وتسهيلات تمويل، بعد خصم تكاليف المعاملات
٢,٨٤٩,٧٩٧	٦,٦٢٣,٠٢٠	٣,١٥٥,٧٤٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٠٥,٠٤٤	(٦٦,٢٧٣)	(٦١,٢٠٢)	مطلوبات مالية أخرى
-	١٧٤,١٢٥	-	أعباء مالية مدفوعة
(٢٦٠,١٨٨)	(٥٣٨,٧٢١)	(٩٧٣,٣٦٩)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢١٦,٥١٣)	(٣٣٧,٧٩٨)	(٢٩٤,٥٥٠)	مساهمات في رأس المال من وتسويات أخرى إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٦,٨٥٥	١٧٤,٢٦٠	-	صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٧٨٧,٩٣٠	٦,٢١٦,٠١٨	٣,٨٦٩,٥٥٧	
(٢٥٨,٦٤٥)	١,٨٨٣,١٣٠	٢,٢٥٩,٠٣٦	صافي الزيادة والنقص في النقدية وشبه النقدية خلال السنة
١,٦١٤,٧٤٤	١,٣٥٦,٠٩٩	٣,٢٣٩,٢٢٩	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١,٣٥٦,٠٩٩	٣,٢٣٩,٢٢٩	٥,٤٩٨,٢٦٥	١٢ النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كلقة المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الشركة	الاحتياطيات الأخرى	الأرباح المتأخرة	الاحتياطي النظامي	علاوة الإصدار	رأس المال
إجمالي حقوق الملكية							
٧,٧٢٤,١٤٢	٩٦٨,٠٧٧	٦,٧٥٦,٠٦٥	(١,٩١١,٦٤٢)	٢,١١٩,٤٢٧	٢٦٤,٨٠٣	٩٧,٢٢٢	٥,٤٦٦,٢١٥
٩٢٨,٨٤١	٧٢,٩٣٣	٨٥٥,٩٠٨	-	٨٥٥,٩٠٨	-	-	-
٢٥٥,٣٧٥	(١,٨٢٠,٧)	٢٤٣,٥٨٢	٢٤٣,٥٨٢	-	-	-	-
١,١٥٤,٢١٦	٥٤,١٧٦	١,٠٩٩,٤٩٠	٢٤٣,٥٨٢	٨٥٥,٩٠٨	-	-	-
(٢١٦,٥١٣)	(١٣٤,٣٧٢)	(٨٢,١٤١)	-	(٨٢,١٤١)	-	-	-
٨٦,٨٥٥	٨٦,٨٥٥	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(٨٠,٤١٢)	٨٠,٤١٢	-	-
٢٦٧,٩٧٦	٢٦٧,٩٧٦	-	-	-	-	-	-
٩,٠١٦,٦١٦	١,٢٤٣,٢٦٢	٧,٧٧٣,٤١٤	(٩٤٨,٠٦٠)	٢,٨١٢,٨٢٢	٢٤٥,٢١٥	٩٧,٢٢٢	٥,٤٦٦,٢١٥
٩,٠١٦,٦١٦	١,٢٤٣,٢٦٢	٧,٧٧٣,٤١٤	(٩٤٨,٠٦٠)	٢,٨١٢,٨٢٢	٢٤٥,٢١٥	٩٧,٢٢٢	٥,٤٦٦,٢١٥
٩,٠١٦,٦١٦	١,٢٤٣,٢٦٢	٧,٧٧٣,٤١٤	(٩٤٨,٠٦٠)	٢,٨١٢,٨٢٢	٢٤٥,٢١٥	٩٧,٢٢٢	٥,٤٦٦,٢١٥
١,٠٢٧,٣٤٢	١٠٧,١٠٢	٩٢٠,٢٤٠	-	٩٢٠,٢٤٠	-	-	-
٧,٦٤٨	(٦,٣٢٠)	١٣,٩٦٨	١٣,٩٦٨	-	-	-	-
١,٢٤٤,٩٩٠	١٠٠,٧٨٢	٩٣٤,٢٠٨	١٣,٩٦٨	٩٢٠,٢٤٠	-	-	-
(٣٣٧,٧٩٨)	(١٢٨,٤١٩)	(٢٠٨,٨٧٩)	-	(٢٠٨,٨٧٩)	-	-	-
١٧٤,٢٦٠	١٧٤,٢٦٠	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(٩٢,٠٢٤)	٩٢,٠٢٤	-	-
٩,٨٨٨,١٢٨	١,٣٨٩,٣٨٥	٨,٤٩٨,٧٤٣	(٩٢٤,٠٩٢)	٣,٤٣٢,١٥٩	٤٣٧,٢٣٩	٩٧,٢٢٢	٥,٤٦٦,٢١٥
٩,٨٨٨,١٢٨	١,٣٨٩,٣٨٥	٨,٤٩٨,٧٤٣	(٩٢٤,٠٩٢)	٣,٤٣٢,١٥٩	٤٣٧,٢٣٩	٩٧,٢٢٢	٥,٤٦٦,٢١٥
(٩٩٨,٩١٤)	(١٣٥,٠٧٢)	(٧٧٣,٨٤٢)	-	(٧٧٣,٨٤٢)	-	-	-
٢٤١,٣٨٤	٢٥,١٩٢	٢١٦,١٩٢	٢١٦,١٩٢	-	-	-	-
(٦٥٧,٥٣٠)	(٩٩,٨٨٠)	(٥٥٧,٦٥٠)	٢١٦,١٩٢	(٧٧٣,٨٤٢)	-	-	-
(٧٠,٧٢٥)	(١٠,١٧٢)	(٥٩,٩٥١)	-	(٥٩,٩٥١)	-	-	-
(٢٩٤,٥٥٠)	(٥٩,٤٤٣)	(٣٣٥,١٠٧)	-	(٣٣٥,١٠٧)	-	-	-
٢,٠٤٢,٩٣٨	-	٢,٠٤٢,٩٣٨	-	-	-	١,٠٧٩,٨٠٩	٩١٣,١٢٩
١٦٥,٨٩٦	١٦٥,٨٩٦	-	-	-	-	-	-
١١,٠٧٤,١٥٧	١,٣٨٥,١٨٤	٩,٦٨٨,٩٧٣	(٧١٧,٩٠٠)	٢,٣٦٣,٢٥٩	٤٣٧,٢٣٩	١,١٧٧,٠٣١	٦,٤٢٩,٣٤٤

١٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١ - النشاطات

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٢١٥ وتاريخ ٢ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٠٨)، ومسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٣٣٩٢ وتاريخ ١٠ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ١٣ يوليو ٢٠٠٨).

تزاوّل الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها بصورة جماعية بـ "المجموعة") أعمال تطوير وإنشاء وتملك وتوليد وبيع الطاقة الكهربائية والمياه المحلاة وتآجير وتشغيل وصيانة محطات توليد الطاقة الكهربائية ومحطات تحلية المياه المالحة والبخار والأنشطة المتعلقة والمتصلة أو المكملّة لذلك.

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها المذكورة أعلاه:

نسبة الملكية الفعلية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الشركة التابعة
				الاستثمار في المؤسسات الصناعية والإدارة، الاستثمار في المؤسسات التجارية والإدارة؛ وإدارة المكتب	المملكة العربية السعودية	أكوا اور للكهرباء وتطوير المياه
	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	تركيب وصيانة وتشغيل ومقاولات محطات توليد الكهرباء وتحلية المياه.	المملكة العربية السعودية	شركة كهروماء
	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	توليد الطاقة وتحلية المياه وتوزيعها أو غيرها من الأعمال المتعلقة أو المساعدة لها، وتطوير وإدارة هذه الشركات وتقديم الخدمات الفنية والتجارية والإدارية.	الإمارات العربية المتحدة (المنطقة الحرة بجبل علي)	شركة أكواباور جلوبال هولدينجز ليمتد
	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	إصدار وتنفيذ عقود التأمين من الفئة (٣). وبموجب الترخيص الصادر لها، يمكن لشركة أكوا ري القيام بالتأمين على جزء من الشركات المنتسبة لها والأطراف الأخرى.	الإمارات العربية المتحدة (مركز دبي المالي العالمي)	شركة أكواباور ري أنشورنس كوميتي ليمتد
	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	تركيب وصيانة وتشغيل ومقاولات محطات توليد الكهرباء وتحلية المياه.	المملكة العربية السعودية	شركة المساهمات المتعددة
	٩٩%	٩٩%	٩٩%	تركيب وصيانة وتشغيل ومقاولات محطات توليد الكهرباء وتحلية المياه.	مملكة البحرين	أكواباور البحرين للطاقة القابضة ذ.م.م
	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	تملك استثمارات في مجموعة من الشركات وتقديم خدمات الاستشارات المالية والمحاسبية وإعداد التقارير المالية والامتثال الضريبي والخدمات ذات العلاقة.	الإمارات العربية المتحدة (مركز دبي المالي العالمي)	أكواباور جلوبال سيرفيسز ليمتد
	-	١٠٠%	١٠٠%	الاستثمار في المشاريع الصناعية والمشاريع التجارية وتقديم خدمات الإدارة الخاصة بها.	الإمارات العربية المتحدة (مركز دبي المالي العالمي)	أكواباور مانيجمينت أند إنفستمننت ون ليمتد
	-	١٠٠%	١٠٠%	الاستثمار في المشاريع الصناعية والمشاريع التجارية وتقديم خدمات الإدارة الخاصة بها.	الإمارات العربية المتحدة (مركز دبي المالي العالمي)	أكواباور مانيجمينت أند إنفستمننت تو ليمتد
	-	١٠٠%	١٠٠%	الاستثمار في المشاريع الصناعية والمشاريع التجارية وتقديم خدمات الإدارة الخاصة بها.	الإمارات العربية المتحدة (مركز دبي المالي العالمي)	أكواباور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة

إن المعلومات حول الشركات التابعة الهامة الأخرى والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة مذكورة في الإيضاح (٤١) حول القوائم المالية الموحدة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢- أسس الأعداد والتوحيد

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية") والمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

١- ٢ أسس الأعداد

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

٢- ٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على الموجودات والمطلوبات ونتائج العمليات الخاصة بالمجموعة. إن الشركات التابعة هي المنشآت الخاضعة لسيطرة المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، ويكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها.

وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- ▶ السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة القدرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)
- ▶ التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- ▶ القدرة على التأثير على عائدات الشركة المستثمر فيها.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد إذا ما كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لها السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتعطيلها القدرة العملية على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المستثمر فيها بصورة فردية. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:

- ▶ حجم حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة بالتناسب مع حجم حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى.
- ▶ حقوق التصويت المحتملة المملوكة للمجموعة أو حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى.
- ▶ الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركات المستثمر فيها.
- ▶ الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- ▶ أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو لا يوجد لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المعنية عند الحاجة إلى اتخاذ القرارات، بما في ذلك طرق التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. وعلى وجه التحديد، تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة. وينسب إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى المساهمين بالشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً.

وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياستها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢- أسس الأعداد والتوحيد (تتمة)

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

التغيرات في حصة الملكية في الشركات التابعة

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصة ملكية المجموعة في أي شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية (أي، معاملات مع المالكين بصفتهم مالكين). وفي هذه الظروف، سيتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق الملكية المسيطرة وحقوق الملكية غير المسيطرة لإظهار التغيرات في حصص ملكيتهم في الشركة التابعة. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الذي سيتم به تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للعرض المدفوع أو المستلم بصورة مباشرة ضمن حقوق الملكية وينسب إلى المساهمين في الشركة.

وعند فقدان المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إثبات الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة ويتم احتسابه بالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للعرض المستلم والقيمة العادلة لأي حصص محتفظ بها و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة عن كافة المبالغ المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو قامت المجموعة بصورة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة. يقيد الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية بصورة متماثلة لكافة الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة. فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع البنكية قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، فيما عدا الودائع النقدية المقيدة.

الأدوات المالية

الإثبات الأولى

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة الخاصة بها وذلك فقط عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية ما.

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

التصنيف

تقوم المجموعة بتسجيل الموجودات المالية الخاصة بها ضمن الفئات التالية:

- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

تتم هذه التصنيفات بناء على نموذج عمل المجموعة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

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

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات المالية غير المشتقة كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي، فيما عدا المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

التصنيف (تتمة)

تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل بشكل كبير عدم اتساق القياس أو الإثبات أو في حالة إدارة مجموعة من المطلوبات المالية وتقوم أدائها على أساس القيمة العادلة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استيعاده من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
 - قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تتم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.
- وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقييم فيما إذا ولاي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل بقدر ارتباط المجموعة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقت عليها المجموعة. يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على المجموعة دفعه، أيهما أقل.

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

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويترج الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود الصرف الأجنبي والأجلة ومقايضات أسعار العملات لتغطية مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العملات. يتم، في الأصل، إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، وبعد ذلك يعاد قياسها بالتغيرات في القيمة العادلة. تقيد المشتقات كموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وتقيد كمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تغيرات القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في الربح أو الخسارة، فيما عدا الجزء الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية، حيث يتم إدراجه ضمن الدخل الشامل الآخر، وبعد ذلك يعاد تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر وذلك عندما يؤثر البند المغطى على الربح أو الخسارة.

ولأغراض محاسبة تغطية المخاطر، تصنف عمليات تغطية المخاطر كتغطية مخاطر التدفقات النقدية والتي تغطي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية سواء كانت متعلقة بخطر ما مرتبط بموجودات أو مطلوبات تم إثباتها أو معاملة يتوقع حدوثها بشكل كبير أو مخاطر عملات أجنبية تتعلق بالتزامات مؤكدة لم يتم إثباتها. وعند بدء عملية التغطية، تقوم المجموعة رسمياً بتخصيص وتوثيق عملية تغطية المخاطر التي تود المجموعة تطبيق محاسبة التغطية بشأنها، وتوثيق أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر المتعلقة بعملية التغطية. يشمل التوثيق على تحديد أداة التغطية، والبند أو المعاملة المغطاة، وطبيعة المخاطر المغطاة، وطريقة تقييم مدى فعالية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التغطية عند تسويتها في التغيرات في القيمة العادلة للبند الذي تمت تغطيته أو التدفقات النقدية المرتبطة بالمخاطر المغطاة. يتوقع بأن تكون تغطية المخاطر هذه ذات فعالية عالية عند تسوية التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية، ويتم تقويمها بصورة مستمرة للتأكد بأنها فعلاً ذات فعالية عالية طوال الفترات المالية التي خصصت فيها.

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

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر (تتمة)

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

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

وفي الحالات التي لم يعد من المتوقع فيها حدوث العملية المغطاة، فإنه يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المتراكمة - المثبت سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر - إلى الربح أو الخسارة للفترة.

تصنيف الأدوات المالية المشتقة من "متداولة" إلى "غير متداولة"
تصنف الأدوات المالية المشتقة التي تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة بصورة مماثلة لتصنيف البند المغطى المعني. تفصل الأدوات المالية المشتقة إلى متداولة وغير متداولة فقط في حالة إمكانية القيام بتوزيع موثوق به.

المدن

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

التكاليف المؤجلة (المشاريع تحت التطوير)

تقيد التكاليف المتكبدة بشأن المشاريع تحت التطوير، التي تعتبر مجدية اقتصادياً، في قائمة المركز المالي الموحدة. وفي الحالات التي يعتبر فيها المشروع غير مجدي اقتصادياً، تحمل التكاليف المتراكمة لذلك المشروع على الربح أو الخسارة خلال السنة التي تحدد فيها. تقوم المجموعة بتجنيب مخصص لهذه المشاريع على أساس نسبة النجاح المتوقعة. يتم إثبات تكاليف التطوير المستردة من المشاريع الناجحة كخصم من التكاليف المؤجلة في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم إثبات المتحصلات المستلمة من المشاريع تحت التطوير الناجحة والزائدة عن تكاليف التطوير خلال السنة في الربح أو الخسارة.

البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تتكون التكلفة من تكلفة الشراء و، حسب ما هو ملائم، تكاليف العمالة المباشرة، والمصاريف غير المباشرة المتكبدة بشأن إحضار البضاعة إلى موقعها ووضعها الحالي. تحسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، باستثناء البضاعة المقتناة من قبل إحدى الشركات التابعة للمجموعة ومخزون الوفود الاستراتيجية الخاصة بالمجموعة، والتي تحدد تكلفتهم باستخدام طريقة ما يرد أولاً يصدر أولاً. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية، ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع.

الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تمارس المجموعة تأثيراً هاماً، وليس سيطرة، على سياساتها المالية والتشغيلية. أما المشاريع المشتركة فهي عبارة عن ترتيبات مشتركة يحق بموجبها للأطراف التي تمارس سيطرة مشتركة عليها الحصول على حصة في صافي موجودات هذا المشروع المشترك. تمثل السيطرة المشاركة المنفق عليها تعاقدياً للسيطرة على ترتيب ما، وتتواجد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة الموافقة الجماعية للأطراف الذين يشاركون في السيطرة.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة على أساس طريقة حقوق الملكية وذلك اعتباراً من تاريخ ممارسة التأثير الهام أو السيطرة المشتركة ولحين التوقف عن ذلك. وبموجب طريقة حقوق الملكية، تقيد الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة زائداً التغيرات التي تطرأ على حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة المستثمر فيها لما بعد الشراء. يعكس الربح أو الخسارة للمجموعة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. وفي حالة إثبات أي تغيير مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في هذا التغيير ضمن حقوق الدخل الشامل الآخر الخاص بها. ويتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة والناتجة بين المجموعة والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بقدر حصة المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

**شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تتمة)

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في الربح أو الخسارة خارج دخل العمليات وتمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة لنفس الفترة المالية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء التسويات اللازمة كي تتفق السياسات المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة. ويتأريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في أي شركة زميلة أو مشروع مشترك. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القليلة للاسترداد للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة ضمن "الحصة في نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

وفي حالة زيادة حصة المجموعة في الخسائر عن حصتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية لاستثماراتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك إلى صفر، ويتم التوقف عن إثبات أية خسائر إضافية وذلك باستثناء الالتزامات القانونية أو المتوقعة المتكبدة، أو المبالغ المدفوعة نيابة عن الشركات المستثمر فيها.

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات الاستثمار المحتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به وكذلك متحصلات الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

وفي حالة قيام المجموعة بزيادة حصة ملكيتها في شركة زميلة قائمة أو مشروع مشترك قائم ولا يزالان بعد هذه الزيادة شركة زميلة أو مشروعاً مشتركاً، فإنه يتم إضافة سعر الشراء المدفوع لقاء الحصة الإضافية إلى القيمة الدفترية الحالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولا يتم إعادة قياس الحصة القائمة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. توزع تكلفة الاستثمار الإضافي بين الحصة في القيمة العادلة لصافي الموجودات والشهرة. ويتم إثبات أي زيادة في الحصة الإضافية في القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة عن سعر الشراء كإرباح في الربح أو الخسارة.

يتم إثبات التسويات اللازمة في حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بعد الشراء الإضافي وذلك لإظهار حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي الموجودات بتاريخ الشراء والنتيجة عن عملية الشراء الإضافية.

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات، فيما عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترام وخسائر الانخفاض المترام في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والألات والمعدات وتكاليف التمويل المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل في حالة الوفاء بشروط الاثبات المتعلقة بذلك. وعندما يكون ضرورياً استبدال جزء هام من الممتلكات والألات والمعدات على مراحل، تقوم المجموعة بإثبات تلك الأجزاء كموجودات ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلك وفقاً لذلك. وعند إجراء كل فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباتها.

يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة بشأن إزالة أصل ما بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة الوفاء بمعايير إثبات المخصص المتعلق بذلك.

تظهر الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة، ناقصاً خسارة الانخفاض المترام في القيمة. تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كافة التكاليف المتعلقة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالمشاريع تحت التنفيذ، وسيتم إثباتها ضمن الفئات ذات العلاقة من الممتلكات والألات والمعدات.

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والألات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات وأي جزء هام عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة التقديرية المتبقية، والأعمار الانتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والألات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عمليات تجميع الأعمال

إن عمليات تجميع الأعمال، فيما عدا عمليات تجميع الأعمال التي تتضمن منشآت تحت السيطرة المشتركة، يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الواجب قياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبد كمصاريف، وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للظروف التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. يشتمل ذلك على فصل المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

وفي حالة إجراء عملية تجميع الأعمال على مراحل، يعاد قياس الحصة المملوكة سابقاً بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، وتدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن ذلك في الربح أو الخسارة، ومن ثم تؤخذ بعين الاعتبار عند تحديد الشهرة.

سيتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. سيتم إثبات التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للعوض المحتمل، الذي يعتبر موجودات أو مطلوبات، في الربح أو الخسارة. وفي حالة تصنيف العوض المحتمل كحقوق ملكية، فإن يتم إعادة قياسه، ويتم المحاسبة عن أي مبلغ يسدد لاحقاً ضمن حقوق الملكية.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وكذلك أية حصص مملوكة سابقاً بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما نتج عن إعادة التقدير هذه زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في الربح أو الخسارة. ويعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المترتبة.

ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، يتم لاحقاً تخصيص الشهرة المشتراة عند توحيد الأعمال – اعتباراً من تاريخ الاستحواذ – إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المدرجة للنقدية التي يتوقع بأن تستفيد من الاستحواذ، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى إلى تلك الوحدات.

وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المدرجة للنقدية وجزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للوحدة عند تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العملية. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرجة للنقدية.

بالنسبة لعمليات تجميع الأعمال التي تتضمن منشآت تحت السيطرة المشتركة، يتم إظهار الموجودات والمطلوبات الخاصة بالمنشآت المجمعة بالقيمة الدفترية لها. ويتم إجراء التسويات على القيمة الدفترية وذلك لإدراج أي فروقات ناتجة عن الاختلافات في السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المنشآت المندمجة. لا يتم إثبات شهرة أو أرباح نتيجة لعملية تجميع الأعمال ويتم إثبات أي فرق بين العوض المدفوع/ المحول وحقوق الملكية المستحوذ عليها ضمن حقوق الملكية بالمجموعة. تعكس قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة نتائج المنشآت المندمجة منذ تاريخ حدوث عملية التجميع.

العمليات المتوقعة

تمثل العمليات المتوقعة جزءاً من أعمال المجموعة وعملياتها وتدفعاتها النقدية التي يمكن تمييزها بوضوح عن بقية المجموعة والتي:

- تمثل نشاطاً رئيسياً مستقلاً أو منطقة عمليات جغرافية.
- تعتبر جزءاً من خطة منسقة لاستبعاد نشاط رئيسي مستقل أو منطقة عمليات جغرافية، أو
- تعتبر شركة تابعة تم الاستحواذ عليها حصرياً لإعادة بيعها.

يتم التصنيف كعملية متوقعة عند الاستبعاد أو عندما تفي العملية بالشروط اللازمة لتصنيفها كمعدة للبيع.

وفي حالة تصنيف العملية كعملية متوقعة، يتم إعادة عرض قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المقارنة كما لو تم التوقف عن العملية منذ بداية السنة المقارنة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من المجموعة تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة موجوداتها المالية فيما عدا أدوات حقوق الملكية وتلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وفي حالة الذمم المدينة التجارية، يتعين على المجموعة تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة إما على مدى ١٢ شهراً أو على مدى العمر. تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة وتقوم بتسجيل الخسائر المتوقعة على مدى العمر بشأن كافة أرصدة الذمم المدينة التجارية الخاصة بها، فيما عدا مديني عقود الإيجار التمويلي. وتقوم المجموعة، بناءً على المعلومات المستقبلية، بإجراء تقويم لخسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لموجوداتها المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة. وتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بإثبات قيمة التغير في خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر كخسارة انخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة أو القيام بعكس قيدها. يتم تحديث قيمة خسائر الائتمان المتوقعة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وذلك لعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى للأداة المالية المعنية.

وبالنسبة لمديني عقود الإيجار التمويلي، فقد اختارت المجموعة سياسة قياس مخصص الخسائر بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً شريطة عدم زيادة مخاطر الائتمان المصاحبة للأداة المالية بصورة جوهرية منذ الإثبات الأولى لها. وفي حالة زيادة مخاطر الائتمان بصورة جوهرية منذ الإثبات الأولى، فإن المجموعة تقوم بإثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. إن تحديد ما إذا كان يجب إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يعتمد على الزيادات الجوهرية في مخاطر أو احتمالية التعثر التي تحدث منذ الإثبات الأولى. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على خسائر الائتمان السابقة للمجموعة، والمعدلة بالعوامل الخاصة بالجهات المشتريّة والظروف الاقتصادية العامة وتقويم كل من توجهات السوق الحالية والمتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود حسب ما ملأه.

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرّة للنقدية، ناقصاً مصاريف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها لكل أصل باستثناء الحالات التي لم ينتج فيها عن الأصل تدفقات نقدية واردة مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرّة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذٍ يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق عند توفرها. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقويم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاغفات التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحده مدرّة للنقدية في المجموعة التي يخصص إليها الأصل.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة بما في ذلك الانخفاض في قيمة البضاعة في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات، فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، للتأكد من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرّة للنقدية. فيما عدا الشهرة، يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها - بعد خصم الاستهلاك - فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في الربح أو الخسارة. لا يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المسجلة في القيمة الدفترية للشهرة في الفترات اللاحقة.

الدائون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. وبالنسبة لعمليات التأمين، يجب مخصص عند إبرام العقود واحتساب الأقساط، وتسجل في الحسابات كإيرادات أقساط على مدى فترة العقد طبقاً لشروط خدمات التأمين المقدمة بموجب العقد. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام لقاء المبلغ المتوقع سداؤه في حالة وجود التزام قانوني أو متوقع حالي على المجموعة لسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمات السابقة المقدمة من قبل الموظفين، وإمكانية تقدير الالتزام بشكل موثوق به.

التزامات ما بعد التوظيف

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

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

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف موظفين، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف مالية. إن أية تغيرات في صافي الالتزام نتيجة لعمليات التقويم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

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

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

الاحتياطي النظامي

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

الإيجارات

عقود الإيجارات التمويلية

عند قيام المجموعة بتحديد أن ترتيب توريد طاقة طويل الأجل يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار، أو عند قيام المجموعة بتحويل كافة المنافع والمخاطر الجوهرية المصاحبة للبند المؤجر، فإنه يتم اعتبار الترتيب كعقد إيجار تمويلي. يتم إظهار عقد الإيجار التمويلي كصافي استثمار في عقد إيجار تمويلي ويتم إثباته عند بداية العقد بالقيمة العادلة للأصل المؤجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. يتم تجزئة دفعات الإيجار المستلمة بين دخل التمويل والنقص في صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الأصل.

يقيد صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي في قائمة المركز المالي الموحدة كأصل مالي بإجمالي المبلغ المستحق القبض بموجب عقد الإيجار التمويلي ناقصاً العائد غير المكتسب.

عقود الإيجارات التشغيلية

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم بموجبها المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية المصاحبة لأصل ما كعقود إيجارات تشغيلية. تصنف الترتيبات التي تفي بشروط عقود الإيجارات التشغيلية على هذا النحو. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدية عند التفاوض على عقد إيجار ما إلى القيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها على مدى فترة عقد الإيجار وفق نفس الأساس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشريطية كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الالتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات

تقوم المجموعة بتقدير القيمة الحالية للتكاليف المقدرة للالتزامات القانونية المتعلقة بإزالة الموجودات وذلك لإعادة الموقع إلى حالته الأصلية خلال الفترة التي يتم فيها تكبد الالتزامات. تشمل طبيعة هذه التكاليف على فك وإزالة المباني وفك المرافق التشغيلية وإقلال المحطات ومواقع النفايات وإزالتها واستصلاح وإعادة تخضير المناطق المتضررة.

ينشأ الالتزام عادة عند تركيب الأصل أو تجهيز وإعداد الأرض/البيئة في الموقع. وعند الإثبات الأولي للمطلوبات، يتم رسملة القيمة الحالية للتكاليف المقدرة وذلك بزيادة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات المعنية وذلك بالقدر الذي يتم تكبده بشأن تطوير/إنشاء الأصل.

ومع مرور الزمن، تزداد المطلوبات المخصومة بالتغير في القيمة الحالية وذلك على أساس معدلات الخصم التي تعكس التقديرات السائدة حالياً في السوق والمخاطر المحددة المصاحبة للمطلوبات. يتم إثبات الزيادة الدورية في الخصم في الربح أو الخسارة كجزء من الأعباء المالية. يتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة بشأن إزالة الموجودات سنوياً ويتم تعديلها حسبما هو ملائم. ويتم إضافة أو خصم التغيرات، إن وجدت، في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق، من تكلفة الأصل.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن تزويد المياه المحلاة والطاقة عند الوفاء بالتزام الأداء ويكون ذلك عادة عند تسليم المياه المحلاة والطاقة للعملاء. يتم إثبات الإيرادات المحسوبة على أساس السعة (فيما عدا المقبوضات لقاء الخدمات المقدمة مثل التأمين والصيانة) بموجب اتفاقية شراء المياه والطاقة أو اتفاقية شراء الطاقة أو اتفاقية شراء المياه خلال كل ساعة تكون فيها المحطة جاهزة للتوليد وتحلية المياه بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، أو بتاريخ الفاتورة الفعلية، حسبما هو ملائم، وذلك بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط كل من اتفاقية شراء المياه والطاقة أو اتفاقية شراء الطاقة أو اتفاقية شراء المياه. يتم تسجيل بنود الإيرادات المقدم بها فواتير بشأن البضاعة أو الخدمات التي لم يتم تسليمها أو تقديمها بعد كالتزام مؤجل ويتم إظهارها كإيرادات مؤجلة في قائمة المركز المالي الموحدة.

وعند بدء عقد الإيجار، يتم إطفاء إجمالي عائد التمويل غير المكتسب، أي الزيادة في إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار زائدا القيمة المتبقية (المضمونة وغير المضمونة)، إن وجدت، عن تكلفة الأصل المؤجر وذلك على مدى فترة عقد الإيجار، ويتم توزيع دخل الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية ليعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم المتعلق بعقد الإيجار.

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات الفنية وخدمات التشغيل والصيانة عند تقديم الخدمات المتعاقد عليها. يتم إثبات الإيرادات من أتعاب التطوير عند احتسابها.

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للمجموعة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم.

يتم إثبات الأرباح على الودائع الثابتة عند استحقاقها، بينما يتم إثبات دخل العمولات الخاصة على أساس العائد الفعلي.

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإقرار بأحقية المجموعة في استلامها.

تكاليف التمويل

يتم إضافة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ما، والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداد وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله، إلى تكلفة ذلك الأصل. يتم إثبات كافة تكاليف التمويل الأخرى في الربح أو الخسارة للفترة التي تتكبد فيها. تخصم إيرادات الاستثمار المتحققة عن الاستثمار المؤقت لقروض محددة بانتظار إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف التمويل الخاضعة للرسملة.

تطفاً الأتعاب المقدمة وأتعاب الترتيب والحصول على القروض، بخلاف أتعاب الالتزام بشأن التسهيل غير المسحوب، والمتعلقة بالحصول على القروض والتسهيلات طويلة الأجل على مدى فترات القروض باستخدام معدل العمولة الفعلية. ويتم اعتبار أتعاب التزام القرض المتعلقة بالجزء غير المسحوب من القرض كتكلفة خدمة. ويتم رسملة الإطفاء على أساس معدل العمولة الفعلية وأتعاب الالتزام بشأن التسهيل غير المسحوب كجزء من المشروع تحت الإنشاء وحتى تاريخ بدء الإنتاج التجاري، وتحمل بعد ذلك على الربح أو الخسارة.

المصاريف

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعتبر بشكل محدد جزءاً من التكاليف التشغيلية. يتم التوزيع بين المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف العمليات، عند الضرورة، وفق أسس ثابتة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة والضريبة

يجنب مخصص للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق. تحمل الزكاة وضريبة الدخل المتعلقة بالشركة والشركات التابعة على قائمة الربح أو الخسارة. ويتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية خلال السنوات التي يتم فيها إنهاء تلك الربوط.

بالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية، يجنب مخصص ضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الضريبة للبلدان التي تعمل فيها.

الضريبة المؤجلة

يجنب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وذلك لكافة الفروقات المؤقتة، بتاريخ إعداد القوائم المالية، بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية.

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

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

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

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة وتخضع بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كافة موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقويم موجودات الضريبة المؤجلة التي لم يتم إثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، ويتم إثباتها بالقدر الذي من المحتمل أن ينتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

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

العملة الأجنبية

تحوّل قيمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريالات السعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. ويعاد تحويل قيمة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تدرج الفروقات الناتجة عن تسوية أو ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية في الربح أو الخسارة.

يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي، أن فروقات ترجمة البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، يتم إثباتها أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

تعتبر الشهرة الناتجة عند شراء العمليات الخارجية وكذلك تسويات القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عند الاستحواذ كموجودات ومطلوبات خاصة بالعمليات الخارجية، وتحوّل بأسعار التحويل الفورية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

وعند توحيد القوائم المالية، تترجم الموجودات والمطلوبات الخاصة بالعمليات الخارجية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية وتحوّل قوائم الدخل أو المصاريف الخاصة بها بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. ولأغراض التوحيد، تدرج الفروقات الناتجة عن التحويل، إذا كانت جوهريّة، كبند مستقل ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد أية عملية خارجية، يتم إدراج البند الذي تم إظهاره بصورة مستقلة ضمن الدخل الشامل الآخر بشأن فروقات التحويل المتعلقة بعملية خارجية معينة في الربح أو الخسارة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

ضريبة القيمة المضافة

تمثل ضريبة القيمة المضافة المدينة ضريبة المدفوعة على المشتريات بما في ذلك شراء الممتلكات والألات والمعدات. تظهر ضريبة القيمة الإضافية المدينة على أساس غير مخصوم بعد خصم ضريبة المخرجات المحصلة على الإيرادات.

توزيعات الأرباح

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

ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم وذلك بقسمة ربح السنة المتعلق بالمساهمين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

هناك عدد من المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تنطبق على القوائم المالية الموحدة للمجموعة لأول مرة خلال عام ٢٠١٨. قامت المجموعة بتطبيق جميع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تم تبيان طبيعة وأثر التغيرات الناتجة عن تطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة:

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) محل معيار المحاسبة الدولي (١١) "عقود الانشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) "الإيرادات" والتفسيرات ذات العلاقة، ويسري على كافة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء، ما لم تقع هذه العقود ضمن نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد طريقة مكونه من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل.

يتطلب هذا المعيار من المنشآت ممارسة الأحكام، بعد الأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من خطوات طريقة المعيار على العقود المبرمة مع العملاء. كما ينص المعيار على المحاسبة عن التكاليف الإضافية المتعلقة بالحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بالوفاء بالعقد.

اختارت المجموعة طريقة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) بأثر رجعي معدل، ولم ينتج عن ذلك أي تعديل جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

التفسير (٢٢) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - المعاملات بالمعاملات الأجنبية والعوض مقدماً

يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه عند الإثبات الأولي للموجودات أو المصاريف أو الإيرادات المعنية (أو أي جزء منها) عند التوقف عن إثبات أي موجودات أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالعوض مقدماً، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة أصلاً بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن العوض مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، فإنه يجب على المنشأة عندئذ تحديد التاريخ الذي تم فيه استلام أو سداد العوض مقدماً. إن هذا التفسير ليس له أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٤٠) - تحويل الاستثمارات العقارية

توضح التعديلات التاريخ الذي يجب أن تقوم فيه المنشأة بتحويل العقارات، بما في ذلك العقارات تحت الانشاء أو التطوير إلى أو خارج الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات بأن تغيير الاستخدام يحدث عند استيفاء العقار أو توقفه عن استيفاء شروط تعريفه كاستثمار عقاري، ووجود دليل على تغيير الاستخدام. إن مجرد وجود تغيير في نية الإدارة بشأن استخدام العقار لا يعتبر دليلاً على تغيير الاستخدام. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢): الدفع على أساس الأسهم. تتناول التعديلات ثلاث نقاط رئيسية هي: آثار شروط الاكتساب عند قياس معاملة الدفع على أساس الأسهم المسددة نقداً، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع صافي خصائص السداد المتعلقة بالتزامات ضريبة الاستقطاع، والمحاسبة عندما يؤدي تعديل شروط وأحكام معاملات الدفع على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من "مسددة نقداً" إلى "مسددة على شكل أدوات حقوق ملكية". وعند اتباع التعديلات، يتعين على المنشآت تطبيق التعديلات بدون تعديل الفترات السابقة، لكن يسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا ما تقرر تطبيقها على التعديلات الثلاثة والوفاء بالضوابط الأخرى. ليس لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٤): تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية مع المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) - عقود التأمين
تتناول التعديلات المخاوف الناتجة عن تطبيق معيار الأدوات المالية الجديد/ المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - عقود التأمين، والذي يحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤). تقدم التعديلات خيارين للمنشآت التي تصدر عقود تأمين: إعفاء مؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) وطريقة المنهج التركيبي. قررت المجموعة تطبيق الإعفاء المؤقت على عقود التأمين الصادرة عن إحدى شركاتها التابعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨): الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - توضيح أن قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم على أساس كل استثمار على حدة
توضح التعديلات بأنه يجوز للمنشأة التي تعتبر مشروعاً مشتركاً أو منشأة مؤهلة أخرى، أن تقوم عند الإثبات الأولي بقياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كل استثمار على حدة. وإذا كان للمنشأة، التي هي نفسها منشأة غير استثمارية، حصص في شركة زميلة أو مشروع مشترك وتعتبر منشأة استثمارية، فإنه يجوز للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية الإبقاء على قياس القيمة العادلة المطبق من قبل الشركة الزميلة أو المشروع المشترك لتلك المنشأة الاستثمارية على حصة الشركة الزميلة والمشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية في الشركات التابعة. يتم هذا الاختيار بصورة مستقلة لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك للمنشأة الاستثمارية وذلك بعد التاريخ (أ) الذي قامت فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية بالإثبات الأولي فيه، و (ب) التاريخ الذي تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، و (ج) التاريخ الذي تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية - الشركة الأم أولاً. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - حذف الإعفاءات قصيرة الأجل لمتبعي المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة
تم حذف الإعفاءات قصيرة الأجل المذكورة بالفقرة ٣-أ هـ ٧ من المعيار الدولي للتقرير المالي ١ لأنها الآن تخدم الغرض الذي وضعت من أجله. لا يوجد لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للشركة.

المعايير والتعديلات والتفسيرات غير السارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً

بتاريخ الموافقة على القوائم المالية الموحدة، هناك عدد من المعايير المحاسبية والمعدلة والتفسيرات الجديدة التي تطبق على المجموعة، الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وغير السارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً من قبل المجموعة.

تقوم المجموعة حالياً بتقويم أثر هذه المعايير المحاسبية والتعديلات والتفسيرات الجديدة على قوائمها المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): "عقد الإيجار"

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في شهر يناير ٢٠١٦، وحل محل معيار المحاسبة الدولي (١٧): عقود الإيجار، والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، والتفسير (١٥) الصادر عن لجنة التفسير السابقة - عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز، والتفسير (٢٧) الصادر عن لجنة التفسير السابقة: تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. ينص المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على مبادئ إثبات وقياس وعرض عقود الإيجار والإفصاح عنها، ويتطلب من المستأجرين إثبات كافة عقود الإيجار بموجب طريقة داخل قائمة المركز المالي تماماً مثل المحاسبة عن عقود الإيجار التمويلية بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يشتمل المعيار على إعفاءين من الإثبات للمستأجرين - عقود إيجار الموجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار لمدة ١٢ شهر أو أقل). وتاريخ بدء عقود الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات الالتزامات من أجل سداد الإيجار (أي التزامات الإيجار)، وإثبات الأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل المعني خلال فترة الإيجار (أي أصل حق الاستخدام). يجب على المستأجرين إثبات بصورة مستقلة مصروف العمولة على التزامات الإيجار ومصروف الاستهلاك على أصل حق الاستخدام.

كما يتعين على المستأجرين إعادة قياس التزامات الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير فترة الإيجار، وتغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات). يقوم المستأجر بشكل عام بإثبات مبلغ إعادة قياس التزامات الإيجار كنسوية لأصل حق الاستخدام.

لقد بقيت المحاسبة بالنسبة للمؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بدون تعديل عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). سيستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبادئ التصنيف المذكورة في معيار المحاسبة الدولي (١٧)، والتميز بين نوعي عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات مكثفة بشكل أكبر من تلك المذكورة في معيار المحاسبة الدولي (١٧).

لم تقم المجموعة حتى الآن بإجراء تقويم للأثر الناتج عن تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتعديلات والتفسيرات غير السارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"
خلال شهر مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والإفصاح. سيحل هذا المعيار عند سريانه محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين، الذي صدر في عام ٢٠٠٥. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكماله عن طريق:
 - التكييف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
 - الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

يطبق هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويتعين تقديم أرقام المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر له إذا ما تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل تاريخ تطبيق المنشأة أولاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب. إن المجموعة بصدد تقييم الأثر الناتج عن المعيار الجديد على الربح وحقوق الملكية في العرض والإفصاح.

التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التأكد من المعالجات الضريبية
يتناول التفسير المحاسبة عن ضريبة الدخل عندما يصاحب المعالجات الضريبية شكوكاً تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢)، ولا يطبق هذا التفسير على الضرائب أو الرسوم التي تقع خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢). كما أنه لا يشتمل بشكل محدد على المتطلبات المتعلقة بالفائدة والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية غير المؤكدة. يتناول التفسير تحديداً ما يلي:
 - فيما إذا كانت المنشأة تنتظر في المعالجات الضريبية غير المؤكدة بشكل مستقل.
 - الافتراضات التي تجريها منشأة ما بشأن فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية.
 - كيفية قيام المنشأة بتحديد الأرباح الخاضعة للضريبة (الخسائر الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة، والشرائح الضريبية.
 - الكيفية التي تأخذ فيها المنشأة بعين الاعتبار التغيرات في الوقائع والظروف.

يجب على المنشأة أن تقرر فيما إذا كان من الواجب النظر في كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدة أو سوياً مع معالجة ضريبية غير مؤكدة واحدة أو أكثر. ينبغي اتباع الطريقة التي يتوقع بموجبها حل عدم التأكد هذا بشكل أفضل. يسري التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، لكن يوجد هناك بعض الإعفاءات الانتقالية. ستقوم المجموعة بتطبيق التفسير اعتباراً من تاريخ السريان الفعلي له. تعتقد الإدارة أن التفسير لن يكون له أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الدفع مقدماً بميزة التعويض العكسي
طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أن تمثل التنفقات النقدية التعاقدية دفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم (اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم) وأن يتم الاحتفاظ بالأداة المالية ضمن نموذج الأعمال الملانم لذلك التصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) أن الأصل المالي يجتاز اختبار "الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ القائم" بصرف النظر عن الأحداث أو الظروف التي تؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي طرف سيقوم بدفع أو استلام التعويض المعقول لقاء الإنهاء المبكر للعقد.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، ويسمح بالتطبيق المبكر لها. تعتقد الإدارة أن هذه التعديلات ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك

تتناول التعديلات التضارب بين المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) عند التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات بأنه يتم الإثبات بالكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات، التي تعتبر بمثابة عمل تجاري، وفقاً لما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك. ومع ذلك، فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري، يتم إثباتها فقط بقدر حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى، لكن يجب على المنشأة التي تقوم بتطبيق هذه التعديلات مبكراً الالتزام بها مستقبلاً. ستقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات عند سريانها.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتعديلات والتفسيرات غير السارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً (تتمة)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩): تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته

تتناول التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) المحاسبة عند حدوث تعديل على البرنامج أو تقليصه أو تسويته خلال الفترة المالية. تنص التعديلات على أنه عند حدوث تعديل على البرنامج أو تقليصه أو تسويته خلال الفترة المالية السنوية، فإنه يتعين على المنشأة القيام بما يلي:

- تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته، باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستخدمة لإعادة قياس صافي التزام (أصل) المنافع المحددة الذي يعكس المنافع المقدمة بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث.
- تحديد صافي العمولة للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته، باستخدام صافي التزام (أصل) المنافع المحددة الذي يعكس المنافع المقدمة بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام (أصل) المنافع المحددة.

توضح التعديلات أيضاً أن المنشأة تحدد أولاً تكلفة الخدمة السابقة أو الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تسويتها دون النظر في أثر سقف الموجودات. يتم إثبات هذا المبلغ ضمن الربح أو الخسارة. تقوم المنشأة عندئذ بتحديد أثر سقف الموجودات بعد تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته. يتم إثبات أي تغير في ذلك الأثر، ما عدا المبالغ المدرجة ضمن صافي العمولة، في الدخل الشامل الآخر.

تسري التعديلات على عمليات تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته، والتي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. تسري هذه التعديلات فقط على أية تعديلات أو تقليصات أو تسويات مستقبلية على البرنامج من قبل المجموعة.

توضح التعديلات أنه يجب على المنشآت أن تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكنها، من حيث الجوهر، تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (الحصص طويلة الأجل). يعتبر هذا التوضيح ملائماً لأنه يشير ضمناً إلى أن طريقة خسائر الائتمان المتوقعة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) تنطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨): الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، لا تأخذ المنشأة في الاعتبار أية خسائر متعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك أو أية خسائر انخفاض في القيمة ناتجة عن صافي الاستثمار تم إثباتها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي (٢٨) - الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

يتعين تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. تقوم الإدارة حالياً بتقويم الأثر الناتج عن ذلك على قوائمها المالية الموحدة.

دورة التحسينات السنوية للأعوام من ٢٠١٥-٢٠١٧ (الصادرة في شهر ديسمبر ٢٠١٧)

تشتمل هذه التحسينات على ما يلي:

- المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): عمليات تجميع الأعمال

توضح التعديلات بأنه عند حصول المنشأة على السيطرة على عمل تجاري يعتبر بمثابة عملية مشتركة، فإنها تطبق المتطلبات الخاصة بعملية تجميع الأعمال التي تمت على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المقتناة سابقاً في موجودات ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. وللقيام بذلك، تقوم الشركة المستحوذة بإعادة قياس كامل حصصها المقتناة سابقاً في العملية المشتركة.

تطبق المنشأة هذه التعديلات على عمليات تجميع الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ لها في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. تسري هذه التعديلات على عمليات تجميع الأعمال المستقبلية الخاصة بالمجموعة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتعديلات والتفسيرات غير السارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً (تتمة)

- **المعيار الدولي للتقرير المالي (١١): الترتيبات المشتركة**
قد يحصل الطرف الذي يشارك في عملية مشتركة، وليس لديه سيطرة مشتركة عليها، على السيطرة المشتركة على العملية المشتركة التي يشكل فيها نشاط العملية المشتركة عمل تجاري وفقاً لما نص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣). توضح التعديلات أنه لا يتم إعادة قياس الحصص المكتسبة سابقاً في تلك العملية المشتركة.
تقوم المنشأة بتطبيق هذه التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على السيطرة المشتركة في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. لا تسري هذه التعديلات الآن على المجموعة ولكن قد تسري على المعاملات المستقبلية.
- **معيار المحاسبة الدولي (١٢): ضريبة الدخل**
توضح التعديلات أن آثار ضريبة الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح ترتبط ارتباطاً مباشراً بالمعاملات أو الأحداث السابقة التي حققت أرباح قابلة للتوزيع أكثر من التوزيعات إلى الملاك، عليه، تقوم المنشأة بإثبات آثار ضريبة الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح ضمن الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وفقاً لمكان إثبات المنشأة في الأصل لهذه المعاملات أو الأحداث السابقة.
تطبق المنشأة هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. عندما تطبق المنشأة هذه التعديلات لأول مرة، فإنها تطبقها على آثار ضريبة الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح المثبتة في أو بعد بداية أول فترة مقارنة. ونظراً لأن الممارسة الحالية الخاصة بالمجموعة تتفق مع هذه التعديلات، لا تتوقع المجموعة أي أثر لها على قوائمها المالية الموحدة.
- **معيار المحاسبة الدولي (٢٣): تكاليف الاقتراض**
توضح التعديلات أن المنشأة تعتبر أية قروض تمت كجزء من القروض العامة وذلك لتطوير أصل مؤهل عند إتمام كافة الأنشطة الضرورية لكي يكون الأصل المؤهل جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع.
تطبق المنشأة هذه التعديلات على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذه التعديلات. تطبق المنشأة هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظراً لأن الممارسة الحالية الخاصة بالمجموعة تتفق مع هذه التعديلات، لا تتوقع المجموعة أي أثر لها على قوائمها المالية الموحدة.

٤ - استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولية للتقرير المالي، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية الموحدة بشأنها. يتم تقويم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. تقوم المجموعة بإجراء التقديرات والافتراضات بشأن المستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات العلاقة.

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

(١) **الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (بما في ذلك الشهرة)**

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنفعة عن القيمة القابلة للاسترداد له والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة التي تتم بنفس شروط التعامل لموجودات مشابهة أو على أساس الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تتحقق التدفقات النقدية من موازنة الأعمار الإنتاجية الخاصة بالمشاريح ولا تشمل على عمليات إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي ستعزز من أداء الأصل أو الوحدة المدرة للنفعة التي يتم مراجعتها. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

**شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٤ - استخدام التقديرات والافتراضات (تتمة)

٢) القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة

في حالة عدم إمكانية تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة من الأسواق المالية النشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم ملائمة تشتمل على طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يمكن الحصول على المدخلات لهذه الطرق من الأسواق القابلة للملاحظة، عندما يكون ذلك ممكناً، وعندما يكون ذلك غير مجدي اقتصادياً، فإن الأمر يتطلب درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على اعتبارات تتعلق بالمدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان، والتقلبات. إن تغير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن يؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

تقوم المجموعة بإبرام أدوات مالية مشتقة مع أطراف أخرى مختلفة وبشكل خاص مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم تقويم المشتقات باستخدام طرق تقويم مناسبة. وتتكون المدخلات القابلة للملاحظة في السوق بشكل أساسي من مقايضات أسعار العملات وعقود الصرف الأجنبي الآجلة وخيارات الشراء. تشتمل أكثر طرق التقويم المستخدمة على الأسعار الآجلة والمقايضات التي يتم احتسابها على أساس القيمة الحالية. تتكون الطرق من مدخلات متعددة تشتمل على الصرف الأجنبي الفوري والأجل ومنحنيات أسعار العملات.

طبقاً للاتفاقيات المبرمة مع بعض المساهمين، يوجد لدى المجموعة خيارات بيع مكتبته بشأن حقوق الأقلية في شركات تابعة وبشأن حقوق ملكية أطراف أخرى في إحدى الشركات الزميلة. يتم تحديد القيمة العادلة لخيارات البيع هذه من خلال تحليل التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة الخاصة بالمنشآت المعنية والقيمة المستردة المحددة بموجب الاتفاقيات التعاقدية. يتم إجراء قياس القيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة.

٣) انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة باستخدام طريقة خسائر الائتمان المتوقعة والتي تتضمن تقويم التصنيف الائتماني للعملاء والمعلومات المتعلقة بأيام التأخر في السداد.

٤) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

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

٥) تصنيف الإيجارات

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار أو تشتمل على إيجار، على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد، سواء كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة أو نقل حق الاستخدام حتى لو لم ينص صراحة على ذلك الحق في الترتيبات. وإذا ما تبين بأن الترتيبات تشتمل على عقد إيجار، فإنه يتم إثباتها إما كـ "عقد إيجار تشغيلي" أو "عقد إيجار تمويلي".

فيما يلي بيان بالافتراضات الهامة التي تم استخدامها عند تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة لتحديد ما إذا كان الترتيب يشتمل على عقد إيجار والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

- إن اتفاقيات شراء المياه والطاقة ("اتفاقيات شراء الطاقة" أو اتفاقيات شراء المياه" أو "اتفاقيات شراء المياه والطاقة") ليست بين القطاع العام والقطاع الخاص ولا يوجد على المجموعة أية مسؤولية مباشرة تجاه الجمهور. عليه، تعتقد الإدارة أنه لا يجب المحاسبة عن هذه الاتفاقيات كـ "ترتيبات امتياز متعلقة بالخدمات".
- إن السعر الذي ستقوم الجهة المشترية بدفعه لقاء الإنتاج غير محدد تعاقدياً لكل وحدة إنتاج، كما أنه لا يعادل السعر السائد في السوق لكل وحدة إنتاج وقت توريد الإنتاج، وعليه تعتقد الإدارة أن الترتيب يحتوي على عقد إيجار.
- في حالة تحويل ملكية المحطة في نهاية مدة اتفاقيات شراء الطاقة أو اتفاقيات شراء المياه أو اتفاقيات شراء المياه والطاقة إلى الجهة المشترية، فإنه يتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي، وإلا تقوم الإدارة بأخذ العوامل الأخرى بعين الاعتبار والتي تؤثر على تصنيف عقد الإيجار كـ "عقد إيجار تمويلي" أو "عقد إيجار تشغيلي".

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
نسبة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(خاتمة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٥ - المستلكات والألات والمعدات

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام المعدلات التالية :

المباني ٢٠% إلى ٢٥%
الورش ٣٠% إلى ٤٠%
الأثاث والتركيبات ٢٥% إلى ٣٣,٣%
قطع الغيار الأصلية ١٤% إلى ٢٥%

الإجمالي ٢٠١٨	الأصل الأصلية تحت التقييم	السجلات	قطع الغيار الأصلية	المعدات المكتبية والخوذة الحاسب الأي	المعدات والآلات والمعدات معدات الأوتشور	معدات الأوتشور والآلات والتركيبات	معدات الأوتشور	الورش	المباني والألات والمعدات	الأصلي والمباني
------------------	---------------------------------	---------	-----------------------	--	--	-----------------------------------	----------------	-------	-----------------------------	--------------------

تكملة:

في ١ يناير ٢٠١٨

٢١٠,٤٩,٨١٧	٨,٤١٥,١٨٢	٣٥,٣٩٨	٣٣,٠٤٠	١١٥,٤٥١	٥٥,٣٢٤	١٦,٢٨٤	٢٣٢,٠٣٦	١١,١٥٨,٧٩٨	٩٨٨,٣٠٤
٣,١٨٦,٢٨١	١,٧١٠,٣٣٠	٦,٠٢٢	١٩,٧٠١	١٦,٠٥٣	١٠,٢٧٨	-	٧,١٢٣	١,٣٧٣,١٥٥	٤٣,٢٧٩
- (١,٥٠٧,٥٩٩)	-	-	-	- (١٤,٦٤٨)	- (٨)	-	-	١,٥٠٧,٥٩٩	-
(٢٥٠,٩١)	-	(٣,١٧٨)	-	(١٠,٠٠٦)	(١٤٣)	-	-	(٧,١٧٤)	(٨٤)
(٢,١٠٠,٨١٩)	٢,٦٣٨	(٢٢٧)	-	(١,٠٧٣)	(٣٧٧)	-	-	(١,٩٨١,٧٨٩)	(١١٩,٨٩٢)
(١,٨٤٧,٦٢٧)	(٢,٨٤٧,٦٢٧)	-	-	-	-	-	-	-	-
(١,١٨١,٥٩٨)	(٤,١٣٢)	(١,١٨٤)	(١,٨٤٠)	(١,٧٧٣)	(٣٧٧)	-	- (١,١٢٢,٥٦٨)	(٤٩,٧٢٤)	-
١٤٠,٨٠,٩٦٢	١,٧٦٩,٠٩٢	٣١,٤٧١	٥,٩٠١	١١٤,٠٧٧	٦٥,٠٧٤	١٦,٢٨٤	٢٣٩,١٥٩	١٠,٩٢٨,٠٢١	٨٦١,٨٨٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإستثمارات المبرأة والمخفض في القيمة:

٤,٦٤١,٤٠٨	-	٧٨,٤٢١	١٩,١٣٥	٦٦,٠٦٧	٣٦,١٦١	١٦,٢٨٤	١٠,٩,٣٥٩	٣,٧٩٦,٢٧٦	٥٩٩,٧٠٥
٣٥,١٧٥	-	٥,٩١٠	٢,١٨٩	٨,٧٠٣	٥,٥٧٤	-	٤,٢١٣	٣٣٨,٨٠٥	١٦,٥٨١
٤٤٣,٩٣٧	-	-	-	-	-	-	٧,٠٣٧٥	٣٧٣,٥٩٢	-
(٢١,٠٥٣)	-	(٢,٧٦١)	-	(١١,١١٠)	(٨)	-	-	(٧,١٧٤)	-
(٢,٢,٤٤١)	-	(٣١٤)	-	(٤٠٥)	(١١)	-	-	(٥٨,٠١٥)	(٣,٤٩٧)
(٣,٨,٨٤٧)	-	(٢٣٣)	(١٠٦)	(٣,٠٧٤)	(١,٠٩)	-	-	(٣٤,٣٢٠)	(٧٠٥)
٥,٣٢٨,٨٧٨	-	٢٠,٢٢٣	٢١,٢١٨	٦,٠١٨١	٤١,٩٠٧	١٦,٢٨٤	١٨٣,٩٤٧	٤,٣٣٣,٢٣٤	٥٨٢,٠٨٤
٨,٧٥٢,٠٨٤	١,٧٦٩,٠٩٢	٦١,٤٨٨	٢٩,٦٨٣	٥٣,٨٩٦	٢٣,٤٦٧	-	٥٥,٢١٢	٦,٥٤٢,٧٨٧	٢٧٩,٧٩٩

في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
نسبة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كلية المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٥ - المستلكت والآلات والمعدات - تنمة

الإجمالي ٢٠١٧	الأصل الأسمائية تحت التقييم	السيارات	قطع الغيار الأسمائية	المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الأي	الآلات والتركيبات	معدات الأثاث	البراج	المصانع والآلات والمعدات	الأرضي والجاني
١٥,٧٧٢,١٩٣	٦,٣٩٧,٠٤٦	٣٢,١٣٨	٣٢,٠٩٧	٨٣,٣٠٦	٤١,٦١٥	١٦,٣٨٤	٢٣٢,٠٣٦	٨,١٢٥,٦١١	٧٧١,٥١٠
٥,٧٥١,٠٨٧	٤,٥٤٩,٢٦٦	٧,٤٦٤	٩٤٣	٣٢,١٤٠	١٣,٦٨٧	-	-	٤٣٤,٠٧٧	٢٢٣,٥١٠
(١٢٤,٠٩٦)	-	(١٠٦)	-	-	-	-	-	(١٣٣,٤٩١)	-
-	(٣,٤٧٨,٩٩٣)	-	-	-	-	-	-	٢,٤٧٨,٩٦٣	-
١٤٥,٦٣٣	(٥٢,١٦٧)	٩٠٢	-	٥	٢٢	-	-	٢٠٣,٦٣٧	(١,٧٦١)
٣١,٠٤٩,٨١٧	٨,٤١٥,١٨٢	٣٥,٣٩٨	٣٣,٠٤٠	١١٥,٤٥١	٥٥,٣٢٤	١٦,٣٨٤	٢٣٢,٠٣٦	١١,١٥٨,٧٩٨	٩٨٨,٣٠٤

في ١ يناير ٢٠١٧

إستحقاقات
استحقاقات
محول من الأصل الرأسمالية تحت التقييم
ترجمة عملات أجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإستحقاقات المتركة والإحتياض في القيمة

في ١ يناير ٢٠١٧

الإستحقاقات المحمل للسنة (إيضاح ٤-٥)

المتعلق بالإستحقاقات

عكس خسارة الانخفاض في القيمة (إيضاح ٣-٥)

ترجمة عملات أجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

القيمة الافتراضية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤,٥٧٥,٠٠٠	-	٢٥,٣٣٤	١٨,١١٧	٥٦,٢٢٨	٣١,٨٢٩	١٦,٣٨٤	٩٨,٠٧٦	٣,٧٣٢,٣٨٥	٥٤٦,٧٤٧
٢٧٤,٤٤٥	-	٣,٢٦٠	١,٠١٨	٩,٧٢٣	٤,٢٩١	-	١١,٧٨٣	٢٢١,٩٤٤	٢٢,٩٢٦
(١٢٤,٠٩٦)	-	(١٠٦)	-	-	-	-	-	(١٣٣,٤٩١)	-
(١٣,٥١٣)	-	-	-	-	-	-	-	(٢٣,٥١٣)	-
٢٩,٥٧٢	-	٤٣٣	-	١١٦	٤١	-	-	٧٨,٩٥٠	٣٢
٤,٦٤١,٤٠٨	-	٢٨,٤٢١	١٩,١٣٥	٦٦,٠٦٧	٣٦,١٦١	١٦,٣٨٤	١٠,٩,٣٥٩	٣,٧٩٦,٢٧٦	٥٦٩,٧٠٥
١٦,٤٠٨,٤٠٩	٨,٤١٥,١٨٢	٦,٩٧٧	١٣,٩٠٥	٤٩,٣٨٤	١٩,١٦٣	-	١٢٢,١٧٧	٧,٣٢٢,٥٢٢	٤١٨,٥٩٩

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)
نسبة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٥ - المستلكت والآلات والمعدات (تكملة)

التكلفة	الأرضي والمباني	المصنعة والآلات والمعدات	البرامج	معدات الإشراف	معدات الآلات والتركيبات	المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي	قطع الغيار الراسمالية	السيارات	الأعمال الراسمالية تحت التنفيذ ٢٠١٦	الإجمالي
في يناير ٢٠١٦	٧٦١,١٠٧	٦,٧٩٠,١٢٨	٢٣,٩٥٦	١٦,٧٨٤	٣٩,٩٤٠	٧١,٥٤٤	٢٩,٤٢١	٢٩,٧٢٣	٥,٤٨٨,٠٩٤	١٣,٤٥٧,٢٠٧
الحصول على السيطرة على مشروع مشترك	٣,٤٩٨	١,٣١٠,٦١٧	-	-	١١٥	١١٥	-	٤,٣١٣	-	١,٣١٨,٦٥٨
إضافات	٨,٨٧٧	٨٠,٩٨٠	١,٠٨٠	-	١,٢٨٥	١٠,٧٢٢	٢,٦٧٦	١,٨٠٦	٣,٨٠٣,١٣٩	٣,٩١٠,٥٧٥
محول من الأعمال الراسمالية تحت التنفيذ	-	٥٢,٨٩٢	-	-	٢١٣	-	-	-	(٥٢,١٠٥)	-
اثبات عقد إنجاز نمولي (إيضاح ١)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٨٣٤,٤٤٧)	(٢,٨٣٤,٤٤٧)
استيعافات	-	(١٥١,٢٧٨)	-	-	-	-	-	(٣,٢٠٤)	-	(١٨٤,٢٢٢)
فرجعة صلاات أجنبية	(١,٩٦٢)	(٥٢,٧٨٨)	-	-	٦٢	٩١٥	-	(١,١٣٥)	(١١,٢٦٨)	(١١,٢٦٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٧٧١,٥٩٠	٨,١٦٥,٦١١	٢٣٢,٠٣٦	١٦,٧٨٤	٤١,٦١٥	٨٣,٣٠٦	٣٢,٠٩٧	٣٢,١٣٨	٦,٣٩٧,٠٤٦	١٥,٧٧٢,١٩٣

بالشيكات المبرأكم والإخفاض في القيمة

في ١ يناير ٢٠١٦

الاستهلاك المحمل للسنة (إيضاح ٤-٥)

المعلق بالاستعدادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

القيمة القدرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١-٥ تتضمن الأعمال الراسمالية تحت التنفيذ مصطلع تحت الإنشاء تتعلق ببعض الشركات التابعة للمجموعة كما هو مبين في الإيضاح (٤-١).

٢-٥ بلغت تكاليف التمويل الراسمالية خلال السنة ٢٧٤,٧ مليون ريال سعودي (٣,٠١٧: ٢٠٠٩ مليون ريال سعودي، ٨٣٠: ٢٠١٦ مليون ريال سعودي).

٣-٥ في عام ٢٠١٤ قامت المجموعة بتسجيل خسرة انخفاض في القيمة قدرها ١٠٧ مليون ريال سعودي نتيجة الخطر المالية العالية الظاهرة في تكلفة رأس المال الخاص بأحدى الشركات التابعة (أكثرها بورسي ألف كارد بي في باريك إي آيه دي). خلال عام ٢٠١٧، سجلت المجموعة عكس الخسرة في القيمة بلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي نتيجة نجاح إعادة هيكلة الديون والوفقات الإيجابية التي أدت إلى تخفيض تكلفة رأس المال، ومن ثم نتج عن ذلك عكس قيد جزئي للانخفاض في القيمة (إيضاح ٢٧-١).

٤-٥ فيما يلي بيان الاستهلاك العاشر في حساب الربح أو الخسرة:

	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
الاستهلاك المحمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٣١٥,١٧٥	٢٧٤,٤٤٥	٢٧١,٣٥٩
نقلاً: الاستهلاك المحمل للمعدات المتوقفة	(٢١١,٤٤٦)	(١٣٣,٣٠٥)	(١١٢)
الاستهلاك المحمل من الأنشطة المستمرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٣٠٤,٥٢٩	٢٦١,١٤٠	٢٧١,٢٤٦

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٦ - الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة من الشهرة، التي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ المثبت لقاء حقوق الأقلية عن القيمة العادلة للموجودات القابلة للتمييز المستحوذ عليها والمطلوبات المتعهد بها من قبل المجموعة عند الاستحواذ والتي نتجت عن عمليات الاستحواذ التالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٩٣٧,٢٨٧	١,٩٣٧,٢٨٧	١,٩٣٧,٢٨٧	شركة أعمال المياه والطاقة العربية (إيضاح ١-٦)
١٨٣,٠٢٤	١٨٣,٠٢٤	٧٠,٥٢٤	شركة أكوابور بركاء (إيضاح ٢-٦)
٦,٥٠٩	٦,٥٠٩	٦,٥٠٩	يو بي سي رينيوابلز (إيضاح ٣-٦)
٨,١٤٣	-	-	فينتس إنرجي باتيريملاي ساندلي في تيكاريت (٤-٦)
٤,١٦٢	-	-	أوليمبس إلكترونيك يوريتم إيه إس (٤-٦)
٢,٧٥٠	-	-	إيفيس إلكترونيك يوريتيم إيه إس (٤-٦)
٢,١٤١,٨٧٥	٢,١٢٦,٨٢٠	٢,٠١٤,٣٢٠	

يتم إجراء اختبار للشهرة سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها عندما تشير الظروف إلى وجود انخفاض في قيمتها الدفترية.

١-٦ يتعلق هذا البند بالشهرة الناتجة عن الاستحواذ على كامل الحصص في رأسمال شركة أعمال المياه والطاقة العربية.

٢-٦ خلال السنوات السابقة، استحوذت شركة أكوابور جلوبيال هولدينجز (شركة تابعة للمجموعة) بصورة غير مباشرة على ٥٠% من الحصص في رأسمال شركة أكوا بركة و ٨٦,١٩% من الحصص في رأسمال كل من شركة أكوابور بركاء سيرفيسز (١)، وشركة أكوابور بركة سيرفيسز (٢). وطبقاً لشروط اتفاقية تمويل الاستحواذ، تبلغ حصة المجموعة الفعلية ٤١,٩١% في شركة أكوا بركاء و ٧٢,٢٥% مملوكة بصورة غير مباشرة في شركتي الخدمات الفنية، ويشار إليهما بشكل جماعي بـ "شركات الخدمات". وقد نتج عن هذا الاستحواذ إثبات شهرة قدرها ١٨٣ مليون ريال سعودي.

خلال عام ٢٠١٨، قامت المجموعة بإجراء اختبار الانخفاض في القيمة بشأن كافة وحداتها المدرة للنفذية، بما في ذلك شركة أكوابور بركاء سيرفيسز (١) وشركة أكوابور بركاء سيرفيسز (٢) ("المنشآت") حيث تمتلك المجموعة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، حصة ملكية قدرها ٨٦,١٩% في كل منهما. تعتبر المنشآت وحدة واحدة مدرة للنفذية وذلك لغرض اختبار الانخفاض في القيمة والتوصل إلى القيمة الحالية. استخدمت المجموعة التدفقات النقدية المخصومة لحساب القيمة القابلة للاسترداد التي تم تخصيص الشهرة إليها، وتبين لها أن القيمة القابلة للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أقل من القيمة الدفترية، وبالتالي تم إثبات خسائر انخفاض في القيمة قدرها ١١٢,٥ مليون ريال سعودي في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣-٦ يمثل هذا البند بالشهرة الناتجة عن استحواد شركة أكوابور جلوبيال سيرفيسز (شركة تابعة للمجموعة) على ٧٠% من الحصص في رأسمال شركة يو بي سي رينيوابلز إس إيه، منشأة تم تأسيسها في المغرب وتزاول نشاط توليد الطاقة المتجددة.

٤-٦ تمثل هذه البنود الشهرة المتعلقة باستثمارات المجموعة في بعض المنشآت في تركيا خلال ٢٠١٥. وقد كان الهدف من تأسيس هذه الشركات يتمثل في المشاركة في المناقصات المتعلقة بمشاريع طاقة الرياح. وخلال ٢٠١٧، قررت المجموعة عدم المشاركة في مثل هذه المناقصات وقررت دمج كافة الشركات عديمة النشاط مع شركة أكوا إنرجي (شركة قابضة مملوكة بالكامل من قبل المجموعة). عليه، تم شطب الشهرة المتعلقة بهذه المنشآت بالكامل.

٧ - الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

يتطلب تصنيف الترتيب المشترك من المجموعة استخدام الأحكام لتحديد ما إذا كانت المنشأة المعنية مشروعاً مشتركاً أو عملية مشتركة. ويتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١١) إجراء تحليل للحقائق والظروف الأخرى عند تحديد تصنيف المنشآت الخاضعة للسيطرة بصورة مشتركة. ولتصنيف منشأة ما كعملية مشتركة، فإن شروط الترتيبات بما في ذلك الحقائق والظروف الأخرى يجب أن تنشأ عن حقوق المجموعة في الموجودات والالتزامات المتعلقة بالمطلوبات الخاصة بالترتيب المشترك. وبالنسبة للمشروع المشترك، فإن للمجموعة الحق في صافي موجودات الترتيب. ومع مراعاة الشروط التعاقدية للترتيبات المشتركة بما في ذلك الحقائق والظروف الأخرى، فإن كافة الترتيبات المشتركة للمجموعة مؤهلة لتكون مشاريع مشتركة، وبالتالي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
 نشئة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (كلغة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٧ - الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عليها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (اتمه)

١٠٧ - المساهمة من الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عليها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

يوضح الجدول أدناه مساهمة كل شركة من الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عليها وفقاً لطريقة حقوق الملكية^٢ في قائمة التفتتات الفنية.

٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

نسبة الملكية	بك التلميس	الرصيد الافتتاحي	الإضافات/(الاستحقاقات) /التعديلات الأخرى	محول إلى جهات مستثمرة	الحصة في صافي الدخل (المسلة)	توزيعات الأرباح المستثمرة	الحصة في الدخل الشامل الأخر	الرصيد النهائي
%٧٤,٠٠	شركة رابح العربية للبناء والكهرباء (إيضاح ٢٧)	٧٨٧,٣٥٨	١,٠١٩,٨٦٣	-	٦٣٣,١١١	-	(٣٦)	٢,٤٤٠,٣٠٠
%٣٣,٣٣	شركة اس جي ايه مرفق القابضة	٤٥١,١٠٠	(٣٤,٣١١)	-	٤٢٦,٨٨٩	-	٤٨,٣٥٦	٥١٣,١٣٤
%٥٣,٣٤	شركة التفريق الأولية للمياه والكهرباء المحجوزة	٣٩٥,٩٠٨	(١٢,٤٢١)	-	٤١٠,٤١٦	-	٤٩,٠٩٨	٤٦١,١٩٩
%٥٠,٠٠	الشركة السعودية للتطوير للمياه والكهرباء المحجوزة	١,١١٢,٧٨٨	-	-	١١٢,٩٩٦	(٥٨,٢٦٩)	٤١,٩٨٣	١,٢٠٨,٩٩٨
%٤٠,٠٠	شركة بومز تومك للتطوير والمياه	٢٧١,٣٥	-	-	١٧,٣٣٨	(١٦,٩٥٠)	-	٢٧,٥٢٣
%٤٠,٠٠	شركة الحيل للمحليات القابضة	٢٧١,٣٩	-	-	١٧,٣٤١	(١٦,٩٥٠)	-	٢٧,٥٢٠
%٥٠,٠٠	شركة بومز غاز الإندية	٢٧١,٣٩	-	-	٤٠,٨٣	-	-	٢٥٥,٢
%٣٥,٠٠	شركة القوية للتطوير والكهرباء	٤٣٨,٣٩١	٧٠٠	-	٤٠,٨٣	-	١٥,٢٤٦	٤٥٨,٤٢٠
%٤٠,٠٠	شركة رابح للكهرباء	٦٥١,٨١٧	٢,٨١٢	-	٦٢,١٥٧	(٩٦,٢٣٠)	٤١,٥٧٧	٦٦٢,١٣٣
%٤٩,٠٠	شركة صناع الطاقة	١,٨١٥٠	٦٢,٤٦٤	-	٦,٩٩٣	(٤,٦٨٦)	١٤,٠٥٠	٩٦,١٧١
%٥٠,٠٠	شركة المرجان لإنتاج الكهرباء	٥٢٠,٢٥٤	٢,٣٣٩	-	٤٠,٦٩	-	٢١,٧٥١	٥٤٨,٣١٣
%٧٧,٠٠	شركة طائر للتطوير	-	(١١٣,٠٩٦)	-	(٩٨٦)	-	(١١,٢٣٧)	٩٣,٤٧٤
%٢١,٩٥	شركة ماب بومز هولدينج ليدج	(٤,٨١٨١)	٢٤٣,٨٦٤	٢١٨,٧٨٥	٣,٣٤٠	-	١٩,٧٣٢	٢٨,١٩٤
%٤٤,٩٠	الحسين للتطوير - المرحلة الأولى	(٨٠,٠٨)	-	-	(٨٣)	-	٥٥,٣٠٢	١,٩٣٣
	ماب للتطوير هولدينج ليدج	٤,٣٥٥,١٠٣	١,١٧٢,١١٨	-	٩٤,٤٢٥	(٢٠٥,٨٨٧)	٣,٥٨,١١٥	٦,٥٧١,٥٧٤
%٤٤,٩٠	شركة ماب كوستال هولدينج ليدج	(٤,٥٦٣)	٢,٢٠٥	-	(١٦)	-	٩,٨٥٣	(٢,٥٢٦)
%٧٠,٧٠	شركة لاحة الثالثة للتطوير - المنطقة الحرة ذ.م.م.	-	٧١٨	-	(١٣,٧٤٢)	-	-	(١٣,٠٢٤)
%١٠,٠٠	شركة هذا المنطقة وتخليق المياه	-	(٤٥,٠٠٠)	-	-	-	-	(٤٥,٠٠٠)
%٧٠,٠٠	أكوا جروس الكركيك ليدج	(٤,٥٦٣)	(٤٢,٠٧٧)	-	-	-	-	-
		٤,٣٤٠,٥٤٠	١,١٣٠,٠٤١	-	(١٣,٧٥٨)	(٢٠٥,٨٨٧)	٩٣,٥١٦	٦,٥١٦,٠٢٨

(إيضاحات حول القوانين المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٧- المساهمة من الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تتمه)

55

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
نسبة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٧ - الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١٧ - المساهمة من الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تتمة)

النسبة المئوية	بلد القابض	الرصيد الافتتاحي	الإضافات / الاستثمارات الأخرى	الحصة في صافي الدخل (الخسائر)	توزيعات الأرباح المستلمة	الحصة في الدخل الآخر	الرصيد الافتتاحي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
								نسبة الملكية	نسبة الملكية
٥٦٤,٩٦٠	(٨١)	-	٧٤١,١٢٦	-	-	٤٩٠,٩١٥	٢٤٠,٠٠٠	%٣٧,٠٠٠	شركة ربيع العربية للمياه والكهرباء
٦٨٠,٤٤٤	٤٤,٩٦٦	(٤١,٧٢٤)	٥٦,٨٣٣	-	-	٢٤٠,٠٠٠	%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣	شركة ابن جعي - إمارة القليعة
٦٠,١١٩	٦٠,٠٦٥	(٣١,٢٥٥)	٦٣٨	-	-	(٨٠,٢٢١)	٩٨٥,٣١٩	%٦١,١٧	شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء المحدودة
١,٠٧٠,٣٥٥	٣٩,٩٠٤	(٤٥,٣١٢)	٩,٠٤٤٥	-	-	٩٨٥,٣١٩	٩٨٥,٣١٩	%٥٠,٠٠٠	الشركة السعودية للتوريدات والمياه والكهرباء المحدودة
٢٢,٣٧١	-	(٧,٨٥٩)	١٧,٢٥٨	-	-	١٣,٩٧٢	١٣,٩٧٢	%٤٠,٠٠٠	شركة سوبر تومكس للتعبئة والتغليف والسجلات
٢٣,٣٧٣	-	(٧,٨٥٩)	١٧,٢٦٠	-	-	١٣,٩٧٢	١٣,٩٧٢	%٤٠,٠٠٠	شركة الحيل للمباني القليعة
٢,٩٦٨	-	(١١٩)	٨٦٤٠	-	-	٣,٠٨٠	٣,٠٨٠	%٥٠,٠٠٠	شركة بيزنار الأردنية
٤٠,٤٩٥٦	(٨١)	-	٨٦٤٠	-	-	٧٠٥	٣٩٥,١٩٢	%٣٥,٠٠٠	شركة لقرية الاستثمارية
٦١٢,٥٢٤	٤٤,٧٧٢	-	١٦٦,٩٨٥	-	-	١٣٤,٥٩٩	٥٣٥,٣٦٦	%٥٠,٠٠٠	شركة ربيع للكهرباء
-	-	-	٢٩٣	-	-	(٥٧٧)	٥٧٧	%٦٠,٠٠٠	شركة ربيع للتوريدات
٢,٧٧٥	-	-	٢٩٣	-	-	٤٠٠	٢,٠٨٢	%٥٠,٠٠٠	شركة ربيع للتوريدات
-	(١٢,٤٥٧)	-	٨,١٧٣	-	-	(١١١,٨٣٧)	١٢٦,١٢١	%٤٠,٠٠٠	شركة كوكوريت سي إس
٧٠٥	(٣,٨٩١)	-	(٣٩)	-	-	(٣١,٨١٥)	٤,١٣٦	%٤٠,٠٠٠	شركة شفاع للتلقيح
٢,٨٣٠	٣٤,١٤٥	-	-	-	-	(٣٨,٠٣٥)	-	%٤٤,٩٠	شركة حبيب كرسنال هولدينج ليميتد
٥,٧٠٠	٣٣,٧٣٥	-	-	-	-	-	-	%٤٤,٩٠	شركة حبيب كرسنال هولدينج ليميتد
٢,٧٨٨,٥٨٠	٢٤١,٥٧٦	(١٣٤,٠٤٩)	٤٨٠,٧٠٤	-	-	٢,٥١٥,٤٦٩	٢,٥١٥,٤٦٩	%٥٠,٠٠٠	شركة حبيب بور هولدينج ليميتد
(٣٢,٥٨٤)	٥٠٢	-	(٧,٥٦١)	-	-	(٣٦,٥٢٤)	(٣٦,٥٢٤)	%٥٠,٠٠٠	شركة حبيب بور هولدينج ليميتد
(١٨٩,٩٥٦)	١٠٠,١٧	-	(٣٠)	-	-	(١٩٩,٩٤٠)	(١٩٩,٩٤٠)	%٥٠,٠٠٠	شركة المرحان لإنتاج الكهرباء
(٤٠,٧٩)	(١,٥٧٢)	-	(٢٩)	-	-	٢,٥٢٠	-	%٦١,٩٥	المسجل للنفط - المرحلة الأولى
(٢٢٧,٦١٦)	٣,٩٤٩	-	(٧,١٢١)	-	-	٢,٥٢٠	(٢٢٦,٤٦٤)		
٢,٥١٠,٩٦٤	٢٤٥,٥٢٥	(١٣٤,٠٤٩)	٤٧٣,٠٨٣	-	-	٢,٢٨٨,٠٠٥	٢,٢٨٨,٠٠٥		

٢٧ - بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٨، أعلنت المجموعة خبر الشراء المزمع لها من خلال اتفاقية شراء الأسهم مع شركة مازوليتي، وبموجبها ستحتجز على حصة إقليمية قدرها ٢٧٪ في شركة ربيع العربية للمياه والكهرباء ("المستثمر"). نتج عن مشاركة هذا الخبر ربح قدره ٢٨٦,٩٥ مليون ريال سعودي، وطبقاً لمعاملات المعيار الدولية للتقرير المالي المعمدة في المملكة العربية السعودية، يتم إدراج الربح ضمن الحصة في صافي نتائج شركة ربيع العربية للمياه والكهرباء. وطبقاً لاتفاق المساهمين الحاليين، فإن القرارات المتعلقة بالاشتراك ذات الشأن التي تؤثر بشكل كبير على عوائد الشركات المستثمر فيها سيتم اتخاذها بصورة مشتركة من قبل المجموعة والمساهمين الآخرين، عليه استمرت المجموعة في الحاسبة عن استثماراتها في شركة ربيع العربية للمياه والكهرباء باستخدام طريقة حقوق الملكية.

٢٧ - خلال ٢٠١٧، أعلنت المجموعة باستبعاد جزء سمين من حصتها في شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء، من خلال شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء المحدودة، لقاء عرض قدره ١٠,٦١٤ مليون ريال سعودي، وقامت بتثبيت ربح قدره ٦٥,٤ مليون ريال كإيرادات أخرى (إنتاج ٢٦).

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوانين المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٧ - الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبه عنها وفقا لطريقة حقوق الملكية (تتمه)

٤-٧ المعلومات المالية حول الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
يبيّن الجدول أدناه المعلومات المالية المخصصة للمشاريع المشتركة والشركات الزميلة الهامة.

معلومات حول قائمة المركز المالي للمشروع المشتركة والشركات الرعية الهامة.

Y. 111

[illegible]

Y. 118

[illegible]

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
لنسبة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٧- الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عليها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تتمه)
٤-٧ المعلومات المالية حول الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عليها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تتمه)
معلومات حول قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمشاريع المشتركة والشركات الزميمة الهامة:

الشركة	البيانات	الحصة في نتائج شركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عليها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	الاستثمارات	الأرصدة المالية	إيرادات التمويل	صافي الربح أو الخسارة *	الدخل الشامل الآخر *	إجمالي الدخل الشامل *
لنسبة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨								
شركة ربيع الزيد للبناء والكهرباء	١,١٤٦,٢٥٦	-	(١٩٤,٦٥٤)	(٢٥٢,٤٢٩)	٤,٣٣٤	٣٧٣,٨٦٨	١٣	٣٧٣,٨٨١
شركة إس جي إي مرافق القليعة	-	١٨٦,١٨٥	-	(٣٠,٤٢٥)	-	١٤٤,٨٩٨	١٤٥,٠٨٣	٧٨٩,٩٨١
شركة التفوق الدولية للبناء والكهرباء المحدودة	-	١١٢,٧٢٤	-	(٢٩,١١٧)	١٧٧	٨٧,٤٩٠	١٠٠,٥٥١	١٨٨,٠٤١
الشركة السعودية للطاقة والكهرباء المحدودة	-	٢٥٤,٢٥٤	-	(٢٧)	٤٢١	٢٤٦,٢٨٩	٩٢,٨٩٨	٣٣٩,١٨٧
شركة الزوية الاستثمارية	-	٨,١١٧	-	(١١٧)	-	٧,٠٠٦	٤٣,٥٥٩	٥٠,٥٥٥
شركة ربيع للكهرباء	٩٣٥,٣٣٩	-	(٢١٨,٦٤٢)	(٤٠٣,٧٣٥)	١,٨١٤	١٧٠,٩٠٣	٩٧,٦١٣	٢١٨,٥١٦
شركة شمع للنفقة	٤٤,٤٥٢	-	-	(١٦,٣٨١)	١١٦	١٣,٦٦٠	٢٨,١٧٤	٤٢,٣٣٤
شركة طوق للنفق	٣٨٦,١٥٧	-	(٣٨,١٥٢)	(٧٢,٥٩٤)	-	٣,٥٢١	٣١,٥٧٥	٣٥,٠٩٦
شركة المرحان لإنتاج الكهرباء	٥٣١,٩٥٩	-	(١٣٨,٩٨٠)	(٢٠٨,٤٢٨)	١,٥٦٧	١,٣٣٨	٣٨١,٦١	٤٨,٣٩٩
السيدان للنفقة - المرحلة الأولى	-	-	-	-	-	(٧٠)	٢٠,٤٢١	٢٠,٤٢١
لنسبة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧								
شركة ربيع الزيد للبناء والكهرباء	١,١١٥,٦٤١	-	(١٨٦,١٩٣)	(٧٨٨,١١٦)	٢,٠٤٢	٣٤٤,٩٦٥	٢٠٥	٣٥٥,١٧٠
شركة إس جي إي مرافق القليعة	-	١٥٢,٩٠١	-	(٢٢,١٨١)	٤٠	١٢٧,٤٧٦	١٢٤,١٣٦	٢٥٢,٢٠٣
شركة التفوق الدولية للبناء والكهرباء المحدودة	-	٩٢٠,٩٤	-	(٣٥,٤٥٨)	٤٦	٦٦,٦١٠	٣٣,٤٢٤	١٣٠,٠٢٤
الشركة السعودية للطاقة والكهرباء المحدودة	-	٢٢٤,١٥٧	-	(٣٩)	-	٢٢٣,٤٢٦	٦٨,٨٧٠	٣٤٢,٣٩٦
شركة الزوية الاستثمارية	-	٦٨,٥٩٢	-	(١١٧)	-	٦٨,٥٥٩	١٢,٦٩٨	٨١,٦٥٧
شركة ربيع للكهرباء	٩٥٢,١٦٢	-	(٢١٨,٤١٦)	(٤٢٠,٨٥٩)	١,٧١٤	١٥٤,٦٤٥	١٢,٦٩٨	١٩٨,٠٢٦
شركة شمع للنفقة	٦١,٢٧٤	-	-	(٤١,٥٨٧)	٨٨	٩,٨٣١	٤٣,٣٩١	١٩٨,٠٢٦
شركة ماب ياور هو للبناء والكهرباء	١٥١,١٥٥	-	(٢٠,٧٤٠)	(٣,٩٦٥)	٣,٩٦٥	(١١,٤٢٤)	٦,٢٠٩	١٦,٤٤٠
شركة المرحان لإنتاج الكهرباء	١٥٧,٠٦٦	-	(٣١,٦٠٠)	(٥٨,٣٦٤)	-	١٤,٩٤٤	٦,١٢٨	٢١,١٢٣
السيدان للنفقة - المرحلة الأولى	-	-	-	-	-	(٤٢)	(٨٣,٠٣٦)	(٨٣,٠٣٦)

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
تنتهي المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٧ - الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عليها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تتمه)
٤-٧ المعلومات المالية حول الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عليها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تتمه)

معلومات حول قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمشاريع المشتركة والشركات الزميمة الهامة: (تتمه)

معلومات حول قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمشاريع المشتركة والشركات الزميمة الهامة: (تتمه)	الإيرادات	القيمة في نتائج شركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عليها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	الاستثمارات	الأرصدة المالية	إيرادات التمويل	صافي الربح أو الخسارة *	الدخل الشامل الآخر * إجمالي الشامل *
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨٨٧,٠١٤	-	(١٤٥,٣٣٠)	(٣٣١,٣١٦)	١,٧٩٨	٧١,٠٧٥	(٢١١,٩)
شركة رابغ العربية للبناء والكهرباء	-	١٧١,٨٧٠	-	(٣٩,٥١٦)	١٥	١٤٢,٣٣١	١٧٢,٩١١
شركة إس جي إبراهيم القابضة	-	١٠٩,٨٥٩	-	(٣٧,٩١٨)	٧٨	٨٤,٧٨٣	١٧٤,٨٧٦
شركة الشقق الدولية للبناء والكهرباء المحدودة	-	٢٠٦,٤٨٥	-	(٤٥)	-	٢٠٥,٧٣٥	٧٩,٨٠٨
شركة السعودية للتطوير الهندسي والكهرباء المحدودة	-	١٧,٤٤٢	-	(١١٦)	-	١٦,٧١٣	١٦,٤٨٣
شركة الزوية للاستشارات	-	-	(١٢٤,٠٥)	(٤١٦)	-	٣٧٣,٣٧٨	٤٨٥,٣٠٨
شركة رابغ الكهرباء	٨٩٨,٠٥٧	-	٤,٧	(٤١٦)	٥٩٩	٢٠,٤٣٣	١١١,٩٣٠
شركة أكوادور سولار الربيعا بورت سمي إس جي	١٨,٦١٧	-	-	(٤١٦)	٣٤,٠٣	(٨٠)	(١٠,٧١٠)
شركة شمس للطاقة	-	-	-	-	-	(٧,٤٤٣)	(٨٠,٣٣)
شركة ماب يادور هو لتبنيج لينت	-	-	-	-	٤٣,٠٥	(١٥,١٢٤)	(١٤,١٧٠)
شركة المرحان بولنج الكهرباء	-	-	-	-	-	(٣١٨)	١٩,٧١٦
شركة الطاقة - المرحلة الأولى	-	-	-	-	٢	(١٠٨)	(٢٤,٤٨٦)

* إن مبلغ الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وإجمالي الدخل الشامل الظاهر في الجدول أعلاه هو قبل إجراء أي خلافات بين معاملات المجموعة أو التحويلات على مستوى المجموعة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٨ - صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي

طبقاً لاتفاقية شراء الطاقة المبرمة بين إحدى الشركات التابعة للمجموعة في المغرب وبين الجهة المشترية لها، تبين لإدارة المجموعة أن هذه الاتفاقية تقع ضمن التفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار". إضافة إلى ذلك، قامت الإدارة بإجراء تقييم لتصنيف عقد الإيجار طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار" وتبين لها أن الترتيب هو عقد إيجار تمويلي. عليه، تم إثبات مديني عقد إيجار تمويلي في القوائم المالية الموحدة.

إن التدفقات النقدية لعقد الإيجار مسجلة بعملات مختلفة. عليه، تم تحديد الحد الأدنى لدفعات الإيجار بصورة مستقلة لكل عملة مسجل بها باستخدام معدل العملة المتفق عليه ضمناً في العقد للعملة المعينة.

فيما يلي بيان بدفعات الإيجار المستحقة القبض بموجب شروط عقد الإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤,٤٠٢,٥٩٣	٤,٧٠٢,٣٩١	١٥,١٩٥,٨٨٣
(١,٧٠٣,٠٣٠)	(١,٩١٦,١٢٠)	(٥,٨٦٤,٢٦٤)
٢,٦٩٩,٥٦٣	٢,٧٨٦,٢٧١	٩,٣٣١,٦١٩
٧٢,٤٨٨	٦٧,١٥٥	٢١٦,٨٩١
٢,٦٢٧,٠٧٥	٢,٧١٩,١١٦	٩,١١٤,٧٢٨

(أ) يتكون صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي من:

إجمالي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي (انظر (ب) أدناه)
ناقضاً: إيرادات تمويل غير مكتسبة (انظر (ج) أدناه)

تم تحليله على النحو التالي:

متداول من صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي

جزء غير متداول من صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي

(ب) يتكون الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية من الآتي:

١٩٢,٢٤٨	٢٠٤,٠٣١	٦١٧,٦١٥
٩٣٦,٣٩٦	١,٠٣٠,٦٤٠	٢,٥٧٠,٠١٥
٣,٢٧٣,٩٤٩	٣,٤٦٧,٧٢٠	١٢,٠٠٨,٢٥٣
٤,٤٠٢,٥٩٣	٤,٧٠٢,٣٩١	١٥,١٩٥,٨٨٣

خلال سنة
بعد سنة وأقل من خمس سنوات
بعد خمس سنوات

(ج) فيما يلي بيان باستحقاق إيرادات التمويل غير المكتسبة:

١١٩,٧٦٠	١٣٦,٨٧٦	٤٠٠,٧٢٤
٥٤٩,٩٤٢	٦٣٢,٤٠٤	١,٥١٩,١٠٣
١,٠٣٣,٣٢٨	١,١٤٦,٨٤٠	٣,٩٤٤,٤٣٧
١,٧٠٣,٠٣٠	١,٩١٦,١٢٠	٥,٨٦٤,٢٦٤

خلال سنة
بعد سنة وأقل من خمس سنوات
بعد خمس سنوات

بلغت إيرادات التمويل المكتسبة عن عقود الإيجار التمويلي خلال السنة ١٤٥,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨٨,٨ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٥١ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٢٣)، بعد خصم خسارة قدرها ١١٦,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٤٩,١ مليون ريال سعودي، ٢٠١٦: ٠ ريال سعودي) نتيجة لانخفاض دفعات الإيجار مقارنة بالتقديرات الأصلية والتي نتجت عن انخفاض الإنتاج.

تم توزيع إجمالي إيرادات عقود الإيجار التمويلي بالعملات المعنية على الفترات المحاسبية بحيث يعكس معدل عائد دوري ثابت عن صافي استثمار المجموعة القائم بكل عملة على التوالي بشأن عقد الإيجار.

يتراوح معدل العائد الدوري المستخدم من قبل المجموعة من ٢% إلى ٩,٤٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣,٣٣% إلى ٨,٢%, ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٣٣% إلى ٨,٢% سنوياً).

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٩ - الموجودات الأخرى

إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١-٩ ضريبة القيمة المضافة والمبالغ الأخرى المستحقة من السلطات الضريبية	٢٧٤,٨١٨	٥٣٠,٦٣٥	٩١٦,٥٠٢
٢-٩ دفعات مقدمة للموردين	-	-	١٦٧,٣٧٥
أخرى	٤٥,١٤٠	٩,٠٠٤	٢,٢٥٠
	٣١٩,٩٥٨	٥٣٩,٦٣٩	١,٠٨٦,١٢٧

١-٩ إن ضريبة القيمة المضافة المدينة تم دفعها بشأن مشتريات بضاعة وخدمات وسيتم استخدامها لقاء مطلوبات ضريبة القيمة المضافة للفترة المستقبلية. تم إدراج الجزء المتداول من ضريبة القيمة المضافة المدينة ضمن المدينين والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينين الآخرين.

٢-٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، يمثل الرصيد بصورة رئيسية دفعة مقدمة إلى موردين من قبل شركة تابعة في الأردن.

١٠ - البضاعة

إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
قطع غيار ومواد مستهلكة	٢٨١,٨١٥	٣٣٩,٨٩٥	٣٠٤,٧٩٧
ديزل	٩,٣٨٢	١٣,٨٢١	٩,٤٠٤
مواد كيميائية	١٠,٥٤٠	١٥,١٠٢	٧,٥٨٥
بضاعة في الطريق	٦٧٢	١,٨٠٥	٢,٣٧٩
	٣٠٢,٤٠٩	٣٧٠,٦٢٣	٣٢٤,١٦٥

١١ - المدينون، والمصاريف المدفوعة مقدماً، والمدينون الآخرون

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مدينون تجاريون	١,٢٦٥,٩٦٣	٧٨٣,٥٣٩	١,١٣٩,٠٢٨
١-١١ ناقصاً: مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة	(٦٤,٣٣٤)	(٧١,٤٠٢)	(١١٩,١٣٩)
٢-١١ صافي المدينين التجاريين	١,٢٠١,٦٢٩	٧١٢,١٣٧	١,٠١٩,٨٨٩
٣-١١ مصاريف مدفوعة مقدماً وتأمين ومدينين آخرين	١,٠٩٠,١٨٥	٧١٨,٥١٠	٦١٣,٣٨٠
٤-١١ تكلفة تطوير مشاريع	٢١٢,٧٩٠	١٠٠,١٧٨	٨٢,٨٨٩
٥-١١ دفعات مقدمة للموردين	٣٩,٧٣٥	٥٧,٨٧٦	٦٥,٥٧٧
توزيعات أرباح مدينة	-	٤٥٦	٤٨,٢٥٤
ضريبة القيمة المضافة والمبالغ الأخرى المستحقة من السلطات الضريبية	-	٣١,٣٥٤	١١,٤٦٧
سلف للموظفين	٢٢,٠٢١	٢٤,٩٣٤	٢٧,٨٥٤
أخرى	١٩,٧٢٦	١٠,١٧٦	١٦,٨٨٧
	٢,٥٨٦,٠٨٦	١,٦٥٥,٦٢١	١,٨٨٦,١٩٧

١-١١ تم احتساب مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة باستخدام طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة، يتم تقييم الذمم المدينة التجارية بناء على التصنيف الائتماني للعميل والمعلومات المتعلقة بأيام التأخر عن السداد. وتتضمن هذه الطريقة أيضاً استخدام المعلومات المستقبلية. تم الإفصاح عن حركة مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة في الإيضاح (١-٣٥).

٢-١١ يتضمن صافي المدينين التجاريين مبلغ ٤١٩,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠٩,٩ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٤١,٠ مليون ريال سعودي) مستحق القبض من الشركة المركزية لتوليد الكهرباء يتضمن مبلغ قدره ٣١٢,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٣٠,٤ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٩ مليون ريال سعودي) يتعلق بإيرادات الوقود المستحقة على حساب الكهرباء الموردة إلى الجهة المشترية، الشركة الوطنية للكهرباء، والكاننة في المملكة الأردنية الهاشمية. إن النفقات المتعلقة بالشركة الوطنية للكهرباء مضمونة من الحكومة الأردنية. تمتلك الحكومة الأردنية حصص في كل من الشركة المركزية لتوليد الكهرباء والشركة الوطنية للكهرباء (إيضاح ١-١٨).

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١١- المدينون، والمصاريف المدفوعة مقدماً، والمدينون الآخرون (تتمة)

٣-١١ يشتمل الرصيد على موجودات إعادة تأمين وأقساط مدينة قدرها ٣٢٨,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٣٤,٩ مليون ريال سعودي)، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٥٢,٨ مليون ريال سعودي). إن مطلوبات التأمين ذات العلاقة مدرجة ضمن المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى (إيضاح ٢-١٨).

٤-١١ تمثل تكلفة تطوير المشاريع التكاليف المتكبدة بشأن المشاريع تحت التطوير والتي اعتبرت مجدية اقتصادياً بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. يجنب مخصص لقاء تكاليف المشاريع وذلك على أساس متوسط نسبة النجاح المتوقعة للمشروع ووفق أفضل تقديرات الإدارة. وخلال عام ٢٠١٨، تم تسجيل عكس قيد قدره ٤,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: مخصص إضافي قدره ٩٤,٤ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: مخصص إضافي قدره ١٢٥,١ مليون ريال سعودي) بعد خصم تكاليف التطوير والمصاريف الأخرى، وتسجيل مبالغ مشطوبة ضمن الربح أو الخسارة طبقاً لاسترداد مصاريف التطوير المشطوبة في السنوات السابقة.

٥-١١ يمثل الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ توزيعات أرباح مستحقة القبض من المشاريع المشتركة للمجموعة.

١٢- النقدية وشبه النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٣٥٤,٨٨٧	١,٨٧٦,٣٠٢	٣,٢٢١,١٣٣
١,٢١٢	١,٣٦٢,٩٢٧	٢,٢٧٧,١٣٢
١,٣٥٦,٠٩٩	٣,٢٣٩,٢٢٩	٥,٤٩٨,٢٦٥

نقد في الصندوق ولدى البنوك

ودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل

١-١٢ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم تقديم ودائع نقدية مقيدة قدرها لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٨٧ مليون ريال سعودي) من قبل المجموعة كضمانات تحت الطلب لبعض التسهيلات التمويلية الممنوحة من المقرضين إلى شركة تابعة للمجموعة.

١٣- رأس المال والاحتياطيات

١-١٣ رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل من ٦٤٥,٧٦٢,٨٧٨ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦: ٥٤٧,٦٠٣,٧٢١ سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

تم إثبات تكاليف المعاملات المتكبدة بشأن إصدار الأسهم ضمن حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥,٤٧٦,٠٣٧	٥,٤٧٦,٠٣٧	٦,٤٥٧,٦٢٩
(٩,٨٢٢)	(٩,٨٢٢)	(٢٨,٢٨٥)
٥,٤٦٦,٢١٥	٥,٤٦٦,٢١٥	٦,٤٢٩,٣٤٤

الأسهم المصرح بها والمدفوعة بالكامل وقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي

تكلفة معاملات إصدار الأسهم

رأس المال

خلال عام ٢٠١٨، قامت الشركة بإصدار ٩٨,١٥٩,١٥٧ سهم إلى صندوق الاستثمارات العامة بعلاوة قدرها ١,٠٧٩,٨ مليون ريال سعودي. بلغ إجمالي المتحصلات المستلمة لقاء الأسهم المصدرة بعد خصم تكلفة المعاملات ٢,٠٤٢,٩ مليون ريال سعودي.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٣- رأس المال والاحتياطيات (تتمه)

٢-١٣ الاحتياطيات الأخرى

كانت حركة الاحتياطيات الأخرى كما يلي:

الاحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها التي يتم لمحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٧)	خسائر إكتوارية	أخرى	الإجمالي	
(١٣١,١٨٧)	(١٦٠,٥٧٢)	(٨٧٢,٧٠٣)	-	(٢٧,١٨٠)	(١,١٩١,٦٤٢)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦
(١٠,٢٢٥)	١٣,٤٦٢	٢٤٥,٥٢٥	(٥,١٨٠)	-	٢٤٣,٥٨٢	التغيرات خلال السنة
(١٤١,٤١٢)	(١٤٧,١١٠)	(٦٢٧,١٧٨)	(٥,١٨٠)	(٢٧,١٨٠)	(٩٤٨,٠٦٠)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١٤١,٤١٢)	(١٤٧,١١٠)	(٦٢٧,١٧٨)	(٥,١٨٠)	(٢٧,١٨٠)	(٩٤٨,٠٦٠)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧
(٥٠,٢٧٦)	(٢,١١٠)	٦٨,٩٧٨	(٢,٦٢٤)	-	١٣,٩٦٨	التغيرات خلال السنة
(١٩١,٦٨٨)	(١٤٩,٢٢٠)	(٥٥٨,٢٠٠)	(٧,٨٠٤)	(٢٧,١٨٠)	(٩٣٤,٠٩٢)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١٩١,٦٨٨)	(١٤٩,٢٢٠)	(٥٥٨,٢٠٠)	(٧,٨٠٤)	(٢٧,١٨٠)	(٩٣٤,٠٩٢)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
٧٦,٣١١	(١٨٢,٦٥٦)	٣١٥,٦٦٧	٦,٨٧٠	-	٢١٦,١٩٢	التغيرات خلال السنة
(١١٥,٣٧٧)	(٣٣١,٨٧٦)	(٢٤٢,٥٣٣)	(٩٣٤)	(٢٧,١٨٠)	(٧١٧,٩٠٠)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية

يمثل احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية الجزء الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم إثبات الربح أو الخسارة المؤجلة التراكمية على عمليات التغطية في الربح أو الخسارة عندما تؤثر المعاملة المغطاة على الربح أو الخسارة. وبموجب شروط تسهيلات القروض قصيرة الأجل، يجب الإبقاء على عمليات تغطية المخاطر حتى تاريخ الاستحقاق. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للجزء غير المخصص للبند المغطى، إن وجد، في الربح أو الخسارة.

احتياطي ترجمة العملات الأجنبية

عند توحيد القوائم المالية، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات الخاصة بالعمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية ويتم تحويل قوائم الربح أو الخسارة الخاصة بها بمتوسط أسعار التحويل السائدة خلال الفترة المالية للمعاملات المعنية. ولأغراض التوحيد، يتم إثبات الفروقات الناتجة عن التحويل كاحتياطي ترجمة عملات أجنبية ضمن حقوق الملكية. وعند استبعاد عملية خارجية، فإنه يتم إثبات البند الخاص باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية والمتعلق بعملية خارجية معينة ضمن الربح أو الخسارة.

الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، قلّمت المجموعة أيضاً بتسجيل حصتها في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، والتي تتضمن الحركة في احتياطيات تغطية مخاطر التدفقات النقدية والضريبة المؤجلة بشأن احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية والأرباح والخسائر الإكتوارية المتعلقة بالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين بالشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

الأخرى

يمثل هذا البند المبلغ المثبت في الأصل بشأن خيارات البيع المكتتبه من قبل المجموعة بشأن الأسهم المملوكة من قبل حقوق الملكية غير المسيطرة في إحدى الشركات التابعة الموحدة.

**شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٣- رأس المال والاحتياطيات (تتمة)

٣-١٣ إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتحقيق المنفعة للمساهمين الآخرين. تتمثل سياسة الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمال قوية للحفاظ على ثقة الدائنين والسوق وتعزيز التطورات المستقبلية للعمل.

٤-١٣ توزيعات الأرباح

خلال ٢٠١٨، قامت الشركة بدفع توزيعات أرباح قدرها ٢٣٥,١ مليون ريال سعودي إلى المساهمين (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠٨,٩ مليون ريال سعودي و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨٢,١ مليون ريال سعودي).

٥-١٣ المطلوبات المالية الأخرى

تشتمل المطلوبات المالية الأخرى المصرح عنها في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على ما يلي:

(أ) مبلغ ١٧٥,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٧٤,٣ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٠) يتعلق بخيار البيع/ الشراء بشأن الأسهم المملوكة من قبل المجموعة على حصص حقوق الملكية للمساهمين غير المسيطرين في شركة تابعة. من الممكن ممارسة الخيار من قبل أي من الطرفين في الفترة الواقعة بين ٢٣ فبراير ٢٠١٩ حتى ٢٣ فبراير ٢٠٢٢.

(ب) مبلغ ٧١١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٠ ريال سعودي) نتيجة المطلوبات المالية المتعهد بها الناتجة عن فقدان السيطرة في شركة تابعة.

(ج) التزام متعلق بخيارات البيع المكتتبة من قبل المجموعة بشأن الأسهم المملوكة من قبل حقوق الملكية غير المسيطرة في إحدى الشركات التابعة الموحدة. من المرجح ممارسة هذه الخيارات بحلول عام ٢٠٢٠. تم إثبات الالتزام التعاقدى لشراء أدوات الملكية في الأصل كمطلوبات مالية، وتسجيل المبلغ المقابل ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة الحالية للقيمة المستردة بمبلغ قدره ٢٧,٢ مليون ريال سعودي. تم إثبات التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة مع الزيادة/ النقص المقابل في المطلوبات المالية. وفي حالة انتهاء مدة العقد دون تنفيذه، فإنه سيتم تعديل القيمة الدفترية للالتزام المالي مقابل حقوق الملكية وسيتم إعادة تصنيف الرصيد إلى الربح أو الخسارة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ الالتزام المالي الزائد ٣٧,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٧,١ مليون ريال سعودي و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٢,٦ مليون ريال سعودي).

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٤ - حقوق الملكية غير المسيطرة (نسبة)

المعلومات حول قائمة المركز المالي (تتمه)

الإجمالي	أخرى بما في ذلك الخصومات	زرقاء	رابع المصنوعة		أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار	أفكار
----------	-----------------------------	-------	---------------	--	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوانين المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٥ - القروض والتسهيلات طويلة الأجل

مبادئ مصدره
قرّض بنكهة
اجملي القروض والتسهيلات
القسط المتداول الظاهر ضمن المطلوبات المتداولة
القسط غير المتداول الظاهر ضمن المطلوبات غير المتداولة

تتم تصنيف القروض والسلفيات الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كـ "سلفيات بدون حق الرجوع" و "سلفيات بدون حق الرجوع". ويتم ضمان السلفيات بدون حق الرجوع في المادة ٢١ من قبل الجهة المقرضة (الشركة التابعة) من خلال الموجودات والحقائق التقديرية الخاصة بها دون حق الرجوع على الشركة بموجب أي ضمان. وتمثل السلفيات مع حق الرجوع القروض المبكرة و تلك السلفيات المضمونة من قبل الشركة. إن المطالبات المالية الخاصة بالمجموعة إما أن تكون مرتبطة بموالية خاصة بأبناء و يعيش يزيد عن المدعيات ذات الصلة. تسعى المجموعة لتقليل المخاطر القائمة على الأجل باستخدام المشتقات (إيضاح ٢١).

يوضح الجدول من القروض والتسهيلات طويته الأجل مع توزيع إجمالي بين الشركات والمصارف. يمثل قروض الشركات القروض الخاصة بالشركات المدفوعة في الإيجار (١) حول الوان المالية. بينما تتضمن قروض المشاريع القروض المدفوعة الخاصة بشركات المصارف والتي هي شركات تابعة للمجموعة).

إيضاح	محتوى الموزنة (تأثيرات/مؤثرات)	الامتثال	تاريخ	القسمة غير المتكاملة	القسمة المتكاملة	كافافي	كافافي	كافافي	كافافي
١٥,٣	ثابت	٢٠٣٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢,٩٩٩,٩٨٠	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كافافي
				٢,٩٩٩,١٢٩	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كافافي
				-	٢٢٢,٦٠١	-	١٨٨,٥٠١	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كافافي
	مؤثر	٢٠١٨		-	٤,٨٥٢	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كافافي
	مؤثر	٢٠٢٠		٥٨١,١٥٩	٥٥٩,٩٣٧	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كافافي
	ثابت	٢٠٢٠		٤٥٢,٠٩٠	٣٢٨,٢٦١	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كافافي
	ثابت	٢٠٢٠		٤٢٣,٥٩٤	١٦,٨٤٩	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كافافي
	ثابت	٢٠٢١		٥٩,٥٨٢	١١٨,٢٨٧	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كافافي
	ثابت	٢٠٢١		-	-	-	٥٨,٨٠٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كافافي
	مؤثر	٢٠١٩		-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كافافي
	مؤثر	٢٠١٩		-	١٧٦,٨٩٦	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كافافي
	ثابت	٢٠١٨		-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كافافي
	مؤثر	٢٠٢٠		١٨٥,٨٠٥	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كافافي
	ثابت	٢٠٢٣		١,٣٦١,٣٢٩	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كافافي
	ثابت	٢٠٢٠		٥٩,١٦٠	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كافافي
	ثابت	٢٠٢٠		٢١١,١١٥	١٤,٨٨٠	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كافافي
	ثابت	٢٠٢٠		-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كافافي
	ثابت	٢٠٢٠		-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كافافي
	ثابت	٢٠٢٠		٢,٧٦١,٣٦١	٩٨٢,٦٩٥	٤٢٢,٧٥٢	٤,١٣٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كافافي
	ثابت	٢٠٢٠		-	١,٥٤٢,٠٢١	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كافافي

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٥- القروض والتسهيلات طويلة الأجل (تتمة)

١-١٥ في مايو ٢٠١٧، قامت المجموعة (من خلال إحدى شركاتها التابعة، وهي شركة أكوإلور مانيجمنت آند إنفستمننت ون) بإصدار سندات بإجمالي مبلغ قدره ٨١٤ مليون دولار أمريكي. تحمل هذه السندات عمولة ثابتة بمعدل قدره ٥,٩٥% سنوياً وتستحق السداد على أساس نصف سنوي. إن المبلغ الأصلي للسندات يستحق السداد على أقساط نصف سنوية بداية من يونيو ٢٠٢١، على أن يستحق القسط الأخير في ديسمبر ٢٠٣٩.

إن السندات مضمونة بالتدفقات النقدية المحققة من بعض الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية والشركات التابعة للمجموعة.

٢-١٥ إن القروض الخاصة بشركات المشاريع مضمونة بشكل رئيسي بالموجودات الأساسية لشركات المشاريع المعنية، فيما عدا القروض التي تتضمن حق الرجوع على المجموعة وقدرها ٣,١٨٥,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٥٤٦,٧ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٠١٢,٥ مليون ريال سعودي).

١٦- التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

١-١٦ فيما يلي بيان بحركة التزام منافع الموظفين (مكافأة نهاية الخدمة) (غير الممول):

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٩٢,١٨٤	١٠٨,٤٨١	١٢٣,٩٨٠	الرصيد في بداية السنة
١٦,٩٥٩	٢٩,٢٤٩	٢٠,٠٢٤	المحمل للسنة المقيد في الربح أو الخسارة
٥,١٩٣	٣,٤٦٨	(٧,٩٩٢)	(أرباح)/ خسائر اكتوارية مثبتة في الدخل الشامل الآخر
(٥,٨٠٥)	(١٧,١٩٨)	(١٢,٦٥٤)	مدفوع خلال السنة
-	-	(٥٧)	توقف عن إثبات نتيجة فقدان السيطرة على شركة تابعة
(٥٠)	(٢٠)	(١٥٣)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
١٠٨,٤٨١	١٢٣,٩٨٠	١٢٣,١٤٨	الرصيد في نهاية السنة

٢-١٦ فيما يلي تفاصيل مصروف نهاية الخدمة للموظفين كما هو معروض في قائمة الربح أو الخسارة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥,٤١٥	٥,١٥٤	٥,١٨٨	تكلفة العمولة
١١,٥٤٤	٢٣,٨٠٥	١٤,٢٢٢	تكلفة الخدمة الحالية
-	٢٩٠	٦١٤	تكلفة الخدمة السابقة
١٦,٩٥٩	٢٩,٢٤٩	٢٠,٠٢٤	الإجمالي

٣-١٦ فيما يلي بيان بالافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
%٦,٥ - %٤,٢٥	%٦,٥ - %٤,٢٥	%٦,٥ - %٥,٢٥	معدل الخصم
%١٠ - %٢,٥	%١٠ - %٢,٥	%١٠ - %٢,٥	الزيادات
			معدل الاستقالات
%٢٢,٥ - %٤	%٢٢,٥ - %٤	%٢٢,٥ - %٤	حتى عمر ٢٠ سنة
%١٨,٨ - %٤	%١٨,٨ - %٤	%١٨,٨ - %٤	من عمر ٢١ إلى ٢٥ سنة
%١٥ - %٤	%١٥ - %٤	%١٥ - %٤	من عمر ٢٦ إلى ٣٠ سنة
%٧,٥ - %٣	%٧,٥ - %٣	%٧,٥ - %٣	من عمر ٣١ إلى ٥٠ سنة
%٣,٨ - %١	%٣,٨ - %١	%٣,٨ - %١	أكبر من عمر ٥١ سنة

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٦- التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٤-١٦ تحليل الحساسية

الزيادة (النقص)			التغير (نقطة أساس)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
(٩,٩٦٩)	(١٠,٦١٢)	(١٠,٤٧٥)	١٠٠+	معدل الخصم
١١,٣٠٠	١١,٩٨٠	١١,٨٣١	١٠٠-	
٧,٣٢٣	٨,٣٢٦	٧,٧٥٢	١٠٠+	الزيادات
(٦,٧١٣)	(٧,٦٣٧)	(٧,١١٨)	١٠٠-	

١٧- الإيرادات المؤجلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠٤,٦٠٧	٧٥,٣٥٢	٨٣,٥٦٠	الرصيد في بداية السنة
١١,٦١٤	٥٠,١٢٤	٥٢,٧٤٤	مؤجل خلال السنة
(٤٠,٨٦٩)	(٤١,٩١٦)	(٦٩,١٩٦)	مؤجل خلال السنة
٧٥,٣٥٢	٨٣,٥٦٠	٦٧,١٠٨	الرصيد في نهاية السنة

١٨- الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
١,٨٠٧,٣٣٧	١,٢٨٢,٤٧١	١,٦٦٨,٢٨٠	١-١٨	دائنون
٦٨٩,٠٢٣	٧٢١,١٤٦	٨٤٣,٧٨٦	٢-١٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
-	-	٨١٩,١٩٧	٣-١٨	مبلغ مستحق الدفع لمساهم في شركة مستمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١٠٨,٨١٧	١٤٧,٠٥٣	١٧٢,٧٩٩		رواتب ومنافع مستحقة
٨,٩٨٠	١٤٩,٣٢٠	١٩٠,٩١١		أعباء مالية على خطابات ضمان وقروض
-	٧,٩٦٢	١٢٣,٨٩٨		ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٦٩,٠٠٧	٦٥,٩٦٣	٢٣,١٥٧		دائنون آخرون
٢,٦٨٣,١٦٤	٢,٣٧٣,٩١٥	٣,٨٤٢,٠٢٨		

١-١٨ يتضمن رصيد الدائنين مبلغ قدره ٣١٢,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠٠,٤ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٩ مليون ريال سعودي) نتيجة لمصاريف الوقود المستحقة للمورد. تمت تكاليف الوقود بموجب ترتيبات فورية للشركة الوطنية للكهرباء (الجهة المشترية).

إن عملية السداد من قبل الشركة الوطنية للكهرباء مدعومة بضمان من الحكومة الأردنية والتي تمتلك حصص في كل من الشركة المركزية لتوليد الكهرباء والشركة الوطنية للكهرباء (إيضاح ٢-١١).

٢-١٨ يتضمن هذا الرصيد مطلوبات إعادة تأمين وأقساط مستحقة قدرها ٣٢٣,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٣٠,٢ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٤٢,٩ مليون ريال سعودي). إن نمذ التأمين المدينة ذات العلاقة مدرجة ضمن بند المصاريف المدفوعة مقدماً والتأمين والمدينين الآخرين (إيضاح ٣-١١).

٣-١٨ يمثل هذا الرصيد المبلغ المستحق إلى أحد مساهمي الأقلية بشأن شراء حصة ملكية إضافية و تابعة (انظر الإيضاح ٧ و إيضاح ١٤).

٤-١٨ تتضمن المطلوبات الأخرى ، الموضحة تحت مطلوبات غير متداولة ، والتي تبلغ ٢٠١,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠٠,٣ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٢ مليون ريال سعودي) و يتضمن بشكل أساسي المسؤولية فيما يتعلق باتفاقية طويلة الأجل التي أبرمتها إحدى الشركات التابعة للمجموعة، الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة ("نوماك").

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٩- التسهيلات قصيرة الأجل

يمثل الرصيد قروض رأس المال العامل التي حصلت عليها وسحبت من قبل الشركات التابعة وشركات المشاريع والمستحقة في تاريخ التقرير بمبلغ ٦١٨,٩٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٥٩,٥ مليون ريال سعودي , ٢٠١٦: ٢٥٥,٦ مليون ريال سعودي).

٢٠- الزكاة والضريبة

١-٢٠ المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
٣٠,٢٥٧	١٠٠,٨٣٢	٥٠,١٤٢	٢٠-٢٠ و ٥-٢٠
٣٨,٦٣٢	٨١,٦١٦	(٢٤٨,٣٧٢)	٤-٢٠
٦٨,٨٨٩	١٨٢,٤٤٨	(١٩٨,٢٣٠)	
(٢٣)	٥٠	٢٣٥,٧٠٤	٣١
٦٨,٨٦٦	١٨٢,٤٩٨	٣٧,٤٧٤	

الزكاة والضريبة الحالية
الضريبة المؤجلة
مصرف (دخل) الزكاة والضريبة
ناقصاً: الضريبة المستردة/ (المحتملة) من العمليات
المتوقفة
مصرف الزكاة والضريبة الظاهر في الربح أو الخسارة

٢-٢٠ الزكاة

نظراً لاستثمار مؤسسة التمويل الدولية في الشركة بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٤، يتم محاسبة الشركة عن الزكاة كمنشأة مختلطة في المملكة العربية السعودية اعتباراً من ٢٠١٤. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧، يمتلك المساهم غير السعودي ٤,٣٠% (٢٠١٧) و ٢٠١٦: ٥,٠٧% من أسهم الشركة ويملك المساهمون السعوديون نسبة ٩٥,٧٠% (٢٠١٧) و ٢٠١٦: ٩٤,٩٣% المتبقية.

قبل عام ٢٠١٤، كانت المجموعة خاضعة للمحاسبة الزكوية على أساس موحد، وبموجب ذلك كان يتم توحيد الشركات التابعة المملوكة بالكامل (سواء كانت شركات تابعة بصورة مباشرة أو شركات تابعة لشركات تابعة بصورة مباشرة) في القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض الزكاة. ونظراً للتغير الذي طرأ على نسبة الملكية في عام ٢٠١٤، فإنه يتم محاسبة الشركة عن الزكاة على أساس غير موحد.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن كافة السنوات حتى ٢٠١٧. ولقد طلبت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بعض الاستفسارات المتعلقة بالإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٦ وقامت الشركة بالرد على تلك الاستفسارات. لم يتم بعد إصدار أي ربط نهائي بشأن الإقرارات الزكوية المقدمة عن هذه السنوات.

فيما يلي بيان بالبنود الرئيسية للوعاء الزكوي المتعلق بالمساهمين السعوديين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٧,٥٢١,٠٢٥	٨,٠٩٧,٥١٧	٧,٤٠٤,١٧١	حقوق المساهمين
١٤٣,٦٥٩	٧٦,٦٢٣	(١,٦٢٤,٢٦٣)	(الخسارة) الربح الخاضع للزكاة/ المعدل للسنة
٤٩٦,٨٦٧	٢٨,٠٨٩	٣٩,٨١٠	المطلوبات غير المتداولة
(٧,٩٣٨,٤٢٦)	(١٠,٦١٤,٨٤٠)	(٧,٠٢٨,٤٨١)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٢٢٣,١٢٥	(٢,٤١٢,٦١١)	(١,٢٠٨,٧٦٣)	الوعاء الزكوي

**شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠- الزكاة والضريبة (تتمة)

٣-٢٠ الضريبة

فيما يلي ملخص بالضرائب على الشركة والشركات التابعة لها الرئيسية والتي تخضع للضريبة في بلدانها المعنية:
(أكوابور (الشركة)

إن مؤسسة التمويل الدولية، مساهم غير سعودي، معفاة من ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية بموجب خطاب الهيئة العامة للزكاة والدخل رقم ١٤٣٦/١٦/٤٩٥٤ وتاريخ ١٤٣٦/٧/١٥ هـ.

شركة أكوا بركاء (سلطنة عمان)

قدمت بركاء الإقرارات الضريبية للقرارات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تم إنهاء الربوط للسنوات من ٢٠٠١ حتى ٢٠١٢ من قبل مصلحة الضرائب والتي قامت الشركة بترحيل خسائر منها للسنوات المعنية حتى ٢٠٠٩.

٢٠٠٠/٥٤، تم إعفاء بركاء من ضريبة الدخل لمدة خمس سنوات اعتباراً من بدء عمليات المشروع، أي من ١١ يونيو ٢٠٠٣ إلى ١٠ يونيو ٢٠٠٨ (فترة الإجازة الضريبية). في وقت إصدار المرسوم الملكي، كانت بركاء مؤهلة لمواصلة خسائرها الضريبية إلى أجل غير مسمى وفقاً لأحكام قانون استثمار رأس المال الأجنبي. ومع ذلك، قضت دائرة الضرائب، بأن الخسائر الضريبية المتعلقة بفترة الإجازات الضريبية لا يمكن ترحيلها والتي طعنت فيها بركة في مختلف محاكم الاستئناف والمحكمة خلال الفترة من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٧ بما في ذلك الاستئناف في المحكمة العليا العمانية.

خلال مارس ٢٠١٨، استلمت الشركة حكماً نهائياً من المحكمة العليا بشأن مسألة ترحيل الخسائر الضريبية المتكبدة خلال فترة الإعفاء الضريبي (٢٠٠٨-٢٠٠٣) وعدم السماح بخصم أتعاب الخدمات الفنية. إن الحكم النهائي يؤيد القرار السابق حيث صدر الحكم ضد بركاء حول مسألة ترحيل الخسائر الضريبية، بينما في مسألة عدم السماح بخصم أتعاب الخدمات الفنية فقد أصدرت المحكمة قراراً لصالح بركاء. كما قامت الأمانة العامة للضرائب في الربوط الصادرة من قبلها للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ بالسماح بخصم كافة أتعاب الخدمات الفنية المدفوعة من قبل بركاء. ونتيجة لهذا الحكم، فقد أثر في زاد التزام ضريبة الدخل الخاص بالشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

خلال مارس ٢٠١٨، أصدرت الأمانة العامة للضرائب أمر تنفيذ لحكم المحكمة العليا الصادر للسنوات الضريبية من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٩، بموجبه سمحت بالاستهلاك الضريبي لأتعاب تطوير المشاريع والخدمات الفنية المتكبدة من قبل الشركة خلال السنة الضريبية ٢٠٠٣، كما سمحت بأتعاب خدمات فنية غير مرسلة تم تكديدها خلال السنوات الضريبية المعنية. وفقاً لقرار المحكمة العليا، فإنه لا يسمح بترحيل الخسائر الضريبية المتكبدة خلال فترة الإعفاء الضريبي. تظهر أوامر الربط المعدلة حتى السنة الضريبية ٢٠٠٩ خسارة ضريبية لبركة.

لا توجد هناك مسائل ضريبية أخرى قائمة لدى المحاكم التجارية بتاريخ اعتماد القوائم المالية.

الشركة المركزية لتوليد الكهرباء (الأردن)

قدمت الشركة المركزية لتوليد الكهرباء إقراراتها الضريبية لموقع العقبة حتى عام ٢٠١٧ وحصلت على الشهادات النهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لموقع العقبة حتى ٢٠١٥.

قدمت الشركة المركزية لتوليد الكهرباء إقراراتها الضريبية لجميع المواقع التي غير العقبة حتى عام ٢٠١٧ وحصلت على الشهادات النهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لجميع المواقع التي غير العقبة حتى ٢٠١٦.

بوكبورت (جنوب إفريقيا)

تم الحصول على قرار إيجابي بشأن البضاعة لصالح مشروع بوكبورت والذي يسمح بتصنيف كافة البضائع المستوردة بشأن المشروع كوحدة واحدة (محطة طاقة واحدة) وسيتم تطبيق معدل رسوم استيراد منخفض. وفيما يتعلق بضريبة دخل الشركات، فإن شركة المشروع تخضع للضريبة بنسبة ٢٨% وفقاً لأنظمة الضريبة المحلية.

المغرب (شركات مشاريع)

بموجب اتفاقية الاستثمار المبرمة مع حكومة المغرب، فإن المشروع معفي من الرسوم الجمركية. وتستحق ضريبة دخل الشركات على شركات المشروع بناء على الأرباح الخاصة بها وفقاً لمعدلات الضريبة المحلية (معدلات تدرجية يبلغ حدها الأقصى ٣١%).

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠ - الزكاة والضريبة (تتمة)

٤-٢٠ الضريبة المؤجلة - الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة

تتعلق موجودات/ مطلوبات الضريبة المؤجلة والضريبة المؤجلة المستردة/ (المحملة) في القوائم المالية الموحدة بالبنود التالية:
كما في ٣١ ديسمبر

مطلوبات الضريبة المؤجلة	موجودات الضريبة المؤجلة	صافي الرصيد	التوقف عن إثبات نتيجة فقدان السيطرة على شركة تابعة	المثبت في الدخل الشامل الآخر بما في ذلك فروقات ترجمة العملات	المثبت في الربح أو الخسارة	صافي الرصيد في ١ يناير
						٢٠١٨
(٢٤٠,٧٦٨)	(٣٣٧,٠٢٢)	(٥٧٧,٧٩٠)	(٢٠٨,٧٧١)	(٣٤,٣٤٣)	٢٤٧,٨٠٢	(٥٨٢,٤٧٨)
-	٣٣٨,٩٠٧	٣٣٨,٩٠٧	-	-	١,٤٨٦	٣٣٧,٤٢١
-	١٩,١٤٩	١٩,١٤٩	(٤,٨٢٩)	١٥,٠٤٨	-	٨,٩٣٠
-	٦,٢٦٢	٦,٢٦٢	-	٢٥٤	١٤٨	٥,٨٦٠
(٥,٠٠٨)	٦,٧٣٣	١,٧٢٥	-	-	(١,٠٦٤)	٢,٧٨٩
(٢٤٥,٧٧٦)	٣٤,٠٢٩	(٢١١,٧٤٧)	(٢١٣,٦٠٠)	(١٩,٠٤١)	٢٤٨,٣٧٢	(٢٢٧,٤٧٨)
						٢٠١٧
(٢٥٥,٢٤٩)	(٣٢٧,٢٢٩)	(٥٨٢,٤٧٨)	-	-	(٢٣٦,٥٩٠)	(٣٤٥,٨٨٨)
-	٣٣٧,٤٢١	٣٣٧,٤٢١	-	-	١٥٥,٤٦٠	١٨١,٩٦١
-	٨,٩٣٠	٨,٩٣٠	-	(١,٨٧١)	-	١٠,٨٠١
-	٥,٨٦٠	٥,٨٦٠	-	-	٤٥	٥,٨١٥
-	٢,٧٨٩	٢,٧٨٩	-	-	(٥٣١)	٣,٣٢٠
(٢٥٥,٢٤٩)	٢٧,٧٧١	(٢٢٧,٤٧٨)	-	(١,٨٧١)	(٨١,٦١٦)	(١٤٣,٩٩١)
						٢٠١٦
(٣٥٣,٣٦١)	٧,٤٧٣	(٣٤٥,٨٨٨)	-	-	(٢٢٠,٣٤٠)	(١٢٥,٥٤٨)
١٨١,٩٦١	-	١٨١,٩٦١	-	-	١٨١,٩٦١	-
-	١٠,٨٠١	١٠,٨٠١	-	(٨٠٣)	-	١١,٦٠٤
-	٥,٨١٥	٥,٨١٥	-	-	(٢,١٥٢)	٧,٩٦٧
-	٣,٣٢٠	٣,٣٢٠	-	-	١,٨٩٩	١,٤٢١
(١٧١,٤٠٠)	٢٧,٤٠٩	(١٤٣,٩٩١)	-	(٨٠٣)	(٣٨,٦٣٢)	(١٠٤,٥٥٦)

٥-٢٠ مخصص الزكاة والضريبة الحالية للسنة

كانت حركة مخصص الزكاة والضريبة للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١١٠,٠٤٥	٤٦,٢٤٢	٨٩,٣٨٦
-	-	(١٧,٦٢١)
٥٠,١٤٢	١٠٠,٨٣٢	٤٧,٨٧٨
(٤٦,٤٢٣)	(٣٧,٠٢٩)	(٧٣,٤٠١)
١١٣,٧٦٤	١١٠,٠٤٥	٤٦,٢٤٢

في بداية السنة

عكس مخصص الفترة السابقة

المحمل للسنة

منقولات

في نهاية السنة

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٢- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

٢٢-٢ فيما يلي بياناً بالمعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة الهامة بتاريخ إعداد القوائم المالية:

البند	العلاقة	المعاملة		
		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
إيرادات	جهات منتسبة	١,٤٢٩,١٩٢	١,٥٥٧,٦٤٧	١,١٨٦,٥٧٦
رسوم خدمة	مشاريع مشتركة	٥٥,٨٤٥	٧٥,١٣٥	٦٥,٤٧٦
أتعاب خدمات	مشاريع مشتركة	١٦,٩٤٢	١٠,٠٨٧	١٠,٥٦٣
عمولة على قرض إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ٢٩)	جهات منتسبة	٤,٦٦٨	٤,٨٧٦	٥,٩٠٥
تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين بما في ذلك مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	٣٢,٢٢٩	٤١,٠٢٩	٣٣,٤٨٥

تم الإفصاح عن المعاملات الأخرى مع مساهمي الشركة والمستثمرون المحسوبون في حقوق الملكية في الإيضاح ٣١ والملاحظة ٧-٢ على التوالي.

الجهة ذات العلاقة	إيضاح	العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة متداولة:					
شركة المرجان للمشاريع الكهربائية	(أ)	مشروع مشترك	٦٧,٠٨٤	١٦٥,٣٧٤	٦,٦٣٥
شركة رايع للكهرباء	(أ)	مشروع مشترك	٢٤,٢٣٩	٢٢,٨٢٦	٢٠,٢٣٢
شركة رايع العربية للمياه والكهرباء	(أ)	مشروع مشترك	١٢٠,٣٥٥	١٠٤,١٠٤	٨٥,٠٤٠
شركة رايع العربية للمياه والكهرباء - قروض	(د)	مشروع مشترك	-	٢٩٩,٥٥٧	-
شركة ركاء والشركات المنتسبة لها	(ب)	جهات منتسبة	-	٥٣,٧٢٦	٥٧,٢٢٤
شركة الشقيق للمياه والكهرباء	(أ)	مشروع مشترك	٢٧,٢٢٦	٢٧,٧٥٥	٢٤,١٨٩
شركة الشعبية للمياه والكهرباء	(أ)	مشروع مشترك	٢٧,٧٥٨	٢١,٥٥٥	١٥,٠٨٢
شركة مشروع توسعة الشعبية	(أ)	مشروع مشترك	٨,٣٦١	٨,٥٧٣	١١,١١٣
شركة ماجر لإنتاج الكهرباء	(أ)	مشروع مشترك	٧١,٤١٥	١٣١,١٥٩	٢٧١,٧٤٧
شركة ظفار للتوليد	(هـ)	مشروع مشترك	١٠,٧٣٣	-	-
حسيان للطاقة - المرحلة الأولى	(هـ)	مشروع مشترك	١١,٢٤١	٧,١٨٨	٢٧٢,٨٠٠
أكوا بارو الواحة الثالثة للطاقة	(هـ)	مشروع مشترك	٥٢,٥٣٠	-	-
نور للطاقة ١	(أ)	مشروع مشترك	٨٢,٥٠٣	-	-
شركة هابا للطاقة وتحتلية المياه	(ز)	مشروع مشترك	١٢٠,٢٦٣	-	-
جهات ذات علاقة أخرى		جهات منتسبة	٤٦,٩٦٢	١٣,٠٨٢	-
			٦٧٠,٦٧٠	٨٥٤,٨٩٩	٧٦٤,٠٦٢
غير متداولة:					
حسيان للطاقة - المرحلة الأولى	ح	مشروع مشترك	٦١,٦١٢	٦١,٦١٢	٦١,٦١٢
شركة القرية للاستثمار	هـ	مشروع مشترك	١٠,٣٧٢	١٠,٣٧٢	١٠,٣٧٢
شركة رايع العربية للمياه والكهرباء	د	مشروع مشترك	-	-	٢٩٩,٥٥٧
			٧١,٩٨٤	٧١,٩٨٤	٣٧١,٥٤١
المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة متداولة:					
شركة رايع العربية للمياه والكهرباء	ز	مشروع مشترك	-	-	٨٩,٠٥٢
غير متداولة:					
قروض من مساهمي الأقلية في شركة تابعة	(ج)	مساهمو الأقلية في شركة تابعة	٨١,١٧٦	٨٤,٧٩٥	٧٨,٤٧٤
سامسوج سي أند تي كوربوريشن	(ط)	مساهمين في جهة منتسبة	-	٥٧,٥٨٣	٣٣,٦٢٢
جهات ذات علاقة أخرى		جهات منتسبة	-	-	٧,٥٠٣
			٨١,١٧٦	١٤٢,٣٧٨	١١٩,٥٩٩

١ () تشمل المبالغ المستحقة من شركات المشاريع، بشكل أساسي، على مبالغ مستحقة إلى الشركة الأولى الوطنية للتشغيل والصيانة (والشركات التابعة لها) لقاء خدمات التشغيل والصيانة المقدمة إلى هذه الشركات بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

- (ب) يمثل جزء كبير من الذمم المدينة فواتير قائمة تتعلق بتزويد المياه المحلاة للمؤسسة العامة لتحلية المياه (العمل النهائي)، والتي قدمت فواتيرها من قبل شركة بوارج إلى شركة ركاء السعودية للطاقة والماء المحدودة (ركاء السعودية). يشمل الرصيد أيضاً على مبلغ مستحق من شركة ركاء للخدمات الدولية على حساب سداد التسهيل المرحلي نيابة عن شركة السفن العامة لشركة مشاريع المياه المحدودة.
- (ج) يمثل هذا البند قروض المساهمين إلى شركة ايه سي إف للطاقة المتجددة المحدودة. تستحق القروض السداد في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، وتحمل عمولة قدرها ٥,٧٥% سنوياً.
- (د) يمثل المبلغ القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ قرض ثانوي إلى شركة زميلة كان يحمل عمولة وفقاً لمعدلات العمولة السائدة بين البنوك في لندن زائداً هامش متفق عليه. تم سداد المبلغ بالكامل خلال السنة.
- (هـ) يمثل الرصيد دفعة مقدمة إلى جهات ذات علاقة ولا يوجد تاريخ محدد لسدادها ولا تحمل أي عمولة.
- (و) يمثل هذا البند مبلغ مستحق لقاء أتعاب التطوير واسترداد التكاليف المتكبدة نيابة عن شركة حياة للطاقة وتحلية المياه.
- (ز) يمثل المبلغ قرض ثانوي إلى شركة زميلة ولا يوجد تاريخ محدد لسدادها ويحمل عمولة وفقاً لمعدلات العمولة السائدة بين البنوك في لندن زائداً هامش متفق عليه.
- (ح) يمثل الرصيد دفعة مقدمة ثانوية تم تقديمها إلى جهات ذات علاقة ولا يوجد تاريخ محدد لسدادها ولا تحمل أي عمولة. وطبقاً لشروط الاتفاقية، لن يتم سداد الدفعة المقدمة قبل سنة على الأقل. وعليه، تم إظهار الرصيد كموجودات متداولة.
- (ط) يمثل الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قرض مساهم تم الحصول عليه من قبل شركة أكوا جوس وكان تاريخ استحقاقه خلال ٢٠٣١ وكان يحمل عمولة وفقاً لمعدلات لايبور زائداً ٥% سنوياً. تم التوقف عن توحيد أكوا جوس اعتباراً من ١٦ ديسمبر ٢٠١٨ (أنظر إيضاح ٣١).

الإيرادات	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	إيضاح
خدمات مقدمة	١,٦٨٢,٩٥١	١,٧٣٣,١٠٥	١,٢٦٠,١٨٢	
بيع كهرباء:				
السعة	١,١٠٢,١٥٩	٨١٣,٣١١	٥٥٨,٥٤٢	
الطاقة	٤٢٥,٦١٨	٧٣٠,٦٠٣	٨٢١,٠٢٤	
بيع مياه:				
السعة	١٥٢,١٥١	٣٣٣,٤٧٦	٣٢٦,٧٤٥	
الإنتاج	٤٦,١٥٤	٨٣,٦٤١	٧٧,٧٤٥	
دخل إيجار تمويلي	١٤٥,١٦٩	٨٨,٧٦٣	١٥١,٠٧٩	٨
	٣,٥٥٤,٢٠٢	٣,٧٨٢,٨٩٩	٣,١٩٥,٣١٧	

تشتمل عمليات بيع الكهرباء خلال السنة على مبلغ قدره ٠,٥٧ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٠,٨٠ مليار ريال سعودي و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٠,٧٣ مليار ريال سعودي) يتعلق بالكهرباء التي تم تزويدها من قبل الشركة المركزية لتوليد الكهرباء إلى الشركة الوطنية للكهرباء (الجهة المشترية). يشتمل ذلك على تكلفة الوقود البالغة ٠,٢٥ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٠,٤٦ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٠,٣٧ مليار ريال سعودي) والتي تتم حالياً بموجب ترتيبات فورية إلى الشركة الوطنية للكهرباء. تمتلك الحكومة الأردنية حصص في هاتين الشركتين.

التكاليف التشغيلية	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١	إيضاح
تكاليف الغاز الطبيعي والوقود	٥٣٤,٠٨٢	٧٨٧,٩٢٠	٦٥٨,٨٩٨	
تكاليف مواد مباشرة	٤٨٦,١٢٧	٤٠٣,٧٢٨	٢٩٩,٧٦٩	
تكاليف موظفين	٣٦٠,١٠٦	٣٣٣,٢٥٩	٣١٥,٣٥٦	
استهلاك	٢٨٦,٧٨٨	٢٤٢,٦٢٨	٢٥٥,٠٦١	٥
تكاليف تشغيل واتعاب فنية	٢٠٦,٧٢٧	٢٩٧,٧٧١	١٩٧,٢٨٢	
تكاليف مباشرة أخرى	١٢٨,٨٢١	١٠٧,٢٤٥	١٢٢,٠٣٢	
	٢,٠٠٢,٦٥١	٢,١٧٢,٥٥١	١,٨٤٨,٣٩٨	

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٥-	المصاريف العمومية والإدارية	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	رواتب ومزايا موظفين أخرى		٣٩٦,٣٦٥	٣٥٧,٩٧٥	٢٨٤,٧١٤
	مخصصات		٣٠,٥٩٦	١٠٠,٦٣٩	٦٦,٨٣٣
	أتعاب قانونية ومهنية		٦٥,١٥٧	٧٢,٩٥٠	٤٣,٨٦٦
	مصاريف إيجار ومنافع عامة		٤٢,٣٨٩	٣٩,٢٤٨	٣٨,٢٠١
	مصاريف سفر		٢٨,٨٣٤	٣٢,٧٣٠	٢٦,٦٥٣
	استهلاك	٥	١٧,٧٤١	١٨,٥١٢	١٦,١٨٥
	مصاريف اتصالات واشتركاكات		٢١,١٤١	١٦,٤٨٣	١٥,٨٦٠
	مصاريف علاقات عامة		١٤,٩٨٢	١٤,٨٢٨	٢٤,٦٧٠
	مصاريف إصلاح وصيانة		٩,٠١١	١٢,٥٦٨	٥,٥٠٨
	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		٨,٥٧٧	٩,٦١٨	١٠,٢٩٤
	أخرى		٥٦,٠٦٦	٥٥,٠٥٤	٧٣,٦٩٣
			٦٩٠,٨٥٩	٧٣٠,٦٠٥	٦٠٧,٤٨٧

٢٦-	الإيرادات الأخرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	دخل محقق عن ودائع	٧٧,٨٧٣	٣٣,٦٦٤	١٧,٦٨٤
	ربح استبعاد جزئي لشركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	-	٦٥,٣٦٧	-
	أرباح غير محققة عن المشتقات	-	-	٣٨,١٧٢
	ربح إعادة قياس حصة ملكية قائمة عند الاستحواذ	-	-	٣٧,٦٨٣
	أخرى	-	٦,٣٤٨	٤,١١١
		٧٧,٨٧٣	١٠٤,٩٧٩	٩٧,٦٥٠

١-٢٦ إضافة إلى المبالغ المذكورة في الجدول أعلاه، فإن الدخل المتعلق بالخدمات الفنية والتشغيلية والإنشائية والخدمات المالية الأخرى وقدره ١٧٩,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٩٠,٣ مليون ريال، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨٥,٦ مليون ريال سعودي)، تم عرضه كدخل من العمليات الأخرى.

٢-٢٦ خلال إبريل ٢٠١٦، حصلت المجموعة على السيطرة على شركة أكوأبأور سول أفريشيا بوكبورت سي أس بي باوربلانت (بي تي واي) ليتمدد عند بدء العمليات التجارية. إظهار الموجودات والمطلوبات الخاصة بشركة بوكبورت في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بقيمتها الدفترية.

كما هو مطلوب من قبل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة بتخصيص سعر الشراء وسجلت ربحاً قدره ٣٧,٧ مليون ريال سعودي تبلغ القيمة العادلة لصادفي الأصول و فوائد غير مسيطرة في تاريخ الاستحواذ ٤٤٠,٠ مليون ريال سعودي و ٢٦٨,٠ مليون ريال سعودي على التوالي.

٢٧-	الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	انخفاض (خسارة) / عكس	١-٢٧	(٥٥٦,٤٣٧)	٤٨,٤٥٨	-
	تعويضات الأضرار، بعد خصم المبالغ المستردة	٢-٢٧	(٦٧,٣١١)	-	-
			(٦٢٣,٧٤٨)	٤٨,٤٥٨	-

١-٢٧	الانخفاض في القيمة	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	خسارة انخفاض في قيمة (عكس قيد) الممتلكات والألات والمعدات	٣-٥/١-١-٢٧	(٤٤٣,٩٣٧)	٦٣,٥١٣	-
	خسارة انخفاض في قيمة الشهرة	٦	(١١٢,٥٠٠)	(١٥,٠٥٥)	-
			(٥٥٦,٤٣٧)	٤٨,٤٥٨	-

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٧- الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى (تتمة)

٢٧-١ يتعلق خسارة الانخفاض في القيمة لعام ٢٠١٨ بالانخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات الخاصة بالشركات التابعة للمجموعة وهي/ شركة بركاء، والشركة المركزية لتوزيع الكهرباء، ويوارج المتواجدة في سلطنة عمان والمملكة الأردنية الهاشمية والمملكة العربية السعودية، على التوالي.

بركاء

خلال عام ٢٠١٨، قلّمت المجموعة بإثبات خسارة انخفاض قدرها ٣٠٩,٧ مليون ريال سعودي بشأن محطة تحلية مياه متعددة المراحل. بسعة قدرها ٢٠ مليون جالون باليوم. لن تكون بركاء في وضع يمكنها من استئناف عملياتها في المحطة اعتباراً من عام ٢٠٢٢ فصاعداً بموجب إجراءات شراء الطاقة لعام ٢٠٢٢ لأنه غير مسموح لها القيام بذلك بموجب طلب التقدم لطرح العطاء الخاص بمحطات التناضح العكسي. يجب أخذ أثر ذلك بعين الاعتبار على ربح أو خسارة السنة الحالية طبقاً لما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي ٣٦ - الانخفاض في قيمة الموجودات.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة الحالية لأنها تعكس بصورة أدق الطريقة التي يتوقع بموجبها تحقيق المنافع الاقتصادية التي تضمنها الأصل من قبل المنشأة. تم تحديد كافة التدفقات النقدية المستقبلية وفق أفضل تقديرات الإدارة للإجراءات المستقبلية التي ستقوم بها بركاء. استخدمت بركاء معدل الخصم ما قبل الضريبة البالغ ٦,٦% عند تقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية.

الشركة المركزية لتوزيع الكهرباء

أثناء إجراء اختبار انخفاض سنوي لإحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي الشركة المركزية لتوزيع الكهرباء، لاحظت الإدارة وجود انخفاض قدره ٦٣,٩ مليون ريال سعودي في إحدى الوحدات التشغيلية، وبالتالي تم تسجيل هذا المبلغ في ربح أو خسارة السنة.

بوراج

لقد انتهت اتفاقية الشراء الخاصة بشركة بوراج (شركة تابعة للمجموعة)، وتوسع الإدارة حالياً لتجديدها. وأثناء إجراء اختبار الانخفاض للألات (الموجودات)، تبين للمجموعة بأن القيمة الدفترية للموجودات كانت أقل من القيمة القابلة للاسترداد بمبلغ قدره ٧٠,٤ مليون ريال سعودي. وتم تسجيل الأثر كخسارة انخفاض في الربح أو الخسارة.

٢٧-٢ تعويضات الأضرار، بعد خصم المبالغ المستردة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١٤٦,٣٦٤)	-	-
٧٩,٠٥٣	-	-
(٦٧,٣١١)	-	-

مصروف تعويضات أضرار
مبالغ مستردة من تعويضات الأضرار

يمثل هذا البند تعويضات الأضرار المستحقة إلى أو المدفوعة إلى الجهة المشتري وفقاً لشروط اتفاقيات شراء المياه والطاقة بسبب التأخر في تحقيق التشغيل التجاري. إن تعويضات الأضرار الظاهرة في قائمة الربح أو الخسارة هي بعد خصم أي تعويضات تم التفاوض بشأنها مع مقاول الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات من قبل الشركات التابعة للمجموعة.

٢٨- خسائر (أرباح) تحويل العملات الأجنبية، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٥٠,٠٧٦	١٣,١٨٧	(٤٢,٣٢٩)
٨,٧٤٠	(٥١,٥١٨)	(١٦,١٨٣)
١٣,٨١٦	(٣٨,٣٣١)	(٥٨,٥١٢)

خسائر (أرباح) تحويل عملات أجنبية محققة
خسائر (أرباح) تحويل عملات أجنبية غير محققة

٢٩- الأعباء المالية، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح
٧٠٠,٠٣٥	٤٤٨,١٩٦	٢٤٧,٩٦٤	تكلفة اقتراض
٦٥,٢٠٩	٤١,٠٢٢	٥٦,٤٧٥	عمولة على خطابات ضمان
٤,٦٨٨	٤,٨٧٦	٥,٩٠٥	تكلفة اقتراض بشأن قروض من جهات ذات علاقة
١,٧٦٣	٥,٤٦١	١,٩٩٢	أعباء مالية أخرى
٧٧١,٦٩٥	٤٩٩,٥٥٥	٣١٢,٣٣٦	

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣٠- (خسارة) / ربح السهم

١-٣٠ فيما يلي تحليلاً بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بالآلاف):

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٤٧,٦٠٤	٥٤٧,٦٠٤	٦٤٥,٧٦٣
٥٤٧,٦٠٤	٥٤٧,٦٠٤	٥٩٦,٢٨٠

الأسهم العادية المصدرة كما في

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة

٢-٣٠ تم احتساب (خسارة) ربح السهم الأساسي والمخفض على النحو التالي:

٨٥٥,٩٠٨	٩٢٠,٢٤٠	(٧٧٣,٨٤٢)
٨٧٥,١٠٩	٨٣٥,٢٣٣	٧٣٦,٥٩٧
١,٥٦	١,٦٨	(١,٣٠)
١,٦٠	١,٥٣	١,٢٤

صافي (خسارة) ربح السنة المتعلق بمساهمي الشركة الأم

ربح السنة من العمليات المستمرة المتعلق بمساهمي الشركة الأم

(الخسارة) الربح الأساسي والمخفض للسهم (بالريال السعودي)

الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة (بالريال السعودي)

٣١- العمليات المتوقعة

١-٣١ بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٨، استحوذ بعض المساهمين في الشركة (ويشار إليهم فيما بعد بـ "الجهة المشتري") على حصة فعلية قدرها ٣٠% في شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة، وهي شركة أكوا جوس الكترينك إيسلتي في أي يونيتيم سناي في أي تيكارت أيه. أس. ("أكوا جوس") بالقيمة العادلة وكجزء من الصفقة، أبرمت الجهة المشتري اتفاقية مشروع مشترك وبموجبها يجب اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة المعنية التي تؤثر في الغالب وبشكل جوهري على عائدات أكوا جوس بشكل مشترك من قبل المجموعة والجهة المشتري. تشمل هذه الأنشطة على القرارات المتعلقة باتخاذ القرارات التشغيلية والراسمالية، وتعيين كبار موظفي الإدارة، ومقدمات الخدمات الآخرين، والقرارات المتعلقة بالإضافات الراسمالية لمرافق المحطات الكهربائية، والقرارات المتعلقة بترتيبات التمويل، والقرارات المتعلقة بتوريد الغاز، ومبيعات الطاقة التي تؤثر على عائدات أكوا جوس.

وبالتالي فقدت المجموعة السيطرة على أكوا جوس، وتوقفت عن توحيد صافي الموجودات وقامت بإثبات خسارة قدرها ٦٧٢,٠ مليون ريال سعودي. إضافة إلى ذلك، وبتاريخ اتفاقية المشروع المشترك، تم تقدير القيمة العادلة لحصة الملكية المتبقية للمجموعة وقدرها ٧٠% في أكوا جوس لا شيء من قبل المجموعة وبدأت الإدارة بالمحاسبة عن أكوا جوس وفقاً لطريقة حقوق الملكية طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١١ - الترتيبات المشتركة.

فيما يلي ملخصاً للخسارة المثبتة بشأن فقدان السيطرة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(٣٩٠,٨١٣)	القيمة الدفترية لصافي المطلوبات التي تم التوقف عن إثباتها
-	القيمة العادلة المستلمة للعرض المستلم
(٣٩٠,٨١٣)	
١٤١,٣٣٠	خسائر تحويل عملات أجنبية متراكمة معاد تنويرها إلى الربح أو الخسارة من الدخل الشامل الآخر
٤٧,٧١١	احتياطي تغطية المخاطر المتراكمة معاد تنويره إلى الربح أو الخسارة من الدخل الشامل الآخر
٨٧٣,٧٢٦	مطلوبات إضافية تم التعهد بها عند فقدان السيطرة
٦٧١,٩٥٤	إجمالي الخسائر المثبتة عند فقدان السيطرة

إضافة إلى ما تقدم، قامت المجموعة بتوحيد خسائر قدرها ١,٠٣٨,٦ مليون ريال سعودي حتى ١٦ ديسمبر ٢٠١٨، أي من تاريخ الاستثمار الأولي في أكوا جوس.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣١- العمليات المتوقعة (تتمة)

٣١-٢ فيما يلي نتائج العمليات المتوقعة للسنوات ٢٠١٨ و ٢٠١٧ و ٢٠١٦:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	١٩٧,٨٠٥	٦٨٦,٤٩٢	إيرادات
-	(٢٤,٥٨٣)	(٧٤٨,٣٣٩)	تكاليف التشغيل
(١,٧٠١)	(١٧,٤٩٨)	(١٩,٠٣٣)	مصاريف إدارية وعمومية
٦٥	٣٠٧	٧,٤٧٦	إيرادات أخرى
-	-	١٢٩,٥٣٥	مبالغ مستردة من تعويضات الأضرار
(١٧,٥٤٢)	(٢٨,٧٨٨)	(٨٨٧,٠٥٥)	خسارة / ربح تحويل عملات أجنبية، صافي
-	(٤٢,٢٨٦)	(٢٤٣,٢٦٥)	أعياء مالية، صافي
(٢٣)	٥٠	٢٣٥,٧٠٤	زكاة وضريبة
(١٩,٢٠١)	٨٥,٠٠٧	(٨٣٨,٤٨٥)	الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
-	-	(٦٧١,٩٥٤)	١-٣١ خسارة مثبتة نتيجة فقدان السيطرة
(١٩,٢٠١)	٨٥,٠٠٧	(١,٥١٠,٤٣٩)	خسارة من العمليات المتوقعة بما في ذلك الخسارة المثبتة نتيجة فقدان السيطرة في شركة تابعة

٣٢- التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى المجموعة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان وضمانات مشتركة صادرة بشأن التسهيلات البنكية لشركات المشاريع وضمانات أداء قدرها ٩,٠ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨,٩ مليار ريال سعودي، ٢٠١٦: ١٠,٨ مليار ريال سعودي). يشتمل الرصيد أيضاً على حصة المجموعة في التزامات الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

فيما يلي تحليلاً للالتزامات المحتملة كما بتاريخ إعداد القوائم المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في
٢,٨٢٣,٩٦١	١,٢٤٥,٢٥٥	٩٩٠,٣٣٥	ضمانات بشأن قروض مرحلية
١,٥٣٧,٥٣٦	٦٨٥,٠١٩	٦٧٦,٣٦٩	ضمانات بشأن اعتمادات مستندية
٦,٤٠٤,٥٣١	٦,٩٢٨,٢٩٥	٧,٣٣٩,٣٥٥	تعهدات والتزامات محتملة أخرى
١٠,٧٦٦,٠٢٨	٨,٨٥٨,٥٦٩	٩,٠٠٦,٠٥٩	

في إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي الشركة المركزية لتوليد الكهرباء، مطالبة عمولة من قبل مورد الوقود بسبب التأخر في عمليات السداد قدرها ٥٢٧,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٠٤,٩ مليون ريال سعودي و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥٠٢,٦ مليون ريال سعودي). و فوائد للتأخير في سداد فواتير الوقود الشهرية لشركة المركزية لتوليد الكهرباء. تنص اتفاقية تزويد الوقود مع المورد على أنه يحقق للمورد الحصول على الفائدة عند الدفع المتأخر للفواتير الغير مدفوعة بعد ٤٥ يوماً من تاريخ الفاتورة. وتعتقد إدارة الشركة المركزية لتوليد الكهرباء والمستشار القانوني المستقل أن المورد ليس له الحق في المطالبة بهذه المبالغ وفقاً لاتفاقية تزويد الوقود حيث أن الترتيب بالكامل مضمون من قبل الجهة المشتري وأن كافة حالات التأخر في السداد هي نتيجة التأخر في عمليات الاستلام من قبل الجهة المشتري. وعليه، لم يتم تجنب مخصص لذلك في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٣- الالتزامات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية

بلغت الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية المثبتة كمصاريف خلال السنة ١٧,٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١٤,٥ مليون ريال سعودي و ٢٠١٦: ١٤,٥ مليون ريال سعودي). تمثل الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية إيجارات مستحقة الدفع من قبل المجموعة لقاء إيجار المكتب حيث سينتهي الالتزام المتعلق به خلال سنة.

٣٤- المعلومات القطاعية

تمشياً مع طريقة إعداد التقارير الداخلية الخاصة بالمجموعة، اعتمدت الإدارة قطاعات الأعمال بشأن نشاطات المجموعة. تتكون عمليات المجموعة من الآتي:-

قطاع التوليد (الطاقة والمياه)

يشتمل هذا القطاع على مشاريع الطاقة والمياه العاملة أو قيد الإنشاء حالياً. إن لهذه المشاريع عقود طويلة الأجل مع جهات مشتري ذات تصنيف ائتماني جيد (أنظر إيضاح (٤١) للتفاصيل بشأن الجهات المشتري).

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاع الخدمات

يشتمل هذا القطاع على تقديم الخدمات للمشاريع الجديدة وتملك المشاريع القائمة، وتقديم خدمات التشغيل والصيانة لقطاع التوليد بموجب عقود طويلة الأجل. إن لعقود خدمات التشغيل والصيانة نفس المدة مثل العقود طويلة الأجل لشركات المشاريع التي تندرج ضمن قطاع التوليد. تقوم الإدارة بمراقبة نتائج العمليات لوحدة الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرار بشأن توزيع الموارد وتكوين الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة لكل قطاع.

يتم حذف الإيرادات المتداخلة بين القطاعات عند توحيد القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	قطاع التوليد (الطاقة والمياه)	قطاع الخدمات	العمليات المتوقعة	الإجمالي
إيرادات خارجية	١,٩٣٢,٤٦٧	١,٦٢١,٧٣٥	٦٨٦,٤٩٢	٤,٢٤٠,٦٩٤
إيرادات بين القطاعات	-	٢٨٩,٨٣٣	-	٢٨٩,٨٣٣
إجمالي الإيرادات	١,٩٣٢,٤٦٧	١,٩١١,٥٦٨	٦٨٦,٤٩٢	٤,٥٣٠,٥٢٧
(خسارة) ربح القطاع قبل الزكاة والضريبة	٣٤٣,١٤٤	٣٠٥,٨٥٥	(١,٧٤٦,١٤٣)	(١,٠٩٧,١٤٤)
دخل محقق عن ودائع	٣٦,٦٠٥	٤١,٢٦٨	٧,٤٧٦	٨٥,٣٤٩
أعباء مالية شاملة خسائر تحويل عملات أجنبية	٥٠٨,٠٣٠	٢٧٧,٤٨١	١,١٣٠,٣٢٠	١,٩١٥,٨٣١
استهلاك	٢٦٧,٤٧٢	٣٧,٠٥٧	٦١,١٤٦	٣٦٥,٦٧٥
الحصة في صافي دخل شركات زميلة ومشاريع مشتركة	٩٠٠,٤٦٥	٣٥,٢٠٢	-	٩٣٥,٦٦٧
إجمالي موجودات القطاع	١٨,٨٠١,٢٣٩	١٧,٤٤٧,٦٦٣	-	٣٦,٢٤٨,٩٠٢
شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	٣,٩٨٣,٠٦١	٢,٥٣٢,٩٦٧	-	٦,٥١٦,٠٢٨
الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات	٣,١٥١,٨٨٦	٣٤,٣٩٥	-	٣,١٨٦,٢٨١
إجمالي مطلوبات القطاع	١٨,١٩٥,١٧١	٦,٩٧٩,٥٧٤	-	٢٥,١٧٤,٧٤٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
إيرادات خارجية	٢,٢٣٥,٩٧٢	١,٥٤٦,٩٢٧	١٩٧,٨٠٥	٣,٩٨٠,٧٠٤
إيرادات بين القطاعات	-	٣٣١,٠٩٩	-	٣٣١,٠٩٩
إجمالي الإيرادات	٢,٢٣٥,٩٧٢	١,٨٧٨,٠٢٦	١٩٧,٨٠٥	٤,٣١١,٨٠٣
(خسارة) ربح القطاع قبل الزكاة والضريبة	٩٥٠,١٧١	١٧٤,٦٦٢	(٨٤,٩٥٧)	١,٢٠٩,٧٩٠
دخل محقق عن ودائع	٧,٢٠٦	٢٦,٠٥٨	٣٠٧	٣٣,٥٧١
أعباء مالية شاملة خسائر تحويل عملات أجنبية	٢٨٦,٠١٠	١٧٥,٢١٤	٧١,٠٧٤	٥٣٢,٢٩٨
استهلاك	٢٣٨,٨٦١	٢٢,٢٧٩	١٣,٣٠٥	٢٧٤,٤٤٥
الحصة في صافي دخل شركات زميلة ومشاريع مشتركة	٤١١,٨٦٩	٤٥,١٥٥	-	٤٥٧,٠٢٤
إجمالي موجودات القطاع	١٥,٨٨٧,٤٩٠	١٣,٠٧٩,٦٧١	٣,٦٩٤,٠٢٤	٣٢,٦٦١,١٨٥
شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	١,٥٦٤,٢٢١	٢,٧٧٦,٣١٩	-	٤,٣٤٠,٥٤٠
الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات	٤,٥٢٣,٦٤٣	١٨,٧٦١	٧١٣,٦٨٣	٥,٢٥٦,٠٨٧
إجمالي مطلوبات القطاع	١٤,١٢٣,٣١٥	٥,٠٨١,٥٤٣	٣,٥٦٨,١٩٩	٢٢,٧٧٣,٠٥٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
إيرادات خارجية	١,٩٣٥,١٩٣	١,٢٦٠,١٢٤	-	٣,١٩٥,٣١٧
إيرادات بين القطاعات	-	٢٠٨,٨٠٥	-	٢٠٨,٨٠٥
إجمالي الإيرادات	١,٩٣٥,١٩٣	١,٤٦٨,٩٢٩	-	٣,٤٠٤,١٢٢
ربح القطاع قبل الزكاة والضريبة	٥٤٥,١٣٤	٤٧١,٧٧٤	(١٩,١٧٨)	٩٩٧,٧٣٠
دخل محقق عن ودائع	٤,٢٩٦	٥١,٥٦٠	-	٥٥,٨٥٦
أعباء مالية شاملة خسائر تحويل عملات أجنبية	٢٥٣,٣٩٩	٤٢٥	١٧,٥٤٢	٢٧١,٣٦٦
استهلاك	٢٤٣,٦٠٧	٢٧,٦٣٩	١١٣	٢٧١,٣٥٩
حصة في صافي دخل شركات زميلة ومشاريع مشتركة	٤٣٩,٢٢١	٣٣,٨٦٢	-	٤٧٣,٠٨٣
إجمالي موجودات القطاع	١٢,٧٦٩,٩١٦	٩,٨٧١,١١٣	٢,٤١٣,٠٥٠	٢٥,٠٥٤,٠٧٩
شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	١,٣٦٦,٠١٩	١,١٩٤,٩٤٥	-	٢,٥٦٠,٩٦٤
الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات	٢,٩٤٤,٤٥٨	٢٤,٩٤٨	٩٤١,١٦٩	٣,٩١٠,٥٧٥
إجمالي مطلوبات القطاع	١١,٥١٨,٧٤٤	٢,٢٤٣,٧٨٥	٢,٢٧٤,٨٧٤	١٦,٠٣٧,٤٠٣

**شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣٤- المعلومات القطاعية (تتمة)

تتضمن الإيرادات بين القطاعات الإيرادات المتعلقة بخدمات التشغيل والصيانة والخدمات الفنية الأخرى. يتم تحديد أسعار المعاملات بين القطاعات من قبل شركاء آخرين في المشاريع.

يقع المركز الرئيسي للشركة في المملكة العربية السعودية. فيما يلي بيان بإيرادات المجموعة والربح بعد الضريبة والموجودات والمطلوبات التي ساهمت بها المملكة العربية السعودية والشركات التابعة في الخارج والشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية:

الإيرادات	الربح / (الخسارة) بعد الضريبة	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
١,٢٩٧,٦٣٠	١,٣٨٩,١٥٧	المملكة العربية السعودية
٢,٩٤٣,٠٦٤	(٢,٢٨٨,٠٧١)	الشركات التابعة في الخارج
٤,٢٤٠,٦٩٤	(٨٩٨,٩١٤)	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
١,١٧٣,٢٢٠	٧٠٨,٤٤٢	المملكة العربية السعودية
٢,٨٠٧,٤٨٤	٣١٨,٩٠٠	الشركات التابعة في الخارج
٣,٩٨٠,٧٠٤	١,٠٢٧,٣٤٢	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
١,٢٩٨,٤٦٥	٦٧٩,٩٤١	المملكة العربية السعودية
١,٨٩٦,٨٥٢	٢٤٨,٩٠٠	الشركات التابعة في الخارج
٣,١٩٥,٣١٧	٩٢٨,٨٤١	
إجمالي الموجودات		
١٤,٥٥٨,٨٣٨	٣,٢٢٤,٥٨٦	
٢١,٦٩٠,٠٦٤	٢١,٩٥٠,١٥٩	
٣٦,٢٤٨,٩٠٢	٢٥,١٧٤,٧٤٥	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
١٠,٢٥٣,٣٥٥	١,٨٦٤,٦٠٥	المملكة العربية السعودية
٢٢,٤٠٧,٨٣٠	٢٠,٩٠٨,٤٥٢	الشركات التابعة في الخارج
٣٢,٦٦١,١٨٥	٢٢,٧٧٣,٠٥٧	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
١٠,٠٠٠,٤٩٣	٢,١٢٨,٤٨٣	المملكة العربية السعودية
١٥,٠٥٣,٥٨٦	١٣,٩٠٨,٩٢٠	الشركات التابعة في الخارج
٢٥,٠٥٤,٠٧٩	١٦,٠٣٧,٤٠٣	

٣٥- إدارة المخاطر المالية

تتعرض نشاطات المجموعة لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر السوق (تشتمل على مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر أسعار العملات الخاصة بالتدفقات النقدية ومخاطر السعر) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية والسعي للحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا. وفيما يلي ملخص بأهم أنواع المخاطر:

١-٣٥ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة النظم المدينة القائمة. يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة والمتعلقة ببنود قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣٥ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٣٥ مخاطر الائتمان (تتمة)

إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
أرصدة لدى البنوك بما في ذلك النقدية المقيدة	٥,٤٩٧,٤٢٢	٣,٢٣٨,٨٣٣	١,٥٤٣,٠٨٧
مدنيو عقود إيجار تمويلي	٩,٣٣١,٦١٩	٢,٧٨٦,٢٧١	٢,٦٩٩,٥٦٣
مدنيون تجاريون	١,٢٠١,٦٢٩	٧١٢,١٣٧	١,٠١٩,٨٨٩
القيمة العادلة للمشتقات	١٣,٢٧٣	٦٤,٠٤٧	٨٤,٨٠١
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٧٤٢,٦٥٤	٩٢٦,٨٨٣	١,١٣٥,٦٠٣
أرصدة تأمين مدينة	٣٢٨,٥١٤	٣٣٤,٩٤٠	٢٥٢,٨٠٠
موجودات مالية أخرى	٤١,٧٤٨	٣٥,٥٦٦	٩٢,٩٩٥
	<u>١٧,١٥٦,٨٥٩</u>	<u>٨,٠٩٨,٦٧٧</u>	<u>٦,٨٢٨,٧٣٨</u>

الأرصدة لدى البنوك بما في ذلك النقدية المقيدة

إن مخاطر الائتمان بشأن الأرصدة لدى البنوك بما في ذلك النقدية المقيدة تعتبر محدودة حيث أن هذه الأرصدة والنقدية محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

مدنيو عقود الإيجار التمويلي

يمثل مدنيو عقود الإيجار التمويلي المبالغ المستحقة للشركات التابعة للمجموعة في المغرب من الجهة المشتري وفقاً لاتفاقيات شراء الطاقة. وتعتبر مخاطر الائتمان المصاحبة لمدنيي عقود الإيجار التمويلي محدودة نظراً لخطاب الدعم الحكومي والتصنيف الائتماني الجيد للجهة المشتري.

المدنيون التجاريون

أ - إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية يتأثر بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. وفيما يلي تحليلاً لتركيزات مخاطر الائتمان حسب الدولة:

الحكومية وشبه الحكومية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
- المملكة الأردنية الهاشمية (ضمان حكومي)	٥٣١,٤٣٠	٢٠٩,٩٧٥	٢٤٠,٩٨٦
- سلطنة عمان (ضمان حكومي)	٥٦,٩٧٨	٥١,٢١٢	٥٥,١٧٣
- بلغاريا	١,٤٠٢	٢,٧٦٧	٦٨٥
- المغرب (خطاب دعم حكومي)	٢٢٧,٦٤٤	١٤,٣٦٤	١٩,٢٧٦
- جنوب إفريقيا (ضمان حكومي)	٥٤,٠٧٧	٤٩,٩٠٣	٤١,٦٣١
- المملكة العربية السعودية	٩٦,٥٨٠	٢٣,٥٣٥	٢٨٧,٣٨١
أخرى *	٢٣٣,٥١٨	٣٦٠,٣٨١	٣٧٤,٧٥٧
	<u>١,٢٠١,٦٢٩</u>	<u>٧١٢,١٣٧</u>	<u>١,٠١٩,٨٨٩</u>

* يمثل البند "أخرى" الأرصدة المستحقة من العملاء في الإمارات العربية المتحدة و تركيا. إن هؤلاء العملاء يتعاملون مع المجموعة منذ عدة سنوات ولم يتم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة بشأن الأرصدة لديهم. عليه، تم تصنيف هذه الأرصدة المستحقة من العملاء بأنها ذات جودة ائتمانية عالية وأن مخاطر الائتمان بشأنها محدودة.

ب. فيما يلي بيان بأعمار الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى التي لم تتخفف قيمتها:

غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
متأخرة السداد من ٩٠-١ يوماً	٨٣٦,٧٥٢	٥٨٨,١٥٦	٩١٠,٣٥٩
أكثر من ٩٠ يوماً	٣٥,٣٩٢	١١٠,٣٧٨	١٧,٦٢٧
	<u>٣٢٩,٤٨٥</u>	<u>١٣,٦٠٣</u>	<u>٩١,٩٠٣</u>
	<u>١,٢٠١,٦٢٩</u>	<u>٧١٢,١٣٧</u>	<u>١,٠١٩,٨٨٩</u>

تعقد الإدارة أن المبالغ غير المنخفضة القيمة والمتأخرة السداد لأكثر من ٩٠ يوماً لا تزال قابلة للتحويل بالكامل، بناء على الفترات السابقة وطريقة خسائر الائتمان المتوقعة والتي تتضمن إجراء تحليل شامل لمخاطر الائتمان، بما في ذلك التصنيفات الائتمانية للعملاء إذا كانت متاحة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٣٥ مخاطر الائتمان (تتمة)

ج. كانت الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة بشأن النعم المدينة التجارية خلال السنة على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١١٢,٣١٩	١١٩,١٣٩	٧١,٤٠٢	الرصيد الافتتاحي
٦,٨٢٠	٩٧,٠٧٤	١٣,٦٥٦	خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة
-	(١٤٤,٨١١)	(٢٠,٧٢٤)	المبالغ المشطوبة
١١٩,١٣٩	٧١,٤٠٢	٦٤,٣٣٤	الرصيد الختامي

يتعلق مخصص الانخفاض في القيمة كما في ١ يناير ٢٠١٧ بالشركة المركزية لتوليد الكهرباء. وقد أبرمت الشركة المركزية لتوليد الكهرباء اتفاقية شراء الطاقة مع الشركة الوطنية للكهرباء بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٠٧. وفي إبريل ٢٠١٢، نشأ نزاع بين الشركة الوطنية للكهرباء للشركة الوطنية للكهرباء حول تفسير الغرامات بشأن بند حدوث الإخفاقات المتكرر في اتفاقية شراء الطاقة. وخلال النصف الأول لعام ٢٠١٧، توصلت الشركة المركزية لتوليد الكهرباء إلى تسوية بشأن حدوث الإخفاقات مع الشركة الوطنية للكهرباء وقامت بتسجيل مخصص انخفاض في القيمة إضافي قدره ٥٢,٥ مليون ريال سعودي. وطبقاً لاتفاقية التسوية النهائية المبرمة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٧، تم شطب مبلغ قدره ١٤٤,٨ مليون ريال سعودي من المخصص خلال ٢٠١٧.

المشتقات

يتم تخصيص المشتقات كأدوات لتغطية المخاطر وتعكس التغير الإيجابي في القيمة العادلة لعقد الصرف الأجنبي الأجل ومقايضات أسعار العملات. يتم إبرام هذه العقود مع بنوك أو مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد ومن ثم فإنه من المتوقع أن تكون مخاطر الائتمان منخفضة.

أرصدة التأمين المدينة

تقوم المجموعة بإسناد كافة مخاطر التأمين التي تعهدت بها شركة أكوا ري (شركة تأمين تابعة). تمثل موجودات إعادة التأمين الأرصدة المستحقة من شركات إعادة التأمين. تقدر المبالغ القابلة للاسترداد من شركات إعادة التأمين بطريقة مماثلة لمخصص المطالبات تحت التسوية أو المطالبات المسددة المتعلقة بوثائق التأمين الصادرة عن شركات إعادة التأمين وطبقاً لعقد إعادة التأمين ذات العلاقة. يمثل مخصص الأقساط غير المكتسبة الجزء من الأقساط المستلمة أو المستحقة القبض والمتعلق بالأخطار السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية. تقوم شركة أكوا ري بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بشركات إعادة التأمين بعناية وذلك باختيار مجموعة من شركات التأمين المصنفة من الدرجة "A-" بدلاً من الاعتماد على شركة إعادة تأمين واحدة. كما توجد لدى شركة أكوا ري إجراءات بشأن استراتيجية إعادة التأمين الخاصة بها وذلك لإدارة مخاطر الائتمان من خلال تبديل شركات إعادة التأمين التي انخفضت درجة التصنيف الائتماني لها.

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والموجودات المالية الأخرى

تتضمن الموجودات المالية الأخرى توزيعات الأرباح المدينة والدفعات المقدمة على حساب الاستثمارات والدفعات المقدمة للموظفين والذمم المدينة الأخرى. إن مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة الجهات ذات العلاقة محدودة نظراً لقوة المركز المالي للجهات ذات العلاقة. لا توجد هناك مخاطر ائتمان بشأن الدفعات المقدمة على حساب الاستثمارات والدفعات المقدمة للموظفين. كما أن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأدوات المالية الأخرى غير جوهرية وتتوقع المجموعة استردادها بالكامل بالقيمة الدفترية المسجلة لها.

تركزات مخاطر الائتمان

فيما عدا ما تم الإفصاح عنه، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٢-٣٥ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. وتتمثل طريقة المجموعة في إدارة السيولة في التأكد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حين استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الإضرار بسمعة المجموعة. عليه، تتأكد المجموعة من توفر التسهيلات البنكية الكافية في كافة الأوقات.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣٥- إدارة المخاطر المالية (تتمه)

٣٥-٢ مخاطر السيولة (تتمه)

فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية بتاريخ إعداد القوائم المالية. إن المبالغ بالإجمالي وغير مخصصة وتتضمن دفعات العمولة التعاقدية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
القيمة الدفترية	الإجمالي	بدون تاريخ استحقاق محدد	١٢-٠ شهر	٥-١ سنوات	أكثر من خمس سنوات
المطلوبات المالية غير المشتقة					
٦١٨,٩٤٢	٦٣٧,٥١٠	-	٦٣٧,٥١٠	-	-
١٨,٧٥٣,٣١٩	٢٢,٩٧٩,٦٢٧	-	١,٧٢٤,٣٧١	٧,٨٤٨,٤٥٨	١٣,٤٠٦,٧٩٨
٨١,١٧٦	١٠٩,١٨٢	-	٤,٦٦٨	١٨,٦٧٠	٨٥,٨٤٤
٤,٨٤٣,٨٥٧	٤,٨٤٣,٨٥٧	٤,٨٤٣,٨٥٧	-	-	-
٢٤,٢٩٧,٢٩٤	٢٨,٥٧٠,١٧٦	٤,٨٤٣,٨٥٧	٢,٣٦٦,٥٤٩	٧,٨٦٧,١٢٨	١٣,٤٩٢,٦٤٢
المطلوبات المالية المشتقة					
١٤٣,٢١١	٢٧٢,٥٩١	-	٤,٠٥٨	١٤٨,٣٧٥	١٢٠,١٥٨
مقايضات أسعار عملات وعقود صرف أجنبي أجلة مستخدمة لتغطية المخاطر					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
المطلوبات المالية غير المشتقة					
٢٥٩,٤٨٨	٢٦٣,٦٤٠	-	٢٦٣,٦٤٠	-	-
١٨,٧٠٢,٨١٨	٢٦,٤٧٩,٦٦٣	-	١,٦٥٦,٧٩٥	٧,٦٥٠,٢١٨	١٧,١٧٢,٦٥٠
١٤٢,٣٧٨	١٧٦,٥٠٨	٥٧,٥٨٣	٤,٨٧٦	١٩,٥٠٣	٩٤,٥٤٦
٢,٧٧٧,٦١٨	٢,٧٧٧,٦١٨	٢,٧٧٧,٦١٨	-	-	-
٢١,٨٨٢,٣٠٢	٢٩,٦٩٧,٤٢٩	٢,٨٣٥,٢٠١	١,٩٢٥,٣١١	٧,٦٦٩,٧٢١	١٧,٢٦٧,١٩٦
المطلوبات المالية المشتقة					
٢١٢,٦٨٢	٢٧٤,٥١٥	-	٩٠,٣٤١	١٥٢,٥٢٧	٣١,٦٤٧
مقايضات أسعار عملات وعقود صرف أجنبي أجلة مستخدمة لتغطية المخاطر					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
المطلوبات المالية غير المشتقة					
٢٥٥,٥٧٦	٢٥٩,٤١٠	-	٢٥٩,٤١٠	-	-
١٢,٠٢٦,٢٦٣	١٥,٨٢١,٠٥٣	-	٧٧٦,٦٥٩	٥,٩٩٢,٣٠٣	٩,٠٥٢,٠٩١
٢٠٨,٦٥١	٢٤٤,٧٤٩	١٣٠,١٧٧	٤,٥١٢	١٨,٠٤٩	٩٢,٠١١
٢,٧٥٧,٧١٩	٢,٧٥٧,٧١٩	٢,٧٥٧,٧١٩	-	-	-
١٥,٢٤٨,٢٠٩	١٩,٠٨٢,٩٣١	٢,٨٨٧,٨٩٦	١,٠٤٠,٥٨١	٦,٠١٠,٣٥٢	٩,١٤٤,١٠٢
المطلوبات المالية المشتقة					
١٦٠,١٠٣	٣٧٧,٧٩٨	-	٦٩,٣٥٩	٢٧٢,٤٥٤	٣٥,٩٨٥
مقايضات أسعار عملات وعقود صرف أجنبي أجلة مستخدمة لتغطية المخاطر					

إن التدفقات النقدية (الواردة/ الصادرة) المفصّل عنها في الجدول أعلاه تمثل التدفقات النقدية غير المخصصة التعاقدية المتعلقة بالمطلوبات المالية المشقة المكتتاه لأغراض إدارة المخاطر والتي لا يتم إنهاؤها عادة قبل تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن دفعات العمولة بشأن القروض المرتبطة بعمولة متغيرة المدرجة في الجدول أعلاه تعكس أسعار العملات الاجلة السائدة في السوق بتاريخ إعداد القوائم المالية وقد تتغير هذه المبالغ بتغير أسعار العملات السائدة في السوق.

٣٥-٣ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار العملات الأجنبية وأسعار العملات والتي تؤثر على دخل المجموعة أو التدفقات النقدية لها. وإلى حد ما تحصل شركات المشاريع الموحدة ضمن المجموعة على حماية بشأن التقلبات في أسعار الصرف والعملات التي تتضمنها اتفاقيات شراء المياه والطاقة. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات إلى مخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد.

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

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٥-٣ مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات في حالة عدم وجود تطابق بين العملات التي يتم تسجيل المبيعات والمشتريات والقروض بها والعملية الوظيفية المعنية لشركات المجموعة. وحيث أن معظم المعاملات مسجلة بالدولار الأمريكي، فإن مخاطر العملات تعتبر محدودة لأن سعر الصرف بين الدولار الأمريكي والعملية الوظيفية المعنية مربوط وثابت. تنشأ مخاطر العملات بصورة رئيسة عن بعض الإيرادات والقروض المسجلة باليورو والدرهم المغربي والدولار الأمريكي والين الياباني حيث أن العملة الوظيفية مختلفة عن عملة الأداة المالية. تقوم المجموعة بتغطية بعض التعرضات لمخاطر العملات الأجنبية من خلال استراتيجيات تغطية المخاطر، بما في ذلك استخدام الأدوات المالية المشتقة. وفيما يلي بيان بالبيانات الكمية بشأن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الهامة:

بما يعادل آلاف الريالات السعودية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	اليورو	الدرهم المغربي	الدولار الأمريكي	الين الياباني
قروض	٣,٧٥٩,٥٤٣	١,٩٦٢,٢٦٠	١١٨,٤٣٠	١٨١,٥٣١
مدينو عقود إيجار تمويلي	(٣,٧٩٥,٣٠٩)	(٢,٥٣٧,٥٦٤)	-	-
صافي المركز	(٣٥,٧٦٦)	(٥٧٥,٣٠٤)	١١٨,٤٣٠	١٨١,٥٣١
أثر عقود الصرف الأجنبي الأجلة	-	-	-	(٢٩,٧٧٦)
صافي التعرض للمخاطر	(٣٥,٧٦٦)	(٥٧٥,٣٠٤)	١١٨,٤٣٠	١٥١,٧٥٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
قروض	١,٦٠٠,٦٩٢	٩١,٤٩٢	٢,٧٢٤,٠٨٤	٢٠٢,٣٩٧
مدينو عقود إيجار تمويلي	(١,٤٤٨,٩٢٥)	(٢٦٤,٣٢٢)	-	-
صافي المركز	١٥١,٧٦٧	(١٧٢,٨٣٠)	٢,٧٢٤,٠٨٤	٢٠٢,٣٩٧
أثر عقود الصرف الأجنبي الأجلة	-	-	-	(١٤٥,٨٦٤)
صافي التعرض للمخاطر	١٥١,٧٦٧	(١٧٢,٨٣٠)	٢,٧٢٤,٠٨٤	٥٦,٥٣٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
قروض	١,٤١٤,٤٨٨	٨٤,٤١٧	١٤٣,٨٣٨	٢٢٠,١٦٣
مدينو عقود إيجار تمويلي	(١,٠٦٦,٧٣٢)	(٢٧٨,٥١٢)	-	-
صافي المركز	٣٤٧,٧٥٦	(١٩٤,٠٩٥)	١٤٣,٨٣٨	٢٢٠,١٦٣
أثر عقود الصرف الأجنبي الأجلة	-	-	-	(١٧٣,٣٦٨)
صافي التعرض للمخاطر	٣٤٧,٧٥٦	(١٩٤,٠٩٥)	١٤٣,٨٣٨	٤٦,٧٩٥

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٥-٣ مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

تحليل الحساسية

إن الزيادة (النقص) المحتملة بصورة معقولة في العملات المعنية مقابل الريال السعودي، ما لم يحدد خلاف ذلك، كما في ٣١ ديسمبر قد أثر على قياس الأدوات المالية المسجلة بعملة أجنبية كما أثر على الربح أو الخسارة كما هو موضح أدناه. ويفترض التحليل أن كافة المتغيرات الأخرى، خاصة أسعار العملات، قد بقيت ثابتة ويتجاهل أي أثر للمبيعات والمشتريات المتوقعة:

الأثر - (ربح) أو خسارة		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
الزيادة	النقص	اليورو (تغير بواقع ٥%)	الدرهم المغربي (تغير بواقع ٥%)
(١,٧٨٨)	١,٧٨٨	الدولار الأمريكي (تغير بواقع ٥% مقابل اليورو)	الين الياباني (تغير بواقع ٥%)
(٢٨,٧٦٥)	٢٨,٧٦٥		
٥,٩٢٢	(٥,٩٢٢)		
٧,٥٨٨	(٧,٥٨٨)		
		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٧,٥٨٨	(٧,٥٨٨)	اليورو (تغير بواقع ٥%)	الدرهم المغربي (تغير بواقع ٥%)
(٨,٦٤٢)	٨,٦٤٢	الدولار الأمريكي (تغير بواقع ٥% مقابل اليورو)	الين الياباني (تغير بواقع ٥%)
١٣٦,٢٠٤	(١٣٦,٢٠٤)		
٢,٨٢٧	(٢,٨٢٧)		
		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٧,٣٨٨	(١٧,٣٨٨)	اليورو (تغير بواقع ٥%)	الدرهم المغربي (تغير بواقع ٥%)
(٩,٧٠٥)	٩,٧٠٥	الدولار الأمريكي (تغير بواقع ٥% مقابل اليورو)	الين الياباني (تغير بواقع ٥%)
٧,١٩٢	(٧,١٩٢)		
٢,٣٤٠	(٢,٣٤٠)		

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العملات بشأن موجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بعمولة، بما في ذلك الودائع البنكية ومديني عقود الإيجار التمويلي والحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض لأجل والمبالغ المستحقة من وإلى الجهات ذات العلاقة. تقوم المجموعة بتغطية مخاطر حساسية أسعار العملات طويلة الأجل من خلال استراتيجيات تغطية المخاطر، بما في ذلك استخدام الأدوات المالية المشتقة ومراقبة أسعار العملات السائدة في السوق بصورة منتظمة.

وفيما يلي بيان بأسعار العملات على القروض والتسهيلات طويلة الأجل المرتبطة بعمولة الخاصة بالمجموعة والمفصّل عنها إلى إدارة المجموعة:

كما في	كما في	كما في	المطلوبات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	سعر عمولة ثابتة بما في ذلك المطلوبات التي لا تحمل أي عمولة
٧,٧٤٨,٦٥١	١٢,٧٩١,٥٠٥	١٤,٦٣٩,٠٨٨	سعر عمولة عائمة
٤,٢٧٧,٦١٢	٥,٩١١,٣١٣	٤,١١٤,٢٣١	

لا تقوم المجموعة بالمحاسبة عن أي موجودات مالية أو مطلوبات مالية مرتبطة بعمولة ثابتة ومدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعليه، لن يكون لأي تغير في أسعار العملات بتاريخ إعداد القوائم المالية أي أثر على الربح أو الخسارة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣٥ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٥-٣ مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

وفي حالة الأدوات المالية المرتبطة بعمولة متغيرة، فإن التغير المحتمل المعقول بواقع ١٠٠ نقطة أساس في أسعار العملات بتاريخ إعداد القوائم المالية كان من المفترض أن يزيد (ينقص) من حقوق الملكية والربح أو الخسارة بالمبالغ المبينة أعلاه. يفترض هذا التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، وخاصة أسعار صرف العملات الأجنبية:

حقوق الملكية		الربح أو الخسارة	
النقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس	الزيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس	النقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس	الزيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس
٤١,١٤٢ (٢٩,٥١٧)	(٤١,١٤٢) ٢٩,٥١٧	٤١,١٤٢ (٢٩,٥١٧)	(٤١,١٤٢) ٢٩,٥١٧
١١,٦٢٥	(١١,٦٢٥)	١١,٦٢٥	(١١,٦٢٥)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
مطلوبات مالية بعمولة متغيرة			
مقايضات أسعار عملات			
صافي الحسابية			
٥٩,١١٣ (٤٦,٩٤٠)	(٥٩,١١٣) ٤٦,٩٤٠	٥٩,١١٣ (٤٦,٩٤٠)	(٥٩,١١٣) ٤٦,٩٤٠
١٢,١٧٣	(١٢,١٧٣)	١٢,١٧٣	(١٢,١٧٣)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
مطلوبات مالية بعمولة متغيرة			
مقايضات أسعار عملات			
صافي الحسابية			
٤٢,٧٧٦ (٣٧,٠٢٠)	(٤٢,٧٧٦) ٣٧,٠٢٠	٤٢,٧٧٦ (٣٧,٠٢٠)	(٤٢,٧٧٦) ٣٧,٠٢٠
٥,٧٥٦	(٥,٧٥٦)	٥,٧٥٦	(٥,٧٥٦)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
مطلوبات مالية بعمولة متغيرة			
مقايضات أسعار عملات			
صافي الحسابية			

٣٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

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

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تقوم المجموعة باستخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة بناء على التدخلات المستخدمة في طرق التقويم على النحو التالي:

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

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ولا يتضمن ذلك معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣٦- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة					القيمة الدفترية
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
<u>الموجودات المالية</u>					
١٣,٢٧٣	-	١٣,٢٧٣	-	١٣,٢٧٣	القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر
<u>المطلوبات المالية</u>					
١٤٣,٢١١	-	١٤٣,٢١١	-	١٤٣,٢١١	القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر
١٨,٦٣٨,٠٧٠	-	١٥,٧٥٤,١٩٠	٢,٨٨٣,٨٨٠	١٨,٧٥٣,٣١٩	قروض وتسهيلات طويلة الأجل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
<u>الموجودات المالية</u>					
٦٤,٠٤٧	٦٤,٠٤٧	-	-	٦٤,٠٤٧	القيمة العادلة للمشتقات
<u>المطلوبات المالية</u>					
٢١٢,٦٨٢	-	٢١٢,٦٨٢	-	٢١٢,٦٨٢	القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر
١٩,٦٦١,٣٩٧	-	١٦,٠٣٣,٣٤٨	٣,١٢٨,٠٤٩	١٨,٧٠٢,٨١٨	قروض وتسهيلات طويلة الأجل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
<u>الموجودات المالية</u>					
٦٤,٠٤٧	٦٤,٠٤٧	-	-	٦٤,٠٤٧	القيمة العادلة للمشتقات
٢٠,٧٥٤	-	٢٠,٧٥٤	-	٢٠,٧٥٤	القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر
<u>المطلوبات المالية</u>					
١٦٠,١٠٣	-	١٦٠,١٠٣	-	١٦٠,١٠٣	القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر
١٢,٢٧٥,٦٤٨	-	١٢,٢٧٥,٦٤٨	-	١٢,٠٢٦,٢٦٣	قروض وتسهيلات طويلة الأجل

تم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى بأنها تقارب القيمة الدفترية نظراً لإعادة تسعيرها المتكرر أو طبيعتها طويلة الأجل. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لصافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي تعادل تقريباً قيمتها الدفترية حيث أن عقد الإيجار يتعلق بطبيعة متخصصة للموجودات، وبموجبها فإن القيمة الدفترية لصافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي تمثل أفضل أساس لاحتساب قيمته العادلة.

طرق التقويم والمدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة

النوع	طريقة التقويم	المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة	العلاقة بين المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة وقياس القيمة العادلة
مشتقات مستخدمة لتغطية المخاطر * قروض بنكية **	التدفقات النقدية المخصصة: تأخذ طريقة التقويم بعين الاعتبار الحالية للدفوعات المتوقعة أو المقبوضات المخصصة باستخدام معدل الخصم المعدل بالمخاطر أو معدل الخصم السائد في السوق المطبق على أحدث معاملة قابلة للمقارنة.	لا ينطبق	لا ينطبق
مشتقات تجارية *	تمثل المشتقات التجارية الخيارات التي يتم تقويمها بالطرق الداخلية بالشركة والتي يتم بموجبها تحديد القيمة العادلة من خلال طرق التقويم التي تستند إلى التدفقات النقدية المخصصة وتتضمن خصم لقاء عدم القدرة على التسويق وعوامل خاصة بالمشايير تمثل المبالغ التي تبين للمجموعة أن المتعاملين في السوق سيأخذونها بعين الاعتبار عند تسعير هذه الأدوات.	الساعات المتعاقد عليها ومعدل الخصم المعدل بالمخاطر	إن القيمة العادلة المقدرة قد تزيد أو تنقص إذا: • اختلفت الساعات الفعلية عن الساعات المتعاقد عليها، أو. • كان معدل الخصم المعدل بالمخاطر مرتفعاً أو منخفضاً.

* تم قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الموحدة.

** تم قياس القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية لغرض الإفصاح فقط.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣٧- المؤشرات المالية المستخدمة في إعداد التقارير المالية

يتمثل الهدف من هذا الإيضاح في عرض المؤشرات المالية الرئيسية، في حالة الإفصاح عنها بالفعل، المستخدمة من قبل المجموعة بالإضافة إلى تسويتها مع المبالغ الإجمالية الواردة في القوائم المالية الموحدة.

١-٣٧ تحليل صافي القروض

الشركات	السندات	المشاريع	موحدة	الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
القروض مع حق الرجوع:				
١٢,٢٣٧	-	٣,١٨٥,١١٣	٣,١٩٧,٣٥٠	-
			(٤,٤٦٩,٨٧٥)	
			(١,٢٧٢,٥٢٥)	
القروض بدون حق الرجوع:				
١٨٧,٥٠٠	٢,٩٩٩,١٢٩	١٢,٣٦٩,٣٤٠	١٥,٥٥٥,٩٦٩	٢٣,٨٥١,٢٥٠
-	-	٦١٨,٩٤٢	٦١٨,٩٤٢	٢,١٠٢,٦٥٨
			(١,٠٢٨,٣٩٠)	(٥٣٤,١٣٢)
			١٥,١٤٦,٥٢١	٢٥,٤١٩,٧٧٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
القروض مع حق الرجوع:				
٤٦٥,١٣٨	-	١,٥٤٦,٦٥٣	٢,٠١١,٧٩١	-
			(١,٩٩٥,١٦٤)	
			١٦,٦٢٧	
القروض بدون حق الرجوع:				
١٨٧,٥٠٠	٢,٩٩٥,٩٨٠	١٣,٥٠٧,٥٤٧	١٦,٦٩١,٠٢٧	٢٣,٠٤٤,٩٧٦
-	-	٢٥٩,٤٨٨	٢٥٩,٤٨٨	١,١٧٢,٦٣٩
			(١,٢٤٤,٠٦٥)	(٦٨٩,٢٣١)
			١٥,٧٠٦,٤٥٠	٢٣,٥٢٨,٣٨٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
القروض مع حق الرجوع:				
٨٥٧,٨٧٠	-	١,٠١٢,٤٦٥	١,٨٧٠,٣٣٥	-
			(٣٥٥,٠٣٨)	
			(١٨٧,٤٠٥)	
			١,٣٢٧,٨٩٢	
القروض بدون حق الرجوع:				
١٨٧,٥٠٠	-	٩,٩٦٨,٤٢٨	١٠,١٥٥,٩٢٨	٢١,٤٤٤,٥٢٧
-	-	٢٥٥,٥٧٦	٢٥٥,٥٧٦	٨٠٩,٥٨٨
			(١,٠٠١,٠٦١)	(٨٩٧,٣٤٥)
			٩,٤١٠,٤٤٣	٢١,٣٥٦,٧٧٠

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣٧- المؤشرات المالية المستخدمة في إعداد التقارير المالية (تتمة)

٢-٣٧ صافي حقوق الملكية الملموسة

يعرف صافي حقوق الملكية الملموسة، طبقاً لما هو محدد من قبل إدارة المجموعة، بأنه إجمالي حقوق المساهمين بالمجموعة باستثناء الاحتياطيات الأخرى (والتي تتضمن احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية واحتياطي ترجمة العملات الأجنبية والحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية والخسائر الاكتوارية والأخرى، انظر إيضاح ١٢-٢)، ويخصم منها القيمة الدفترية للشهرة المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة بتاريخ إعداد القوائم المالية. يوضح الجدول أدناه صافي حقوق الملكية الملموسة الخاصة بالمجموعة (طبقاً لما هو محدد من قبل الإدارة):

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١١,٠٧٤,١٥٧	٩,٨٨٨,١٢٨	٩,٠١٦,٦٧٦
٧١٧,٩٠٠	٩٣٤,٠٩٢	٩٤٨,٠٦٠
١١,٧٩٢,٠٥٧	١٠,٨٢٢,٢٢٠	٩,٩٦٤,٧٣٦
(٢,٠١٤,٣٢٠)	(٢,١٢٦,٨٢٠)	(٢,١٤١,٨٧٥)
٩,٧٧٧,٧٣٧	٨,٦٩٥,٤٠٠	٧,٨٢٢,٨٦١
إجمالي حقوق الملكية		
الاحتياطيات الأخرى		
إجمالي حقوق الملكية باستثناء الاحتياطيات الأخرى		
ناقصاً: الشهرة		
صافي حقوق الملكية الملموسة		

٣-٣٧ صافي حقوق الملكية الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٧٣٦,٥٩٧	٨٣٥,٢٣٣	٨٧٥,١٠٩
٦٢٣,٧٤٨	(٤٨,٤٥٨)	-
١,٣٦٠,٣٤٥	٧٨٦,٧٧٥	٨٧٥,١٠٩
٥٩٦,٢٨٠	٥٤٧,٦٠٤	٥٤٧,٦٠٤
٢,٢٨٠	١,٤٤٠	١,٦٠٠
ربح السنة من العمليات المستمرة المنسوبة لمساهمي الشركة الأم		
إضافة: عيوب المسؤول / (الانعكاس) وغيرها من النفقات		
ربح السنة من العمليات المستمرة المنسوبة لمساهمي الشركة الأم قبل انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى		
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المنتهية		
ربحية السهم من الربح من العمليات المستمرة قبل انخفاض القيمة وغيرها من النفقات		

٣٨- الأحداث اللاحقة

بعد نهاية السنة، قامت المجموعة وفقاً لطبيعة نشاطها بإبرام اتفاقيات متعددة أو تجري التفاوض بشأنها. لا تتوقع الإدارة أن يكون لهذه الاتفاقيات أي تأثير جوهري على المركز المالي الموحد للمجموعة ونتائجها بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٣٩- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ رجب ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٩).

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كلية المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٤٠٠ أرقام المقارنة
تم إعادة ترتيب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع عرض السنة الحالية، وفيما يلي ملخصاً لعمليات إعادة التصنيف:

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما ورد في السنة السابقة	معدل تصنيغ: إلى العمليات المتوقعة (إيضاح ٣١)	فئة الدخل في بند مستقل (إيضاح ١٠-٤٠)	نقل عقود الإيجار معروض ضمن (عكس قبل) معروضة في فئة الدخل في بند مستقل (إيضاح ١٠-٤٠)	عجز في التقلات بموجب خسرة انخفاض في القيمة/ عقود الإيجار معروض ضمن (عكس قبل) معروضة في فئة الدخل في بند مستقل (إيضاح ١٠-٤٠)	إعادة تصنيف تكاليف التشغيل كما ورد في هذه القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٧							
إيرادات تشغيل	٤,٠٢٩,٧٧٧	١٩٧,٨٠٥	-	(٤٩,١٧٣)	-	٢,٧٨٢,٨٩٩	
تكاليف تشغيل	(٣,١١٥,٠٨٦)	٢٤,٥٨٣	-	-	(٨٢,٠٤٨)	(٣,١٧٢,٥٥١)	
مصاريف عمومية وإدارية	(٨٩٤,٢٧٩)	١٧,٤٩٨	-	١٥,٠٥٥	٤٩,٠٧٣	(٧٣٠,٦٠٥)	
إيرادات أخرى	١,٦٨,٧٩٩	(٣٠٧)	-	(٣٢,٥١٣)	-	١,٠٤,٩٧٩	
انخفاض في القيمة ومصاريف أخرى	-	-	-	٤٨,٤٥٨	-	٤٨,٤٥٨	
إعفاء مالية	(٥٤١,٨٤١)	٤٢,٢٨٦	-	-	-	(٤٩٩,٥٥٥)	
خسارة (ربح) تحويل عملات أجنبية	٩,٥٤٣	٢٨,٧٨٨	-	-	-	٢٨,٣٣١	
رعاية وضريبة	(١٨٢,٤٤٧)	(٥٠)	-	-	-	(١٨٢,٤٤٧)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦							
تكاليف تشغيل	(١,٨٧٢,٩٧٠)	-	-	-	٢٤,٥٧٢	(١,٨٤٨,٣٩٨)	
مصاريف عمومية وإدارية	(٥٨٤,٦١٦)	١,٧٠١	-	-	(٣٤,٥٧٢)	(٦١٧,٤٨٧)	
إيرادات أخرى	٩٧,٧١٥	(٦٥)	-	-	-	٩٧,٦٥٠	
خسارة (ربح) تحويل عملات أجنبية	٤٠,٩٧٠	١٧,٥٤٢	-	-	-	٥٨,٥١٢	
رعاية وضريبة	(٦٨,٨٨٩)	٢٣	-	-	-	(٦٨,٨٦٦)	

٤٠١ خلال عام ٢٠١٧، تم عرض خسارة انخفاض في القيمة ضمن المصاريف العمومية والإدارية، بينما تم عرض عكس قبل انخفاض في القيمة ضمن الإيرادات الأخرى. وخلال ٢٠١٨، فإن خسائر الانخفاض في القيمة وعكس القيد المتعلق بها، إن وجد، تم إظهارها ضمن بند مستقل "الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى". ولكن، تتماشى مع عرض السنة الحالية، تم إعادة تصنيف أرقام عام ٢٠١٧ كما هو مبين في الجدول أعلاه.

٤٠٢ خلال عام ٢٠١٧، تم تصنيف الخسارة الناتجة عن انخفاض نفقات الإيجار مقارنة بالتقديرات الأصلية كـ "مخصصات" ضمن "المصاريف العمومية والإدارية". وخلال ٢٠١٨، تم عرض تلك البتود ناقصاً دخل عقود الإيجار المتوقية، وقد تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة ٢٠١٧ وفقاً لذلك.

٤٠٣ يمثل هذا البند عمليات إعادة تصنيف بعض المصاريف بين "مصاريف عمومية وإدارية" و "تكاليف تشغيلية" تم إدراجها من قبل بعض الشركات التابعة للمجموعة "الشركات التابعة". وقد تم تحديد ذلك عندما قدمت إدارة الشركات التابعة بمراجعة طبيعة كل بند من بتود المصاريف أو توزيعها على نحو ملائم ومتناسق بين التكاليف التشغيلية.

٤٠٤ بالإضافة إلى ما سبق، تم إعادة تصنيف بعض الأرصدة في بين المركز المالي بشكل أسس ضمن الأصول غير المتداولة لتأكيد عرض السنة الحالية.

يضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

فيما يلي بيان بالشركات التابعة الرئيسية والشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية الخاصة بشركة عمل المياه والطاقة العربية:

二

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كلقة المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٤-١ الشركات التابعة النهائية الرئيسية والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة – تتمة

فيما يلي بياناً بالشركات التابعة الرئيسية والشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عليها وفقاً لطريقة حقوق الملكية الخاصة بشركة أعمال المياه والطاقة العربية (تتمه):

نسبة الملكية الفعلية للمجموعة	ديسمبر ٢٠١٧	ديسمبر ٢٠١٨	النشاط الرئيسي	الطاقة/السعة المتواف عليها			المنشأة
				حصة أكويلور	سعة المشروع	الشركة التابعة/ الشركة الزميلة/ المشروع المشترك (٢)	
%٤٠		%٤٠	تأسست في المملكة العربية السعودية، ولديها اتفاقية تحويل الكهرباء مع الشركة السعودية للكهرباء لمدة ٢٠ سنة من تاريخ إكمال المشروع. بدأ العمليات التجارية في ديسمبر ٢٠١٢.	طاقة: ٤٨٢ ميغواط	طاقة: ١,٢٠٤ ميغواط	مشروع مشترك	شركة رابغ الكهرباء
%١٧,٥٠		%١٧,٥٠	تأسست في المملكة العربية السعودية، ولديها اتفاقية شراء الطاقة مع الشركة السعودية للكهرباء لمدة ٢٠ سنة من اكتمال المشروع. بدأت العمليات التجارية في ٢٠١٦.	طاقة: ٦٨٧ ميغواط	طاقة: ٣,٩٢٧ ميغواط	مشروع مشترك	شركة هجر لإنتاج الكهرباء
%٥٠,٠٠		%٥٠,٠٠	تأسست في المملكة العربية السعودية، ولديها اتفاقية شراء الطاقة مع الشركة السعودية للكهرباء لمدة ٢٠ سنة. بدأت العمليات التجارية للمشروع في ٢٠١٨.	طاقة: ١,٠٣٠ ميغواط	طاقة: ٢,٠٦٠ ميغواط	مشروع مشترك	شركة السرجان لإنتاج الكهرباء
			تأسست في المملكة العربية السعودية، ولديها اتفاقية شراء الطاقة مع الشركة السعودية للكهرباء لمدة ٢٠ سنة. وتقوم بتقديم خدمات التشغيل و الصيانة بموجب عقد طويلة الأجل (مصرود مملوكة أو مملوكة من الجانبين) لشركة السعوية للمياه والكهرباء، وشركة التقيق للمياه والكهرباء، وشركة توسعة مشروع الشركة ٤٠% من عقد تشغيل وصيانة شركة الجليل للمياه والكهرباء (من خلال شركة ذات أغراض خاص). كما تمتلك هذه الشركة ٥٠% من عقد تشغيل وصيانة شركة كلادي في و ١٠٠% من عقد تشغيل وصيانة شركة أكويلور (شركة أكويلور). كما تحتفظ بملك أيضاً بحقوق الأقلية في عقد التشغيل والصيانة لكل من شركة اورلايت (١) ولوردايت (٢) ولوردايت (٣) و أكويلور ووكورت (انظر الشركات التي تقع ضمن أكويلور جريل هولدينجز و أكويلور الحرين).	-	-	شركة تابعة	الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة والخدمات الموحدة (روملك)
%١٠٠,٠٠		%١٠٠,٠٠	تأسست في المملكة العربية السعودية، ولديها اتفاقية شراء مياه لمدة ٢٥ سنة مع شركة المياه والكهرباء. إن المشروع تحت الإنشاء ومن المتوقع أن تبدأ العمليات التجارية في ٢٠١٩.	مياه: ٢٥٠,٠٠٠ / ٣ يوماً	مياه: ٢٥٠,٠٠٠ / ٣ يوماً	شركة تابعة	شركة مشروع التنمية للمياه

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(حقة المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٤-١ الشركات التابعة النهائية الرئيسية والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة – تمة

فيما يلي بياناً بالشركات التابعة الرئيسية والشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عليها وفقاً لطريقة حقوق الملكية لشركة أكو باور جوبال سيرفس:

نسبة الملكية الفعلية المجموعة	ديسمبر ٢٠١٧	ديسمبر ٢٠١٨	النشاط الرئيسي			
			الطاقة/السعة المتعاقد عليها	الشركة التابعة/المشروع المشترك	المنفعة	
%٤١,٩١		%٤١,٩١	طاقة: ١٧٩ ميغاواط مياه: ٣,٨٠,٩٧٤ ليومياً	سعة المشروع طاقة: ٤٢٧ ميغاواط مياه: ٣,١٩٣,٢٠٩ ليومياً	شركة تابعة	شركة أكو باور بركاء اس ايه و حي
%٤٠,٩٣		%٤٠,٩٣	طاقة: ٣٩٤ ميغاواط	طاقة: ٩٦٢ ميغاواط	شركة تابعة	الشركة المركزية لتوليد الكهرباء
%٤٥,٠٠		%٤٥,٠٠	طاقة: ١٢٣ ميغاواط و ٢٠٠ ميغاواط	طاقة: ١٢٣ ميغاواط و طاقة: ٤٤٥ ميغاواط	مشروع مشترك	شركة ظفر التوليد

تأسست في منطقة غسان، وتقوم بتشغيل محطة كهرباء ونشطة مياه إن شركة أكو بركاء مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية، وبدأت عملياتها التجارية خلال شهر يونيو ٢٠٠٣. الترت الشركة حصة في شركة أكو بركاء خلال عام ٢٠١٠، إضافة إلى حصة فعلية قدرها ٧٢,٢ % في مختلف اتفاقيات الخدمات الفنية من أجل تقديم الخدمات الفنية لشركة أكو بركاء. خلال أكتوبر ٢٠١٦، كانت هناك عملية إعادة ملكية داخلية بالمجموعة لتعكس عليها تحويل أكو بركاء من أكو باور جوبال سيرفس إلى أكو باور جوبال سيرفس بغيرها الفورية.

تأسست في الأردن، وتقوم بتوليد الطاقة وتوريد الكهرباء للشركة الوصية للكهرباء بموجب اتفاقيات شراء الكهرباء. بدأت الشركة عملياتها التجارية خلال شهر يناير ١٩٩٩. قامت الشركة بشراء حصتها في الشركة المركزية لتوليد الكهرباء من خلال سلسلة من الصفقات وامتلاك الفئات خلال عامي ٢٠١١ و ٢٠١٢. خلال أكتوبر ٢٠١٦، كانت هناك عملية إعادة ملكية داخلية بالمجموعة لتعكس عليها تحويل الشركة المركزية لتوليد الكهرباء من أكو باور جوبال سيرفس إلى أكو باور جوبال سيرفس بغيرها الفورية.

تأسست في منطقة عمان وتقوم بتشغيل محطة الطاقة. بدأت العمليات التجارية لشركة ظفر ١ مايو ٢٠٠٣. قام بيسور توم، بترمين الشركة والسامسون الآخرين باستخدام على شركة ظفر التوليد بتاريخ ٥ يونيو ٢٠١٥. إضافة إلى ذلك، فإن هناك محطة توليد جديدة باستخدام توربينات الغاز ذات الدورة المركبة تحت الإنشاء ومحجورة للمحطة القائمة. تلك بموجب اتفاقية شراء الطاقة لمدة ١٥ سنة مع الشركة المالكة لشراء الطاقة والمياه. وستكون شركة تومك عمان، شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة تومك، مسؤولة عن تشغيل وصيانة محطة الطاقة بالكامل. بدأت العمليات التجارية في ٢٠١٨.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كلقة المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٤١- الشركات التابعة النهائية الرئيسية والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - تنمة
فيما يلي بيانا بالشركات التابعة الرئيسية والشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عليها وفقاً لطريقة حقوق الملكية لشركة أكو إيلور جلوبال سيرفيسز (تمة):

نسبة الملكية الفعلية المجموعة ديسمبر ٢٠١٧	نسبة الملكية ديسمبر ٢٠١٨	النشاط الرئيسي	الطاقة/السعة المتعاقد عليها			
			حصة أكو إيلور	سعة المشروع	الشركة التابعة/ المشروع المشترك	المنشأة
%٤٤,٩٠	%٤٤,٩٠	تأسست في يناير ٢٠١٦ وتقوم بتوليد الطاقة والإحراق خلال ١٥ عام من المتوقع أن تبدأ العمليات التجارية في ٢٠١٩.	٦٧٨ ميجاواط	١٥٠٩ ميجاواط	مشروع مشترك	شركة التطوير للتوليد
%٤٤,٩٠	%٤٤,٩٠	تأسست في يناير ٢٠١٦ وتقوم بتوليد الطاقة والإحراق خلال ١٥ عام من المتوقع أن تبدأ العمليات التجارية في ٢٠١٩.	٧٦٨ ميجاواط	١٧١٠ ميجاواط	مشروع مشترك	شركة تيلياس للتوليد
%٣٦,٩٥	%٣٦,٩٥	تأسست في أبريل ٢٠١٦ وتقوم بتوليد الطاقة باستخدام الفحم الطفيف و تزويد هيئة كهرباء والمياه من المتوقع أن تبدأ العمليات التجارية الجزئية خلال ٢٠٢٠ بينما أن يكون التشغيل التجاري الكامل في ٢٠٢٣.	٤٤٧ ميجاواط	٢٤٠٠ ميجاواط	مشروع مشترك	محطة حويل للطاقة
%٢٠	%٢٠	تأسست في مارس ٢٠١٥ وتقوم بتوليد الطاقة بدأت العمليات التجارية خلال ٢٠١٨.	٢٩١ ميجاواط	٤٨٥ ميجاواط	شركة تابعة	محطة الزرقاء لتوليد الطاقة

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول التوابع المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كلقة المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٤-١ الشركات التابعة النهائية الرئيسية والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - تمة

فيما يلي يبين بالشركات التابعة الرئيسية والشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عليها وفقاً لطريقة حقوق الملكية لشركة أكو باور - البحرين:

نسبة الملكية الفعلية المجموعة	نيسبر ٢٠١٧	نيسبر ٢٠١٨	النشاط الرئيسي	الطاقة/ السعة المتعلق عليها			الشركة التابعة/ المشروع المشترك	المساهة
				حصة أكو باور	سعة المشروع	طاقة/ السعة المتعلق عليها		
%٧٣,١٣		%٧٣,١٣	تأسست في المسلكة المغربية وتقوم بتوليد الطاقة المتجددة باستخدام تقنيات الطاقة الشمسية المركزة وقد بدأت العمليات التجارية لجهة الشركة في يناير ٢٠١٦.	١١٧ ميغواط	١٦٠ ميغواط	١١٧:٢٠٠ ميغواط	شركة تابعة	شركة أكو باور أورزاويت (أورزاويت (١))
%٧٥,٠٠		%٧٥,٠٠	تأسست في المسلكة المغربية وتقوم بتوليد الطاقة المتجددة باستخدام تقنيات الطاقة الشمسية المركزة. بدأت العمليات التجارية في ٢٠١٨.	١٥٠ ميغواط	٢٠٠ ميغواط	١٥٠:٢٠٠ ميغواط	شركة تابعة	شركة أكو باور أورزاويت (أورزاويت (٢))
%٧٥,٠٠		%٧٥,٠٠	تأسست في المسلكة المغربية وتقوم بتوليد الطاقة المتجددة باستخدام تقنيات الطاقة الشمسية المركزة. بدأت العمليات التجارية للشروع خلال ٢٠١٨، على الرغم من أنه لا يزال يتم الاقتران على تاريخ التشغيل التجاري مع الجهة المستثمرة.	١١٣ ميغواط	١٣٥ ميغواط	١١٣:١٣٥ ميغواط	شركة تابعة	شركة أكو باور أورزاويت (أورزاويت (٣))
%٧٥,٠٠		%٧٥,٠٠	تأسست في المسلكة المغربية وتقوم بتوليد الطاقة المتجددة باستخدام تقنيات الطاقة الشمسية المركزة. بدأت العمليات التجارية للشروع خلال ٢٠١٨.	١٠١ ميغواط	١٣٥ ميغواط	١٠١:١٣٥ ميغواط	شركة تابعة	شركة أكو باور أورزاويت (أورزاويت (٤))
%٧٥,٠٠		%٧٥,٠٠	تأسست في المسلكة المغربية وتقوم بتوليد الطاقة المتجددة باستخدام تقنيات الطاقة الشمسية المركزة. بدأت العمليات التجارية للشروع خلال ٢٠١٨.	٤٩ ميغواط	٦٥ ميغواط	٤٩:٦٥ ميغواط	شركة تابعة	شركة أكو باور لاوي
%٧٥,٠٠		%٧٥,٠٠	تأسست في المسلكة المغربية وتقوم بتوليد الطاقة المتجددة باستخدام تقنيات الطاقة الشمسية المركزة. بدأت العمليات التجارية للشروع خلال ٢٠١٨.	١١ ميغواط	١٥ ميغواط	١١:١٥ ميغواط	شركة تابعة	شركة أكو باور بونجور
%١٠٠,٠٠		%٧٠,٠٠	تأسست في تركيا وتقوم بتوليد الطاقة باستخدام البوردة المركزة في محطة الطاقة. بدأت هذه الشركة عملياتها التجارية خلال عام ٢٠١٧.	٦٢٥ ميغواط	١٥٠ ميغواط	٦٢٥:١٥٠ ميغواط	مشروع مشترك (٢٠١٧ شركة تابعة)	أكو هوس الكريك إسطنبول في بونجور سلافي (٢٠١٧ شركة تابعة)

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كلقة المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٤-١ الشركات التابعة النهائية الرئيسية والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - تمة
فيما يلي بيئاً بالشركة التابعة الرئيسية والمشاريع المشتركة لشركة أكو باور للطاقة المتجددة القابضة:

نسبة الملكية الفعلية للمجموعة	نيسان ٢٠١٧	ديسمبر ٢٠١٨	النشاط الرئيسي	الطاقة/ السعة المتعاقد عليها			المنشأة
				حصة أكو باور	سعة المشروع	الشركة التابعة/ المشروع المشترك	
%٤٩,٠٠	%٤٩,٠٠	%٤٩,٠٠	تأسست في الإدارات الربية المتحدة وتقوم بتوليد الطاقة المتجددة باستخدام التقنية الكهروضوئية. بدأت العمليات التجارية في مارس ٢٠١٧.	طاقة: ٩٨ ميغاواط تحت الإنشاء	طاقة: ٢٠٠ ميغاواط تحت الإنشاء	مشروع مشترك	شماع للطاقة
%١٤,٣٤	%١٤,٣٤	%١٤,٣٤	تأسست في مصر وتقوم بتوليد الطاقة المتجددة باستخدام التقنية الكهروضوئية. إن المشروع تحت الإنشاء ومن المتوقع أن تبدأ العمليات التجارية في ٢٠١٩.	طاقة: ٧٧ ميغاواط تحت الإنشاء	طاقة: ١٢٠ ميغاواط تحت الإنشاء	مشروع مشترك	أكو بيلين الأولى للطاقة
%٤٠,٠٠	%٤٠,٠٠	%٤٠,٠٠	تأسست في جمهورية جنوب أفريقيا وتقوم بتوليد الطاقة المتجددة باستخدام تقنية الطاقة الشمسية المركزة وحصلت المجموعة على السيرة على بوكورت اعتباراً من أبريل ٢٠١٦ وذلك عند بدء عملياتها التجارية.	طاقة: ٢٠ ميغاواط	طاقة: ٥٠ ميغاواط	شركة تابعة	شركة أكو باور سول أفريقيا بوكورت سي أس سي بوريالنت (إي تي واي) ليفت بارتيزر إي إيه دي)
%٤٢,٠	%٤٢,٠	%٤٢,٠	تأسست في بلجارية وتقوم بتوليد الطاقة الشمسية للشركة الوطنية للكهرباء إي إيه دي، في بلجارية. بدأت الشركة عملياتها التجارية خلال شهر يونيو ٢٠١٢.	طاقة: ٦١ ميغاواط	طاقة: ٥٠ ميغاواط	شركة تابعة	شركة أكو باور كارد سي في (سيفي زد سي إي) يو سي سي رينوير ("خلادي")
%٧٥,٠٠	%٧٥,٠٠	%٧٥,٠٠	تأسست في المملكة المغربية وتقوم بتوليد الطاقة المتجددة باستخدام مزارع الرياح. من المتوقع أن تبدأ العمليات التجارية ٢٠١٨.	طاقة: ٩٠ ميغاواط	طاقة: ١٢٠ ميغاواط	شركة تابعة	ريشة لمشاريع الطاقة الشمسية
٠	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	أست في الأردن وتشترك في توليد الطاقة المتجددة باستخدام الخلايا الكهروضوئية. بدأ المشروع عملياته التجارية في عام ٢٠١٨.	طاقة: ٥٠ ميغاواط تحت الإنشاء	طاقة: ٥٠ ميغاواط تحت الإنشاء	شركة تابعة	ريشة لمشاريع الطاقة الشمسية
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	تأسست في الأردن وتشترك في توليد الطاقة المتجددة باستخدام الخلايا الكهروضوئية. المشروع قيد الإنشاء ومن المتوقع أن تبدأ العمليات التجارية في عام ٢٠١٩.	طاقة: ٥٠ ميغاواط	طاقة: ٥٠ ميغاواط	شركة تابعة	الشركة المحلية لمشاريع المياه والطاقة الشمسية.

تم توحيد كافة الشركات التابعة طبقاً للسياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح (٢-١). بينما تمت المحاسبة عن الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية طبقاً للسياسة المحاسبية المذكورة بالإيضاح (٣).