

شركة الشعيبة للمياه والكهرباء  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة	المحتويات
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
	القوائم المالية
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٤٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



## KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road  
P. O. Box 92876  
Riyadh 11663  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار  
صندوق بريد ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٣  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الشعبية للمياه والكهرباء

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الشعبية للمياه والكهرباء ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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

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

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الشعبية للمياه والكهرباء (يتبع)

## مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن "التأكيد المعقول" هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها 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. وعلينا أيضاً:

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

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة الشعبية للمياه والكهرباء ("الشركة").

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



د. عبدالله حمد الفوزان  
رقم الترخيص ٣٤٨



الرياض في ٢٦ مارس ٢٠٢٣ م  
الموافق: ٤ رمضان ١٤٤٤ هـ

شركة الشعبية للمياه والكهرباء  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات	الموجودات
٥,٦٣٢,٧٠١	١٥,٠١٥	٥	الممتلكات والآلات والمعدات
--	٤,٥٣٩,٧٦٩	٦	صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
--	١٨,٣٦٦	١٤	القيمة العادلة للأدوات المشتقة
٣٤,٤٠١	٢,١٢٩	١٩	الموجودات الضريبية المؤجلة
٥,٦٦٧,١٠٢	٤,٥٧٥,٢٧٩		الموجودات غير المتداولة
١٨٧,١١١	٢٠٧,١٧٧	٨	الذمم المدينة التجارية
٣٢,٤٦٤	١٤,٩٨١	٩	المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
--	٤٨٨,٢٦٤	٦	صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
--	٤١,١٩٠	١٤	القيمة العادلة للأدوات المشتقة
١٧٣,٦٠٦	٤٩٦,١٤٢	٧	النقد وما في حكمه
٣٩٣,١٨١	١,٢٤٧,٧٥٤		الموجودات المتداولة
٦,٠٦٠,٢٨٣	٥,٨٢٣,٠٣٣		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٥٦٠,٥٠٠	١,٥٦٠,٥٠٠	١١	رأس المال
٢٣٦,٠٨٧	٢٧٧,٦٧٩	١٢	الاحتياطي النظامي
(٧١,٩٦٥)	(٣,٤١٣)	١٣	الاحتياطيات الأخرى
٨٢٣,٢٣٦	٨٧٦,٥٦١		الأرباح المبقاة
٢,٥٤٧,٨٥٨	٢,٧١١,٣٢٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٢,٢٢٨,٢٣٢	٢,١٧٨,٠٤٢	١٥	القروض والسلف
٥٣,١٤٢	--	١٤	القيمة العادلة للمشتقات المالية
٢٣٢,١٢٥	--	٦	التزام سحب الأصول
٣,٧٠١	٤,٠٦١	١٦	منافع الموظفين
٢٦٣,١٥٠	٤,٤١٨	١٩	المطلوبات الضريبية المؤجلة
٢,٧٨٠,٣٥٠	٢,١٨٦,٥٢١		المطلوبات غير المتداولة
٥٤٣,٧٦٦	٥٣٢,٥٧٨	١٥	الجزء المتداول من القروض والسلف
٢٢,٣٧٦	--	١٤	القيمة العادلة للأدوات المشتقة
٥٣,٨٦٣	١١,٦٩٥	١٧	الذمم الدائنة التجارية
٨٨,٣٠٨	١٢٠,٣٣٥	١٨	المصرفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢٣,٧٦٢	٢٦٠,٥٧٧	٣-١٩	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٧٣٢,٠٧٥	٩٢٥,١٨٥		المطلوبات المتداولة
٣,٥١٢,٤٢٥	٣,١١١,٧٠٦		إجمالي المطلوبات
٦,٠٦٠,٢٨٣	٥,٨٢٣,٠٣٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الشعبية للمياه والكهرباء  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات	
١,٠٨٩,٧٧١	٨٢٧,٧٢٥	٢٠	الإيرادات
(٤١٧,٣٧٥)	(٢٧١,٥٩٥)	٢١	تكلفة المبيعات
٦٧٢,٣٩٦	٥٥٦,١٣٠		مجمّل الربح
(٧٠,٣٨٢)	(٥٧,١٢٥)	٢٢	المصروفات الإدارية
١٩٣	٣,١٧١		دخل العمولات الخاصة من الودائع لأجل
٦٠٢,٢٠٧	٥٠٢,١٧٦		الربح التشغيلي
(١٧٧,١١٤)	(٩٥,٤٣٧)	٢٤	التكاليف التمويلية
٢,٩٨٩	٥٢,٨٢١	٢٣	الإيرادات الأخرى
٤٢٨,٠٨٢	٤٥٩,٥٦٠		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣٤,٠٤١)	(٤٣,٦٤٣)	١٩	مصروفات الزكاة وضريبة الدخل
٣٩٤,٠٤١	٤١٥,٩١٧		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
١١٥,٥٤٩	١٣٥,٠٧٥	١٣	البند التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٦,٩٣٣)	(٨,١٠٤)	١٨	احتياطي تحوط التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
-	(٦٢,٣٥١)	١٣	المتعلق بالضريبة المؤجلة
-	٣,٧٤١	١٨	احتياطي تحوط التدفقات النقدية - المعد تصنيفها إلى ربح أو خسارة
١٠٨,٦١٦	٦٨,٣٦١		المتعلق بالضريبة المؤجلة
(٢٧٦)	١٩١	١٦	البند التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
١٠٨,٣٤٠	٦٨,٥٥٢		الربح/ (الخسارة) من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
			الدخل الشامل الآخر للسنة
٥٠٢,٣٨١	٤٨٤,٤٦٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢,٥٣	٢,٦٧	٢٥	ربحية السهم
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الشعبية للمياه والكهرباء  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

الإجمالي	الاحتياطات الأخرى	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	إيضاحات
٢,١٨٤,٤٧٧	(١٨٠,٣٠٥)	٦٠٧,٥٩٩	١٩٦,٦٨٣	١,٥٦٠,٥٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٣٩٤,٠٤١	-	٣٩٤,٠٤١	-	-	ربح السنة
١٠٨,٣٤٠	١٠٨,٣٤٠	-	-	-	١٣ الدخل الشامل الآخر
٥٠٢,٣٨١	١٠٨,٣٤٠	٣٩٤,٠٤١	-	-	١٢ إجمالي الدخل الشامل
-	-	(٣٩,٤٠٤)	٣٩,٤٠٤	-	المحوّل إلى الاحتياطي النظامي
(١٣٩,٠٠٠)	-	(١٣٩,٠٠٠)	-	-	توزيعات الأرباح المدفوعة بعد خصم الزكاة والضريبة المستردة من المساهمين
٢,٥٤٧,٨٥٨	(٧١,٩٦٥)	٨٢٣,٢٣٦	٢٣٦,٠٨٧	١,٥٦٠,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤١٥,٩١٧	-	٤١٥,٩١٧	-	-	ربح السنة
٦٨,٥٥٢	٦٨,٥٥٢	-	-	-	١٣ الدخل الشامل الآخر
٤٨٤,٤٦٩	٦٨,٥٥٢	٤١٥,٩١٧	-	-	١٢ إجمالي الدخل الشامل
-	-	(٤١,٥٩٢)	٤١,٥٩٢	-	المحوّل إلى الاحتياطي النظامي
(٣٢١,٠٠٠)	-	(٣٢١,٠٠٠)	-	-	٢٧ توزيعات الأرباح المدفوعة بعد خصم الزكاة والضريبة المستردة من المساهمين
٢,٧١١,٣٢٧	(٣,٤١٣)	٨٧٦,٥٦١	٢٧٧,٦٧٩	١,٥٦٠,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الشعبية للمياه والكهرباء  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاحات	
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٤٢٨,٠٨٢	٤٥٩,٥٦٠		الربح قبل الزكاة والضريبة
			التعديلات لـ:
٣٠٤,١١٠	١٤٤,٤٤٥	٥	الاستهلاك
(٦٧)	-	٢٣	(الربح) من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
٢٠١,٦٨٨	٩٥,٤٣٧	٢٤	التكاليف التمويلية
-	(٢٥٠,٣٢٦)	٢٠	الإيرادات من عقد الإيجار التمويلي
٩٥٤	٧١٢	١٦	مخصص منافع الموظفين
٩٣٤,٧٦٧	٤٤٩,٨٢٨		
			<b>التغيرات في:</b>
(٤٠,١٦٥)	(٢٠,٠٦٦)		الذمم المدينة التجارية
(١٩,٣٨٥)	١٧,٤٨٣		المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
(٣٩,٧٣٠)	٥٤,١٣٣		المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
١٦,٤٥٦	(٤٢,١٦٨)		الذمم الدائنة التجارية
٨٥١,٩٤٣	٤٥٩,٢١٠		<b>النقد الناتج من العمليات</b>
		١٦	منافع الموظفين المدفوعة
(٣١٣)	(٤٦٠)		التكاليف التمويلية المدفوعة
(١٦٢,١٥٧)	(١٤٥,٨٣٠)	١٩	مدفوعات الزكاة والضريبة
(٢٨,٥١٨)	(٣٧,٦٥١)		
٦٦٠,٩٥٥	٢٧٥,٢٦٩		<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٥٢,٩١٩)	(٣٦,٢٧٤)	٥	الإضافات للممتلكات والآلات والمعدات
	٥١٧,٣٧٨	٦	استرداد صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
٦٧	-		المتحصلات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(٥٢,٨٥٢)	٤٨١,١٠٤		<b>صافي النقد الناتج من/المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
-	٤٦٤,٠٤٩		المتحصلات من القروض والسلف
(٤٥٠,٣٩٨)	(٥٧٦,٨٨٦)	٢٧	المسدد من القروض والسلف
(١٣٩,٠٠٠)	(٣٢١,٠٠٠)		توزيعات الأرباح المدفوعة بعد خصم الضريبة المستردة
(٥٨٩,٣٩٨)	(٤٣٣,٨٣٧)		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
١٨,٧٠٥	٣٢٢,٥٣٦		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٥٤,٩٠١	١٧٣,٦٠٦		النقد وما في حكمه في ١ يناير
١٧٣,٦٠٦	٤٩٦,١٤٢	٧	<b>النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر</b>
			<b>المعاملات غير النقدية الهامة:</b>
-	٦٢,٣٥١		احتياطي تحوط التدفقات النقدية المُعاد توزيعها إلى الربح أو الخسارة
١٠٨,٦١٦	١٢٦,٩٧١	١٣	التغير في الجزء الفعال من القيمة العادلة لاحتياطي تحوط التدفقات النقدية
(٢٧٦)	١٩١	١٦	الربح/ (الخسارة) من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## ١. معلومات عن الشركة

شركة الشعبية للمياه والكهرباء ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/٤٣ بتاريخ ١١ رجب ١٤٢٦هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٠٥م) ومسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٦٣٢٥٨ بتاريخ ٨ رجب ١٤٢٧هـ (الموافق ٢ أغسطس ٢٠٠٦م). تعمل الشركة في تطوير وبناء وتملك وتشغيل وصيانة محطة مستقلة للإنتاج المزدوج للمياه والكهرباء ("المحطة") في المملكة العربية السعودية، وبيع المياه المحلاة والكهرباء والأعمال أو الأنشطة ذات الصلة.

أبرمت الشركة في ١٥ نوفمبر ٢٠٠٥م اتفاقية شراء طاقة ومياه مع شركة المياه والكهرباء وهي الآن الشركة السعودية لشراكات المياه والتي بموجبها تبيع الشركة المياه المحلاة والطاقة على أساس صافي الطاقة الاستيعابية الموثوقة لفترة ٢٠ سنة من تاريخ التشغيل التجاري للمشروع. وقد تحقق تاريخ التشغيل التجاري للمشروع في ١٤ يناير ٢٠١٠م. هذا، ويمكن تمديد اتفاقية شراء الطاقة والمياه لفترات مستقبلية إذا تم الاتفاق على ذلك بين الطرفين.

وتعاقدت الشركة مع الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء المحدودة ("المُشغِّل") وشركة سقاية للتشغيل والصيانة المحدودة ("المقاول من الباطن") لتشغيل المحطة وصيانتها.

في ٢٦ مايو ٢٠٢١م، تلقت الشركة دعوة لتقديم عرض بموجب مذكرة التفاهم الموقعة مع الشركة السعودية لشراكات المياه والشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء المحدودة وشركة المياه والكهرباء القابضة والشركة السعودية للكهرباء للنظر في إعادة هيكلة اتفاقية شراء الطاقة والمياه القائمة. وكان هذا التطوير محاولة من أصحاب المصلحة لدعم مبادرة الحكومة باعتبار أن الحكومة تعترض وقف دعم المحطات التي تعمل بالنفط.

في ٢٠ يونيو ٢٠٢٢م، أبرمت الشركة اتفاقية شراء طاقة ومياه معدلة ومعاد صياغتها، وفقاً لذلك سيتم إيقاف تشغيل المحطة في ٢٠ مايو ٢٠٢٥م. ستستمر الشركة في تلقي دفعات السعة ودفعات الناتج من المشتري حتى تاريخ إيقاف التشغيل ودفعات السعة من تاريخ إيقاف التشغيل حتى نهاية مدة اتفاقية شراء الطاقة والمياه المعدلة والمعاد صياغتها، أي في ١٤ يناير ٢٠٣٠م. بموجب هذا التعديل لاتفاقية شراء الطاقة والمياه، تم التوقف عن إثبات المحطة التي تبلغ صافي قيمتها الدفترية ٥,٥ مليار ريال سعودي المثبتة كعقد إيجار تشغيلي في تاريخ التعديل وتم إثبات ذمم مديني عقود الإيجار التمويلي بمبلغ ٥,٢ مليار ريال سعودي. راجع إيضاح ٦ لمزيد من التفاصيل.

## ٢. أسس الإعداد

### ٢,١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما صدرت من مجلس المعايير المحاسبية الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها هنا لاحقاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية") وتماشياً مع متطلبات نظام الشركات المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

### ٢,٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي تُقاس بالقيمة العادلة ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي تُقاس باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

### ٢,٣ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل أيضاً عملة العرض والنشاط للشركة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ألف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الهامة المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

#### أ. الممتلكات والألات والمعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة، والتي تتضمن تكاليف الاقتراض المرسمة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متركمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء هذه الموجودات والتي تشمل تكلفة الشراء بالإضافة إلى أي تكاليف أخرى مباشرة من أجل الوصول بالموجودات إلى الحالة التشغيلية وإعدادها للاستخدام المحدد لها.

عندما يكون لأجزاء هامة من الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، حينئذ يتم اعتبارها كبنود منفصلة (مكونات مهمة) من الممتلكات والألات والمعدات. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات في حالة استيفاء ضوابط الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

ويتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة الموجودات بعد استخدامها في تكلفة الأصل المعني إذا تم استيفاء ضوابط إثبات المخصص.

يتم إثبات النفقات اللاحقة فقط إذا كان هناك احتمال بتدفق منافع اقتصادية للشركة مرتبطة بالنفقات.

يتم التوقف عن إثبات بند الممتلكات والألات والمعدات عند الاستبعاد أو عند عدم توقع منافع اقتصادية من استخدامها أو استبعادها. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والألات والمعدات ناقصاً قيمها المتبقية على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها بشكل عام في الربح أو الخسارة. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات للفترات السابقة والفترة الحالية:

البند	الاستهلاك
المباني	٤٠ سنة
الألات والماكينات	٢٠-٣٠ سنة
قطع الغيار الرأسمالية	٣٠ سنة
الأثاث والتجهيزات والمعدات	٤ - ١٠ سنوات
السيارات	٤ سنوات

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ قائمة كل مركز مالي وتعدل حيثما كان ذلك مناسباً.

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية للممتلكات والألات والمعدات للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر لأي انخفاض في القيمة. في حالة وجود أي مؤشر، يتم تقدير قيمة الموجودات القابلة للاسترداد. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، أيهما أكبر. يتم احتساب القيمة المستخدمة بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. المخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ب. الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو سند حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

#### الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية وأدوات الدين المصدرة عند نشوئها. يتم الإثبات الأولي لجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي عندما، و فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم القياس الأولي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية دون مكون تمويل جوهري) أو للالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناؤه أو إصداره، للبعد غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم القياس الأولي للذمم المدينة التجارية دون مكون تمويل جوهري بسعر المعاملة.

#### التصنيف والقياس اللاحق

#### الموجودات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه مقاس بما يلي:

- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار في أدوات الدين؛
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار في حقوق الملكية؛ أو
- بالتكلفة المطفأة.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها بهدف إدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول لفترة التقرير الأولى الذي يلي التغير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية.
- ينشأ عن آجالها التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية؛ و
- ينشأ عن آجالها التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ب. الأدوات المالية (يتبع)

التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

عند الإثبات الأولى للاستثمارات في حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الإثبات الأولى، يحق للشركة أن تصنف بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل جوهري.

الموجودات المالية: تقييم نموذج الأعمال

تجري الشركة تقييماً للهدف من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تتضمن المعلومات التي أُخذت في الاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل هذه السياسات عملياً. وهذا يتضمن فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات فوائد تعاقدية، والحفاظ على بيانات أسعار محددة للفائدة، ومطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي مطلوبات متعلقة بها أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
  - تقييم كيفية أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك لإدارة الشركة؛
  - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
  - كيفية مكافأة مديري الأعمال - فيما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
  - مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.
- تحويلات الموجودات المالية لأطراف أخرى في المعاملات غير المؤهلة للتوقف عن الإثبات لا يتم اعتبارها مبيعات لهذا الغرض وذلك تماشياً مع استمرار الشركة بإثبات الموجودات.
- إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب. الأدوات المالية (يتبع)

التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة

لغرض هذا التقييم، يعرّف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. تعرف "الفائدة" على أنها مقابل للقيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرط تعاقدى قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط. وعند القيام بهذا التقييم، تأخذ الشركة بالاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي ستؤدي إلى تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تغير أسعار القسائم التعاقدية بما في ذلك سمات الأسعار المتغيرة؛
- سمات الدفع مقدماً والتمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (خصائص عدم حق الرجوع).

تتوافق سمة الدفع مقدماً مع ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة" إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل جوهري مبلغ غير مدفوع من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والتي قد تتضمن تعويضاً معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة لذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم اقتناؤه بخضم أو علاوة لقيمتها الاسمية التعاقدية، فإن السمة التي تسمح أو تشترط السداد بمبلغ يمثل إلى حد كبير القيمة الاسمية التعاقدية زائداً الفائدة التعاقدية المستحقة (غير المدفوعة) (والتي قد تشمل كذلك على مكافآت معقولة للإلغاء المبكر) يتم معاملتها على أنها تتماشى مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لسمة السداد غير جوهرياً عند الإثبات الأولي.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح في قائمة الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر عند التوقف عن الإثبات ضمن قائمة الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أرباح وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الأخر. وعند التوقف عن الإثبات، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة إلى في الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب. الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية: القياس اللاحق والأرباح والخسائر (يتبع)

الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.
--	--

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت مصنفة على أنها مقتناة بغرض المتاجرة أو كانت مشتقة أو مصنفة كذلك عند الإثبات الأولي.

يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر بما فيها أي مصروفات الفوائد، ضمن الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروفات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر عند التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

التوقف عن إثبات الأدوات المالية

الموجودات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية عند:

- انقضاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي؛ أو
- تحويل الحقوق للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها:
- تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية؛ أو
- عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بما يقارب جميع المخاطر والمنافع الجوهرية للملكية

تقوم الشركة بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الخاصة بها، ولكنها تحتفظ إما بجميع أو معظم مخاطر ومنافع الموجودات المحولة. وفي هذه الحالات، يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات المطلوبات المالية عند تسوية الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انقضاءها. كما تتوقف الشركة عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة بشكل جوهري، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة.

وعند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية المستنفذة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة) يتم إثباته ضمن الربح أو الخسارة.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ب. الأدوات المالية (يتبع)

##### إصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة

عندما يتغير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية أو المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة نتيجة لإصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة، تقوم الشركة بتحديث معدل الفائدة الفعلي للموجودات المالية أو المطلوبات المالية ليظهر التغيير المطلوب وفقاً للإصلاح. إن التغيير في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية مطلوب وفقاً لإصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة إذا تم استيفاء الشروط التالية:

- أن التغيير ضرورياً كنتيجة مباشرة للإصلاح؛ و
- أن يكون الأساس الجديد لتحديد التدفقات النقدية التعاقدية مكافئاً اقتصادياً للأساس السابق، أي الأساس الذي يسبق التغيير مباشرة.

عند إجراء تغييرات على موجودات أو مطلوبات مالية بالإضافة إلى تغييرات على أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية المطلوبة وفقاً لإصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة، تقوم الشركة أولاً بتحديث معدل الفائدة الفعلي للموجودات المالية أو المطلوبات المالية لتظهر التغيير المطلوب وفقاً لإصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة. بعد ذلك، تطبق الشركة السياسات على المحاسبة عن التعديلات على التغييرات الإضافية.

##### المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى الشركة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما تعتزم الشركة تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

##### الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من تعرضاتها لمخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات المدمجة عن العقد المضيف والمحاسبة عنها بصورة منفصلة إذا كان العقد المضيف ليس أصل مالي وعند استيفاء ضوابط محددة.

تقاس المشتقات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. وبعد الإثبات الأولي، تقاس المشتقات المالية بالقيمة العادلة، وعادةً ما يتم إثبات التغييرات فيها ضمن الربح أو الخسارة، باستثناء الجزء الفعال من تحوطات التدفقات النقدية والذي يتم إثباته في الدخل الشامل الأخر.

تقوم الشركة بتصنيف بعض المشتقات المالية كأدوات تحوط لتغطية التغييرات في التدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات المستقبلية المحتملة بدرجة عالية والتي تنشأ عن التغييرات في معدلات الفائدة.

وعند بدء علاقات التحوط المحددة، تقوم الشركة بتوثيق أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر المتعلقة بالقيام بعملية التحوط. كما تقوم الشركة بتوثيق العلاقة الاقتصادية بين البند المتحوط له وأداة التحوط، بما في ذلك ما إذا كانت التغييرات في التدفقات النقدية للبند المتحوط له وأداة التحوط يتوقع مقاصة كل منها.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ب. الأدوات المالية (يتبع)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (يتبع)

التحوطات المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة

عندما يتغير أساس تحديد التدفقات النقدية للبند المتحوط له أو أداة التحوط نتيجة لإصلاح إيبيور، وبالتالي لا يوجد عدم تأكد حول التدفقات النقدية للبند المتحوط له أو أداة التحوط، تقوم الشركة بتعديل وثيقة التحوط لعلاقة التحوط المعنية لإظهار التغيير (التغييرات) المطلوبة وفقاً لإصلاح إيبيور. ولهذا الغرض، يتم تعديل تخصيص التحوط لإجراء تغيير واحد أو أكثر من التغييرات التالية فقط:

- تخصيص مؤشر مرجعي بديل على أنه المخاطر التي يتم التحوط لها.
- تحديث وصف البند المتحوط له، بما في ذلك وصف الجزء المصنف من التدفقات النقدية أو القيمة العادلة التي يتم التحوط لها.
- تحديث وصف أداة التحوط، أو
- تحديث الوصف المتعلق بكيفية تقييم الشركة لفعالية التحوط.

تجري الشركة تعديلاً على وصف أداة التحوط فقط عندما يتم استيفاء الشروط التالية:

- إجراء تغيير يقتضيه إصلاح إيبيور عن طريق تغيير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية لأداة التحوط أو استخدام نهج آخر مكافئ اقتصادياً لتغيير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية لأداة التحوط الأصلية؛ و
- عدم التوقف عن إثبات أداة التحوط الأصلية.

تقوم الشركة بتعديل وثيقة التحوط الرسمية بحلول نهاية فترة التقرير، والتي يتم خلالها إجراء تغيير يتطلبه إصلاح إيبيور على المخاطر التي يتم التحوط لها أو البند المتحوط له أو أداة التحوط. ولا تشكل هذه التعديلات في وثيقة التحوط الرسمية عدم استمرار لعلاقة التحوط أو تخصيص علاقة تحوط جديدة.

إذا تم إجراء تغييرات بالإضافة إلى التغييرات التي يتطلبها إصلاح إيبيور كما هو مذكور أعلاه، فإن الشركة تنظر أولاً فيما إذا كانت هذه التغييرات الإضافية تؤدي إلى وقف علاقة محاسبة التحوط. إذا لم تتسبب التغييرات الإضافية بوقف علاقة محاسبة التحوط، تقوم الشركة عندئذٍ بتعديل وثيقة التحوط الرسمية لإظهار التغييرات المطلوبة وفقاً لإصلاح إيبيور كما هو مذكور أعلاه.

عندما يتم تغيير المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة والذي تستند إليه التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط لها، وفقاً لإصلاح إيبيور، لغرض تحديد ما إذا كان يتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط لها، ترى المجموعة أن الاحتياطي المتحوط له المثبت في الدخل الشامل الآخر لعلاقة التحوط المعنية يستند إلى مؤشر مرجعي بديل والذي تستند إليه التدفقات النقدية المتحوط لها.

#### تحوطات التدفقات النقدية

عندما يتم تصنيف المشتقات المالية كأداة تحوط تدفقات نقدية، فإن الجزء الفعال من التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات المالية يتم إثباته في الدخل الشامل الآخر وتراكمه في احتياطي التحوط. إن الجزء الفعال من التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات المالية والذي يتم إثباته في الدخل الشامل الآخر يقتصر على التغيير المتراكم في القيمة العادلة للبند المتحوط له، ويتم تحديده على أساس القيمة الحالية منذ بداية التحوط. يتم إثبات أي جزء غير فعال من التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات المالية مباشرة في الربح أو الخسارة.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ب. الأدوات المالية (يتبع)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (يتبع)

تحوط التدفقات النقدية (يتبع)

إذا لم يعد التحوط مستوفياً لضوابط محاسبة التحوط أو عند بيع أداة التحوط أو انقضاؤها أو إنهاؤها أو ممارستها، عندئذ يتم التوقف عن محاسبة التحوط بأثر لاحق. عندما يتم التوقف عن محاسبة التحوط لتحوط التدفقات النقدية، فإن المبلغ الذي تم تجميعه في احتياطي التحوط يبقى في حقوق الملكية إلى أن يتم إدراجه في تكلفة البند غير المالي عند إثباته الأولي (بالنسبة للتحوط في المعاملة التي تؤدي إلى إثبات البند غير المالي)، أو يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها على الربح أو الخسارة (بالنسبة لتحوط التدفقات النقدية الأخرى).

إذا لم يعد متوقعاً أن تحدث التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها، فإنه يجب أن تتم إعادة تصنيف تلك المبالغ التي تراكمت في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط مباشرة إلى الربح أو الخسارة.

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة

الأدوات المشتقة المخصصة كأدوات تحوط فعالة يتم تصنيفها بما يتماشى مع تصنيف البند الأساسي المتحوط له. ويتم فصل الأداة المشتقة إلى الجزء المتداول والجزء غير المتداول فقط إذا كان هناك إمكانية لإجراء توزيع موثوق.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصصات الخسارة لكل من الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، باستثناء ما يلي، والتي تقاس على أنها خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- أدوات الدين التي يتم تحديدها على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير، و
- أدوات الدين والأرصدة لدى البنوك الأخرى التي من خلالها لم تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها (مخاطر التعثر في السداد التي وقعت على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

تقاس مخصصات الخسارة للذمم المدينة التجارية دائماً بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي ازدادت بشكل جوهري من إثباتها الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ الشركة باعتبارها المعلومات الداعمة والملائمة والتي تتوفر دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. وهذا يشمل تحليل ومعلومات نوعية وكمية استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني كما يشمل المعلومات التي تنتم بالنظر التطلعية للمستقبل.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي زادت بشكل جوهري إذا كانت متأخرة السداد لأكثر من ٣٠ يوماً. تعتبر الشركة أن الموجودات المالية متعثرة السداد عندما:

- يكون هناك احتمال بعدم وفاء المشتري بسداد التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون قيام الشركة باللجوء إلى الإجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت الشركة تحتفظ به)، أو
- عندما يكون الأصل المالي متأخر السداد لأكثر من ٩٠ يوماً.

تأخذ الشركة بالاعتبار سندات الدين على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطرها الائتمانية مساوياً للتعريف المفهوم دولياً بـ "درجة الاستثمار".

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

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ب. الأدوات المالية (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً تمثل جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر في السداد والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان عمر الأداة أقل من ١٢ شهراً).

إن أقصى فترة تؤخذ في الحساب عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية كقيمة حالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منخفضة القيمة الائتمانية. وتعد الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية.

إن الدليل على أن الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية يشمل المعلومات التالية التي يمكن ملاحظتها:

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المدين؛
- الإخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر في السداد لفترة تزيد عن ٩٠ يوماً؛
- إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة من قبل الشركة وفقاً لشروط لا تأخذها الشركة في الاعتبار؛
- أن يكون من المرجح دخول المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- اختفاء السوق النشطة للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يتم تحميل مخصص الخسارة على الربح أو الخسارة ويتم تسجيله في الدخل الشامل الأخر.

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة باسترداد الأصل المالي بمجمله أو بجزء منه. بالنسبة للعملاء الأفراد، لدى الشركة سياسة تتمثل في شطب القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي متأخراً في السداد لفترة ١٨٠ يوماً استناداً للخبرة التاريخية لحالات الاسترداد لموجودات مماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بصورة فردية بإجراء تقييم يتعلق بتوقيت وقيمة الشطب استناداً إلى ما إذا كان هناك توقع معقول بالاسترداد. تتوقع الشركة عدم وجود استرداد جوهري من المبلغ المشطوب. إلا أن الموجودات المالية التي يتم شطبها قد لا تزال تخضع لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بإجراءات الشركة نحو استرداد المبالغ المستحقة.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ج. النقد وما في حكمه

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من الأرصدة البنكية والنقد في الصندوق والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تكون تواريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت، والمتاحة للشركة دون أي قيود.

#### د. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. لا يتم الاعتراف بالمخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق خارجي في التسوية مع الأخذ في الاعتبار فئة الالتزامات ككل. يتم إثبات المخصص حتى لو كانت احتمال التدفق الخارجي فيما يتعلق بأي عنصر واحد مدرج في نفس فئة الالتزامات قد يكون ضئيلاً.

يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية وفقاً لأفضل تقديرات الإدارة للقيمة الحالية للتدفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات الحالية في نهاية فترة التقرير. إن معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية هو معدل ما قبل الزكاة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصرف فائدة.

#### هـ. منافع الموظفين

##### منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى الشركة التزام حالي قانوني أو ضمني لسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمة السابقة التي قام الموظفون بتقديمها، ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

##### خطط المنافع المحددة

تدير الشركة برنامج منافع لما بعد انتهاء التوظيف وفقاً لنظام العمل المعمول به في المملكة العربية السعودية.

يتم احتساب صافي التزامات الشركة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يحصل عليه الموظف في الفترات الحالية والسابقة وخصم هذا المبلغ.

يتم إجراء حساب التزامات المنافع المحددة سنوياً عن طريق خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. عندما ينتج عن الحساب موجودات محتملة للشركة، يقتصر الأصل المعترف به على القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة في شكل أي مبالغ مستردة في المستقبل من الخطة أو تخفيضات في المساهمات المستقبلية للخطة.

ويتم إثبات إعادة قياس صافي التزامات المنافع المحددة المكونة من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الأخر. تحدد الشركة صافي مصروفات الفوائد من صافي التزامات المنافع المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس مطلوبات المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية إلى صافي التزام المنافع المحددة لاحقاً، مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي مطلوبات المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة المساهمات ومدفوعات المنافع. يتم إثبات صافي مصروفات الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في الربح أو الخسارة.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### و. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضاعة أو خدمات تم تسلمها، سواء أصدرت بها فواتير من قبل المورد أم لم تصدر. ويتم الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة ويعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة المضافة.

#### ز. العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى عملة نشاط الشركة بأسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات.

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية إلى عملة النشاط على أساس أسعار التحويل في تاريخ التقرير. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بناءً على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية بشكل عام في الربح أو الخسارة وعرضها ضمن التكاليف التمويلية.

وبالرغم من ذلك، يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة من ترجمة البنود التالية في الدخل الشامل الآخر:

- استثمار في أدوات حقوق الملكية تم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (باستثناء الانخفاض في القيمة، وفي تلك الحالة يتم إعادة تصنيف فروقات تحويل العملات الأجنبية التي تم إثباتها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة)؛
- التزام مالي مصنف كحقوق لصفافي الاستثمار في العملية الأجنبية وذلك بقدر ما يكون التحوط فعالاً؛ و
- تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة إلى الحد التي تكون فيه التحوطات فعالة.

#### ح. الزكاة والضريبة

يتم احتساب مخصص الزكاة وضريبة الدخل وفقاً للوائح ومتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم إثبات الزكاة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

ينضمّن مصروف ضريبة الدخل الضريبة الحالية والمؤجلة. ويتم إثبات مصروف ضريبة الدخل في الربح أو الخسارة باستثناء ما يتعلق بالبنود التي تم إثباتها مباشرة في حقوق الملكية أو الدخل الشامل الآخر. قررت الشركة أن الفائدة والغرامات المتعلقة بضرائب الدخل بما في ذلك عمليات معالجة الضريبة غير المؤكدة، لا تستوفي تعريف ضرائب الدخل، ولذلك يتم المحاسبة عنها بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة".

#### الضريبة الحالية

تتكون الضريبة الحالية من الضريبة المتوقعة الدائنة أو المدينة على الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة للسنة بالإضافة إلى أي تسويات على الضريبة الدائنة أو المدينة فيما يتعلق بسنوات سابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية المدفوعة أو المستحقة هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس عدم التأكد المتعلق بضريبة الدخل، إن وجد. ويتم قياسه باستخدام المعدلات الضريبية المقررة أو المقررة بشكل جوهري في تاريخ التقرير. تجري الإدارة تقييماً دورياً للمراكز المتخذة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المطبقة للتفسير كما تقوم بتكوين المخصصات عند اللزوم.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية في حال استيفاء بعض الضوابط.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ح. الزكاة والضريبة (يتبع)

##### الضريبة المؤجلة

يتم إثبات الضريبة المؤجلة بالنسبة للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقرير المالي والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية.

يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والأرصدة الضريبية غير المستخدمة والفروقات المؤقتة القابلة للخصم بالقدر الذي يكون فيه من المرجح توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها مقابلها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة بناءً على عكس الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة ذات الصلة. إذا لم يكن مبلغ الفروقات الضريبية المؤقتة كافٍ للاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة بالكامل، عندئذ تؤخذ الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة التي تم تعديلها لتعكس الفروقات المؤقتة الحالية بالحسبان استناداً إلى خطط الأعمال للشركات التابعة المستقلة في الشركة. يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها بالقدر الذي لم يعد يوجد فيه احتمال تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة ويتم عكس هذه التخفيضات عند تحسن احتمال الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل.

إن قياس الضريبة المؤجلة يعكس تبعات الضريبة التي يمكن أن تنشأ من الطريقة التي تتوقعها الشركة في تاريخ التقرير لاسترداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة في حال استيفاء بعض الضوابط.

#### ط. ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- في الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، تُسجل ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الموجودات أو كجزء من بند المصروفات، حسب الاقتضاء؛ و
- عندما تظهر الذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج.

يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة المستحق من أو المستحق إلى السلطة الضريبية تحت بند "المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى" أو "المصروفات المستحقة"، على التوالي، في قائمة المركز المالي.

#### ي. عقد الإيجار

تجري الشركة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

##### الشركة كمستأجر

ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا:

- يتضمن العقد استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك بشكل واضح أو ضمني، ويجب أن يكون مميز شكلياً أو يمثل بشكل كبير أصل مميز شكلياً. كان لدى المورد حق بديل موضوعي، عندئذٍ لن يتم تحديد الأصل؛
- كان يحق للشركة الحصول على ما يقارب جميع المنافع الاقتصادية الجوهرية الناتجة عن استخدام الموجودات طوال فترة الاستخدام؛ و
- كان يحق للشركة توجيه استخدام الأصل. يحق للشركة ذلك عندما تحتفظ بحقوق اتخاذ القرارات الأكثر صلة بتغيير طريقة استخدام الأصل ولأي غرض. في حالات نادرة حيث يكون القرار المتعلق بكيفية استخدام الأصل ولأي غرض محدد سابقاً، يحق للشركة توجيه استخدام الأصل في إحدى الحالتين التاليتين:
- إذا كان للشركة الحق في تشغيل الأصل، أو
- صممت الشركة الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيف سيتم استخدامها ولأي غرض.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ي. عقود الإيجار (يتبع)

الشركة كمتأجر (يتبع)

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة للاستهلاك والانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

يتم قياس التزامات عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بداية عقد الإيجار، وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة. وعادةً ما تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

يتم زيادة التزامات عقود الإيجار لاحقاً بتكلفة الفائدة على التزامات عقود الإيجار وتخفيضها من خلال دفعات الإيجار التي تمت. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغييراً في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن التغيير في المؤشر أو المعدل، إذا كان هناك تغييراً في تقدير المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو كيفما كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك تغييراً في تقييم ما إذا كانت المنشأة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء أو التمديد أو إذا كانت المنشأة متأكدة بشكل معقول من عدم ممارسة خيار الإنهاء.

الشركة كمؤجر

عند بدء عقد أو تعديله والذي يتضمن مكون إيجاري، تقوم الشركة بتوزيع المقابل في العقد على كل مكون إيجاري على أساس أسعارها المستقلة ذات الصلة. عندما تتصرف الشركة كمؤجر، تقوم عند بداية عقد الإيجار بتحديد ما إذا كان كل عقد إيجار يمثل عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

ولتصنيف كل عقد إيجار، تُجري الشركة تقييماً شاملاً حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل إلى المستأجر ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الجوهرية التي ترتبط بملكية الأصل محل العقد. وإذا كان هذا هو الحال، حينئذ يكون عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي، وإذا لم يكن كذلك، فحينئذ يكون عقد الإيجار هو عقد إيجار تشغيلي. وكجزء من هذا التقييم، تأخذ الشركة بالاعتبار بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل جزء رئيسي من العمر الاقتصادي للأصل.

إذا كان الترتيب يتضمن مكون إيجاري وغير إيجاري، تطبيق الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ لتوزيع المقابل في العقد.

يتم عرض عقد الإيجار التمويلي كصافي استثمار في عقد الإيجار التمويلي ويتم إثباته عند بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المؤجر والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. يتم توزيع دفعات الإيجار المستلمة بين الإيرادات التمويلية وتخفيض صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي وذلك لتحقيق معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الأصل.

يتم تسجيل مبلغ صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي في قائمة المركز المالي كأصل إجمالي المبلغ المستحق بموجب عقود الإيجار التمويلي ناقصاً الإيرادات التمويلية غير المحققة.

#### ك. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تجنب الشركة احتياطي نظامي باقنطاع ١٠٪ من صافي الربح السنوي حتى يبلغ ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ل. إثبات الإيرادات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق وعند وجود احتمال بتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة. تطبق الشركة الأسلوب التالي الذي يتألف من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

- الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء المنفصلة في العقد
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة
- الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المستقلة.
- الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

إن ضوابط التحقق المحددة التالية يجب أن تطبق أيضاً قبل تحقق الإيرادات:

يتم إثبات الإيرادات من توريد المياه المحلاة والطاقة عند تسليم المياه المحلاة والطاقة للعميل على أساس الاستحقاق. يتم إثبات إيرادات رسوم السعة (باستثناء مقبوضات لقاء الخدمات المقدمة، مثل التأمين والصيانة) بموجب اتفاقيات شراء الطاقة والمياه لكل ساعة تكون المحطة خلالها متاحة لتوليد الطاقة و/ أو تحلية المياه على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو عند فترة الفاتورة الفعلي حسب الاقتضاء مع الأخذ في الاعتبار شروط اتفاقية شراء الطاقة والمياه. يتم تسجيل مكون الإيرادات المفوترة المتعلقة بالبضاعة/ الخدمات التي لم يتم تسليمها أو تنفيذها كالتزام مؤجل ويدرج في قائمة المركز المالي كإيرادات مؤجلة. يتم إثبات إيرادات رسوم الطاقة التي تعوض الشركة عن الوقود والتكلفة المتغيرة للطاقة والمياه التي تم تسليمها على أساس توريد الطاقة المولدة والمياه المحلاة. لا يتم إثبات أي إيرادات إذا كانت توجد شكوك جوهرية بشأن استرداد المقابل المستحق والتكاليف المرتبطة به.

إذا كان الترتيب يتضمن مكوناً إيجارياً، تقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوزيع المقابل في العقد.

عندما تتصرف الشركة كمؤجر، عند نشأة عقد الإيجار، يتم إطفاء إجمالي الإيرادات التمويلية غير المحققة، أي الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار الإجمالية الزائدة بالإضافة إلى القيمة المتبقية (المضمونة وغير المضمونة)، إن وجدت، على تكلفة الموجودات المؤجرة على مدة عقد الإيجار. كما تم توزيع إيرادات عقد الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي الاستثمار القائم للشركة بشأن عقد الإيجار.

#### إيرادات الفائدة

بالنسبة لجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية المحملة بفائدة المصنفة كمتاحة للبيع، يتم تسجيل إيرادات أو مصروفات الفائدة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. معدل الفائدة الفعلي هو ذلك المعدل الذي يخصم بالتحديد المقبوضات النقدية المستقبلية المقدره من خلال العمر المتوقع للأداة المالية (أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك مناسباً)، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية. يتم إدراج إيرادات الفوائد في الإيرادات التمويلية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

#### م. تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. تكون الموجودات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع تحققها أو توجد نية لبيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- يكون من المتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- تكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم تكن مقيدة من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ن. تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة (يتبع)

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع سدادها في دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- تكون مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يكون هناك حق غير مشروط بتأجيل تسوية المطلوبات لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تقوم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة. يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إلى موجودات ومطلوبات غير متداولة.

س. تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من تكلفة الموجودات. الأصل المؤهل هو أصل يتطلب فترة زمنية هامة حتى يكون جاهزاً للاستخدام المحدد له أو بيعه. يتم إثبات جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من العمولة والتكاليف الأخرى التي يتكبدتها الصندوق فيما يتعلق باقتراض الأموال.

ع. توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كالالتزام عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة. تقيد توزيعات الأرباح الأولية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

ف. المصروفات

تشتمل المصروفات الإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تمثل بالتحديد جزءاً من تكلفة المبيعات.

المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

أ. فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير السارية للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣م، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية.

تاريخ السريان	المعايير الجديدة أو التعديلات
١ يناير ٢٠٢٣م	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)
	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)
	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - "عقود التأمين"
	الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)
١ يناير ٢٠٢٤م	تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)
	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)
	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار - (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)
	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١) بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨) - اختياري

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ف. المصروفات (يتبع)

المعايير الصادرة ولكن غير سارية المفعول بعد (يتبع)

ب. فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير السارية للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٢م، إلا أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

تاريخ السريان	المعايير الجديدة أو التعديلات
١ يناير ٢٠٢٢م	العقود المتوقع خسارتها - تكلفة إتمام العقد
	(تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)
	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م
	الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)

٤. التقديرات والافتراضات والأحكام الهامة

إن إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المبينة للتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير.

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف، قد تتغير الظروف الحالية والافتراضات حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة الشركة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترة المستقبلية إذا كانت التقديرات المعدلة تؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

وفيما يلي المجالات التي تتضمن درجة عالية من الأحكام أو التعقيدات، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرياً للقوائم المالية:

القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

عند أخذ القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي من الأسواق النشطة، فتقاس قيمها العادلة باستخدام طرق تقييم تتضمن استخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتؤخذ المدخلات في هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة، عند إمكانية ذلك، وتتطلب درجة من الحكم عند تحديد القيم العادلة إذا كان ذلك غير قابل للتحقق.

تتضمن الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلب. إن تغير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن يؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

تدخل الشركة في أدوات مالية مشتقة مع أطراف أخرى مختلفة، وبشكل محدد مع مؤسسات مالية. وتشتمل المشتقات على مبادلات أسعار الفائدة والتي يتم تقييمها باستخدام طرق التقييم مع المدخلات القابلة للملاحظة في السوق. وتشتمل طرق التقييم الأكثر تكراراً على نماذج مبادلات باستخدام عمليات احتساب القيمة الحالية. تتضمن النماذج مدخلات مختلفة تشمل معدل الفائدة.

#### ٤. التقديرات والافتراضات والأحكام الهامة (يتبع)

##### فعالية التحوط

تحدد الشركة مدى وجود علاقة اقتصادية بين أداة التحوط والبند المتحوط له بناءً على معدلات الفائدة المرجعية، والفترات الزمنية، وتواريخ الاستحقاق والمبالغ الاسمية. تجري الشركة تقييماً لتحديد ما إذا كانت المشتقات المصنفة في كل علاقة تحوط يُتوقع أن تكون ذات فعالية في تسوية التغيرات في التدفقات النقدية للبند المتحوط له.

##### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. ويُحدّد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية بصورة سنوية ويتم تسوية مصروف الاستهلاك في المستقبل حيث تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

##### الاستثمارات في عقود الإيجار التمويلي

فيما يلي بيان بالافتراضات الهامة التي تم استخدامها عند تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة بشأن صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

- تم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي ضمن متحصلات البيع بعد خصم التزام تخريد الموجودات، وسيتم تحويله للمشترى عند إزالة محطة الطاقة. كما أن مدة عقد الإيجار هو للجزء الأكبر من العمر الاقتصادي المتبقي للمحطة.

شركة الشعبية للمياه والكهرباء  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات

٢٠٢٢ م							
أرض للملك الحر	المباني	الآلات والماكينات	الأثاث والتجهيزات والمعدات	السيارات	قطع الغيار الرأسمالية	الأعمال الرأسمالية تحت التفويض	الإجمالي
٦,٥٩٠	١,٤٣٠,٩٠١	٧,٥٩١,٧٦٠	٨,٧٦٨	٣,٩٠٤	١٨٦,٢٩٧	٢٨,٨٣٠	٩,٢٥٧,٠٥٠
--	--	--	--	--	--	٣٦,٢٧٤	٣٦,٢٧٤
--	(١,٤١٩,٠٣٩)	(٧,٥٩١,٧٦٠)	--	--	(١٨٦,٢٩٧)	(٦٥,٠٩٥)	(٩,٢٦٢,١٩١)
٦,٥٩٠	١١,٨٦٢	--	٨,٧٦٨	٣,٩٠٤	--	٩	٣١,١٣٣
--	٥٦٧,٥٨٣	٢,٩٩٣,٧١٨	٧,٥٢٠	٣,٦٣٤	٥١,٨٩٤	--	٣,٦٢٤,٣٤٩
--	٢١,٦٤٠	١١٨,٦٧٥	٦٣٠	٢٠٤	٣,٢٩٦	--	١٤٤,٤٤٥
--	(٥٨٥,٠٩٣)	(٣,١١٢,٣٩٣)	--	--	(٥٥,١٩٠)	--	(٣,٧٥٢,٦٧٦)
--	٤,١٣٠	--	٨,١٥٠	٣,٨٣٨	--	--	١٦,١١٨
٦,٥٩٠	٧,٧٣٢	--	٦١٨	٦٦	--	٩	١٥,٠١٥
٢٠٢١ م							
٦,٥٩٠	١,٤٣٠,٩٠١	٧,٤٨٨,٧٨٢	٨,٧٦٣	٤,٥٩٣	١٨٦,٢٩٧	٧٨,٩٩٣	٩,٢٠٤,٩١٩
--	--	--	--	--	--	٥٢,٩١٩	٥٢,٩١٩
--	--	--	--	(٧٨٨)	--	--	(٧٨٨)
--	--	١٠٢,٩٧٨	٥	٩٩	--	(١٠٣,٠٨٢)	(١٠٣,٠٨٢)
٦,٥٩٠	١,٤٣٠,٩٠١	٧,٥٩١,٧٦٠	٨,٧٦٨	٣,٩٠٤	١٨٦,٢٩٧	٢٨,٨٣٠	٩,٢٥٧,٠٥٠
--	٥٢٢,٢١٨	٢,٧٤٢,٨٩٥	٦,٨١٦	٤,١٨٣	٤٤,٩١٥	--	٣,٣٢١,٠٢٧
--	٤٥,٣٦٥	٢٥٠,٨٢٣	٧٠٤	٢٣٩	٦,٩٧٩	--	٣٠٤,١١٠
--	--	--	--	(٧٨٨)	--	--	(٧٨٨)
--	٥٦٧,٥٨٣	٢,٩٩٣,٧١٨	٧,٥٢٠	٣,٦٣٤	٥١,٨٩٤	--	٣,٦٢٤,٣٤٩
٦,٥٩٠	٨٦٣,٣١٨	٤,٥٩٨,٠٤٢	١,٢٤٨	٢٧٠	١٣٤,٤٠٣	٢٨,٨٣٠	٥,٦٣٢,٧٠١

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

أ. الضمان

يتم ضمان "المباني" و "الآلات والماكينات" مقابل ترتيبات التمويل طويلة الأجل المبرمة من قبل الشركة بغرض تمويل إنشاء المحطة (إيضاح ١٥).

ب. الأرض المستأجرة

تم إنشاء المشروع على أرض مستأجرة من المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة وبايجار رمزي (١,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً) لفترة أولية تمتد إلى ٢٠ سنة وذلك من بداية العمليات التجارية.

٦. صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي

في ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ م، أبرمت شركة اتفاقية شراء طاقة ومياه معدلة فيما يتعلق بمحطة التوليد المشترك الخاصة بها. وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة والمياه، سيتم تحويل متحصلات البيع بعد خصم التزام تخريد الموجودات إلى المشتري عند إزالة محطة الطاقة، وستستمر الشركة باستلام دفعات السعة حتى نهاية مدة اتفاقية شراء الطاقة والمياه المعدلة. تم احتساب هذا التعديل على اتفاقية شراء الطاقة والمياه كتعديل عقد إيجار وتم إثبات المحطة كعقد إيجار تشغيلي حيث تم التوقف عن إثبات الممتلكات والآلات والمعدات. نظراً لإجراء تقييم الانخفاض في القيمة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتقييم الانخفاض في القيمة، إن وجدت، بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه المعدلة، وقد لوحظ أن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية بموجب الاتفاقية كانت أكبر من القيمة الدفترية للمحطة في تاريخ اتفاقية شراء الطاقة والمياه المعدلة. بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه المعدلة، يعد عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي، وعليه تم إثبات ذمم مديني عقود الإيجار التمويلي من تاريخ سريان اتفاقية شراء الطاقة والمياه المعدلة، أي ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

٦,١ ذمم مديني عقود الإيجار التمويلي بتاريخ التعديل:

٥,٢٩٥,٠٨٥	ذمم مديني عقود الإيجار التمويلي المثبتة (إيضاح ٦-١ أ)
٢٥٠,٣٢٦	الإيرادات التمويلية للفترة من ٢٠ يونيو - ٣١ ديسمبر
(٥١٧,٣٧٨)	دفعات السعة المستلمة
٥,٠٢٨,٠٣٣	ذمم مديني عقود الإيجار التمويلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٦-١ أ يمثل هذا البند عقد الإيجار التمويلي المثبت عند تعديل اتفاقية شراء الطاقة والمياه. تم التوقف عن إثبات الممتلكات والآلات والمعدات المثبتة كعقد إيجار تشغيلي بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه الأصلية. بالإضافة إلى ذلك، تضمنت ذمم مديني عقود الإيجار التمويلي تعديلاً فيما يتعلق بالتزامات تخريد الموجودات كما في ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ م بمبلغ ٢٣٥,٩ مليون ريال سعودي ورسوم مقدمة غير مظافة بقيمة ٢١,٦ مليون ريال سعودي.

٦,٢ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، يتكون صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي من:

٢٠٢٢ م	إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي
٦,٨٧٧,٧٢٠	يخصم: الإيرادات التمويلية غير المحققة
(١,٨٤٩,٦٨٧)	في ٣١ ديسمبر
٥,٠٢٨,٠٣٣	

٦-٣ تم تحليله على النحو التالي:

٤٨٨,٢٦٤	صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي، الجزء المتداول
٤,٥٣٩,٧٦٩	صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي، الجزء غير المتداول
٥,٠٢٨,٠٣٣	

٦-٤ يتكون الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية التي يتعين استلامها من:  
خلال سنة

٩٣١,٣١٧	بعد سنة ولكن ليس أكثر من ٥ سنوات
٤,٨٦٩,٨٩٦	بعد خمس سنوات
١,٠٧٦,٥٠٧	
٦,٨٧٧,٧٢٠	

٦. صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي (يتبع)

٢٠٢٢ م	٥-٦ فيما يلي بيان باستحقاق الإيرادات التمويلية غير المحققة: خلال سنة بعد سنة ولكن ليس أكثر من ٥ سنوات بعد خمس سنوات
٤٤٣,٠٥٤	
١,٣٥١,٢٠٦	
٥٥,٤٢٧	
١,٨٤٩,٦٨٧	

٦,٦ بلغت الإيرادات التمويلية المحققة من عقد الإيجار التمويلي خلال السنة ٢٥٠,٣٢٦ ريال سعودي (٢٠٢١ م: لا شيء).

٧. النقد وما في حكمه

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الودائع قصيرة الأجل الأرصدة لدى البنوك النقد في الصندوق
١٥٠,٠٠٠	٤٧٨,٨٥٠	
٢٣,٥٨١	١٧,٢٦٢	
٢٥	٣٠	
١٧٣,٦٠٦	٤٩٦,١٤٢	

تمثل الودائع البنكية قصيرة الأجل الودائع لأجل لدى البنوك المحلية ذات الاستحقاق الأصلي لفترة ٣ أشهر أو أقل وبمتوسط معدل العائد بواقع ٤,٥٪ سنوياً (٢٠٢١ م: ٢,٢١٪ سنوياً).  
أجرت الإدارة فحصاً وفقاً لما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. واستناداً لهذا التقييم، ترى الإدارة أنه لا يوجد أي انخفاض جوهري في القيمة مقابل القيمة الدفترية لما في حكم النقد.

٨. الذمم المدينة التجارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	المستحق من الشركة السعودية لشراكات المياه، طرف ذو علاقة (إيضاح ١٠) يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢١٨,٢٦٦	٢٣٨,٣٣٢	
(٣١,١٥٥)	(٣١,١٥٥)	
١٨٧,١١١	٢٠٧,١٧٧	
١٦,٣٢٩	٣١,١٥٥	بيان بالحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة: الرصيد في بداية السنة
١٤,٨٢٦	--	المحمل للسنة
٣١,١٥٥	٣١,١٥٥	الرصيد في نهاية السنة

إن الشركة السعودية لشراكات المياه هي مؤسسة شبه حكومية مملوكة من قبل وزارة المالية. إن الرصيد ليس متأخر السداد بعد. أجرت الإدارة تقييماً وفقاً لما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. واستناداً لهذا التقييم، ترى الإدارة أنه لا توجد حاجة لأي مخصص جوهري للانخفاض في القيمة مقابل هذه الذمم المدينة.

٩. المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	المدفوعات مقدماً الفائدة المستحقة على الودائع لأجل الذمم المدينة الأخرى المستحق من الأطراف ذات العلاقة الأخرى (إيضاح ١٠)
١٥,١٤٧	٤,٥٠٨	
١٢٢	٢,١٣٧	
١٦,٣٦٩	٧,٢٧٨	
٨٢٦	١,٠٥٨	
٣٢,٤٦٤	١٤,٩٨١	

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت خلال السنة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
١,٠٨٩,٧٧١	٨٢٧,٧٢٥	إيرادات	الشركة السعودية لشراكات المياه - شركة شقيقة
١٠٦,٠٧٨	١٠٣,٨٣٠	تكاليف تشغيلية	شركة سقاية للتشغيل والصيانة المحدودة - شركة شقيقة
٢١,٢٠٣	٢٥,٨٩٥	تحسين محطة - نفقات رأسمالية	شركة سقاية للتشغيل والصيانة المحدودة - شركة شقيقة
٢٢,٨١٣	٢٤,٥٧٣	تحسين محطة - إصلاح وصيانة	شركة سقاية للتشغيل والصيانة المحدودة - شركة شقيقة
١,١٨٣	١,١٩٢	دخل أتعاب إدارة	شركة مشروع توسعة الشعيبة - شركة شقيقة
١,٠٩١	٣٦٣	مصروفات متكبدة نيابة عن الشركات الشقيقة	شركة مشروع توسعة الشعيبة - شركة شقيقة
٢,٩٠٢	٢,٨٢٦	مصروفات متكبدة من قبل شركات شقيقة بالنيابة عن الشركة	شركة أكوا باور - شركة شقيقة
٢,٦١٨	٢,٨٣٣	رواتب ومنافع	مكافأة موظفي الإدارة العليا*
٢,١٠٣	٢,٤٤٧	مكافأة وبدلات	المديرون

\*يشمل هذا البند على رواتب ومنافع المسؤول الإداري التنفيذي (موظف إدارة العليا) المدفوعة من قبل شركة أكوا باور (شركة شقيقة) والمعاد تحميلها على الشركة.

فيما يلي تفاصيل المبالغ المستحقة من/ إلى الأطراف ذات العلاقة في تاريخ التقرير:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	العلاقة	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
١٨٧,١١١	٢٠٧,١٧٧	شركة شقيقة	الشركة السعودية لشراكات المياه
٦٨٦	٩١٨	شركة شقيقة	شركة مشروع توسعة الشعيبة
١٤٠	١٤٠	شركة شقيقة	شركة توسعة الشعيبة القابضة المحدودة
١٨٧,٩٣٧	٢٠٨,٢٣٥		
٢٦,٩٩٢	١,٨٤٨	شركة شقيقة	المستحق للأطراف ذات العلاقة
١,٧٤٢	٦,٢٧٠	شركة شقيقة	الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة
--	٢,١٥٦	شركة شقيقة	شركة سقاية للتشغيل والصيانة المحدودة
--	١٩٦	شركة شقيقة	الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء
٢٢٩	١,١٥١	شركة شقيقة	شركة مشروع الشعيبة الثانية لتنمية المياه
٢٨,٩٦٣	١١,٦٢١	شركة شقيقة	شركة أكوا باور

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة بدون ضمانات، وبدون فائدة، ويتم سدادها نقد. لم تسجل الشركة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة خلال السنة الحالية والسابقة.

يتم الإفصاح عن أتعاب مجلس الإدارة واللجان المستحقة في إيضاح ١٨ لهذه القوائم المالية.

شركة الشعبية للمياه والكهرباء  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

١١. رأس المال

إن رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل للشركة مقسم إلى ١٥٦,٠٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٥٦,٠٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم). فيما يلي تفاصيل ملكية الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢١م:

المساهمون	عدد الأسهم المحتفظ بها		النسبة
	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء المحدودة شركة المياه والكهرباء القابضة الشركة السعودية للكهرباء	٩٣,٦٣٠,٠٠٠	٩٣,٦٣٠,٠٠٠	٦٠٪
	٤٩,٩٣٦,٠٠٠	٤٩,٩٣٦,٠٠٠	٣٢٪
	١٢,٤٨٤,٠٠٠	١٢,٤٨٤,٠٠٠	٨٪
	١٥٦,٠٥٠,٠٠٠	١٥٦,٠٥٠,٠٠٠	١٠٠٪

١٢. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات، يجب على الشركة أن تجنب ١٠٪ من أرباحها بعد الزكاة والضريبة لكل سنة حتى يكون لديها احتياطي نظامي يساوي ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغ الاحتياطي النظامي ٢٧٧,٦٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢٣٦,٠٨ مليون ريال سعودي).

١٣. الاحتياطيات الأخرى

تتكون الاحتياطيات الأخرى مما يلي:

الاحتياطي	الضريبة المؤجلة بشأن احتياطي تحوط التدفقات النقدية	الخسائر الاكتوارية من التزامات منافع الموظفين	الإجمالي
(١٩١,٠٦٧)	١١,٤٦٤	(٧٠٢)	(١٨٠,٣٠٥)
١١٥,٥٤٩	(٦,٩٣٣)	(٢٧٦)	١٠٨,٣٤٠
(٧٥,٥١٨)	٤,٥٣١	(٩٧٨)	(٧١,٩٦٥)
١٣٥,٠٧٥	(٨,١٠٤)	١٩١	١٢٧,١٦٢
(٦٢,٣٥١)	٣,٧٤١	-	٥٨,٦١٠
(٢,٧٩٤)	١٦٨	(٧٨٧)	٣,٤١٣

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م  
الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى خلال السنة  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى خلال السنة  
المعاد توزيعه إلى الربح أو الخسارة (انظر إيضاح ١٥-١)  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

#### ١٤. القيمة العادلة للأدوات المشتقة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، احتفظت الشركة بمبادلات معدلات الفائدة بقيمة اسمية قدرها ١,٧٢١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢,١٤٦ مليون ريال سعودي) لتقليل تعرضها لمخاطر معدلات الفائدة مقابل التمويل طويل الأجل (راجع إيضاح ١٥).

يعرض الجدول أدناه القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة المسجلة كموجودات مع قيمها الاسمية.

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	القيمة الاسمية
٢,١٤٦,٢٣٨	١,٧٢٠,٨٩٤	مبادلات أسعار الفائدة
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	القيمة العادلة لمبادلات أسعار الفائدة
(٢٢,٣٧٦)	٤١,١٩٠	الجزء المتداول
(٥٣,١٤٢)	١٨,٣٦٦	الجزء غير المتداول
(٧٥,٥١٨)	٥٩,٥٥٦	الإجمالي

تتطلب الأدوات المشتقة درجة عالية من الرفع المالي وهي تقلبات قليلة جداً في القيمة. إن التغيرات القليلة نسبياً في قيمة السعر المتعلق بعقد المشتقات يمكن أن يكون لها تأثيراً هاماً على الربح أو مكون حقوق الملكية بالشركة.

يمثل احتياطي تحوط التدفقات النقدية الجزء الفعلي من تغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر المؤجلة المترجمة الناتجة عن عملية التحوط في الربح أو الخسارة وذلك عندما تؤثر العملية المتحوط لها على الربح أو الخسارة، أو يتم إثباتها كتسوية أساس بما يتماشى مع السياسة المحاسبية المطبقة. وبموجب اتفاقيات التمويل، يتعين الاحتفاظ بالتحوطات إلى حين استحقاق القروض.

#### ١٥. القروض والسلف

أبرمت الشركة ترتيبات التمويل طويلة الأجل أدناه بغرض تمويل إنشاء المحطة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاحات	وكيل التسهيل	نوع التسهيلات
١,٥٩٩,٦١٠	١,١٩٦,٣٢١	٢-١٥	بنك الرياض	التسهيل التجاري المشترك
٢٤٣,٧٥٠	-	٣-١٥	ذي إكسبورت-إمبورت بنك أوف كوريا	التسهيل التجاري المشترك
٢١٢,٠٣٠	-	٤-١٥	رويال بنك أوف اسكتلندا إن. في.	التسهيل التجاري المشترك
٣٣٤,٣٧٨	٢٨٤,٩٧٣	٥-١٥	مصرف الراجحي	التسهيل الإسلامي - بالريال السعودي
-	٣٨١,٤٣٠	٦-١٥	مصرف الراجحي	التسهيل الإسلامي - بالدولار الأمريكي
٤٣١,٩٩٣	٨٦٢,٥٠٠	٧-١٥	مصرف الراجحي	التسهيل الإسلامي - دين ثانوي
٢,٨٢١,٧٦١	٢,٧٢٥,٢٢٤			
(٤٩,٧٦٣)	(١٤,٦٠٤)			يخصم: الجزء غير المغطى من الرسوم التمويلية
٢,٧٧١,٩٩٨	٢,٧١٠,٦٢٠			التمويل في نهاية السنة
٥٤٣,٤٦٦	٥٣٢,٥٧٨			الجزء المتداول
٢,٢٢٨,٥٣٢	٢,١٧٨,٠٤٢			الجزء طويل الأجل
٢,٧٧١,٩٩٨	٢,٧١٠,٦٢٠			

١٥. القروض والسلف (يتبع)

١٥,١ في ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٢م، أبرمت الشركة اتفاقية إعادة تمويل مع المقرضين، بناءً عليه تم إيقاف بعض التسهيلات، في حين تم تعديل المبلغ الأصلي ومعدلات الفائدة والطرف المقابل وشروط التسهيلات المتبقية. وبموجب ترتيب إعادة التمويل، تم استنفاد الالتزامات تجاه المقرضين وأُنشئت التزامات جديدة بموجب هيكل إعادة التمويل المعدل. نتيجة لإعادة التمويل والتعديلات عليه، تم التوقف عن إثبات المطلوبات المرتبطة بالتسهيلات القديمة قبل ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٢م، وتم إثبات التسهيلات الجديدة بما يتماشى مع شروط إعادة التمويل.

المطلوبات الأصلية المستنفذة وغير المثبتة

المبلغ	الوكيل	التسهيل
١,٣٤٣,٦٧٢	رويال بنك أوف اسكتلندا إن. في.	التسهيل التجاري المشترك
٩٢,١٥٤	ذي إكسبورت-إمبورت بنك أوف كوريا	التسهيل التجاري المشترك
١٢١,٨٧٥	رويال بنك أوف اسكتلندا إن. في.	التسهيل التجاري المشترك
٢٨٤,٩٧٣	بنك الرياض	التسهيل الإسلامي - بالريال السعودي
٤١٨,٤٩٣	مصرف الراجحي	التسهيل الإسلامي - دين ثانوي
<u>٢,٢٦١,١٦٧</u>		

المطلوبات الجديدة الناشئة والمثبتة

المبلغ	الوكيل	التسهيل
١,١٩٦,٣٢١	بنك الرياض	التسهيل التجاري المشترك
٢٨٤,٩٧٣	مصرف الراجحي	التسهيل الإسلامي - بالريال السعودي
٣٨١,٤٣٠	مصرف الراجحي	التسهيل الإسلامي - بالدولار الأمريكي
٨٦٢,٥٠٠	مصرف الراجحي	التسهيل الإسلامي - دين ثانوي
<u>٢,٧٢٥,٢٢٤</u>		

نظرًا للتوقف عن إثبات التسهيلات القديمة، تم إنهاء علاقة التحوط ذات الصلة، وعليه تم إعادة توزيع احتياطي التدفقات النقدية البالغ ٥٨,٦ مليون ريال سعودي على حساب الجزء الفعال للقيم السوقية للأدوات المشتقة للشركة كما في ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٢م إلى قائمة الربح أو الخسارة. تم إنشاء علاقة تحوط جديدة وفقاً لهيكل التمويل المعدل. بموجب الترتيب مع البنك، إن القيم السوقية للمشتقات البالغة ٤,٦٢ مليون ريال سعودي كما في تاريخ إعادة التمويل لم تتم تسويتها نقداً، بل تم اعتبار القيمة السوقية للمشتقات في تاريخ إنشاء المشتقات الجديدة على أنها معاملة خارج السوق.

١٥,٢ يمثل هذا البند تسهيلاً يحمل معدل فائدة وفقاً لمعدل التمويل المضمون لليلة واحدة زائداً هامش ربح متفق عليه. ويستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية متغيرة كل سنة.

١٥,٣ يمثل هذا البند تسهيلاً يحمل معدل فائدة بواقع ٥,٥٨٪. تم إيقاف التسهيل بعد ترتيب إعادة التمويل وتسوية المبلغ القائم.

١٥,٤ يمثل هذا البند تسهيل يحمل معدل فائدة وفقاً للبايور بالدولار الأمريكي زائداً هامش ربح متفق عليه. تم إيقاف التسهيل بعد ترتيب إعادة التمويل وتسوية المبلغ القائم.

١٥,٥ يمثل هذا البند تسهيلاً يحمل معدل فائدة وفقاً لمعدلات العمولة السائدة بين البنوك السعودية "سايبور" زائداً هامش ربح متفق عليه. ويستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية متغيرة كل سنة.

#### ١٥. القروض والسلف (يتبع)

١٥,٦ يمثل هذا البند تسهيلاً يحمل معدل فائدة وفقاً لمعدل التمويل المضمون لليلة واحدة زائداً هامش ربح متفق عليه. ويستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية متغيرة كل سنة.

١٥,٧ يمثل هذا البند تسهيلاً يحمل معدل فائدة وفقاً لمعدل التمويل المضمون لليلة واحدة زائداً هامش ربح متفق عليه. ويستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية متغيرة كل سنة.

وفقاً للشروط العامة للاتفاقية المبرمة بين الشركة والأطراف المانحة للتسهيلات، فإن هذه التسهيلات المبينة في الإيضاح (١٤-٢) و (١٤-٦) أعلاه مضمونة بتنازل قانوني عن حصص الشركة في عقد إيجار الأرض وأي آلات ومعدات وتجهيزات مقامة عليها. بالإضافة إلى ذلك، إن التسهيلات المبينة أعلاه مضمونة بسندات لأمر من المساهمين للمبالغ التي تم سحبها. تتضمن اتفاقية الشروط العامة بعض التعهدات والتي تتضمن رهناً على جميع الموجودات وبعض القيود بشأن الحصول على قرض إضافي بخلاف التسهيلات أعلاه.

#### ١٦. منافع الموظفين

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

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٢,٧٨٤	٣,٧٠١	في بداية السنة
٩٥٤	٧١٢	المحمل للسنة
-	٢٩٩	الالتزامات ذات الصلة بالموظفين المحولين من شركة شقيقة
٢٧٦	(١٩١)	(الربح)/الخسارة الإكتوارية - الدخل الشامل الأخر
(٣١٣)	(٤٦٠)	المدفوع خلال السنة
٣,٧٠١	٤,٠٦١	

فيما يلي تفاصيل مصروفات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما هي معروضة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٦٦	٩٤	تكلفة الفائدة
٨٨٨	٦١٨	تكلفة الخدمة الحالية
٢٧٦	(١٩١)	(الربح)/الخسارة الإكتوارية - الدخل الشامل الأخر
١,٢٣٠	٥٢١	

#### الافتراضات

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الرئيسية المستخدمة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
%٢,٨٠	%٤,٠٥	معدل الخصم
%٢,٧٠	%٤,٣٠	الزيادات
%١٨,٨٠	%٨,٠٠	معدل الاستقالات
%١٥,٠٠	%١٧,٠٠	٢١ - ٢٥ سنة
%٧,٥٠	%٢٧,٠٠	٢٦ - ٣٠ سنة
%٣,٨٠	%٣٢,٠٠	٣١ - ٥٠ سنة
		٥١ - ٥٩ سنة

## ١٦. منافع الموظفين (بتبع)

### معدل الخصم

يتطلب معيار المحاسبة الدولي ١٩ تحديد معدل الخصم بناءً على العائدات لسندات الشركات عالية الجودة أو السندات الحكومية ذات مدة وعملية تتماشى مع الالتزامات. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. استند معدل الخصم بدلاً من ذلك على عائدات سندات الشركات الأمريكية. يعتبر هذا ملائماً نظراً لأن الريال السعودي مربوط حالياً بالدولار الأمريكي.

بالإضافة إلى ذلك، تمت إضافة علاوة المخاطر إلى معدل الخصم بالدولار الأمريكي لتعكس فرق الائتمان كما تم استخدام مخاطر فك ارتباط العملات. واستخدمت الشركة هامش بواقع ١٠٠ نقطة أساس فوق السندات الأمريكية لمدة تكون مماثلة لمدة الالتزامات.

تم تحديد الافتراضات على أساس الظروف السائدة في السوق بتاريخ كل تقييم. تمثل الحركة في معدل الخصم الحركة في عائدات سندات الشركات الأمريكية بين تواريخ التقييم.

### الزيادات

تم تحديد افتراض الزيادات المستقبلية في الرواتب من قبل الشركة بناءً على توقعاتها طويلة الأجل، والتي تعكس الزيادات التضخمية والتربوجية.

### معدل الاستقالات

يحدد افتراض معدل الدوران المعدل الذي يُفترض فيه أن يستقيل الأفراد من الشركة قبل التقاعد.

### تحليل الحساسية

يظهر الجدول أدناه التغيير في التزام نهاية الخدمة استناداً إلى التغيير المعقول المحتمل في القيمة الافتراضية الأساسية لمعدلات الخصم والزيادة:

(الزيادة/ (النقص) في التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين)		التغيير (نقاط أساس)	
٢٠٢١م	٢٠٢٢م		
(٣٥٨)	(١٣٤)	١٠٠+	معدل الخصم
٤٢٠	١٤٤	١٠٠-	
٤٣٤	١٦٢	١٠٠+	الزيادات
(٣٧٦)	(١٥٤)	١٠٠-	

## ١٧. الذمم الدائنة التجارية

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٢٥,١٢٩	٥,٤٢٥	الذمم الدائنة التجارية
٢٨,٧٣٤	٦,٢٧٠	المستحق إلى مقاولي التشغيل والصيانة (إيضاح ١٠)
٥٣,٨٦٣	١١,٦٩٥	

شركة الشعبية للمياه والكهرباء  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

١٨ . المستحقات والمطلوبات الأخرى

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٥٤,٢٣٨	٣٢,١٣٢	المصروفات التمويلية المستحقة
٨,٧٠٧	٩,٧٠٩	ضريبة القيمة المضافة الدائنة - صافي
٤,٠٢٢	٤,٦٢٥	الرواتب والمنافع المستحقة
٢٧٦	٣٦١	ضريبة الاستقطاع المستحقة
٢٢٩	٥,٣٥١	المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة الأخرى (إيضاح ١٠)
٦,٠٣٦	٢٨,٨٩٣	تعديل النقص في فترة الشتاء المستحق
٢,٩٨٢	٢,٦٦٠	أتعاب مجلس الإدارة واللجان المستحقة
١١,٨١٨	٣٦,٦٠٤	المطلوبات الأخرى
٨٨,٣٠٨	١٢٠,٣٣٥	

١٩ . الزكاة وضريبة الدخل

المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٧,٩٤٣	١٢,٢٥٦	مصرف الزكاة
٢٥,٤٣٩	٢٦٢,٢١٠	مصرف الضريبة
٦٥٩	(٢٣٤,٥٦٤)	الضريبة الحالية
-	٣,٧٤١	(إيرادات) / مصرف الضريبة المؤجلة
٢٦,٠٩٨	٣١,٣٨٧	الضريبة المؤجلة ذات الصلة باحتياطي تحوط التدفقات النقدية المُعاد توزيعها إلى الربح أو الخسارة (انظر الإيضاح ١٣).
٣٤,٠٤١	٤٣,٦٤٣	مصرف الزكاة والضريبة

المبالغ المثبتة في الدخل الشامل الأخر

قامت الشركة خلال السنة بإثبات المبالغ المتعلقة بالضريبة التالية في الدخل الشامل الأخر:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٦,٩٣٣	(٨,١٠٤)	الخسارة الضريبية المؤجلة المتعلقة بصافي التغير فيما يتعلق بالقيمة العادلة للمشتقات

١٩,١ الزكاة

بناءً على استثمار المساهمين الأجانب في الشركة، فقد تم تقدير الشركة كمنشأة مختلطة في المملكة العربية السعودية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، يمتلك المساهم غير السعودي ٣٠,٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣٠,٠٠٪) من أسهم الشركة ويمتلك المساهمون السعوديون النسبة المتبقية البالغة ٧٠,٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٧٠,٠٠٪).

١٩. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

١٩,١ الزكاة (يتبع)

فيما يلي العناصر الأساسية لوعاء الزكاة العائد إلى المساهمين السعوديين:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١,٣٨٩,٦٢٥	١,٦٠٩,٣٨٠	حقوق الملكية
١,٩٧٥,٢٣٣	١,٩٠٧,٦٥٥	القروض
١٦٩,٧٠٣	٢١,٤٥٢	المخصصات الافتتاحية والتسويات الأخرى
(٣,٩٧٧,٧٢٤)	(٣,٣٧٤,٠٩٦)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(٤٤٣,١٦٣)	١٦٤,٣٩١	الربح المعدل للسنة
٣١٥,٧٢٠	٣٢٥,٨٨٩	الإجمالي
(١٢٧,٤٤٣)	٤٩٠,٢٨٠	حصة المساهمين السعوديين من وعاء الزكاة
٣١٥,٧٢٠	٣٢٥,٨٨٩	الزكاة بواقع ٢,٥٪
٧,٨٩٣	١٢,٢٥٦	

١٩,٢ ضريبة الدخل

١٩,٢,١ الضريبة الحالية

مطابقة معدل الضريبة الفعلي

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٤٢٨,٠٨٢	٤٥٩,٥٦٠	الربح قبل الزكاة والضريبة
(٢٩٩,٦٥٧)	(٣٢١,٦٩٢)	يخصم: الربح العائد للمساهمين السعوديين
١٢٨,٤٢٥	١٣٧,٨٦٨	الربح العائد للمساهمين الأجانب
٢٥,٦٨٥	٢٧,٥٧٤	الضريبة بواقع ٢٠٪
(٢٤٦)	٢٣٤,٦٣٦	الأثر الضريبي الناتج عن: الفروقات غير القابلة للخصم / (القابلة للخصم) الأخرى
٢٥,٤٣٩	٢٦٢,٢١٠	مصروف الضريبة

١٩. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

١٩,٢ ضريبة الدخل (يتبع)

١٩,٢,٢ الضريبة المؤجلة

الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة

إن الموجودات/ المطلوبات الضريبية المؤجلة ومصروف/ رصيد الضريبة المؤجلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر تتعلق بالبند التالي:

الموجودات/ (المطلوبات) الضريبية المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	المثبتة في الدخل الشامل الآخر	المثبت في الربح أو الخسارة	الموجودات/ (المطلوبات) الضريبية المؤجلة كما في ١ يناير ٢٠٢٢م	٢٠٢٢م
(٨٤٥)	-	٢٦٢,٣٠٥	(٢٦٣,١٥٠)	الممتلكات والألات والمعدات
٢٤٤	-	٢٣	٢٢١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٨٨٥	-	٨	١,٨٧٧	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
-	-	(١٣,٨٤٤)	١٣,٨٤٤	خسائر الضريبة غير المستغلة المرحلة
-	-	(١٣,٩٢٨)	١٣,٩٢٨	التزام تخريد الموجودات
(٣,٥٧٣)	(٨,١٠٤)	-	٤,٥٣١	القيمة العادلة للمشتقات المالية
(٢,٢٨٩)	(٨,١٠٤)	٢٣٤,٥٦٤	(٢٢١,١٥٦)	
الموجودات/ (المطلوبات) الضريبية المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	المثبتة في الدخل الشامل الآخر	المثبت في الربح أو الخسارة	الموجودات/ (المطلوبات) الضريبية المؤجلة كما في ١ يناير ٢٠٢١م	٢٠٢١م
(٢٦٣,١٥٠)	-	٧,٧٩١	(٢٧٠,٩٤١)	الممتلكات والألات والمعدات
٢٢١	-	٥٥	١٦٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٨٧٧	-	٨٩٧	٩٨٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١٣,٨٤٤	-	(٨,٩٣٠)	٢٢,٧٧٤	خسائر الضريبة غير المستغلة المرحلة
١٣,٩٢٨	-	(٤٧٢)	١٤,٤٠٠	التزام تخريد الموجودات
٤,٥٣١	(٦,٩٣٣)	-	١١,٤٦٤	القيمة العادلة للمشتقات المالية
(٢٢٨,٧٤٩)	(٦,٩٣٣)	(٦٥٩)	(٢٢١,١٥٦)	

١٩. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

١٩,٣ مخصص الزكاة الضريبة الحالية للسنة

كانت الحركة في مخصص الزكاة والضريبة للسنة كما يلي:

الإجمالي	الضريبة	الزكاة	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٣,٧٦٢	٩,٩٨٣	١٣,٧٧٩	في بداية السنة
٢٧٤,٤٢٢	٢٦٢,١٩٥	١٢,٢٢٧	المحمل للسنة
٤٤	١٥	٢٩	بموجب مخصص السنة السابقة
(٣٧,٦٥١)	(٢٩,٧٢٩)	(٧,٩٢٢)	الدفعات خلال السنة
٢٦٠,٥٧٧	٢٤٢,٤٦٤	١٨,١١٣	في نهاية السنة
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٨,٨٩٨	٦,٦٨٩	١٢,٢٠٩	في بداية السنة
٣٣,٩٥٧	٢٦,٠٦٤	٧,٨٩٣	المحمل للسنة
(٥٧٥)	(٦٢٥)	٥٠	المخصص المقدر بأقل/ (أعلى) من قيمته للسنة السابقة
(٢٨,٥١٨)	(٢٢,١٤٥)	(٦,٣٧٣)	الدفعات خلال السنة
٢٣,٧٦٢	٩,٩٨٣	١٣,٧٧٩	في نهاية السنة

١٩,٤ موقف الربوط

أصدرت وأنهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") الربوط للسنوات من ٢٠٠٦ م إلى ٢٠١٨ م والربط للسنوات ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م قيد الفحص.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وهي حالياً قيد الفحص بواسطة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٢٠. الإيرادات

الإيرادات بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه الأصلية

إيضاحات	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
	٥١٦,١٢٤	١,٠٤٢,٠٥٣	دفعات السعة
١-٢٠	٢٣,٨١١	٤٧,٧١٨	دفعات الناتج
	٥٣٩,٩٣٥	١,٠٨٩,٧٧١	

الإيرادات بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه المعدلة

إيضاحات	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
	١٢,٤٦٢	-	دفعات السعة
٢-٢٠	٢٥,٠٠٢	-	دفعات الناتج
	٢٥٠,٣٢٦	-	الإيرادات من عقد الإيجار التمويلي
	٢٨٧,٧٩٠	-	
	٨٢٧,٧٢٥	١,٠٨٩,٧٧١	

٢٠,١ يمثل هذا البند إيرادات الإيجار التشغيلي ويتضمن (١) دفعات السعة مقابل المياه المحلاة والطاقة، و (٢) دفعات على أساس الناتج للمياه المحلاة والطاقة.

٢٠,٢ يمثل هذا البند إيرادات الإيجار التمويلي ويتضمن (١) دفعات السعة مقابل المياه المحلاة والطاقة، و (٢) الدفعات على أساس الناتج للمياه المحلاة والطاقة و (٣) إيرادات عقود الإيجار التمويلي.

٢١. التكاليف التشغيلية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٠٩,٩٩٧	١٢٣,٨٤١	تكاليف التشغيل والصيانة
٣٠٤,١١٠	١٤٤,٤٤٥	الإستهلاك (إيضاح ٥)
٣,٢٦٨	٣,٣٠٩	التكاليف التشغيلية الأخرى
٤١٧,٣٧٥	٢٧١,٥٩٥	

٢٢. المصروفات الإدارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٤,٠٤٩	٢٣,٧٤٧	تكلفة التأمين
١٥,٨٥٥	١٧,٠٢٨	تكاليف الموظفين
٩,٦٥٨	٩,٢٩٨	الأتعاب المهنية والقانونية
٢,١٠٣	٢,٤٤٧	أتعاب لجان مجلس الإدارة ومصروفات اجتماعات
٦٦٢	٤٣٧	ضريبة الاستقطاع على التكاليف التمويلية
١٤,٩٤٧	١٤٧	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٣,١٠٨	٤,٠٢١	المصروفات المكتبية والمصروفات الأخرى
٧٠,٣٨٢	٥٧,١٢٥	

٢٣. الإيرادات الأخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,١٨٣	١,١٩٢	إيرادات أتعاب الإدارة (إيضاح ١٠)
--	٤٩,١٢٥	مطالبات التأمين
٦٧	--	الربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
١,٧٣٩	٢,٥٠٤	أخرى
٢,٩٨٩	٥٢,٨٢١	

تتعلق مطالبة التأمين بالمبلغ المستلم من شركة التأمين والمتعلق بمكونات المحطة والآلات التي تضررت وظلت المطالبات قيد الموافقة حتى سنة ٢٠٢٢ م.

٢٤. التكلفة التمويلية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٧٦,٦٦١	٤٧,٩٢٣	١-٢٤	التكاليف التمويلية
٧٥,٨٧٩	١٣,٧٥٠		مصروفات الفوائد على تحوط التدفقات النقدية، صافي
١٦,٧٠٠	٢٩,٨٩٤	٢-٢٤	إطفاء الرسوم التمويلية
٧,٨٧٤	٣,٨٧٠		إلغاء مخصص التزام تخريد الموجودات
١٧٧,١١٤	٩٥,٤٣٧		

٢٤,١ يبلغ صافي التكلفة التمويلية المتعلقة باحتياطي تحوط التدفقات النقدية مبلغ ٦٢ مليون ريال سعودي ومُعاد توزيعها إلى الربح أو الخسارة (انظر الإيضاح ١٣).

٢٤,٢ في ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٢ م، أبرمت الشركة اتفاقية إعادة تمويل مع مقرضيها، والتي بناءً عليها تم التوقف عن إثباتات المطالبات القديمة وتسجيل المطالبات الجديدة. نظرًا لأنه تم التوقف عن إثباتات المطالبات القديمة، فقد تم تحميل الجزء غير المغطى من الرسوم المقدمة البالغة ١٤,٦ مليون ريال سعودي والمرتبطة بالمطالبات القديمة على الربح أو الخسارة.

## ٢٥ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية البالغة ١٥٦,٠٥٠,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٥٦,٠٥٠,٠٠٠) سهم عادي (إيضاح ١١). إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة هو عدد الأسهم العادية القائمة في بداية السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة مضروبة في عامل ترجيح الوقت. عامل ترجيح الوقت هو عدد الأيام التي تكون فيها الأسهم مستحقة كنسبة من إجمالي عدد الأيام في السنة. تبلغ ربحية السهم الأساسية والمخفضة لسنة ٢٠٢٢م ما قيمته ٢,٦٧ ريال سعودي للسهم (٢٠٢١م: ٢,٥٣ ريال سعودي لكل سهم).

فيما يلي المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١٥٦,٠٥٠,٠٠٠	١٥٦,٠٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
٣٩٤,٠٤١	٤١٥,٩١٧	صافي الربح للسنة (بالآلاف الريالات السعودية)
٢,٥٣	٢,٦٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)

## ٢٦. الارتباطات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لدى الشركة ارتباطات نفقات رأسمالية تعاقدية بمبلغ ٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢٧,٢ مليون ريال سعودي).

## ٢٧. توزيعات الأرباح

قام مجلس إدارة الشركة خلال السنة بدفع توزيعات أرباح بمبلغ ٢,٠٥٧ ريال سعودي للسهم بإجمالي مبلغ ٣٢١ مليون ريال سعودي؛ بما في ذلك توزيعات الأرباح المقترحة بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢١م: ٠,٨٩٠٧ ريال سعودي للسهم بإجمالي مبلغ ١٣٩ مليون ريال سعودي بما في ذلك توزيعات الأرباح المقترحة بمبلغ ٦٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م). إن مبلغ توزيعات الأرباح المذكورة أعلاه هو بالصافي بعد خصم استرداد الزكاة وضريبة الدخل من المساهمين كما هو مذكور أدناه:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١٧٦,٢٨٢	٣٥٥,٠٠١	توزيعات الأرباح
(٣٧,٢٨٢)	(٣٤,٠٠١)	يخصم: استرداد الزكاة وضريبة الدخل من المساهمين*
١٣٩,٠٠٠	٣٢١,٠٠٠	توزيعات الأرباح المدفوعة بالصافي بعد خصم استرداد الزكاة والضريبة من المساهمين

\* تم استرداد مصروف الزكاة والضريبة الذي يتعلق بسنة ٢٠٢١م والبالغ ٣٤ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٢م (تم استرداد مبلغ ٣٧,٢ مليون ريال سعودي المتعلق بسنة ٢٠٢٠م في سنة ٢٠٢١م).

## ٢٨. إدارة المخاطر المالية

إن المطلوبات المالية الأساسية للشركة هي تمويل طويل الأجل ومشتقات ودمم دائنة ومصروفات مستحقة. وتتمحور الأهداف الرئيسية لهذه الأدوات المالية في زيادة التمويل بشكل أساسي بهدف إنشاء المصنع بالإضافة إلى متطلبات رأس المال العامل للشركة.

كما تمتلك الشركة موجودات مالية على شكل نقد وما يعادله ودمم مدينة تجارية وأخرى والتي تعد جزءاً لا يتجزأ ويتم الحصول عليها مباشرة من أعمالها العادية.

وتتعرض العمليات المالية الخاصة بالشركة إلى المخاطر التالية:

### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالأدوات المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة للمخاطر الائتمانية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. يتمثل الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية للموجودات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي.

فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية للموجودات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر:

دون تاريخ استحقاق محدد	خلال ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</b>					
الموجودات المالية غير المشتقة					
-	٧١,٢١٤	٤١٧,٠٥٠	٣,٥١٨,٦٩٠	١,٠٢١,٠٧٩	٥,٠٢٨,٠٣٣
صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي					
-	٢٠٧,١٧٧	-	-	-	٢٠٧,١٧٧
الذمم المدينة التجارية					
-	١,٠٥٨	-	-	-	١,٠٥٨
المستحق من الطرف ذي العلاقة					
-	٩,٤١٥	-	-	-	٩,٤١٥
الموجودات المالية الأخرى					
-	-	-	-	-	٤٩٦,١١٢
الأرصدة لدى البنوك					
٤٩٦,١١٢	٢٨٨,٨٦٤	٤١٧,٠٥٠	٣,٥١٨,٦٩٠	١,٠٢١,٠٧٩	٥,٧٤١,٧٩٥
<b>دون تاريخ استحقاق محدد</b>					
الموجودات المالية المشتقة					
-	٦,٦٠٩	٣٤,٧١٦	١٨,١٣٧	٩٤	٥٩,٥٥٦
مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط					

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

دون تاريخ استحقاق محدد	خلال ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</b>					
الموجودات المالية غير المشتقة					
-	١٨٧,١١١	-	-	-	١٨٧,١١١
الذمم المدينة التجارية					
-	٨٢٦	-	-	-	٨٢٦
المستحق من الطرف ذي العلاقة					
-	١٦,٤٩١	-	-	-	١٦,٤٩١
الموجودات المالية الأخرى					
-	-	-	-	-	١٧٣,٥٨١
الأرصدة لدى البنوك					
١٧٣,٥٨١	٢٠٤,٤٢٨	-	-	-	٣٧٨,٠٠٩

## ٢٨. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

### مخاطر الائتمان (يتبع)

#### صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي

تمثل ذمم مديني عقود الإيجار التمويلي الذمم المدينة من المشتري وفقاً لاتفاقيات شراء الطاقة والمياه. إن مخاطر الائتمان المرتبطة بذمم مديني عقود الإيجار التمويلي محدودة بسبب قوة التصنيف الائتماني المناسب للمشتري.

#### الذمم المدينة التجارية

إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية يتأثر بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. إن العميل الوحيد للشركة هو طرف ذو علاقة (الشركة السعودية لشراكات المياه) ويتم تحديد إيرادات المبيعات والمبلغ المستحق القبض وفقاً لما هو منصوص عليه في اتفاقية شراء الطاقة والمياه. وترى الشركة أن مخاطر الائتمان المرتبطة بهذه الذمم المدينة منخفضة للغاية حيث أن الشركة السعودية لشراكات المياه هي شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة من قبل وزارة المالية.

#### المستحق من الأطراف ذات العلاقة الأخرى

يتضمن المستحق من الأطراف ذات العلاقة من المصروفات المدفوعة بالنيابة عن الشركات الشقيقة. إن مخاطر الائتمان المرتبطة بالمستحق من الأطراف ذات العلاقة الأخرى ليست جوهرية وتتوقع الشركة استردادها بالكامل بقيمتها الدفترية المذكورة.

#### الموجودات المالية الأخرى

تتضمن الموجودات المالية الأخرى فائدة مستحقة على الودائع لأجل والرسوم الجمركية القابلة للاسترداد والسلف للموظفين والذمم المدينة الأخرى. لا توجد أي مخاطر ائتمانية متعلقة بسلف لموظفين. إن مخاطر الائتمان المرتبطة بالأدوات المالية الأخرى لا تعتبر جوهرية وتتوقع الشركة استردادها بالكامل بقيمتها الدفترية المذكورة.

#### النقد لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل

إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل تعتبر محدودة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

#### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. ويهدف منهج الشركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الشركة للخطر. وعليه، تسعى الشركة للتأكد من توفر التمويل الكافي من الأطراف ذات العلاقة والتسهيلات البنكية في جميع الأوقات.

٢٨ . إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

فيما يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير . المبالغ بالمجمل ولم يتم خصمها وتتضمن مدفوعات فوائد تعاقدية.

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	من ٣ أشهر إلى سنة	خلال ٣ أشهر	
					<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</b>
٣,٠٦٢,٧٢١	٣٧٢,١٢٣	١,٩٩٨,٥٩٨	٤٢٨,٩٨٦	٢٦٣,٠١٤	المطلوبات المالية غير المشتقة
١١,٦٩٥	-	-	-	١١,٦٩٥	التمويل طويل الأجل
١٢٠,٣٣٥	-	-	-	١٢٠,٣٣٥	الزخم الدائنة
					المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
<b>٣,١٩٤,٧٥١</b>	<b>٣٧٢,١٢٣</b>	<b>١,٩٩٨,٥٩٨</b>	<b>٤٢٨,٩٨٦</b>	<b>٣٩٥,٠٤٤</b>	
الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	من ٣ أشهر إلى سنة	خلال ٣ أشهر	
					<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</b>
٢,٨٠٣,٦٩٢	-	٢,١٨٠,١١٦	٣١٥,٣٦٨	٣٠٨,٢٠٨	المطلوبات المالية غير المشتقة
٢٥,١٢٩	-	-	١٢,٠٤٧	٢٥,١٢٩	التمويل طويل الأجل
٥٣,٨٢١	-	-	-	٤١,٧٧٤	الزخم الدائنة
					المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
<b>٢,٨٨٢,٦٤٢</b>	<b>-</b>	<b>٢,١٨٠,١١٦</b>	<b>٣٢٧,٤١٥</b>	<b>٣٧٥,١١١</b>	
					المطلوبات المالية المشتقة
٧٥,٥١٨	-	٣٣,١٥٧	١٨,٥٣٢	٢٣,٨٢٩	مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
<b>٢,٩٥٨,١٦٠</b>	<b>-</b>	<b>٢,٢١٣,٢٧٣</b>	<b>٣٤٥,٩٤٧</b>	<b>٣٩٨,٩٤٠</b>	

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

إن دفعات الفائدة بشأن القروض المرتبطة بعمولة متغيرة المدرجة في الجدول أعلاه تعكس معدلات الفائدة الأجلّة السائدة في السوق في تاريخ التقرير وقد تتغير هذه المبالغ بتغير معدلات الفائدة السائدة في السوق.

٢٨ . إدارة المخاطر المالية (يتبع)

**مخاطر السوق**

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار تحويل العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على ربح الشركة أو تدفقاتها النقدية. وتهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة وضبط التعرض للمخاطر ضمن الحدود المقبولة مع تحقيق العائد الأمثل.

وتستخدم الشركة المشتقات لإدارة مخاطر السوق. ويتم تنفيذ جميع هذه المعاملات وفقاً لسياسات وممارسات الشركة. وعادة ما تسعى الشركة لتطبيق محاسبة التحوط لإدارة التقلبات في الربح أو الخسارة.

**مخاطر العملات**

تمثل مخاطر العملة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتعرض الشركة للتذبذبات في أسعار صرف العملات الأجنبية خلال السياق الاعتيادي لأعمالها. لم تقم الشركة بإجراء أي معاملات هامة بعملات بخلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظراً لأن سعر صرف الريال السعودي مثبت في الوقت الحالي مقابل الدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة أن الشركة لا تتعرض لأي مخاطر عملات هامة.

**مخاطر معدلات الفائدة**

مخاطر معدلات الفائدة تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة السائدة في السوق. وتخضع الشركة لمخاطر معدلات الفائدة على التزاماتها المحملة بفائدة والتي تتكون بشكل أساسي من القروض لأجل بمعدلات فائدة متغيرة. تدير الشركة مخاطر معدلات الفائدة لديها من خلال إبرام عقود تحوط لمعظم قروضها طويلة الأجل ذات المعدل المتغير. في نهاية السنة، لا يوجد لدى الشركة أي تعرض جوهري لمخاطر معدلات الفائدة حيث أن معظم تدفقاتها النقدية المتغيرة على المطلوبات يتم التحوط لها.

وفيما يلي بيان بمعدلات الفائدة للأدوات المالية المرتبطة بعمولة الخاصة بالشركة والمفصح عنها إلى إدارة الشركة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٤٣,٧٥٠	--	الأدوات ذات المعدلات الثابتة المطلوبات المالية التمويل طويل الأجل
٢,٥٧٨,٠١١ (٢,١٤٦,٢٣٨)	٢,٧٢٥,٢٢٤ (١,٧٢٠,٨٩٤)	الأدوات ذات المعدلات المتغيرة المطلوبات المالية التمويل طويل الأجل مبادلات أسعار الفائدة - المبالغ الاسمية
٤٣١,٧٧٣	١,٠٠٤,٣٣٠	

لا تقوم الشركة بالمحاسبة عن أي موجودات مالية أو مطلوبات مالية ذات معدل ثابت بالقيمة العادلة، وعليه، فإن الشركة لا تتعرض لأية مخاطر معدلات فائدة تتعلق بقروض ذات معدل فائدة ثابت.

٢٨. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

تحليل الحساسية

إن التغير المحتمل المعقول لـ ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير سيزيد (سينقص) حقوق الملكية والربح بالمبالغ الظاهرة أدناه. إن هذا التحليل يفترض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وتحديدًا مخاطر تحويل العملات الأجنبية.

الربح أو الخسارة		
النقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس	الزيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس	
٢٧,٢٥٢	(٢٧,٢٥٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(١٧,٢٠٩)	١٧,٢٠٩	المطلوبات المالية ذات المعدلات المتغيرة
		مبادلات أسعار الفائدة
١٠,٠٤٣	(١٠,٠٤٣)	صافي الحساسية
٢١,١٨١	(٢١,١٨١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(١٨,٢٠٥)	١٨,٢٠٥	المطلوبات المالية ذات المعدلات المتغيرة
		مبادلات أسعار الفائدة
٢,٩٧٦	(٢,٩٧٦)	صافي الحساسية

الموجودات والمطلوبات المشتقة المصنفة كتحوطات للتدفقات النقدية

يوضح الجدول التالي الفترات التي يتوقع فيها حدوث التدفقات النقدية المرتبطة بتحوطات التدفقات النقدية والقيم الدفترية لأدوات التحوط ذات الصلة.

الربح أو الخسارة		القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
أكثر من سنة	١٢ شهراً أو أقل		
١٨,٣٦٦	٤١,١٩٠	٥٩,٥٥٦	مبادلات أسعار الفائدة الموجودات
٢٢,٣٧٦	٥٣,١٤٢	٧٥,٥١٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبادلات أسعار الفائدة المطلوبات

٢٩. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحة للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية.

٢٩. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

تأخذ الشركة بالاعتبار خصائص الموجودات أو المطلوبات إذا قام المشاركون في السوق بأخذ هذه الخصائص بالحسبان عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس.

تأخذ الشركة بالاعتبار خصائص الموجودات أو المطلوبات إذا قام المشاركون في السوق بأخذ هذه الخصائص بالحسبان عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار لمدرجة المشمولة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

يوضح الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها إما بالقيمة العادلة في القوائم المالية أو عندما تختلف قيمتها العادلة عن القيمة الدفترية حسب مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
٥٩,٥٥٦	-	٥٩,٥٥٦	-	٥٩,٥٥٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م الموجودات المالية القيمة العادلة للمشتقات المالية
٢٤٣,٧٥٠	٢٤٣,٧٥٠	-	-	٢٤٣,٧٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م المطلوبات المالية التمويل طويل الأجل - يحمل معدل ثابت
٧٥,٥١٨	-	٧٥,٥١٨	-	٧٥,٥١٨	القيمة العادلة للمشتقات المالية
٣٢١,١٢٩	٢٤٥,٦١١	٧٥,٥١٨	-	٣١٩,٢٦٨	

تم إجراء تقييم للقيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى من قبل الإدارة على أنها تقارب القيم الدفترية بسبب إعادة التسعير المتكررة أو طبيعتها قصيرة الأجل.

يعرض الجدول التالي طرق التقييم المستخدمة في قياس المستوى ٢ للقيم العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي، وكذلك المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة المستخدمة.

أساليب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

طريقة التقييم	النوع
نماذج المبادلات: يتم احتساب القيمة العادلة بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وتستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ذات السعر المتغير على معدلات المبادلات المدرجة والأسعار المستقبلية ومعدلات الإقراض داخل البنوك. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحنى العائد الذي تم الحصول عليه من مصادر مماثلة والذي يعكس مقياس معدل داخل البنوك ذو الصلة المستخدم من قبل المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير مبادلات أسعار الفائدة. يخضع تقدير القيمة العادلة لتعديل مخاطر الائتمان التي تعكس مخاطر الائتمان الخاصة بالشركة وتلك الخاصة بالطرف الآخر، ويتم احتسابها على أساس الهوامش الائتمانية المستنبطة من مقايضات التعثر في السداد الحالية أو أسعار السندات.	مبادلات أسعار الفائدة

### ٣٠. حصة المساهمين في حقوق الملكية

فيما يلي حصة المساهمين في حقوق ملكية الشركة:

الإجمالي	الشركة السعودية لل كهرباء	شركة المياه والكهرباء القابضة	الشركة السعودية المالية للمياه والكهرباء	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٥٦٠,٥٠٠	١٢٤,٨٤٠	٤٩٩,٣٦٠	٩٣٦,٣٠٠	رأس المال
٢٧٧,٦٧٩	٢٢,٢١٥	٨٨,٨٥٧	١٦٦,٦٠٧	الاحتياطي النظامي
٨٧٦,٥٦١	٩٢,٠٠٤	٣٦٢,٨٧٣	٤٢١,٦٨٤	الأرباح المبقاة
(٣,٤١٣)	(٢٨٦)	(١,١٤٦)	(١,٩٨١)	الاحتياطيات الأخرى
٢,٧١١,٣٢٧	٢٣٨,٧٧٣	٩٤٩,٩٤٤	١,٥٢٢,٦١٠	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٥٦٠,٥٠٠	١٢٤,٨٤٠	٤٩٩,٣٦٠	٩٣٦,٣٠٠	رأس المال
٢٣٦,٠٨٧	١٨,٨٨٧	٧٥,٥٤٨	١٤١,٦٥٢	الاحتياطي النظامي
٨٢٣,٢٣٦	٨٧,٤٦٢	٣٤٤,٧٠٤	٣٩١,٠٧٠	الأرباح المبقاة
(٧١,٩٦٥)	(٦,١٢٠)	(٢٤,٤٧٨)	(٤١,٣٦٧)	الاحتياطيات الأخرى
٢,٥٤٧,٨٥٨	٢٢٥,٠٦٩	٨٩٥,١٣٤	١,٤٢٧,٦٥٥	

### ٣١. الأحداث اللاحقة

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٢/١٢/١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل عقد تأسيسها / نظامها الأساسي وفقاً لأي تغييرات لمواءمة المواد مع أحكام النظام. ونتيجة لذلك، ستقدم الشركة عقد التأسيس/ النظام الأساسي المعدل إلى الشركاء / المساهمين في اجتماع جمعيتهم العمومية غير العادية/ السنوية للتصديق عليه.

بخلاف ذلك، لم تقع أي أحداث حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة قد تؤثر جوهرياً على القوائم المالية والإفصاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

### ٣٢. أرقام المقارنة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قامت الإدارة بمراجعة عرض تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية وخلصت بأنه يجب إعادة تصنيف بعض من هذه المبالغ من تكلفة المبيعات إلى المصروفات الإدارية. تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على النحو التالي لتكون متوافقة مع طريقة العرض للفترة الحالية.

المبلغ	إعادة تصنيف إلى	إعادة تصنيف من	البيان
٢٤,٠٤٩	المصروفات الإدارية	تكلفة المبيعات	تكلفة التأمين

### ٣٣. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية بواسطة مجلس الإدارة في الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٣ م (الموافق ٢٣ شعبان ١٤٤٣ هـ).