

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رقم الصفحة	الفهرس
٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٩ - ٤٩	إيضاحات حول القوائم المالية

رقم السجل التجاري ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦٦

+٩٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦

فاكس: +٩٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦

ey.ksa@sa.ey.com

ey.com

شركة ارنتست ويونغ وشركاهم محاسبون قانونيون (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) (خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
لمركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
لرياض ١١٤٦١
لمملكة العربية السعودية



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

التقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الخريف لتقنية المياه والطاقة ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. وفيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية المرفقة.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيسي للمراجعة
تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي: - الحصول على فهم لأنشطة الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات واختبار فعالية الضوابط الرئيسية. - تقييم، على أساس العينة، لعقود المبيعات الإيرادات التي يتم المحاسبة عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. - الحصول على جدول عقود الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ومطابقته مع دفتر الأستاذ العام. - قمنا بمراجعة، على أساس العينة، العقود لتقييم ما إذا كانت تتفق مع الحساب التفصيلي المتعلق بالسلع والخدمات الذي يتم النظر فيها. - بالنسبة للعينة المختارة من عقود الإيرادات، قمنا بإعادة احتساب الإيرادات وفقاً لنسبة الإنجاز، ومقارنتها بالحسابات التي أجرتها الإدارة. - تقييم التقديرات والافتراضات التي أجرتها الإدارة فيما يتعلق بالعقود المتوقعة خسارتها. - اختبار الذمم المدينة من خلال طلب تأكيدات من العملاء الرئيسيين للشركة ومطابقة تسوية الفواتير المعتمدة من قبل العملاء مقابل أرصدة الذمم المدينة في نهاية السنة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات المعنية الواردة في القوائم المالية.	إثبات الإيرادات تقوم الشركة بإثبات إيرادات العقود باستخدام طريقة نسبة الإنجاز. يتم تحديد نسبة الإنجاز حسب النسبة التي يتم قياسها على أساس القياس المباشر لقيمة البضاعة أو الخدمات المحولة إلى العميل حتى تاريخه وذلك بالنسبة إلى إجمالي البضاعة أو الخدمات المتعهد بها بموجب العقد. يعتبر إثبات الإيرادات بشأن عقد الإنشاءات أحد الأمور الهامة حيث يتم ممارسة الأحكام الهامة عند تحديد نسبة الإنجاز، وحجم البضاعة والخدمات المحولة، وإجمالي إيرادات العقود المقدرة، بالإضافة إلى إمكانية استرداد مشاريع العقد. يتضمن إثبات الإيرادات بشأن عقود الإنشاءات، نظراً للطبيعة التعاقدية للأعمال، إجراء الأحكام الهامة. وهذا يشمل حساب نسبة الإنجاز التي تؤثر على كمية الإيرادات المقرر إثباتها. عند تقدير الإيرادات التي سيتم إثباتها، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار الخبرة السابقة واعتماد العملاء والأطراف الأخرى المستقلة، حيثما ينطبق ذلك. لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة حيث يتم تقدير قيمة البضاعة والخدمات المحولة من قبل الإدارة وتتضمن بعض الأحكام حيث قد تمتد العقود عدد من الفترات المحاسبية. يتم الإفصاح عن إيرادات عقود الإنشاءات المثبتة في الربح أو الخسارة في الإيضاح (٢٢) حول القوائم المالية، على التوالي. الرجاء الرجوع إلى ملخص السياسات المحاسبية الهامة حول القوائم المالية (إيضاح ٢-٢-هـ) والإفصاح عن الإيرادات ذات الصلة (إيضاح ٢٢).

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢١

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢١، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢١ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية تلك المعلومات الأخرى، ولن يُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢١، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح الغفالي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٢)

الرياض: ١٧ شعبان ١٤٤٣ هـ
(٢٠ مارس ٢٠٢٢)

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات غير المتداولة
٧٠,٠١٢,٥٠٩	١٤٧,٤٢٠,١٧٨	٧	ممتلكات ومعدات
٤,٧٢٠,٧٨٧	٣,٢٩١,٦٠٠	٨	موجودات حق الاستخدام
٧٤,٧٣٣,٢٩٦	١٥٠,٧١١,٧٧٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٠,٧٣١,٩٣٢	٣٥,٩١٨,٣٠٤	٩	بضاعة
٤٦,٦٠١,١٧٥	٤٥,٥٨٠,٦٨٩	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٤٧,٣٣٦,٩١٨	٢٣٦,٣٨٢,٩٣٧	١١	موجودات عقود
١٦٦,٩٤٨,٧٨٣	٢٤٠,٨٥٣,٧٩٢	١٢	مدينون تجاريون وآخرون
٨١,٠٥٢,٢١٦	٤٢,٠٢٠,٥١٢	١٣	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٤٧٢,٦٧١,٠٢٤	٦٠٠,٧٥٦,٢٣٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٥٤٧,٤٠٤,٣٢٠	٧٥١,٤٦٨,٠١٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
١١,٣٩٥,٢٥٢	٢١,٧٢٧,٧٩٣	١٧	احتياطي نظامي
٣٢,٥٥٧,٢٦٤	٨٨,٠٥٠,١٣١		أرباح مبقاة
٧٨,١١٠	(٣,٢٧١,٥٥٥)	١٨	احتياطي تقويم اكتواري
٢٩٤,٠٣٠,٦٢٦	٣٥٦,٥٠٦,٣٦٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٧,٥٦٩,٥٩١	٤٣,٩٥٣,٥٤١	١٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤,٠٢٦,٦٦٠	٢,٩٦٢,٧٩٣	٨	جزء غير متداول من التزامات الإيجار
٤٢,١٤٢,٨٥٧	٦٠,١٢٨,٣٥٧	١٩	جزء غير متداول من قروض لأجل
٨٣,٧٣٩,١٠٨	١٠٧,٠٤٤,٦٩١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩٦,٧٩١,٧٢٢	١٢٠,٨٨١,٣٩١	٢١	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٥٩,٢٨٥,٧١٤	١٥٨,٦٦٤,٠٤٠	١٩	جزء متداول من قروض لأجل
٦٠٨,٩٢١	٢٥٩,٨٠٨	٨	جزء متداول من التزامات الإيجار
١٢,٩٤٨,٢٢٩	-	٢٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
-	٨,١١١,٧١٣	٢٨	زكاة مستحقة
١٦٩,٦٣٤,٥٨٦	٢٨٧,٩١٦,٩٥٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٥٣,٣٧٣,٦٩٤	٣٩٤,٩٦١,٦٤٣		إجمالي المطلوبات
٥٤٧,٤٠٤,٣٢٠	٧٥١,٤٦٨,٠١٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

CEO

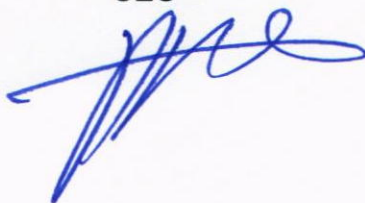
Chairman

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

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٢٠,٨٣٣,٤٢٩	٥٦٩,٠٣٨,٥٤٢	٢٢	إيرادات
(٣٧٧,٥٨٦,٠٧٥)	(٤١٧,٥٧٩,٧٧٧)	٢٣	تكلفة الإيرادات
١٤٣,٢٤٧,٣٥٤	١٥١,٤٥٨,٧٦٥		إجمالي الربح
(١,٨٧٢,٧٨٨)	(١,٦٥٥,٤٦٢)	٢٤	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٤,٥٦٥,٠١٢)	(٣٧,٢١٧,٣١٥)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
١١٦,٨٠٩,٥٥٤	١١٢,٥٨٥,٩٨٨		ربح العمليات
١١١,١٤٧	١,٠١٣,٩١٦		مكاسب بيع ممتلكات ومعدات
(٣,٤٢٨,٠٠٤)	(٣,٧٦٢,١٠٠)	٢٦	تكلفة تمويل
٤٥٩,٨١٩	١,٥٩٩,٣١٧	٢٧	إيرادات أخرى، صافي
١١٣,٩٥٢,٥١٦	١١١,٤٣٧,١٢١		الربح قبل الزكاة
-	(٨,١١١,٧١٣)	٢٨	الزكاة
١١٣,٩٥٢,٥١٦	١٠٣,٣٢٥,٤٠٨		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			دخل شامل آخر لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٦٧٦,٨٢١	(٣,٣٤٩,٦٦٥)	١٨	(خسائر) مكاسب إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
٦٧٦,٨٢١	(٣,٣٤٩,٦٦٥)		صافي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
١١٤,٦٢٩,٣٣٧	٩٩,٩٧٥,٧٤٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			الربح الأساسي والمخفض للسهم:
٤,٥٦	٤,١٣	١٦	ربح السنة المتعلق بالمساهمين العاديين

CEO



Chairman



CFO



شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	احتياطي تقويم اكتواري ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٦٥,٣٠٩	١١٦,٨٠٧,٦٩٦	(٥٩٨,٧١١)	٢١٥,٢٧٤,٢٩٤
١٣٥,٨٧٣,٠٠٥	(١٩,٠٦٥,٣٠٩)	(١١٦,٨٠٧,٦٩٦)	-	-
٣٤,١٢٦,٩٩٥	-	-	-	٣٤,١٢٦,٩٩٥
-	-	١١٣,٩٥٢,٥١٦	-	١١٣,٩٥٢,٥١٦
-	-	-	٦٧٦,٨٢١	٦٧٦,٨٢١
-	-	١١٣,٩٥٢,٥١٦	٦٧٦,٨٢١	١١٤,٦٢٩,٣٣٧
-	١١,٣٩٥,٢٥٢	(١١,٣٩٥,٢٥٢)	-	-
-	-	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٣٩٥,٢٥٢	٣٢,٥٥٧,٢٦٤	٧٨,١١٠	٢٩٤,٠٣٠,٦٢٦
-	-	١٠٣,٣٢٥,٤٠٨	-	١٠٣,٣٢٥,٤٠٨
-	-	-	(٣,٣٤٩,٦٦٥)	(٣,٣٤٩,٦٦٥)
-	-	١٠٣,٣٢٥,٤٠٨	(٣,٣٤٩,٦٦٥)	٩٩,٩٧٥,٧٤٣
-	١٠,٣٣٢,٥٤١	(١٠,٣٣٢,٥٤١)	-	-
-	-	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٧٢٧,٧٩٣	٨٨,٠٥٠,١٣١	(٣,٢٧١,٥٥٥)	٣٥٦,٥٠٦,٣٦٩

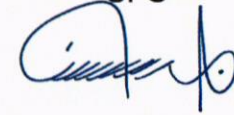
CEO



Chirman



CFO



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

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
ريال سعودي	ريال سعودي		ربح السنة قبل الزكاة
١١٣,٩٥٢,٥١٦	١١١,٤٣٧,١٢١		
			التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
١٧,٤٦٢,٧٢٧	٢١,٢٠٥,٠٥٩	٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٥٧٨,٤١٧	١,٤٢٩,١٨٧	٨	إطفاء موجودات حق الاستخدام
(١١١,١٤٧)	(١,٠١٣,٩١٦)		مكاسب بيع ممتلكات ومعدات
٧,٣٣٩,٨٨٦	٧,٣٣٩,٨٨٦	١٨	مخصص المنافع المحددة للموظفين
٣,٤٢٨,٠٠٤	٣,٧٦٢,١٠٠	٢٦	تكليف تمويل
(١,٩٨٧,٢٠٥)	٢,٨٥٧,٧٠٤	١٢, ١١	مخصص (عكس قيد) خسائر الائتمان المتوقعة
(٣,٥٨٦,٩٠٨)	(١,٥٥٠,٠٠٠)		عكس قيد مخصص عقود متوقع خسارتها
١٣٧,٠٧٦,٢٩٠	١٤٥,٤٦٧,١٤١		
			تعديلات رأس المال العامل:
(٢٧,٤٩٠,٨٥٩)	(٧٦,١٢٦,٠٧٢)		مدينون تجاريون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٣,٧٧٦,٦٦٦)	(٥,١٨٦,٣٧٢)		بضاعة
٣١٧,١٥٨	٢٥,٦٣٩,٦٦٩		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١,٠٤٠,٤٤٨	(١,٨٨١,٠١٩)		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٣٥,١٢٥,٥٥٦)	(٨٨,٦٦٢,١٧٤)		موجودات عقود
٧٢,٠٤٠,٨١٥	(٧٤٨,٨٢٧)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) من العمليات
(١,٣٦٢,٣٥٣)	(٤,٣٠٥,٦٠٠)	١٨	منافع محددة مدفوعة للموظفين
(٣,٠٩١,٩٩٣)	(٣,٧٦٢,١٠٠)		تكلفة تمويل مدفوعة
٦٧,٥٨٦,٤٦٩	(٨,٨١٦,٥٢٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢٥,٠٥٠,٧٥١)	(١٠٠,٤٦١,٥٩١)	٧	شراء ممتلكات ومعدات
٣٦٦,٨٠٧	٢,٨٦٢,٧٨٠		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
-	(١,٠٢٥,٠٨٣)	٨	استبعاد موجودات حق الاستخدام
(٢٤,٦٨٣,٩٤٤)	(٩٨,٦٢٣,٨٩٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
١٤١,٩٦٤,٢٨٥	٣٤٦,٣٧٦,٥٤٠	١٩	قروض لأجل مستلمة
(٤٠,٥٣٥,٧١٤)	(٢٢٩,٠١٢,٧١٤)	١٩	قروض لأجل مسددة
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	١٥	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦٤٣,٦١٦)	(٣٨٧,٨٩٧)	٨	سداد جزء رئيسي من التزام الإيجار
(٥٩,٦٩٤,٣٠٩)	(١١,٠٦٧,٢١٢)	٢٠	التغير في أرصدة الجهات ذات العلاقة
٢١,٠٩٠,٦٤٦	٦٨,٤٠٨,٧١٧		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦٣,٩٩٣,١٧١	(٣٩,٠٣١,٧٠٤)		(النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
١٧,٠٥٩,٠٤٥	٨١,٠٥٢,٢١٦		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في ١ يناير
٨١,٠٥٢,٢١٦	٤٢,٠٢٠,٥١٢		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في ٣١ ديسمبر
			المعاملات غير النقدية الهامة:
٦٧٦,٨٢١	(٣,٣٤٩,٦٦٥)	١٨	إعادة قياس تقييم اكتواري
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥, ٢٠	تسوية توزيعات أرباح من خلال حساب جاري الشركة الأم
٣٤,١٢٦,٩٩٥	-	٢٠	زيادة في رأس المال
١,١٣٠,٦٦٢	-	٨	إثبات موجودات حق استخدام و التزام إيجار
CEO	Chairman		CFO

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

١ - معلومات حول الشركة

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٥٩٨٢ وتاريخ ٢٢ صفر ١٤١٢ هـ (الموافق ١ سبتمبر ١٩٩١). يقع المكتب المسجل للشركة في طريق الملك عبد العزيز - الرياض.

تزاوّل الشركة أعمال المياه والصرف الصحي وصيانتها وأعمال الطرق ومقاولات المباني والأعمال الصناعية والميكانيكية والالكترونية والبحرية ونظافة المدن والمباني ونظافة وتشغيل وصيانة المراكز الطبية والمستشفيات والمطارات والتخلص من النفايات ومكافحة التلوث البيئي. إن شركة مجموعة الخريف هي الشركة الأم وتمثل شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف الشركة القابضة النهائية.

بتاريخ ١٥ شوال ١٤٤١ هـ (الموافق ٧ يونيو ٢٠٢٠)، وافق مجلس إدارة الشركة على خطة الطرح العام الأولي للشركة بطرح ٣٠٪ من أسهم الشركة للاكتتاب العام الأولي عن طريق تقديم طلب وتسجيل الأوراق المالية لدى هيئة السوق المالية وإدراجها في السوق المالية السعودية (تداول).

وبتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، أعلنت هيئة السوق المالية عن الموافقة على طرح ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم للاكتتاب العام وهو ما يمثل (٣٠٪) من أسهم الشركة. وبتاريخ ١ مارس ٢٠٢١ بدأ تداول أسهم الشركة في تداول.

بتاريخ ١٢ صفر ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٢ سبتمبر ٢٠٢١)، قامت الشركة بتأسيس فرع جديد في العراق. من المتوقع أن تبدأ عمليات هذا الفرع في الربع الأخير من عام ٢٠٢٢.

بعد نهاية العام، أنشأت الإدارة مشروعاً مشتركاً جديداً مع طرف ثالث، والذي سيبدأ أنشطته خلال عام ٢٠٢٢.

تشتمل هذه القوائم المالية على أنشطة الشركة الواردة أعلاه وفروعها التالية:-

رقم السجل التجاري للفرع	الفرع	تاريخ السجل التجاري
١٠١٠٤٦٨٢١٠	الرياض	٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ
١٠١٠٦١٥٧٤٧	الرياض	٧ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ
٢٠٥٠١٢٥٥٠٨	الدمام	٢ رمضان ١٤٤٠ هـ

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

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

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يرد خلاف ذلك. تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، الذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) عمليات جميع الأعمال

تتم المحاسبة عن عمليات جميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من العوض المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات جميع الأعمال، تقوم الشركة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

يتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يعاد قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، وتتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يُقاس العوض المحتمل المصنف كأصل أو مطلوبات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"، بالقيمة العادلة وتُدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يتم قياس العوض المحتمل الآخر، الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية، وإثبات التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة، بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة وأية حصص مملوكة سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم الشركة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، فإنه يتجهيند إثبات الأرباح في الربح أو الخسارة.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وفي الحالات التي يتم فيها توزيع الشهرة على الوحدة المدرة للنقدية واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد. وتقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

(ب) الاستثمارات في الترتيبات المشتركة

يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة إما كعمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة. يتوقف التصنيف على الحقوق والالتزامات التعاقدية الخاصة بكل مستثمر، وليس الهيكل النظامي للترتيب المشترك. تمثل السيطرة المشتركة المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على ترتيب ما، وتتواجد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة الموافقة الجماعية للأطراف المشاركة في السيطرة.

العمليات المشتركة

إن العملية المشتركة عبارة عن ترتيب مشترك، بموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في الموجودات والتزامات بشأن المطلوبات المتعلقة بالترتيب. تقوم الشركة بإثبات حقها المباشر في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المتعلقة بالعمليات المشتركة وحصتها في أي موجودات مملوكة أو مطلوبات متكبدة بصورة مشتركة أو إيرادات أو مصاريف لعملياتها المشتركة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ج) تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

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

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

د) قياس القيمة العادلة

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

- أ) في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
ب) في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

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

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

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

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

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

(هـ) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تعمل الشركة في مجال تقديم خدمات المقاولات ("خدمات المشاريع") وعمليات التشغيل وخدمات الصيانة لمحطات معالجة المياه وشبكات المياه ومحطات معالجة مياه الصرف الصحي وشبكات الصرف الصحي، فضلاً عن موجودات البنية التحتية الأخرى المتعلقة بالمياه مثل شبكات تصريف السيول ("عمليات التشغيل والصيانة"). يتم إثبات الإيرادات من خدمات المشاريع بالرجوع إلى مرحلة إنجاز أعمال العقد في نهاية السنة (طريقة الأداء المكتمل حتى تاريخه)، ويتم إثبات الإيرادات من عمليات التشغيل والصيانة على أساس القياس المباشر لقيمة البضاعة أو الخدمات المحولة حتى تاريخه بالنسبة إلى إجمالي البضاعة أو الخدمات المتعهد بها بموجب العقد (جدول كميات العقد). وقد تبين للشركة بشكل عام أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها وذلك لأنها تسيطر عادة على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

إيرادات العقود:

إثبات الإيرادات من عقود خدمات المشاريع

تقوم الشركة بتنفيذ عقود ذات سعر ثابت وعقود سعر الوحدة تغطي التعاقد على محطات معالجة مياه الشرب والصرف، وشبكات الصرف الصحي. وفي حالة إمكانية قياس نتيجة العقد بشكل موثوق به، يتم حينئذٍ إثبات الإيرادات المتعلقة بالعقد بالرجوع إلى مرحلة إنجاز العقد في نهاية السنة (طريقة الأداء المكتمل حتى تاريخه).

يمكن قياس نتيجة العقد بشكل موثوق به وذلك عند: (١) إمكانية قياس إجمالي إيرادات العقد بشكل موثوق به، و (٢) احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للعقد إلى المنشأة و (٣) إمكانية قياس تكاليف إكمال العقد ومرحلة الإنجاز بشكل موثوق به، و (٤) إمكانية تحديد التكاليف المتعلقة بالعقد بوضوح وأنه يمكن قياسها بشكل موثوق به بحيث يمكن مقارنة تكاليف العقد الفعلية المتكبدة حتى تاريخه مع التقديرات السابقة.

خلال المراحل الأولى من العقد بشكل رئيسي، في الحالات التي لا يمكن فيها قياس نتيجة العقد بشكل موثوق به، يتم إثبات إيرادات العقد بقدر تكاليف العقد المتكبدة التي يمكن استردادها. يتم إثبات تكاليف العقد كمصاريف خلال السنة التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب الإيرادات الشهرية وفقاً لطريقة نسبة الإنجاز الفعلية على الأرض فيما يتعلق بمراحل المشروع المحددة في بداية العقد ويتم تسجيلها في موجودات العقد/ حساب الإيرادات غير المفوترة. يتم تقديم الفواتير مع هذا النوع من العقود في مراحل مختلفة ويتم تسجيلها كمبالغ مستحقة من العميل في حسابات الشركة عند الموافقة النهائية من قبل العميل.

الإيرادات من التشغيل والصيانة

يتم إثبات الإيرادات على أساس القياس المباشر لقيمة البضاعة أو الخدمات المحولة إلى العميل حتى تاريخه وذلك بالنسبة إلى إجمالي البضاعة أو الخدمات المتعهد بها بموجب العقد (جدول كميات العقد).

يتم احتساب الإيرادات الشهرية على أساس الفاتورة الشهرية المقدمة للعميل وتستند إلى طريقة القياس الفعلي لعمليات التشغيل وخدمات الصيانة المقدمة، ويتم تسجيلها كموجودات عقد/ إيرادات غير مفوترة حتى يتم الحصول على الموافقة النهائية من قبل العميل، ثم يتم تسجيلها كذمم مدينة على العميل في حسابات الشركة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

هـ) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

الضوابط المحددة لإثبات الإيرادات

أرصدة العقود

موجودات العقود - تمثل موجودات العقود الحق في العوض مقابل البضاعة أو الخدمات المحولة إلى العميل. وفي حالة قيام الشركة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل قبل قيام العميل بدفع العوض أو قبل استحقاقه، يتم إثبات موجودات العقد لقاء العوض المكتسب والذي يكون مشروطاً.

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

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

تكلفة الإيرادات

تكاليف العقود: تشتمل تكاليف العقود على التكاليف المتعلقة مباشرةً بالعقد المحدد والتكاليف المتعلقة بأعمال العقد بشكل عام والتي يمكن توزيعها على العقد. تشتمل التكاليف المتعلقة مباشرةً بعقد محدد على: تكاليف العمالة بالموقع (بما في ذلك الإشراف على الموقع) وتكاليف المواد المستخدمة، واستهلاك المعدات المستخدمة بشأن العقد، وتكاليف التصميم والمساعدة الفنية المتعلقة مباشرةً بالعقد.

وعندما يكون من المحتمل زيادة إجمالي تكاليف العقد عن إجمالي إيرادات العقد، يتم إثبات الخسارة المتوقعة كمصروف فوراً.

يتم إثبات مخصصات الخسائر المقدرة بشأن العقود غير المكتملة في السنة التي تُحدّد فيها، وتُصنّف كمخصصات ضمن المطلوبات المتداولة.

و) الزكاة والضريبة

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يحمل مخصص الزكاة للشركة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم إجمالي ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق، و
- عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق الدفع إلى السلطات الضريبية كجزء من أرصدة المدينين أو الدائنين في قائمة المركز المالي.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(و) الزكاة والضريبة (تتمة)

ضريبة استقطاع

تقوم الشركة باستقطاع الضرائب على بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لما يتطلبه نظام الضريبة السعودي. يتم تسجيل هذا الالتزام عندما يتم دفع المبالغ إلى الأطراف غير المقيمة.

(ز) العملات الأجنبية

تم عرض القوائم المالية للشركة بالريال السعودي والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، مالم يرد خلاف ذلك.

المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل الشركة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أو لا للإثبات.

ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة.

(ح) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة الموجودات بعد استخدامها في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير الإثبات المتعلقة بالمخصص. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

• المباني المقامة على أراضي مستأجرة	٢٠ سنة
• الآلات الثقيلة	٧ سنوات
• الأثاث والتركيبات	٧ سنوات
• السيارات	٥ سنوات

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

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

(١) عقود الإيجار

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(١) عقود الإيجار (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

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

الالتزامات الإيجار

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

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو وجود تغيير في التقويم الخاص بشراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

(٢) تكاليف الاقتراض

تتكون تكاليف الاقتراض من العمولات والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بالحصول على القروض.

(ط) الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق

الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١) **الموجودات المالية (تتمة)**

الإثبات الأولي والقياس (تتمة)

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. وباستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تشمل مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت الشركة باستخدام وسيلة عملية، تقوم الشركة في الأصل بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقاس الذمم المدينة التجارية، التي لا تشمل على مكون تمويل هام أو التي قامت الشركة بشأنها بتطبيق الوسيلة العملية، بسعر المعاملة المحدد كما هو مبين في الإيضاح ٢-٢ هـ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء.

ولقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية.

يشير نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستننتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) – بتاريخ التداول أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

قامت الشركة بتصنيف موجوداتها المالية على النحو التالي:

التصنيف
التكلفة المطفأة
التكلفة المطفأة

بنود القوائم المالية
مدينون تجاريون وآخرون
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الموجودات المالية إلى الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالشركة. تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا ما تم استيفاء كلاً من الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس لاحقاً الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تشمل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على الذمم المدينة التجارية والنقدية وشبه النقدية والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة

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

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للمدينين التجاريين والمحتجزات المدينة وموجودات العقود، تستخدم الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وعليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. وقامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متعثرًا عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٩٠ يومًا. لكن في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضًا اعتبار الأصل المالي متعثرًا عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض)

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

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العالوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. ويُدْرَج إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة. تنطبق هذه الفئة عمومًا على القروض المرتبطة بعمولة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

٣) التوقف عن الإثبات

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

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

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

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

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

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

٤) مقاصة الأدوات المالية

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

٥) البضاعة

يتم قياس البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، مع تجنب المخصص لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة. تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ك) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. ويتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وذلك من خلال الأخذ بعين الاعتبار أحدث معاملات تمت في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقييم ملائمة. يتم تقدير القيمة الحالية وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. إن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة بشأن الوحدات المدرة للنقدية يتم توزيعها أولاً لخفض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات، ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) وذلك على أساس تناسبي.

ل) الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

يتكون هذا البند الظاهر في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق.

م) المخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة تعويض بعض أو كل المخصصات، فإنه يتم إثباتها التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون التعويض في حكم المؤكد. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة، بعد خصم أية مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

العقود المتوقعة خسارتها

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

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

مخصص الغرامات

تم إدراج مخصص الغرامات في عقود الإنشاءات لعدول الشركة عن استكمال الأعمال في وقت لاحق من التاريخ المعتمد. تم تجنب مخصص غرامات بشأن التكاليف غير الهامة المتوقعة التي تتكبدها الإدارة عند تنفيذ الأعمال المتعاقد عليها وكذلك بعض المخصصات لقاء المطالبات المقدمة من العملاء، ويتم تجنب المخصص على أساس العقلستناداً إلى التوقعات والتوجهات السابقة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(م) المخصصات (تتمة)

الالتزامات المحتملة المثبتة في عملية تجميع أعمال

يتم، في الأصل، قياس الالتزام المحتمل المثبت في عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة له. ويقاس لاحقاً بالمبلغ الذي سيتم إثباته وفقاً للمتطلبات المتعلقة بالمخصصات الواردة أعلاه أو المبلغ المثبت في الأصل ناقصاً (عندما يكون ملائماً) الإطفاء المتراكم المثبت وفقاً للمتطلبات المتعلقة بإثبات الإيرادات، أيهما أعلى.

(ن) منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

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

المنافع المحددة للموظفين

إضافة لما تقدم، يجب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لنظام العمل السعودي وسياسات الشركة. تمثل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التزام منافع محددة. تمثل المنافع المحددة منافع لما بعد التوظيف بخلاف برنامج الاشتراكات المحددة. يمثل صافي التزام التقاعد المثبت في قائمة المركز المالي بشأن برامج المنافع المحددة لما بعد التوظيف القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة المتوقعة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات مبالغ إعادة القياس، إن وجدت، والتصريح عنها ضمن حقوق الملكية في قائمة التغيرات في حقوق الملكية وتحمل الزيادة أو النقص المقابل لذلك على الدخل الشامل الآخر والتي تتكون من مكاسب وخسائر اكتوارية ناتجة عن التزام المنافع المحددة.

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

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

(س) الدائنون والمطلوبون الأخرى

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

(ع) الاحتياطي النظامي

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

(ف) ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم وذلك بتقسيم صافي ربح السنة المتعلق بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

(ص) توزيعات الأرباح

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ق) الالتزامات المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية، ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية احتمال بعيد. تقيد الالتزامات المحتملة في القوائم المالية ضمن الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية منها.

٣-٢ التغيرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

إحلال سعر الفائدة المرجعي - المرحلة الثانية: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)
تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة لعلاج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة على المعاملات بين البنوك بسعر فائدة بديل خالياً تقريباً من المخاطر. تتضمن التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب معاملة التغيرات التعاقدية، أو التغيرات على التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال بصورة مباشرة باعتبارها تغيرات على معدل عمولة عائمة تعادل الحركة في معدل العمولة السائد في سوق ما
- السماح بإجراء التغيرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك على عمليات تخصيص وتوثيق تغطية المخاطر دون وقف علاقة تغطية المخاطر
- تقديم إعفاءات مؤقتة للمنشآت من ضرورة الوفاء بالمتطلب القابل للتحديد بشكل منفصل عند تخصيص أداة ذات أسعار خالية من المخاطر كأداة لتغطية مخاطر بند ما

إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩. توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) المتعلقة بالمحاسبة عن تعديل عقود الإيجار وامتيازات الإيجار الناتجة مباشرة عن جائحة كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، يمكن للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٣١ مارس ٢٠٢١ بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يسري التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ. ومع ذلك، لم تحصل الشركة على امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩، لكنها تعتزم تطبيق الوسيلة العملية في حال سريانها خلال فترة التطبيق المسموح بها.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

تشتمل الإفصاحات الأخرى المتعلقة بالمخاطر التي تتعرض لها الشركة وحالات عدم التأكد على:

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

١-٣ الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية، التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

٣-١-١ الأحكام الهامة عند تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة عدم ممارسته.

يوجد لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء. تطبق الشركة الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه، أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات العلاقة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على مقدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، حدوث تغير في استراتيجية العمل).

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

٣-١-٢ عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل.

وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

٣-١-٣ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

قامت الشركة بتطبيق الأحكام التالية التي تؤثر بشكل جوهري على تحديد قيمة وتوقيت الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:

الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بالتعاقد والتشغيل والصيانة

يجب على الشركة تقويم كافة عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إذا كان تم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى الزمن أو في نقطة من الزمن وذلك لتحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيرادات. تبين للشركة أنه يمكن قياس التزامات الأداء المتعلقة بعقود التعاقد وأعمال التشغيل والصيانة بشكل موثوق به، وذلك بالرجوع إلى مرحلة الإنجاز لأعمال العقد في نهاية السنة (طريقة الأداء المكتمل حتى تاريخه)، وأنه يمكن قياس التزام الأداء المتعلق بعقد الخدمة بشكل موثوق به على مدى فترة العقد أو عند تقديم الخدمات للعملاء.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ الأحكام (تتمة)

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

العوض المتغير

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

وقد تبين للمجموعة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة الملائمة لاستخدامها في تقدير العوض المتغير المتضمن.

٣-١-٤ مبدأ الاستمرارية

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

٣-٢ التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهريّة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. تم إدراج المعلومات المتعلقة بالافتراضات وعدم التأكد من التقديرات في المجالات التالية:

٣-٢-١ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وقسط الاستهلاك المستقبلي الذي يتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣-٢-٢ الانخفاض في قيمة البضاعة

تقوم الشركة بإثبات مخصص لخسائر البضاعة بسبب عوامل مثل التقادم والضرر المادي، وغير ذلك. يشتمل تقدير هذه الخسائر على الأخذ بعين الاعتبار عوامل تشمل على سبيل المثال لا الحصر استحداث طرق أو تقنيات جديدة من قبل الشركة المصنعة والاتجاهات السابقة وأوضاع السوق الحالية والمستقبلية.

٣-٢-٣ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية والمحتجزات المدينة وموجودات العقود. يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها. وستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقييم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية للشركة في الإيضاح ١١ و ١٢.

٣-٢-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)**٣-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)****٣-٢-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)**

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد له، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة، والتي تتم بشروط تعامل عادل، لموجودات مشابهة. يتم تقدير القيمة الحالية وفقاً لطريقة التدفقات النقدية المخصومة، والتي يتم بموجبها خصم التدفقات النقدية المتوقعة المستقبلية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل.

٣-٢-٥ التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

يعتبر معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العمولات على سندات الشركات المسجلة بعمولات تتوافق مع العملات المسجل بها التزام منافع ما بعد التوظيف وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (أأ) أو أعلى طبقاً لما هو محدد من قبل وكالة تصنيف دولية معترف بها، ويتم استقراؤها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. يتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية. يتم تحديد معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة والأقدمية والترقيات والعرض والطلب في سوق العمل. يتم تحديد معدل الوفيات بناءً على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدولة المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح (١٨).

٣-٢-٦ الاستثمار في الترتيبات المشتركة

تعتبر الشركة مشروع "تشغيل وصيانة محطات الهدى وأرانا لمعالجة مياه الصرف الصحي بمكة المكرمة" وتشغيل وصيانة مشروع نقل مياه الصرف الصحي المعالجة إلى منطقة الرياض وضواحيها ("الشركة المستثمر فيها") كاستثمار في ترتيبات مشتركة على الرغم من امتلاكها ٤٩٪ من حصص الملكية. تمارس الشركة فقط سيطرة مشتركة على الشركة المستثمر فيها استناداً إلى أن الجوانب الرئيسية للسياسات المالية والتشغيلية الاستراتيجية للشركة المستثمر فيها تتطلب الموافقة بالإجماع من الشركاء فيها.

٣-٢-٧ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشتمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات إلى هذه الطرق من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام ليتم تحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على اعتبارات تتعلق بالمدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان، والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل قد تؤثر على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

٤- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيان المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

٤- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

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

المعايير	البيان	تاريخ السريان الإلزامي
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقرير المالي (١)	تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة: الشركة التابعة المطبقة للمعايير الدولية لأول مرة	١ يناير ٢٠٢٢
المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	الأدوات المالية: الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية	١ يناير ٢٠٢٢
معيار المحاسبة الدولي (٤١)	الزراعة: الضرائب في قياسات القيمة العادلة	١ يناير ٢٠٢٢
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)	عمليات تجميع الأعمال: الإشارة إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)	الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)	العقود المتوقعة خسارتها: تكاليف الوفاء بالعقود	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣

٥- عمليات تجميع الأعمال

بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٩، استحوذت الشركة على قسم أعمال المياه في شركة الخريف التجارية، جهة ذات علاقة. يقوم قسم أعمال المياه في شركة الخريف التجارية بالبيع بالتجزئة للمنتجات والمواد المتعلقة بالمياه. وقد تم الاستحواذ على الإدارة الاستراتيجية والعمليات المصاحبة لها مع الممتلكات، ولذلك اعتبرت الإدارة هذه المعاملة بمثابة عملية تجميع أعمال، بدلا من استحواذ على موجودات.

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

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

٦- الاستثمار في الترتيبات المشتركة

خلال عامي ٢٠١٥ و ٢٠١٧، قامت الشركة بالمشاركة في بعض المشاريع (التي تم تنفيذها من خلال مشروع مشترك غير مسجل)، حيث قامت الشركة والشريك الآخر في المشروع المشترك بالتعهد بتنفيذ نشاط اقتصادي يخضع للسيطرة المشتركة. تم تصنيف الترتيبات المشتركة غير المسجلة هذه، والتي بموجبها يكون للأطراف حقوقاً في الموجودات والتزامات بشأن المطلوبات المتعلقة بالترتيبات، كعمليات مشتركة. في القوائم المالية المرفقة، تقوم الشركة بإظهار الموجودات الخاصة بها، بما في ذلك حصتها في كافة الموجودات المقننة بصورة مشتركة، والمطلوبات الخاصة بها، بما في ذلك حصتها في كافة المطلوبات المتكبدية بصورة مشتركة، وإيراداتها بما في ذلك حصتها في الإيرادات من بيع الناتج من قبل العمليات المشتركة، ومصاريفها بما في ذلك حصتها في أي مصاريف متكبدية بصورة مشتركة.

كان من المتوقع أن يكتمل التنفيذ والأداء بموجب العقد خلال عام ٢٠٢٠. لكن الشركاء في المشروع المشترك قرروا استمرار الترتيبات المشتركة، وعليه تم إعداد القوائم المالية للترتيبات المشتركة المعروضة أدناه، من قبل إدارة هذه المنشآت، على أساس مبدأ الاستمرارية.

لا يوجد لدى الترتيب المشتركة أي التزامات محتملة أو تعهدات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

فيما يلي بياناً بالترتيبات المشتركة الخاصة بالشركة.

اسم المنشأة	الموقع	الأنشطة الرئيسية	٢٠٢١	نسبة الملكية	٢٠٢٠
مشروع تشغيل وصيانة محطات معالجة مياه الصرف في الهدى وأرانا بمكة المكرمة	المملكة العربية السعودية	التشغيل والصيانة	%٤٩	%٤٩	%٤٩
مشروع تشغيل وصيانة مشروع نقل مياه الصرف الصحي المعالجة إلى منطقة الرياض وضواحيها	المملكة العربية السعودية	التشغيل والصيانة	%٤٩	%٤٩	%٤٩

٦-١ القوائم المالية الملخصة للعمليات المشتركة

إجمالي الموجودات المتداولة	إجمالي الموجودات غير المتداولة	إجمالي المطلوبات المتداولة	صافي الموجودات	حصة الشركة بواقع %٤٩
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٢٢٠,٨٠٦	٧,١١٦,٠٨٢	٥١٦,٦٩٨	٨,٧٣٢,٧٨٨	
-	٤	-	-	
(٣,٩٤٠,٥٧١)	(٤,٧٢٨,٨٥٦)	(١٠٤,٣١٤)	(٦,٤٤٤,٣٠٠)	
٢,٢٨٠,٢٣٥	٢,٣٨٧,٢٣٠	٤١٢,٣٨٤	٢,٢٨٨,٤٨٨	
١,١١٧,٣١٥	١,١٦٩,٧٤٣	٢٠٢,٠٦٨	١,١٢١,٣٥٩	

إيرادات	تكلفة الإيرادات	مصاريف عمومية وإدارية	ربح (خسارة) السنة	حصة الشركة بواقع %٤٩
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	١٠٣,٦٧٦	٤٩٢,٥٤٤	
(٥٤,٤٥١)	-	(١٠٣,٩٠٢)	٨,٧٣٤	
(٥٢,٥٤٦)	(٥٤,٦٢٩)	(٧٥,٨٧٧)	(٤٠,٥٧٠)	
(١٠٦,٩٩٧)	(٥٤,٦٢٩)	(٧٦,١٠٣)	٤٦٠,٧٠٨	
(٥٢,٤٢٩)	(٢٦,٧٦٨)	(٣٧,٢٩٠)	٢٢٥,٧٤٧	

٧- الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المباني ريال سعودي	الآلات الثقيلة ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التكلفة:					
في بداية السنة	٢,٧٠٨,١٢٠	١٣١,٣٨٢,٤٢٦	١٣,٠٧٣,٤٠٠	٨١,٩٠٥,٥١٥	٢٢٩,٠٦٩,٤٦١
إضافات	٩٩,٠٠٠	٨٠,٥٦٩,٩٢٧	٢,٥٢٩,٢١١	١٧,٢٦٣,٤٥٣	١٠٠,٤٦١,٥٩١
استبعادات	(٩٦,٧٨٦)	(١,٤٠٣,٥٢٩)	(١٠٢,٥٦٣)	(٦,٩٢٣,٤٣١)	(٨,٥٢٦,٣٠٩)
في نهاية السنة	٢,٧١٠,٣٣٤	٢١٠,٥٤٨,٨٢٤	١٥,٥٠٠,٠٤٨	٩٢,٢٤٥,٥٣٧	٣٢١,٠٠٤,٧٤٣
الاستهلاك المتراكم:					
في بداية السنة	١,٩٥٧,٣٤٣	٩٣,١٨٥,٢٩٣	٨,٧٠٠,٥٧٨	٥٥,٢١٣,٧٣٨	١٥٩,٠٥٦,٩٥٢
المحمل للسنة	١٢٠,٣٦١	١٠,٨١١,٨٧٦	١,٢٠٨,٦٣٨	٩,٠٦٤,١٨٤	٢١,٢٠٥,٠٥٩
استبعادات	(٤٣,١٥٠)	(٨٣٢,٤٢٠)	(١٠١,٩٧٨)	(٥,٦٩٩,٨٩٨)	(٦,٦٧٧,٤٤٦)
في نهاية السنة	٢,٠٣٤,٥٥٤	١٠٣,١٦٤,٧٤٩	٩,٨٠٧,٢٣٨	٥٨,٥٧٨,٠٢٤	١٧٣,٥٨٤,٥٦٥
صافي القيمة الدفترية					
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦٧٥,٧٨٠	١٠٧,٣٨٤,٠٧٥	٥,٦٩٢,٨١٠	٣٣,٦٦٧,٥١٣	١٤٧,٤٢٠,١٧٨

إن الأراضي المقامة عليها المباني مسجلة باسم شركة مجموعة الخريف ("الشركة الأم") وشركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف ("الشركة الأم النهائية")، والتي تم تأجيرها للشركة لمدة ٢٠ عاماً (إيضاح ٢٠).

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

٧- الممتلكات والمعدات (تتمة)

تم توزيع قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٤٣٩,٨٦١	٢٠,٥٠٢,٨٧٠	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٣)
١,٠٢٢,٨٦٦	٧٠٢,١٨٩	مصاريف إدارية (إيضاح ٢٥)
<u>١٧,٤٦٢,٧٢٧</u>	<u>٢١,٢٠٥,٠٥٩</u>	

٨- موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

٨-١ موجودات حق الاستخدام

لدى الشركة اتفاقيات إيجار أراضي ومباني مختلفة للمكاتب في مواقع مختلفة بإجمالي إيجار قدره ٢٨٨,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٨٨,٠٠٠ ريال سعودي) مع الشركة الأم (إيضاح ٢٠) وإيجار بمبلغ ٥٠,٤٥٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٢٠,٠٠٠ ريال سعودي) مع الشركة الأم النهائية (إيضاح ٢٠). بناءً على تقييم الإدارة، تتراوح فترات عقود الإيجار من عامين إلى ٢٠ عامًا وتتضمن خيارات التجديد والإنهاء. لم يتم مراعاة خيارات التجديد للأراضي والمباني في مدة عقد الإيجار.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت لفترة تتراوح من ٢ إلى ٢٠ عامًا.

التكلفة:	الأراضي المستأجرة	المباني	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	
كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٤,٤٨٣,٧٤٧	-	٤,٤٨٣,٧٤٧
إضافات	-	١,١٣٠,٦٦٢	١,١٣٠,٦٦٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤,٤٨٣,٧٤٧	١,١٣٠,٦٦٢	٥,٦١٤,٤٠٩
استبعادات	(٦٥٣,٩٦٥)	(٣٦٠,٥٧٦)	(١,٠١٤,٥٤١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣,٨٢٩,٧٨٢	٧٧٠,٠٨٦	٤,٥٩٩,٨٦٨
الإطفاء المتراكم:			
كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٣١٥,٢٠٥	-	٣١٥,٢٠٥
المحمل للسنة	٣١٩,٤٢٩	٢٥٨,٩٨٨	٥٧٨,٤١٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦٣٤,٦٣٤	٢٥٨,٩٨٨	٨٩٣,٦٢٢
المحمل للسنة	١٧٣,٩٦٩	٢٤٠,٦٧٧	٤١٤,٦٤٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨٠٨,٦٠٣	٤٩٩,٦٦٥	١,٣٠٨,٢٦٨
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣,٠٢١,١٧٩	٢٧٠,٤٢١	٣,٢٩١,٦٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣,٨٤٩,١١٣	٨٧١,٦٧٤	٤,٧٢٠,٧٨٧

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢٤,٢١٣	٣٧٤,١٥٥	إطفاء موجودات حق الاستخدام الموزعة على تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)
٥٤,٢٠٤	٤٠,٤٩١	إطفاء موجودات حق الاستخدام الموزعة على المصاريف الإدارية (إيضاح ٢٥)
١٧٤,٢٦٣	١٢٩,٩٨٢	مصرف عمولة على التزامات إيجار (إيضاح ٢٦)
		عقود الإيجار قصيرة الأجل المثبتة على أساس القسط الثابت كمصاريف إيجار (إيضاح ٢٣ و ٢٥)
<u>٨,٠٩٨,٩٣٢</u>	<u>٨,٦٤٩,٧٤٥</u>	
<u>٨,٨٥١,٦١٢</u>	<u>٩,١٩٤,٣٧٢</u>	

٨- موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تتمة)

٢-٨ التزامات الإيجار

كان لدى الشركة إضافات غير نقدية إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار بقيمة لا شيء ريال سعودي في عام ٢٠٢١ (١,١٣٠,٦٦٢ ريال سعودي مثبتة في عام ٢٠٢٠).

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار والتغيرات خلال الفترة:

الإجمالي	المباني ريال سعودي	الأراضي المستأجرة ريال سعودي	
٤,١٤٨,٥٣٥	-	٤,١٤٨,٥٣٥	المثبت في ١ يناير ٢٠٢٠
١,١٣٠,٦٦٢	١,١٣٠,٦٦٢	-	إضافات
١٧٤,٢٦٣	١٢,٦٧٢	١٦١,٥٩١	زيادة العمولة (إيضاح ٢٦)
(٨١٧,٨٧٩)	(٤٠٩,٨٧٩)	(٤٠٨,٠٠٠)	مدفوعات*
٤,٦٣٥,٥٨١	٧٣٣,٤٥٥	٣,٩٠٢,١٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١,٠٢٥,٠٨٣)	(٣٦٠,٩٧٢)	(٦٦٤,١١١)	استبعادات
١٢٩,٩٨٢	٥,٢٤٦	١٢٤,٧٣٦	زيادة العمولة (إيضاح ٢٦)
(٥١٧,٨٧٩)	(٢٢٩,٨٧٩)	(٢٨٨,٠٠٠)	(مدفوعات*)
٣,٢٢٢,٦٠١	١٤٧,٨٥٠	٣,٠٧٤,٧٥١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(*) تشمل دفعات التزامات الإيجار سداد جزء رئيسي من الالتزام قدره ٣٨٧,٨٩٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦٤٣,٦١٦ ريال سعودي) ودفع عمولة قدرها ١٢٩,٩٨٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٧٤,٢٦٣ ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر، تم عرض التزامات الإيجار في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
٦٠٨,٩٢١	٢٥٩,٨٠٨	جزء متداول
٤,٠٢٦,٦٦٠	٢,٩٦٢,٧٩٣	جزء غير متداول
٤,٦٣٥,٥٨١	٣,٢٢٢,٦٠١	

٩ - البضاعة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٤٠١,٦٠٩	٣١,٠٣٤,٨٣٩	قطع غيار
٧,٣٣٠,٣٢٣	٤,٨٨٣,٤٦٥	بضاعة تامة الصنع
<u>٣٠,٧٣١,٩٣٢</u>	<u>٣٥,٩١٨,٣٠٤</u>	

تشمل البضاعة مخزون بقيمة ١٩,٦٦٧,٥٧٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣١,٧٢٣,٤٨٤ ريال سعودي) يتم تقييمه على أساس صافي القيمة البيعية.

بلغ المبلغ المحمل على تكلفة الإيرادات لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: عكس مبلغ ٥٢٨,٧٠٩ ريال سعودي).

١٠ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨,٥٨٣,٠٥٧	٣٠,٧٤٣,٧١٦	مصاريف مدفوعة مقدماً (انظر أدناه)
٣,١٠٩,٣٤٩	٧,٣٠٤,٢٣٣	دفعات مقدمة للموردين
١,٢١٥,٦٣٠	٤,٦٨٨,٣٥٥	مستحقات من موظفين أخرى
٣,٦٩٣,١٣٩	٢,٨٤٤,٣٨٥	أخرى
<u>٤٦,٦٠١,١٧٥</u>	<u>٤٥,٥٨٠,٦٨٩</u>	

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

١١ - موجودات العقود

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٢,٧١٦,٢٠١	١٤٧,٣٣٦,٩١٨	١ يناير
٥٢٠,٨٣٣,٤٢٩	٥٦٩,٠٣٨,٥٤٢	قيمة الأعمال المنفذة خلال السنة
(٤٨٥,٧٠٧,٨٧٣)	(٤٧٩,٨٧١,٥٢٩)	مطالبات مرحلية خلال السنة
١٤٧,٨٤١,٧٥٧	٢٣٦,٥٠٣,٩٣١	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٥٠٤,٨٣٩)	(١٢٠,٩٩٤)	
<u>١٤٧,٣٣٦,٩١٨</u>	<u>٢٣٦,٣٨٢,٩٣٧</u>	في ٣١ ديسمبر

(أ) تتعلق موجودات العقود بحقوق الشركة في استلام العوض لقاء الأعمال المنجزة ولم يتم تقديم فواتير بها بتاريخ إعداد القوائم المالية.

(ب) الحركة في مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بموجودات العقود:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٥٠٤,٨٣٩	١ يناير
٥٠٤,٨٣٩	-	المحمل للسنة
-	(٣٨٣,٨٤٥)	عكس قيد خلال السنة
<u>٥٠٤,٨٣٩</u>	<u>١٢٠,٩٩٤</u>	في ٣١ ديسمبر

١١- موجودات العقود (تتمة)

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن موجودات العقود:

٢٠٢١					
٩٠٠٠ يومًا	١٨٠٠-٩١ يومًا	٢٧٠-١٨١ يومًا	٣٦٠-٢٧١ يومًا	٤٥٠-٣٦١ يومًا	الإجمالي
%٠,٠٠	%٠,٠٠	%٠,٠٠	%١,٠٨	%١٢,٩٦	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية
١٨١,١٩٣,٥٩٠	٢٦,٣٤٨,٨٣٧	١٤,١٦٣,٦٧١	١٢,٩٣٣,٥٣٣	١,٨٦٤,٣٠٠	عند التعثر عن السداد
١,٠٧٣	١٥٧	٨٤	٢,٤٥٢	١١٧,٢٢٨	خسائر الائتمان المتوقعة
٢٣٦,٥٠٣,٩٣١				١٢٠,٩٩٤	

٢٠٢٠					
٩٠٠٠ يومًا	١٨٠٠-٩١ يومًا	٢٧٠-١٨١ يومًا	٣٦٠-٢٧١ يومًا	٤٥٠-٣٦١ يومًا	الإجمالي
%٠,٢٤	%٠,٦٢	%٠,٣٩	%٠,٦٥	%٠,٤٥	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية
١٠٠,٥٨٤,٦٦٥	١٩,٨٩١,٧٤٦	٩,٨٦٤,٨٧٧	١٠,٠٧١,٠٧٨	٧,٤٢٩,٣٩١	عند التعثر عن السداد
٢٤٢,٦٨١	١٢٤,٠٠٧	٣٨,٧٤٤	٦٥,٦٩٢	٣٣,٧١٥	خسائر الائتمان المتوقعة
				٥٠٤,٨٣٩	
					١٤٧,٨٤١,٧٥٧

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن موجودات العقود:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٠,٤١٦,٦١٢	٢٣٤,٤١٠,١٣١
٧,٤٢٥,١٤٥	٢,٠٩٣,٨٠٠
(٥٠٤,٨٣٩)	(١٢٠,٩٩٤)
١٤٧,٣٣٦,٩١٨	٢٣٦,٣٨٢,٩٣٧

موجودات عقود بشأن جهات حكومية
موجودات عقود بشأن جهات غير حكومية
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

في ٣١ ديسمبر

١٢- المدينون التجاريون والآخرين

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥٨,٣٢٢,٠٥٣	٢٣٩,٧٤١,١٧٣
١٠,٦٦٠,٩٨٧	٦,٣٨٨,٤٢٥
١٦٨,٩٨٣,٠٤٠	٢٤٦,١٢٩,٥٩٨
(٢,٠٣٤,٢٥٧)	(٥,٢٧٥,٨٠٦)
١٦٦,٩٤٨,٧٨٣	٢٤٠,٨٥٣,٧٩٢

مدينون تجاريون
محتجزات مدينة

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

١٢- المدينون التجاريون والآخرين

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية والمحتجزات:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٥٢٦,٣٠١	٢,٠٣٤,٢٥٧	١ يناير
-	٣,٢٤١,٥٤٩	المحمل للسنة (إيضاح ٢٥)
(٢,٤٩٢,٠٤٤)	-	عكس قيد خلال السنة (إيضاح ٢٥)
٢,٠٣٤,٢٥٧	٥,٢٧٥,٨٠٦	في ٣١ ديسمبر

(أ) الشروط والأحكام الخاصة بالموجودات المالية أعلاه:

إن الذمم المدينة التجارية غير مرتبطة بعمولة وتتراوح فترة سدادها عموماً من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. تشتمل الذمم المدينة على مبالغ بإجمالي قدره ٢٢١,٩ مليون ريال سعودي، مستحقة من جهات حكومية وشبه حكومية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٣٩,٦ مليون ريال سعودي).

(ب) تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بشأن تجنب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة، وتسمح تلك الطريقة باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر بشأن كافة الذمم المدينة التجارية.

(ج) يتم تحديد معدلات المخصص على أساس عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع ودرجة تصنيف العميل والتغطية بخطابات الاعتماد أو الأشكال الأخرى من ضمان الائتمان). تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمطلوبات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية عن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يتم شطب الذمم المدينة التجارية عادة إذا كانت متأخرة السداد لأكثر من عامين وغير خاضعة لإجراءات التقاضي. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصّل عنها. لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات رهنية لقاء الذمم المدينة.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية: انظر الإيضاح (٢٩-٥) بشأن مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية، والذي يوضح كيفية قيام الشركة بإدارة وقياس جودة مخاطر الائتمان للذمم المدينة غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٧,٣٠٧,٤٤٦	٢٢١,٩٤٠,٦٣٥	ذمم مدينة تجارية مستحقة من جهات حكومية
٢١,٦٧٥,٥٩٤	٢٤,١٨٨,٩٦٣	ذمم مدينة تجارية مستحقة من جهات غير حكومية
(٢,٠٣٤,٢٥٧)	(٥,٢٧٥,٨٠٦)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٦٦,٩٤٨,٧٨٣	٢٤٠,٨٥٣,٧٩٢	في ٣١ ديسمبر

١٢- المدينون التجاريون والآخرون (تتمة)

فيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١										
غير متأخرة السداد	٩٠-٠٠	١٨٠-٩١ يوماً	٢٧٠-١٨١ يوماً	٣٦٠-٢٧١ يوماً	٤٥٠-٣٦١ يوماً	٥٤٠-٤٥١ يوماً	٦٣٠-٥٤١ يوماً	٧٢٠-٦٣١ يوماً	أكثر من ٧٢٠ يوماً	الإجمالي
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	%٠,٠١	%٠,٠٢	%٢,٥٦	%٣,٩٢	%٨,٠٠	%١١,٣٥	%٧,٤٩	%٢٤,٨٠	%٨,٥٩	
إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند التعثر عن السداد	١٣٢,٨٦٥,٠١١	٣٨,٣٩٦,٢٦٩	١٣,٧٤٩,٤٩٩	١٣,٨٩٧,٧١٦	٥,٩٤٣,٣٦٤	٤,٥٨٥,٥٦٦	٤,٧٨٨,٦٢٤	٦,٦٧٥,٧٨٨	١٩,٣٧٥,٣٤٩	٢٤٦,١٢٩,٥٩٨
خسائر الائتمان المتوقعة	١٢,٢٢٥	٣,٩٨٧	٢,٢٠٦	٣٥٥,٧٧٠	٢٣٣,٠٠٣	٣٦٦,٨٩٧	٥٤٣,٥٣١	١,٦٥٥,٢٧٩	١,٦٦٤,٢٩٣	٥,٢٧٥,٨٠٦
٢٠٢٠										
غير متأخرة السداد	٩٠-٠٠	١٨٠-٩١ يوماً	٢٧٠-١٨١ يوماً	٣٦٠-٢٧١ يوماً	٤٥٠-٣٦١ يوماً	٥٤٠-٤٥١ يوماً	٦٣٠-٥٤١ يوماً	٧٢٠-٦٣١ يوماً	أكثر من ٧٢٠ يوماً	الإجمالي
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	%٠,٦٧	%٣,٤٧	%٢,٨١	%١,٦٨	%٠,٤١	%٠,٠٥	%١,١١	%٠,٠٥	%٠,١٨	
إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند التعثر عن السداد	٨١,٨٤٥,٥٠٦	٢٥,٩٣٠,٨٨٠	٨,٥٤٧,٦٨٤	٦,٤٧٩,٤٨٣	١٥,٩٩٦,٨٧٢	١٧,٧٢٢,٩٤٠	٢٩٣,٦١١	١,١٤٦,٦٧٦	٧,٤٢٧,٤٦٤	١٦٨,٩٨٣,٠٤٠
خسائر الائتمان المتوقعة	٥٤٤,٦٣٨	٦٤٠,٢٦١	٢٩٦,٨٧٥	١٨٢,٣٧٤	٢٦٩,٣١٠	٧٢,٨٨٢	١٤٧	١٢,٧٥٦	١٣,٢١٨	٢,٠٣٤,٢٥٧

١٣- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١,٠٤٨,٧٤٧	٤١,٩٦١,٣٣٨	أرصدة لدى البنوك
٣,٤٦٩	٥٩,١٧٤	نقد في الصندوق
<u>٨١,٠٥٢,٢١٦</u>	<u>٤٢,٠٢٠,٥١٢</u>	

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى الشركة مبلغ ٩٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٥٩ ريال سعودي) من التسهيلات البنكية غير المسحوبة الملزم بها.

١٤- رأس المال

وفقاً لقرار شركة مجموعة الخريف (المالك السابق) بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠٢٠)، قام المالك السابق بزيادة رأسمال الشركة من ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال تحويل مبلغ ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الأرباح المبقاة والاحتياطي النظامي وتحويل جزء من المبالغ المستحقة لحساب المالك السابق إلى حساب الزيادة في رأس المال. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال يونيو عام ٢٠٢٠.

ووفقاً لاتفاقيات المساهمين وقرار المالك السابق بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤١ هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠٢٠)، قامت شركة مجموعة الخريف بتحويل ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم و ١,٢٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم إلى المساهمين الأفراد وشركة نماء الخريف، على التوالي. إضافة إلى ذلك، قرر المالك السابق تغيير الشكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة (شركة شخص واحد) إلى شركة مساهمة. أصبحت الزيادة في رأس المال سارية المفعول اعتباراً من بداية يونيو ٢٠٢٠، كما تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لتحويل الشركة إلى شركة مساهمة خلال يونيو ٢٠٢٠.

وبتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، أعلنت هيئة السوق المالية عن الموافقة على طرح و٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم للاكتتاب العام وهو ما يمثل (٣٠٪) من أسهم الشركة. وبتاريخ ١ مارس ٢٠٢١ بدأ تداول أسهم الشركة في تداول.

١٥- توزيعات الأرباح

فوضت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد في ١٩ مايو ٢٠٢١ مجلس الإدارة بالموافقة على توزيعات الأرباح المرحلية. بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح نقدية مرحلية تعادل ١٥٪ من رأس المال البالغ ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي قيمة كل سهم ١,٥ ريال سعودي.

بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٠، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح نقدية مرحلية تعادل ٢٠٪ من رأس المال البالغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي قيمة كل سهم ٢ ريال سعودي.

بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح نقدية مرحلية تعادل ٨٪ من رأس المال البالغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي قيمة كل سهم ٠,٨ ريال سعودي.

١٦- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي العائد للمساهمين على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

يتم احتساب ربح السهم المخفض وذلك بتعديل ربح السهم الأساسي للمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١٣,٩٥٢,٥١٦	١٠٣,٣٢٥,٤٠٨	ربح السنة (ريال سعودي)
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدم كمقام عند احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض (إيضاح ١٤)
٤,٥٦	٤,١٣	ربح السهم الأساسي والمخفض من ربح السنة (ريال سعودي)

لم يكن هناك أي بنود تخفيض تؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم.

١٧- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي من خلال تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين

١-١٨ وصف عام

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٥٢٧,٣٨٨	٦,٥٢٧,٣٨٨	صافي مصروف المنافع المدرج في الربح أو الخسارة:
٨١٢,٤٩٨	٨١٢,٤٩٨	تكلفة خدمة حالية
		تكلفة عمولة
٧,٣٣٩,٨٨٦	٧,٣٣٩,٨٨٦	
(٦٧٦,٨٢١)	٣,٣٤٩,٦٦٥	المدرج في الدخل الشامل الآخر:
		(مكاسب) خسائر إعادة قياس التزامات المنافع المحددة:
		خسائر (مكاسب) اكتوارية نتيجة:
		- الافتراضات المالية
٦,٦٦٣,٠٦٥	١٠,٦٨٩,٥٥١	صافي مصروف المنافع
		الحركة في احتياطي تقويم اكتواري:
(٥٩٨,٧١١)	٧٨,١١٠	١ يناير
٦٧٦,٨٢١	(٣,٣٤٩,٦٦٥)	خسائر (مكاسب) خلال السنة
٧٨,١١٠	(٣,٢٧١,٥٥٥)	في ٣١ ديسمبر

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

١٨-٢ التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٢٦٨,٨٧٩	٣٧,٥٦٩,٥٩١	في ١ يناير - القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة
٨١٢,٤٩٨	٨١٢,٤٩٨	تكلفة عمولة
٦,٥٢٧,٣٨٨	٦,٥٢٧,٣٨٧	تكلفة الخدمة الحالية
(١,٣٦٢,٣٥٣)	(٤,٣٠٥,٦٠٠)	منافع مدفوعة
(٦٧٦,٨٢١)	٣,٣٤٩,٦٦٥	خسائر (مكاسب) إعادة قياس في الدخل الشامل الآخر
٣٧,٥٦٩,٥٩١	٤٣,٩٥٣,٥٤١	في ٣١ ديسمبر - القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة

١٨-٣ الافتراضات الرئيسية وتحاليل الحساسية الكمية

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
%١,١	%٢,٤	معدل الخصم
%١,١	%٢,٤	معدل الزيادة في الرواتب
%٩	%٩	معدل ترك العمل
٦٠	٦٠	متوسط الوفيات (العمر)

١٨-٤ تحليل الحساسية

إن التغيرات المحتملة بصورة معقولة، بتاريخ إعداد القوائم المالية، في أحد الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، كان من المفترض أن تؤثر على التزام المنافع المحددة بالمبالغ المبينة أدناه:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢,٨٢٩,٠٨٩)	(٣,٣٧٤,٢٩٣)	معدل الخصم
٣,٢٧٤,٩٩٢	٣,٩٠٩,٩٧٦	الزيادة بواقع ١٪
		النقص بواقع ١٪
٣,٤٤٤,٩٥٧	٤,١٠٢,١٩٢	معدل الزيادة في الرواتب
(٣,٠٣٠,١٢٨)	(٣,٦٠٣,٧٠٤)	الزيادة بواقع ١٪
		النقص بواقع ١٪
(٣٢٢,١٢٩)	(٤٢٠,٩٣١)	معدلات ترك العمل
٣٤٢,٥٨١	٤٤٧,٣٤٦	الزيادة بواقع ١٠٪
		النقص بواقع ١٠٪
(٧,٠٢٠)	(٩,٠٣٨)	النقص في عمر الوفاة بواقع سنة
٧,٠٤٦	٩,٠٦٨	الزيادة في عمر الوفاة بواقع سنة

تم تحديد تحاليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدث في نهاية الفترة المالية. تعتمد تحاليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، وقد لا تكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

٤-١٨ تحليل الحساسية (تتمة)

فيما يلي بيان بالدفعات المتوقعة لالتزام المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٤٢٧,٤٨٨	٤,٤٧٢,٣٤٢	خلال الـ ١٢ شهراً القادمة (الفترة المالية السنوية القادمة)
٩,٠١٩,٧٠٠	١٥,٣١٥,٩٣٢	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
١٢,٩٦٦,١١٢	١٦,٥٧٤,٢٢١	ما بين ٥ إلى ١٠ سنوات
١٤,٩٦٦,٦٥٦	٢٢,٥٧٤,٦١٤	أكثر من ١٠ سنوات
٤١,٣٧٩,٩٥٦	٥٨,٩٣٧,١٠٩	إجمالي المدفوعات المتوقعة

١٩- القروض لأجل

٢٠٢٠	٢٠٢١	تاريخ الاستحقاق	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٠١,٤٢٨,٥٧١	٢١٨,٧٩٢,٣٩٧	٢٠٢٥ - ٢٠٢٢	قروض تجارية
(٥٩,٢٨٥,٧١٤)	(١٥٨,٦٦٤,٠٤٠)		نقصاً: جزء متداول
٤٢,١٤٢,٨٥٧	٦٠,١٢٨,٣٥٧		جزء غير متداول

حصلت الشركة على تسهيلات متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، قروض مرابحة من بنوك تجارية بلغت قيمتها الإجمالية ٢١٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠١ مليون ريال سعودي). تستحق هذه التسهيلات السداد اعتباراً من ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٥. تحمل القروض لأجل على معدلات عمولة متغيرة وفقاً لاتفاقيات القروض السارية. تحمل هذه التسهيلات هامش ربح وفقاً للأسعار السائدة في السوق، والتي يتم تحديدها عادة على أساس سعر الفائدة بين البنوك السعودية ("سايبور") وهي مضمونة بإقرار بالتنازل عن عائدات العقد.

فيما يلي بيان الحركة في القروض:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٠١,٤٢٨,٥٧١	الرصيد في ١ يناير
١٤١,٩٦٤,٢٨٥	٣٤٦,٣٧٦,٥٤٠	قروض تم الحصول عليها خلال السنة
(٤٠,٥٣٥,٧١٤)	(٢٢٩,٠١٢,٧١٤)	مدفوع خلال السنة
١٠١,٤٢٨,٥٧١	٢١٨,٧٩٢,٣٩٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تلتزم الشركة بإحدى تعهدات القروض هذه. ومع ذلك، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حصلت الإدارة على إعفاء من التعهدات من البنك على أنه لن يتم طلب سداد القرض بسبب عدم الالتزام بالتعهدات.

٢٠٢٠	٢٠٢١	تاريخ الاستحقاق	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٠١,٤٢٨,٥٧١	٢١٥,٣٢٢,٤٧٥	٢٠٢٥-٢٠٢٢	البنك الأهلي السعودي
-	٣,٤٦٩,٩٢٢	٢٠٢٢	البنك السعودي الفرنسي

٢٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالشركة المساهمين ومجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة والمنشآت المسيطر عليها أو الخاضعة للسيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

اسم الجهة ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي
شركة مجموعة الخريف	الشركة الأم	تمويل	-	٣٥٠,٥٥٤,٥٩٦
		دخل تمويل	-	١,٠٦١,٧٣٥
		مصرف تمويل	-	(٧١٦,٣٦٥)
		إيرادات تمويل، صافي (إيضاح ٢٦)	-	٣٤٥,٣٧٠
		تكلفة خدمة مشتركة (إيضاح ٢٥)	٧٢٠,٠٠٠	٦٠٠,٣٠٠
		إيجار أراضي	٢٨٨,٠٠٠	٢٨٨,٠٠٠
		زيادة في رأس المال	-	٣٤,١٢٦,٩٩٥
		توزيعات أرباح مدفوعة	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
		تسوية توزيعات أرباح مستحقة	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
		بالمبالغ المستحقة إلى الشركة الأم	-	
شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف	الشركة الأم النهائية	إيجار أراضي	٥٠,٤٥٠	١٢٠,٠٠٠
شركة الخريف التجارية	شركة تابعة للشركة الأم	مشتريات	١,٧٤٤,١٧٣	٣,٤٥٠,٣٧١
		مبيعات (إيضاح ٢٢)	١٠٧,٦٥٦	١٤٦,٧٣٠
شركة الخريف لحلول الطباعة	شركة تابعة للشركة الأم	مشتريات	٣٠٩,٧١٦	١٣٠,٣٥٣
شركة الخريف للبترول	شركة تابعة للشركة الأم	مشتريات	٢٣٠,٧٩٠	٣٧٦,٢٣٨
		مبيعات (إيضاح ٢٢)	-	٩,٩٠٠
شركة صناعات الخريف	شركة تابعة للشركة الأم	مبيعات (إيضاح ٢٢)	١١,٠٤٠	٦,٦٠٠
شركة المركز السعودي لقطع الغيار شركة تابعة للشركة الأم	شركة تابعة للشركة الأم	مشتريات	١٤٦,٧٥٨	٢١٦,٣١٩
كاسترول	شركة تابعة للشركة الأم	مشتريات	٨٥,١٠٧	٩٧,٩٤٩
مجلس الإدارة		مكافآت	١,٢٧٨,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠
كبار موظفي الإدارة (*)		منافع قصيرة الأجل	٩,٧١٥,٧٣٦	٨,٠٧٣,٦٩٦
		منافع ما بعد التوظيف	٣٢٩,٦٩٢	٦٤٨,٠٨٣

١-٢٠ يتم إجراء معاملات البيع والشراء من وإلى الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط التعامل العادية. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة بدون ضمانات. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن أرصدة المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة

١-٢٠ يتم إيداع الأموال الزائدة عن حاجة الشركة لدى الشركة الأم، التي تقوم أيضاً بتقديم الأموال للعمليات اليومية للشركة. لكن اعتباراً من ١٧ يوليو ٢٠٢٠، تقوم الشركة بالاحتفاظ بالأموال الزائدة في حساباتها البنكية.

(*) يشمل كبار موظفي الإدارة بالشركة موظفي الإدارة العليا الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة. تمثل المبالغ المفصح عنها المبالغ التي تم إثباتها كمصاريف خلال الفترة المالية والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

٢٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

فيما يلي تحليلاً للمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٧٩٦,٠٨١	-	شركة مجموعة الخريف (الشركة الأم)
١٣٣,٠٧٠	-	شركة الخريف التجارية
١٩,٠٧٨	-	كاسترول
١٢,٩٤٨,٢٢٩	-	

٢١ - الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣,١٦٩,٠٠٩	٧٧,٢٦٠,٩٢٤	دائنون تجاريون(*)
٢٥,٥٦٦,١٦٢	٣١,٤٤٥,٢٨١	مصاريف مستحقة الدفع(**)
-	٨,٧٢١,٢٣٤	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
١٣,٩٤٣,٤٦٢	١,٥٠٢,١٩١	دفعات مقدمة من العملاء
٢,٠٢٣,٠٩٢	٤٧٣,٠٩٢	مخصص عقود متوقع خسارتها (انظر الإيضاح "٢١-أ" أدناه)
٨٦٥,٩٨٧	٣٧٦,٢٧٢	مخصص غرامات (انظر الإيضاح "ب" أدناه)
-	٧١,٣٠٢	توزيعات أرباح مستحقة
٥٤٠,٦٣٥	-	أعباء مالية مستحقة
٩,٢٤٧	-	ضريبة استقطاع مستحقة
٦٧٤,١٢٨	١,٠٣١,٠٩٥	أخرى
٩٦,٧٩١,٧٢٢	١٢٠,٨٨١,٣٩١	

(*) إن الذمم الدائنة التجارية غير مرتبطة بعمولة وتسدد عادةً خلال ١٢ شهرًا.

(**) لا تحمل المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى أي عمولة ومتوسط فترة سدادها ستة أشهر.

٢١-١ يتم تجنب مخصص للعقود المتوقع خسارتها والتي بموجبها تزيد التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات محل العقد عن المنافع الاقتصادية التي يتوقع استلامها بموجب العقد. فيما يلي بيان الحركة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٠١٠,٠٠٠	٢,٠٢٣,٠٩٢	١ يناير
١,٦٠٠,٠٠٠	-	محمل خلال السنة
(٣,٥٨٦,٩٠٨)	(١,٥٥٠,٠٠٠)	عكس قيد خلال السنة (إيضاح ٢٣)
٢,٠٢٣,٠٩٢	٤٧٣,٠٩٢	في ٣١ ديسمبر

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

٢١-٢ تم تجنب مخصص غرامات بشأن التكاليف المتوقعة التي تتكبدها الإدارة عند تنفيذ الأعمال المتعاقد عليها وكذلك بعض المخصصات لقاء المطالبات المقدمة من العملاء.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥٢,١٨١	٨٦٥,٩٨٧	١ يناير
١٩٣,٢٥٠	١٨٣,٠٢٢	المحمل خلال السنة
(٢٧٩,٤٤٤)	(٦٧٢,٧٣٧)	مستخدم خلال السنة (إيضاح ٢٣)
٨٦٥,٩٨٧	٣٧٦,٢٧٢	في ٣١ ديسمبر

تتعلق الغرامات بشكل أساسي بالمتطلبات التعاقدية الإضافية والظروف الجوفية غير المتوقعة التي تؤدي إلى إلحاق الضرر بالمرافق الحالية، وقد يفرضها العميل أو العديد من الجهات البلدية أو الحكومية نتيجة للعمل الذي يتم في منطقة مرور عامة ومزدحمة استجابة لطلبات الصيانة العاجلة التي تتطلب التعبئة الفورية للحفاظ على الخدمة الأساسية والسلامة العامة. لا يمكن التنبؤ بالغرامات بسبب التكرار المتغير والطبيعة غير المتوقعة لمثل هذه الأحداث.

٢٢- الإيرادات

٢٢-١ معلومات عن الإيرادات المفصلة

فيما يلي أدناه تفصيل إيرادات الشركة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٤,٠٦٧,٠١٣	٢٧٤,٢٨٥,٧٩٥	أنواع الخدمات
١٧٨,٠٩٤,٧٥٣	١٧٦,٧٥٨,١٧٢	مياه (انظر الإيضاح "أ" أدناه)
٨٨,٦٧١,٦٦٣	١١٧,٩٩٤,٥٧٥	مياه الصرف الصحي (انظر الإيضاح "ب" أدناه)
٥٢٠,٨٣٣,٤٢٩	٥٦٩,٠٣٨,٥٤٢	حلول المياه المتكاملة (انظر الإيضاح "ج" أدناه)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٦,٧٠٠,١٥٤	١٩١,٦٦٩,٧٤١	أ) فئات الخدمات (المياه)
٨٧,٣٦٦,٨٥٩	٨٢,٦١٦,٠٥٤	سحب ومعالجة مياه
٢٥٤,٠٦٧,٠١٣	٢٧٤,٢٨٥,٧٩٥	شبكات مياه

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢ - الإيرادات (تتمة)

٢٢-١ معلومات عن الإيرادات المفصلة (تتمة)

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
١٠٥,٩١٧,٤٤٨	١١١,٩٦٤,٧١٩
٧٢,١٧٧,٣٠٥	٦٤,٧٩٣,٤٥٣
١٧٨,٠٩٤,٧٥٣	١٧٦,٧٥٨,١٧٢

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

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
٥١,١١٢,٤٠٠	٦٣,٣٩٥,٧٦١
١٠,٧٨٦,٣١٧	٣٧,١١٤,٢٦٨
٢٦,٧٧٢,٩٤٦	١٧,٤٨٤,٥٤٦
٨٨,٦٧١,٦٦٣	١١٧,٩٩٤,٥٧٥

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

الأسواق الجغرافية

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

توقيت إثبات الإيرادات

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
٥٢٠,٨٣٣,٤٢٩	٥٦٩,٠٣٨,٥٤٢

إيرادات تم إثباتها على مدى الزمن

الإيرادات حسب نوع العملاء:

الإجمالي ريال سعودي	حلول المياه المتكاملة ريال سعودي	مياه الصرف ريال سعودي	المياه ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ الإيرادات حكومي عملاء القطاع الخاص
٥٥٩,٤٤٣,٦٢٢	١٠٩,٥٥٤,١٣٨	١٧٦,٧١٠,١٧٢	٢٧٣,١٧٩,٣١٢	
٩,٥٩٤,٩٢٠	٨,٤٤٠,٤٣٧	٤٨,٠٠٠	١,١٠٦,٤٨٣	
٥٦٩,٠٣٨,٥٤٢	١١٧,٩٩٤,٥٧٥	١٧٦,٧٥٨,١٧٢	٢٧٤,٢٨٥,٧٩٥	

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢ - الإيرادات (تتمة)

٢٢-١ معلومات عن الإيرادات المفصلة (تتمة)

الإيرادات حسب نوع العملاء: (تتمة)

الإيرادات	المياه	مياه الصرف	حلول المياه المتكاملة	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤٥,٥٧١,٣٢٠	١٧٦,١٥٥,٤٠٤	٧٢,٣٥٨,٧٠١	٤٩٤,٠٨٥,٤٢٥	
٨,٤٩٥,٦٩٣	١,٩٣٩,٣٤٩	١٦,١٤٩,٧٣٢	٢٦,٥٨٤,٧٧٤	
-	-	١٦٣,٢٣٠	١٦٣,٢٣٠	
٢٥٤,٠٦٧,٠١٣	١٧٨,٠٩٤,٧٥٣	٨٨,٦٧١,٦٦٣	٥٢٠,٨٣٣,٤٢٩	

بلغت الإيرادات من اثنين من العملاء الرئيسيين ٤٥٦,٨٢٤,٧٠٧ ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٥٤,١٣٤,٤٩٧ ريال سعودي) ناتجة عن الإيرادات التي تم تحقيقها من خلال تقديم الخدمات.

٢٢-٢ أرصدة العقود

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٨,٣٢٢,٠٥٣	٢٣٩,٧٤١,١٧٣	مدينون تجاريون (إيضاح ١٢)
١٤٧,٨٤١,٧٥٧	٢٣٦,٥٠٣,٩٣١	موجودات عقود (إيضاح ١١)
(١٣,٩٤٣,٤٦٢)	(١,٥٠٢,١٩١)	دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ٢١)
٢٩٢,٢٢٠,٣٤٨	٤٧٤,٧٤٢,٩١٣	

٢٢-٣ التزامات الأداء

انظر الإيضاح (٢-٢) للاطلاع على سياسة إثبات الإيرادات الخاصة بالشركة.

فيما يلي بيان سعر المعاملة الموزع على التزامات الأداء المتبقية (غير المستوفاة أو غير المستوفاة جزئياً) كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٥٧,٩٧٠,٦٤١	٢,٦٧٣,٠٢٢,١٢٦	قيمة العقد
(٩٥١,٧٣٥,٤٣٩)	(١,٠٣٢,١٨٨,٨٤٢)	ناقصاً: فواتير قبلها العميل
١,١٠٦,٢٣٥,٢٠٢	١,٦٤٠,٨٣٣,٢٨٤	التزامات الأداء المتبقية

٢٣ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٢,١٦٤,٥١٧	٢٣٣,٧٦٧,٥٤٥	رواتب موظفين ومنافع أخرى
٨٦,٦٣٨,٤٠٠	٨٩,٢٤١,٩٢٣	مواد مستهلكة
٣٢,٦٥٧,٩٨١	٢٩,٠٥٠,٥١٦	إصلاح وصيانة
١٦,٩٦٤,٠٧٤	٢٠,٨٧٧,٠٢٥	استهلاك وإطفاء (إيضاحي ٧ و ٨)
١٣,٢٧٨,٣٣١	١٥,١٥٠,٠٣٢	منافع عامة
٧,٥٤٣,٤٥٦	٧,٩١٦,٤٢٥	إيجار
٤,٤٧٩,٨٢٥	٥,١١١,٧٨١	تأمين
١,٧١٥,٢٢٥	٣,١٨٨,٣٥٥	سفر
٣,٤٧٨,٣٧٦	١,٨٩٥,٨٣٤	غرامات
٥,١٣٥,٢٤٣	١,٣٤٨,٣٠٧	أتعاب مهنية
(٣,٥٨٦,٩٠٨)	(١,٥٥٠,٠٠٠)	عكس قيد مخصص عقود متوقع خسارتها (إيضاح ٢١)
(٢٧٩,٤٤٤)	(٦٧٢,٧٣٧)	مخصص مستخدم للغرامات (إيضاح ٢١)
(٣٢٧,٣٤٢)	-	عكس قيد مخصص بضاعة بصادفي القيمة البيعية (إيضاح ٩)
٧,٧٢٤,٣٤١	١٢,٢٥٤,٧٧١	أخرى
٣٧٧,٥٨٦,٠٧٥	٤١٧,٥٧٩,٧٧٧	

٢٤ - مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٤,٤٤٩	٨٢٠,٣٧٣	مصروف تطوير أعمال
١,٤١٧,٩٦٤	٨١٢,٩٧٥	أتعاب مناقصات
١٨١,٧٨٠	٦,٩٠٠	مصروف دعاية وإعلان
(١١,٤٠٥)	١٥,٢١٤	أخرى
١,٨٧٢,٧٨٨	١,٦٥٥,٤٦٢	

٢٥- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٣٢١,٩٩٥	١٩,٩٦٣,٧٦٣	رواتب موظفين ومنافع أخرى
١,٩٥٤,٦٠١	٧,١٠١,٧٠٤	أتعاب مهنية
(٢,٤٩٢,٠٤٤)	٢,٨٥٧,٧٠٤	محمل (عكس قيد) خسائر ائتمان متوقعة بشأن الذمم المدينة (إيضاحي ١٢ و ١١)
٦٣٠,٠٠٠	١,٢٧٨,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)
٧٠٤,٩٨٦	٩٦٩,٣١٠	رسوم بنكية
٤٧٦,٨٧١	٩٥٥,٤٢٩	رسوم اشتراكات
١,٠٧٧,٠٧٠	٧٤٢,٦٨٠	استهلاك وإطفاء (إيضاحي ٧ و ٨)
٥٥٥,٤٧٦	٧٣٣,٣٢٠	مصروف إيجار
٦٠٠,٣٠٠	٧٢٠,٠٠٠	تكلفة خدمة مشتركة (إيضاح ٢٠)
٢٠١,٤٨٧	٥٢٧,٤٢٠	إصلاح وصيانة
٥١٠,٢٣٠	٥١٦,٠٠٤	بريد وهاتف وتلكس
٩٠,٦٦٣	١١٨,٦٠١	منافع عامة
٨٨,٥٥٥	١١٦,٠٥١	تأمين
٨٤٤,٨٢٢	٦١٧,٣٢٩	أخرى
٢٤,٥٦٥,٠١٢	٣٧,٢١٧,٣١٥	

٢٦- تكاليف التمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٩٩,١١١	٣,٦٣٢,١١٨	تكاليف تمويل من قروض بنكية
(٣٤٥,٣٧٠)	-	إيرادات تمويل من الشركة الأم (إيضاح ٢٠)
١٧٤,٢٦٣	١٢٩,٩٨٢	تكاليف تمويل من عقود إيجار
٣,٤٢٨,٠٠٤	٣,٧٦٢,١٠٠	

٢٧- الإيرادات الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣٣,١٧١	١,٣٤٤,٠٠٤	حوافز من الحكومة (انظر الإيضاح أدناه)
٢٦,٦٤٨	٢٤٤,٧٧٣	مكاسب تحويل عملات أجنبية، صافي
-	١٠,٥٤٠	أخرى
٤٥٩,٨١٩	١,٥٩٩,٣١٧	

يمثل هذا المبلغ الحوافز التي استلمتها الشركة من الحكومة للحفاظ على متطلبات التوظيف اللازمة.

٢٨- الزكاة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت الزكاة المحملة للشركة ٨,١١١,٧١٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء).

٢٨-١ الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٨,١١١,٧١٣	مخصص مُجنب خلال السنة

٢٨-٢ فيما يلي بيان البنود الرئيسية للوعاء الزكوي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٦١,٤٧٣,٣٦٢	حقوق الملكية
-	١١٨,٥٤٢,١٦١	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
-	(١٨٣,٤٥١,٢٠٥)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
-	١٩٦,٥٦٤,٣١٨	
-	١٢١,٧٩٦,٢٤٩	الدخل الخاضع للزكاة
-	٣١٨,٣٦٠,٥٦٧	وعاء زكوي
-	٨,١١١,٧١٣	الزكاة

٢٨-٣ الربوط الزكوية:

تم تقديم الاقرارات الزكوية على أساس الوعاء الزكوي الموحد للمجموعة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تمت الموافقة على الربوط النهائية للمجموعة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. كما تعهدت الشركة لهيئة السوق المالية بأن الشركة الأم ستتحمل أي مبالغ إضافية متعلقة بالزكاة قد تتعلق بالسنوات من ٢٠٢٠ وما قبلها والتي لم يتم خلالها إصدار أي ربوط نهائية.

٢٩- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات الرئيسية الخاصة بالشركة من القروض والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والذمم الدائنة التجارية والأخرى. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة وتقديم الضمانات اللازمة لدعم عملياتها. تشمل الموجودات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة على الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة التي تنشأ مباشرة عن عملياتها.

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

٢٩- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٩-١ مخاطر أسعار السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تشمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض.

٢٩-٢ مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن التعرض للمخاطر المتنوعة المصاحبة لأثر التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق على قائمة المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار العملات الخاصة بها من خلال المراقبة بانتظام لمعدلات العمولة للأدوات المالية المرتبطة بعمولة.

٢٩-٣ مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتم إجراء معاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي.

٢٩-٤ مخاطر السعر

تمثل مخاطر السعر المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق (باستثناء تلك الناتجة عن مخاطر أسعار العملات الخاصة أو مخاطر العملات) سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بأدوات مالية فردية أو الجهة المصدرة لها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق. لا يوجد لدى الشركة أي أدوات مالية تخضع لمخاطر الأسعار الأخرى.

٢٩-٥ مخاطر الائتمان

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١,٠٤٨,٧٤٧	٤١,٩٦١,٣٣٨	أرصدة لدى البنوك
١٥٨,٣٢٢,٠٥٣	٢٣٩,٧٤١,١٧٣	مدينون تجاريون
١٠,٦٦٠,٩٨٧	٦,٣٨٨,٤٢٥	موجودات مالية أخرى
٢٥٠,٠٣١,٧٨٧	٢٨٨,٠٩٠,٩٣٦	

الأرصدة لدى البنوك

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

٢٩- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٩-٥ مخاطر الائتمان (تتمة)

المدينون التجاريون

إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية يتأثر بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. إن العملاء الرئيسيين للشركة هم جهات حكومية. تعتقد الشركة أن مخاطر الائتمان المتعلقة بهذه الذمم المدينة منخفضة للغاية حيث إنها تتعلق بالحكومة السعودية.

تم في الإيضاح ١٢ بيان المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالشركة باستخدام مصفوفة المخصصات.

الموجودات المالية الأخرى

تتضمن الموجودات المالية الأخرى محتجزات مدينة، ولا توجد هناك مخاطر ائتمانية متعلقة بسلف الموظفين. تعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان المصاحبة لهذه الأدوات المالية الأخرى غير جوهرية وتتوقع الشركة استرداد كافة هذه المبالغ بالكامل بالقيمة الدفترية المسجلة لها.

تركز مخاطر الائتمان

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

٢٩-٦ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة الأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. وتتم إدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة توفر الأموال الكافية بصورة منتظمة عن طريق التسهيلات الائتمانية المتعهد بها للوفاء بالتعهدات المستقبلية.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٠-٦ أشهر ريال سعودي	٦-١٢ شهراً ريال سعودي	١-٥ سنة ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي
دائنون تجاريون	٥٨,٦٧٢,٦٥٧	١٨,٥٨٨,٢٦٧	-	-	٧٧,٢٦٠,٩٢٤
التزامات إيجار	٢٦٦,٠٦٨	٢٢٨,١٨٠	١,٢٨٨,٣٥٣	١,٤٤٠,٠٠٠	٣,٢٢٢,٦٠١
قروض لأجل	١٣٥,٢٣١,٦١١	٢٣,٤٣٢,٤٢٩	٦٠,١٢٨,٣٥٧	-	٢١٨,٧٩٢,٣٩٧
	١٩٤,١٧٠,٣٣٦	٤٢,٢٤٨,٨٧٦	٦١,٤١٦,٧١٠	١,٤٤٠,٠٠٠	٢٩٩,٢٧٥,٩٢٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
دائنون تجاريون	٣٩,٨٨٤,٠٣٢	١٣,٢٨٤,٩٧٧	-	-	٥٣,١٦٩,٠٠٩
التزامات إيجار	٢٥٤,٣١٠	٣٦٥,٨٢٢	١,٦١٤,٢٥٤	٢,٤٠١,١٩٥	٤,٦٣٥,٥٨١
قروض لأجل	٣٠,١٢٧,٧٨٣	٢٩,٧١٩,٠٥٨	٤١,٥٨١,٧٣٠	-	١٠١,٤٢٨,٥٧١
	٧٠,٢٦٦,١٢٥	٤٣,٣٦٩,٨٥٧	٤٣,١٩٥,٩٨٤	٢,٤٠١,١٩٥	١٥٩,٢٣٣,١٦١

٣٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

تم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى من قبل الإدارة بأنها تقارب القيمة الدفترية نظراً لإعادة تسعيرها المتكرر و/ أو طبيعتها قصيرة الأجل وتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

٣١ - إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بالمساهمين.

ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في زيادة العائد لحقوق الملكية. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل توزيعات الأرباح إلى حقوق الملكية أو إعادة رأس المال إلى حقوق الملكية أو إصدار أسهم جديدة.

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين.

تدرج الشركة ضمن صافي الدين القروض المرتبطة بعمولة والذمم الدائنة التجارية والأخرى ناقصاً النقدية والودائع قصيرة الأجل، باستثناء العمليات المتوقفة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠١,٤٢٨,٥٧١	٢١٨,٧٩٢,٣٩٧	قروض لأجل
٩٦,٧٩١,٧٢٢	١٢٠,٨٨١,٣٩١	دائنون تجاريون وآخرون
(٨١,٠٥٢,٢١٦)	(٤٢,٠٢٠,٥١٢)	ناقصاً: نقد في الصندوق ونقد لدى البنوك
١١٧,١٦٨,٠٧٧	٢٩٧,٦٥٣,٢٧٦	صافي الدين
٢٩٤,٠٣٠,٦٢٦	٣٥٦,٥٠٦,٣٦٩	حقوق الملكية
٤٠٩,٩٨٣,٠٧٣	٦٤٩,٣٩٩,٩٨٨	رأس المال وصافي الدين
%٢٨	%٤٦	نسبة الرفع المالي

٣٢- الالتزامات المحتملة

لدى الشركة الالتزامات المحتملة التالية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٩,٤٢٩,٤٨٢	٢٩٢,٢٦٦,٦٩٥	خطابات ضمان
١٦,٩٤٠,٤٩٠	٥٣,٣٧٩,٨٠٦	خطابات اعتماد
<u>٢٥٦,٣٦٩,٩٧٢</u>	<u>٣٤٥,٦٤٦,٥٠١</u>	

٣٣- الأحداث الهامة

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا (كوفيد-١٩) لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩، وبعد ذلك تم الإعلان عنه في مارس ٢٠٢٠ من قبل منظمة الصحة العالمية وتصنيفه بالجائحة. لا يزال فيروس كورونا ينتشر في جميع المناطق تقريبًا حول العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما أدى إلى قيود على السفر وحظر التجول في المدن، مما أدى إلى تباطؤ الأنشطة الاقتصادية وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين العالمي والمحلي.

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

وحتى الآن وكما بتاريخ إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تتأثر عمليات الشركة تأثيرًا كبيرًا بتفشي كوفيد-١٩. وسوف تستمر إدارة الشركة في تقييم طبيعة ومدى تأثير كوفيد ١٩ على أعمالها ونتائجها المالية.

٣٤- الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية

في رأي الإدارة، لم تنشأ أية أحداث لاحقة هامة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

٣٥- الأرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية.

٣٦- اعتماد القوائم المالية

تم الموافقة على هذه القوائم المالية واعتماد إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٢).