

القوائم المالية الموحدة

١٧٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة	١٦٢	تقرير المراجع المستقل
١٧٢	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	١٦٦	قائمة المركز المالي الموحدة
١٧٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٦٨	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
		١٦٩	قائمة الدخل الشامل الموحدة





تقرير المراجع المستقل

إلى المساهمين في شركة أكوأبور (شركة مساهمة سعودية)

(سابقًا: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)



رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي، برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد، ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة في شركة أكوأبور (شركة مساهمة سعودية) (سابقًا: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الترخ الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخصًا للسياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعة القوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. إن وصف كيف تناولت مراجعتنا لكل أمر مذكور أدناه، موضع ضمن ذلك السياق.

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

(١) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتكون الموجودات غير المالية من الشهرة والموجودات غير المالية سواء المكتتة مباشرة أو من خلال الشركات التابعة، والتي يتم المحاسبة عنها إما كممتلكات وآلات ومعدات أو صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي. يتم اختبار الشهرة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، في حين يتم اختبار الموجودات غير المالية الأخرى للتحقق من وجود انخفاض محتمل في القيمة إذا كانت هناك مؤشرات دالة على الانخفاض في القيمة، بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، التعديلات على اتفاقيات شراء الطاقة المعنية سواء فيما يتعلق بالمعدلات التعاقدية طويلة الأجل أو فترة ترتيبات الشراء المعنية.

كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسية

- تضمنت الإجراءات التي قمنا بها ما يلي:
- تقييم منهجية التقييم؛
- التحقق من مدى معقولية الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك معدلات الخصم وتوقعات التدفقات النقدية؛

(أ) الانخفاض في قيمة الشهرة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت القيمة الدفترية للشهرة في القوائم المالية للمجموعة ١,٩٣٧ مليون ريال سعودي. وبناءً على تقييم انخفاض قيمة الشهرة السنوي، تبين للإدارة أن القيمة الدفترية للشهرة لم تنخفض قيمتها. استند هذا الاستنتاج إلى نموذج القيمة الحالية الذي تطلب من الإدارة إبداء أحكام هامة بشأن معدل الخصم والتدفقات النقدية المستقبلية المعنية.

(١) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

(أ) الانخفاض في قيمة الشهرة (تتمة)

كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسية

- مطابقة بيانات المدخلات مع الأدلة الداعمة مثل الميزانيات المعتمدة والنظر في مدى معقولية هذه الميزانيات.

اعتمد النموذج على أحدث الخطط المالية والتدفقات النقدية التي تم تقديرها خلال الفترة المتوقعة لعمر المشاريع المعنية.

لقد اعتبرنا هذا من أمور المراجعة الرئيسية نظرًا للأحكام والتفويضات الهامة المطلوبة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد وعدم التأكد الملازم للتوقعات والافتراضات المعنية.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، وإيضاحي (٤) و (٦-٦-١) بشأن التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.

(ب) انخفاض قيمة الممتلكات والتلت والمعدات والاستثمارات في الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية وصافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي

كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسية

قمنا بتحليل وجود مؤشرات على خسائر انخفاض القيمة على مستوى الوحدات المدرجات للنقدية.

بالنسبة لتلك الموجودات التي تم فيها تحديد مؤشرات انخفاض القيمة وإجراء اختبار انخفاض القيمة من قبل الإدارة، قمنا بإجراء ما يلي:

- بالنسبة للوحدات المدرجة للنقدية التي تم اختبارها، قمنا بالتحقق من أن توقعات التدفقات النقدية المستقبلية المخصصة تتوافق مع تلك الناتجة عن الموجودات المدرجة في هذه الوحدات المدرجة للنقدية وأنها كانت متوافقة مع (أ) بيانات الميزانية والخطط متوسطة الأجل وما بعدها مع افتراضات المجموعة طويلة الأجل، (٢) الأداء السابق، (٣) توقعات السوق، (٤) العمر التشغيلي المتوقع للموجودات.
- لقد قمنا بإجراء تقييم، من خلال إجراء مقابلات مع الإدارة ومراجعة تقرير الإدارة المبني على آراء الخبراء (حيثما ينطبق ذلك)، وإثبات الافتراضات المعنية التي تستند إليها افتراضات السعر وحجم الإنتاج؛
- لقد قمنا بالإجراءات التالية بشأن نموذج انخفاض القيمة للإدارة، حسبما هو ملأتم:

(١) اختبار صحة احتساب النموذج وسلامته المنطقية؛

(٢) تقييم مدى معقولية معدل خصم ما قبل الضريبة المستخدم من خلال التحقق من الافتراضات المعنية مقابل بيانات السوق القابلة للملاحظة؛

- بالنسبة لتلك الموجودات التي تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لها باستخدام القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، قمنا بالتحقق من القيمة العادلة للعقد المعني وتقييم مدى معقولية تكلفة البيع بالرجوع إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة؛
- اختبار تحليل حساسية الإدارة الذي أخذ في الاعتبار تأثير التغيرات في الافتراضات على نتيجة تقييم الانخفاض في القيمة؛
- تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بالافتراضات الرئيسية التي تتأثر بها نتيجة اختبار الانخفاض في القيمة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تشتمل قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة على ممتلكات وألات ومعدات بقيمة ١١,٨١٦ مليون ريال سعودي، وشركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية بقيمة ٩,٤٣٣ مليون ريال سعودي، وصافي استثمار في عقد إيجار تمويلي بمبلغ ١٢,٧٤٨ مليون ريال سعودي. بالنسبة لبعض تلك الموجودات حيث حددت الإدارة مؤشرات الانخفاض في القيمة، قامت الإدارة باحتساب القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات.

وبناءً على التقييم، لم تقم الإدارة بتحديد أي خسارة انخفاض تتعلق بالممتلكات والتلت والمعدات وصافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي. غير أنه، تم إثبات خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٩٣ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد في الغالب استناداً إلى عمليات احتساب القيمة الحالية باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصصة. استندت النماذج إلى أحدث خطة مالية وتضمنت فترات التوقع على مدى فترة اتفاقيات شراء الطاقة / اتفاقيات شراء الطاقة والمياه أو العمر الاقتصادي للأصل.

بالنسبة للموجودات التي من المتوقع استرداد القيمة الدفترية لها من خلال بيع الموجودات، تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس طريقة القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع. تم تحديد القيمة العادلة على أساس العقود الثنائية أو الشروط الملزمة، حسب الاقتضاء.

لقد اعتبرنا هذا من أمور المراجعة الرئيسية نظرًا للتفويضات الهامة المتضمنة عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد وعدم التأكد الملازم للتوقعات والافتراضات المعنية. تضمنت المدخلات الرئيسية للقيمة القابلة للاسترداد ما يلي:

- التدفقات النقدية خلال الفترات التي يتوقع خلالها أن يحقق الأصل تدفقات نقدية بما في ذلك حجم الإنتاج والتعرفة؛
- معدلات خصم ما قبل الضريبة.

انظر الإيضاح (٣) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية الهامة بشأن الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح (٤) بشأن التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح (٥) بشأن الممتلكات والتلت والمعدات والإيضاح (٧) بشأن الإفصاحات المتعلقة بالشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

تقرير المراجع المستقل

إلى المساهمين في شركة أكواباور (شركة مساهمة سعودية)
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)

الأمور الرئيسية للمراجعة تامة

(٢) اكتمال المطلوبات المالية المشتقة (بخلاف تغطية مخاطر التدفقات النقدية) وتقييم الأذونات المالية المشتقة ضمن المستوى ٢ و ٣	كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسية
كما هو مبين في الإيضاح (٢١) حول القوائم المالية الموحدة، تستخدم المجموعة (بما في ذلك الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية) الأذونات المالية المشتقة لتغطية مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية المتعلقة ببعض القروض التي تم التعاقد عليها. هذه الأذونات المالية المشتقة مؤهلة لتخصيصها كأذونات تغطية مخاطر التدفقات النقدية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بإثبات مبلغ ٤٠٧ مليون ريال سعودي من المطلوبات المالية المشتقة المتعلقة بتغطية مخاطر التدفقات النقدية.	تضمنت الإجراءات التي قمنا بها ما يلي: • لقد فحصنا، على أساس العينة، وثائق وعقود المجموعة المتعلقة بالمطلوبات المالية المشتقة.
نظراً للعدد الكبير من الشركات التابعة والشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بالإضافة إلى عدد العقود التي أبرمتها المجموعة، هناك مخاطر ملازمة تتمثل في أن بعض الأذونات المالية المشتقة (بخلاف تلك المتعاقد عليها لتغطية مخاطر التدفقات النقدية)، بما في ذلك الأذونات المدمجة ضمن أدوات أخرى، قد لا يتم تحديدها وتسجيلها بشكل صحيح من قبل المجموعة.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية بشأن نماذج تقييم الإدارة للأذونات المصنفة على أنها أدوات مالية ضمن المستوى ٢ و ٣:
تم تصنيف المطلوبات المالية المشتقة، بخلاف تغطية مخاطر التدفقات النقدية، وبالبالغة ١٧٦ مليون ريال سعودي كأذونات مالية ضمن المستوى ٣، وتم تصنيف مبلغ قدره ٣٦١ مليون ريال سعودي كأذونات مالية ضمن المستوى ٢. على عكس الأذونات المالية الأخرى التي يمكن ملاحظة قيمتها أو مدخلاتها بسهولة وبالتالي يسهل تأكيدها بشكل مستقل، فإن التقييم بطبيعته أكثر موضوعية بسبب استخدام إما نماذج تقييم معقدة و/أو مدخلات غير قابلة للملاحظة. لذلك، نعتبر أن هذا من أمور المراجعة الرئيسية بسبب الموضوعية والتعقيد اللذين ينطوي عليهما تقييم القيم العادلة للأذونات المالية المشتقة ضمن المستوى ٣.	- اختبار صحة احتساب النموذج وسلامته المنطقية؛ - تقييم مدى معقولية معدلات الخصم ومنحنيات أسعار الفائدة المستخدمة من خلال التحقق من الافتراضات المعنية مقابل بيانات السوق القابلة للملاحظة؛ - مطابقة بيانات المدخلات مع الأدلة الداعمة مثل الميزانيات أو توقعات الكميات المشتراة والنظر في مدى معقولية هذه الميزانيات والتوقعات. لقد حصلنا على تأكيد للأذونات المالية المشتقة في نهاية السنة من الأطراف المقابلة (حيثما ينطبق ذلك) أو بتنفيذ إجراءات بديلة، حسب الاقتضاء. قمنا بمراجعة العقود والاتفاقيات الهامة المبرمة خلال السنة لتحديد المشتقات المدمجة المحتملة. تم تنفيذ إجراءات المراجعة من قبل فريق المراجعة الأساسي وكذلك الفرق المكونة للشركات التابعة الهامة والشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي لعام ٢٠٢١، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون تقرير المجموعة السنوي لعام ٢٠٢١ متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجعي الحسابات هذا.

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

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

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

مسؤوليات الإدارة ولجنة المراجعة حول القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ لجنة المراجعة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد لجنة المراجعة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك، والإجراءات التي تم اتخاذها لإزالة المخاطر أو التدابير الاحترازية المطبقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للجنة المراجعة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية بالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ولذلك تعد بمثابة أمور مراجعة رئيسية. سنقوم ببيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم تحظر الأنظمة والقوانين الإفصاح العلني عن هذا الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب التبعات السلبية للإبلاغ والتي تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ



أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٣٥٦)

الرياض: ١٣ شعبان ١٤٤٣

(١٦ مارس ٢٠٢٢)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
١٢,٧٣٢,٣٤٠	١١,٨١٥,٧٢٨	٠ ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٠٥٨,٦٧٨	١,٩٩٧,٤٣٠	٦ موجودات غير ملموسة
٥,٠٦٢,٨٤٨	٩,٤٣٣,١٩٩	٧ شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١٠,٦٠٥,٣٣٧	١٢,٣٧٢,٤٧٤	٨ صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
٢٥,٠٤٦	-	٢٢ مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٣٥,٤٩٨	١٦٥,٠٠٤	٤-٢٠ موجودات الضريبة المؤجلة
-	٤٥,٥٤٠	٢١ القيمة العادلة للمشتقات
٧٠,٧٦٠	٥٤,٠٨٦	١-١٠ مخزون وقود استراتيجي
١٩٧,٥١٠	١٥٦,٩٢٣	٩ موجودات أخرى
٣٠,٨٨٨,٠١٧	٣٦,٠٤٠,٣٨٤	إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة		
٤٥٠,٨٣٥	٤٢٥,٢٩٩	١٠ المخزون
٣٢٣,٥٧١	٣٧٥,٨٢١	٨ صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
٧٤٥,٦٦١	٧٨٠,٦٥٦	٢٢ مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣,٠٢٠,٢٣٥	٢,٩١٣,٦١٧	١١ مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٨٣٢,٦٦٨	٥,١٧٢,٩٢١	١٢ نقدية وشبه نقدية
٥,٣٧٢,٩٧٠	٩,٦٦٨,٣١٤	إجمالي الموجودات المتداولة
٣٦,٢٦٠,٩٨٧	٤٥,٧٠٨,٦٩٨	إجمالي الموجودات

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
حقوق المساهمين			
٦,٤٢٩,٣٤٤	٧,١٣٤,١٤٣	١-١٣	رأس المال
١,٤١٠,٣٩٨	٥,٣٣٥,٨٩٣	١-١٣	علوة إصدار
٦٤٢,٨٨٣	٧١٨,٧٦٣		الاحتياطي النظامي
١,١٨٤,٩٠٨	١,٣٠٧,٨٢٦		الأرباح المبقاة
-	٥٦٠,٠٠٠	٤-١٣	توزيعات أرباح مقترجة
٩,٦٦٧,٥٣٣	١٥,٠٥٦,٦٢٥		حقوق الملكية المتعلقة بملكي الشركة قبل الاحتياطات الأخرى
(٢,٧٩٨,٤١٩)	(١,٥٧٢,٢٧٩)	٢-١٣	الاحتياطات الأخرى
٦,٨٦٩,١١٤	١٣,٤٨٤,٣٤٦		حقوق الملكية المتعلقة بملكي الشركة
٥٣١,٠٤١	٨٣٥,٧٩٩	١٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
٧,٤٠٠,١٥٥	١٤,٣٢٠,١٤٥		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
١٧,٢٨٦,٧٤٤	٢٢,٨٥٦,٧٥٣	١٥	قروض وتسهيلات طويلة الأجل
١,٥٧٧,٨٣٩	١,٥٩٤,٨٥٢	٢٢	مبالغ مستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
١,١٨٢,٩٥٩	٤٤٣,١٦٧	٧	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٦٥٠,٧٨٩	٣٦٢,٨٩٠	٢١	القيمة العادلة للمشتقات
١٢٥,٧١١	١٢٠,٤٠٤	٤-٢٠	مطلوبات ضريبة مؤجلة
٦٣,٣٠٤	٥٤,٣٣١	١٧	إيرادات مؤجلة
٣٠٢,٢٤٠	٢٦٥,٢٩٥	١-٢٣	مطلوبات مالية أخرى
١٧٨,٩٦٤	١٩٦,٠٢٥	١٦	التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٠٩,٤٢٢	٤٠٨,٩٥٣	٢-٢٣	مطلوبات أخرى
٢١,٦٧٧,٩٧٢	٢٦,٣٠٢,٦٧٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
٤,١٠٥,٤٧٦	٣,٥٩٧,٩٨١	١٨	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات مالية أخرى
٣٦٤,٨٤٧	١٨٦,٣٨١	١٩	تسهيلات تمويل قصيرة الأجل
١,١٧٨,٣٦٠	٩٥٨,٤٧٦	١٥	قسط متداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٤٣,٢٨٠	٨٣,٤٨٥	٢٢	مبالغ مستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
٥٩,٥٨٤	٤٤,٠٥٨	٢١	القيمة العادلة للمشتقات
٢٧٦,٥١٧	٢١٥,٥٠٢	٣-٢٠	الزكاة والضريبة
٦,٠٢٨,٠٦٤	٥,٠٨٥,٨٨٣		
١,١٥٤,٧٩٦	-	٦-١٥	قروض وتسهيلات تمويل مصنفة كمتداولة
٧,١٨٢,٨٦٠	٥,٠٨٥,٨٨٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٨,٨٦٠,٨٣٢	٣١,٣٨٨,٥٥٣		إجمالي المطلوبات
٣٦,٢٦٠,٩٨٧	٤٥,٧٠٨,٦٩٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
العمليات المستمرة		
٤,٨٢٩,١١١	٥,٣٦٠,٩٤٠	٢٤ إيرادات
(٢,٣٠١,٣٦٢)	(٢,٤٦٠,٥٥٤)	٢٥ تكاليف العمليات
٢,٥٢٧,٧٤٩	٢,٩٠٠,٣٨٦	إجمالي الربح
(١٤٢,٨٥٦)	(١٣٣,٢٤٩)	٤-١١ تكلفة تطوير ومخصص ومشطوبات، بعد خصم عكس القيد
(٨١٨,٨٨٢)	(٩٤٠,٧٦٩)	٢٦ مصاريف عمومية وإدارية
٢٣١,١٠٧	٢٢٥,٦٠٦	١-٧ الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة
١٥١,٨٧٢	١٤١,٥٠٣	٢-٢٤ إيرادات عمليات أخرى
١,٩٤٨,٩٩٠	٢,١٩٣,٤٧٧	دخل العمليات قبل خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى
(١٨١,٠٥١)	(٣٥٦,٤٨٢)	٢٨ خسارة انخفاض في القيمة ومصاريف أخرى، صافي
١,٧٦٧,٩٣٩	١,٨٣٦,٩٩٥	دخل العمليات بعد خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى
١٥٥,٦٠٨	٩٦,٣٠٨	٢٧ إيرادات أخرى، صافي
(٢٣,٤٦٠)	(٤٦,٥٠٣)	٢٩ خسارة تحويل عملات أجنبية، صافي
(١,٠٦٨,٤٤٨)	(١,٠٥٩,٧٦٩)	٣٠ أعباء مالية، صافي
٨٣١,٦٣٩	٨٢٧,٠٣١	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٥٠,٩٥٠	(٨٣,١٢٣)	١-٢٠ زكاة وضريبة دخل (محملة) / عكس قيد
٨٨٢,٥٨٩	٧٤٣,٩٠٨	ربح السنة من العمليات المستمرة
العمليات المتوقعة		
١٩,٧٩٨	-	١-٣٢ الربح من العمليات المتوقعة، بما في ذلك الخسارة المثبتة نتيجة الموجودات المعدة للبيع
٩٠٢,٣٨٧	٧٤٣,٩٠٨	ربح السنة
الربح / (الخسارة) المتعلق بـ:		
٨٨٢,٥٦٨	٧٥٨,٧٩٨	المساهمين في الشركة
١٩,٨١٩	(١٤,٨٩٠)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٠٢,٣٨٧	٧٤٣,٩٠٨	
الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأتم (بالريال السعودي)		
١,٣٧	١,١٤	٢-٣١
الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأتم (بالريال السعودي)		
١,٣٤	١,١٤	٢-٣١

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

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

إيضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠
ربح السنة	٧٤٣,٩٠٨	٩٠٢,٣٨٧
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر		
البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:		
عمليات أجنبية - فروقات ترجمة عملات أجنبية	(٣٩٩)	٢٣,٥٨٥
شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر	٩٩٧,٧٨٦	(١,١٩١,٣٦٦)
صافي التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية	٣٨٠,٦٦٥	(٣٦٠,٦٨٠)
تسوية احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية المحولة إلى الربح أو الخسارة	(٤٠,٠٨٧)	(٣٩,٦٥٠)
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة		
إعادة قياس التزامات المنافع المحددة	(١٨,١٧٧)	١١,٥٠٦
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر	١,٣١٩,٧٨٨	(١,٥٥٦,٦٠٥)
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل	٢,٠٦٣,٦٩٦	(٦٥٤,٢١٨)
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل المتعلق بـ:		
المساهمين في الشركة الأم	١,٩٨٤,٩٣٨	(٥٥٤,٦١٥)
حقوق الملكية غير المسيطرة	٧٨,٧٥٨	(٩٩,٦٠٣)
	٢,٠٦٣,٦٩٦	(٦٥٤,٢١٨)

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٨٣١,٦٣٩	٨٢٧,٠٣١	الربح قبل الزكاة والضريبة من العمليات المستمرة
١٥,٦١٥	-	الربح قبل الزكاة والضريبة من العمليات المتوقفة
التعديلات :-		
٥٦٧,٣٧٥	٦٢٠,٩٢٦	٢-٦ و ٣-٥ استهلاك وإطفاء
١,٠٨٩,٣٨٤	١,٠٥٩,٧٦٩	١-٣٢ و ٣٠ أعباء مالية
٩,١٦٣	-	١-٣٢ خسارة مثبتة نتيجة فقدان السيطرة على شركة تابعة
٣٢,٦١٣	١٥,٠٠٧	٢٩ خسارة تحويل عملات أجنبية غير محققة
(٢٣١,١٠٧)	(٢٢٥,٦٠٦)	١-٧ الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة
٣٩,٣٧٩	٤٠,٨٢٠	١-١٦ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٦,١٦٦)	٢,٦٦٢	القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية المعاد تحويلها إلى الربح أو الخسارة
٩٧,١٤٢	٥٢,٧٣٦	المخصصات
-	٦٠,٩٩٥	٢٣ و ١-٢ مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
١٣٧,٤٨٥	٦٠,٠٢٤	٢٨ خسارة انخفاض في قيمة الممتلكات والتلات والمعدات والشهرة
(٩,٥٨٨)	٧,٧٤٧	٢٧ خسارة / (ربح) استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٢,٨٥٦	١٣٣,٢٤٩	٤-١١ تكلفة تطوير ومخصص ومشطوبات، بعد خصم عكس القيد
-	٢٨٠,٠٠٠	٤-٢٨ معاملات الدفع على أساس الأسهم
(٥٥,١٤٦)	(٧٢,٣٣٨)	إيرادات تمويل من قروض وودائع المساهمين
(٢٤,٦٥١)	(٦,٠٧٥)	٢٧ مكاسب إعادة قياس الخيارات
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٢٨٨,٨١٣)	(٧٢,٩٥٠)	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
(١٢,٥١١)	(٤,٣٩٩)	المخزن
(١٧٣,١١٦)	٢٥٩,٩٥٨	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٣٣,٣٢٩	١٦,٣٥٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١١	١٦,٦٧٤	مخزون وقود استراتيجي
(٣٥٤,٦٧٢)	٧٦٣,٠٣٥	صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
(٨٢٦)	٢١,٤٢٤	موجودات أخرى
٥٧,٣٠٥	٣٨,٥٣٦	مطلوبات أخرى
(٦٦,٥٢٣)	(٨,٩٧٣)	إيرادات مؤجلة
١,٨٢٠,١٧٧	٣,٨٨٦,٦٠٧	صافي النقدية من العمليات
(٨,٥٠٧)	(٤١,٩٣٦)	١-١٦ مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٨٥,٤٦٢)	(١٩٢,٩٤٦)	٣-٢٠ زكاة وضريبة مدفوعة
١٤٩,٢٠٣	٢٠٩,٠٢١	١-٧ توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١,٨٧٥,٤١١	٣,٨٦٠,٧٤٦	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(١,٤٥٧,٦٣٣)	(٢,٠٥٢,٠٢٢)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٢١,٩٩٦	٢١,٩٢٤	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٤,٧٢٢)	(٣,٩٤٦,١٧١)	استثمارات في شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٣٤,٩١٢	٥٢,٣٩٩	إيرادات تمويل من قروض وودائع المساهمين مستلمة
١٢٥,٨٧١	-	متحصلات استبعاد موجودات معدة للبيع بالصفى
(١,٣٤٩,٥٧٦)	(٥,٩٢٣,٨٧٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
-	٤,٧٧٨,٨٦٤	١-١٣ متحصلات من رأس المال المصدر
-	(٤٠٤,٨٦٨)	١-١٣ تكاليف معاملات إصدار الأسهم، بما في ذلك معاملات الدفع على أساس الأسهم
١,٥٦٠,٤٥٩	٩,٧٧١,٢١١	قروض وتسهيلات مستلمة، بعد خصم تكاليف المعاملات
(١,٨١٢,٥٤٤)	(٥,٧٦٩,٣٥٥)	قروض وتسهيلات مسددة
٤٧,٤٢٠	٢٧,٧٧٤	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(١١٦,٨٠٧)	(١٤٢,٠٦٠)	مطلوبات مالية أخرى
(١,٠٨٧,٥٠١)	(١,٠٧٣,٨٣١)	أعباء مالية مدفوعة
(١,٠٨٢,٥٠٩)	(٩٠٥,٩٢٤)	٤-١٣ توزيعات أرباح مدفوعة
-	١٢١,٥٦٦	مساهمات في رأس المال من حقوق الملكية غير المسيطرة وتعديلات أخرى عليها
(٢,٤٩١,٤٨٢)	٦,٤٠٣,٣٧٧	صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١,٩٦٥,٦٤٧)	٤,٣٤٠,٢٥٣	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية خلال السنة
٢,٧٩٨,٣١٥	٨٣٢,٦٦٨	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٨٣٢,٦٦٨	٥,١٧٢,٩٢١	١٢ النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

رأس المال	علاوة الإصدار	الاحتياطي النظامي	الأرباح المحتقة	توزيعات أرباح مقترحة	احتياطيات أخرى (إيضاح ٢٠١٣)	حقوق الملكية المتعلقة بملكي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
٦,٤٢٩,٣٤٤	١,١٧٧,٠٣١	٥٥٤,٦٢٦	٣,١٠٢,١٠٨	-	(١,٣٦١,٢٣٦)	٩,٩٠١,٨٧٣	٧٠٣,٥٠٤	١٠,٦٠٥,٣٧٧
-	-	-	٨٨٢,٥٦٨	-	-	٨٨٢,٥٦٨	١٩,٨١٩	٩٠٢,٣٨٧
-	-	-	-	-	(١,٤٣٧,١٨٣)	(١,٤٣٧,١٨٣)	(١١٩,٤٢٢)	(١,٥٥٦,٦٠٥)
-	-	-	٨٨٢,٥٦٨	-	(١,٤٣٧,١٨٣)	(٥٥٤,٦١٥)	(٩٩,٦٠٣)	(٦٥٤,٦١٨)
-	-	-	(١٠,٥٣٠)	-	-	(١٠,٥٣٠)	١٠,٥٣٠	-
-	-	-	(٢,٧٠٠,٩٨١)	-	-	(٢,٧٠٠,٩٨١)	(٨٣,٣٩٠)	(٢,٧٨٤,٣٧١)
-	٢٣٣,٣٦٧	-	-	-	-	٢٣٣,٣٦٧	-	٢٣٣,٣٦٧
-	-	٨٨,٢٥٧	(٨٨,٢٥٧)	-	-	-	-	-
٦,٤٢٩,٣٤٤	١,٤١٠,٣٩٨	٦٤٢,٨٨٣	١,١٨٤,٩٠٨	-	(٢,٧٩٨,٤١٩)	٦,٨٦٩,١١٤	٥٣١,٠٤١	٧,٤٠٠,١٥٥
٦,٤٢٩,٣٤٤	١,٤١٠,٣٩٨	٦٤٢,٨٨٣	١,١٨٤,٩٠٨	-	(٢,٧٩٨,٤١٩)	٦,٨٦٩,١١٤	٥٣١,٠٤١	٧,٤٠٠,١٥٥
-	-	-	٧٥٨,٧٩٨	-	-	٧٥٨,٧٩٨	(١٤,٨٩٠)	٧٤٣,٩٠٨
-	-	-	-	-	١,٢٢٦,١٤٠	١,٢٢٦,١٤٠	٩٣,٦٤٨	١,٣١٩,٧٨٨
-	-	-	٧٥٨,٧٩٨	-	١,٢٢٦,١٤٠	١,٩٨٤,٩٣٨	٧٨,٧٥٨	٢,٠٦٣,٦٩٦
٨٥٣,٣٦٩	٣,٩٢٥,٤٩٥	-	-	-	-	٤,٧٧٨,٨٦٤	-	٤,٧٧٨,٨٦٤
(١٤٨,٥٧٠)	-	-	-	-	-	(١٤٨,٥٧٠)	-	(١٤٨,٥٧٠)
-	-	-	-	-	-	-	٣٣١,٠٤٣	٣٣١,٠٤٣
-	-	-	-	-	-	-	(١٠٥,٠٤٣)	(١٠٥,٠٤٣)
-	-	-	(٥٦٠,٠٠٠)	٥٦٠,٠٠٠	-	-	-	-
-	-	٧٥,٨٨٠	(٧٥,٨٨٠)	-	-	-	-	-
٧,١٣٤,١٤٣	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧١٨,٧٦٣	١,٣٠٧,٨٢٦	٥٦٠,٠٠٠	(١,٥٧٢,٢٧٩)	١٣,٤٨٤,٣٤٦	٨٣٥,٧٩٩	١٤,٣٢٠,١٤٥

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١ النشاطات

شركة أكوابور ("الشركة" أو "أكوابور") (سابقًا: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)، شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٢١٥ وتاريخ ٢ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٠٨)، ومسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٣٩٢ وتاريخ ١٠ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٣ يوليو ٢٠٠٨).

تم تغيير الاسم الرسمي للشركة من شركة أعمال المياه والطاقة الدولية إلى شركة أكوا باور ("الشركة" أو "أكوا باور") بعد الحصول على موافقة الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٥ يناير ٢٠٢٢ واستيفاء جميع المتطلبات التنظيمية ذات الصلة.

بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢١، أكملت الشركة طرحها العام الأولي وتم إدراج أسهمها العادية في السوق المالية السعودية ("تداول").

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

إن المعلومات المتعلقة بالشركات المستثمر فيها والتابعة بشكل مباشر للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر مذكورة في الجدول أدناه.

اسم المنشأة	بلد التأسيس	النشطة الرئيسية	نسبة الملكية المباشرة	
			٢٠٢١	٢٠٢٠
شركة أكوا باور السعودية لتنمية المياه والطاقة	المملكة العربية السعودية	الاستثمار في المؤسسات الصناعية والإدارة، الاستثمار في المؤسسات التجارية والإدارة؛ وإدارة المكتب.	100,0%	100,0%
شركة كهروماء	المملكة العربية السعودية	تركيب وصيانة وتشغيل ومقاولات توليد الكهرباء وتحلية المياه.	100,0%	100,0%
شركة أكوابور ري إنشورنس كومباني ليميتد (التأمين الأسير) ("أكوا ري")	الإمارات العربية المتحدة (مركز دبي المالي العالمي)	إصدار وتنفيذ عقود التأمين من الفئة (٣). وبموجب الترخيص الصادر لها، يمكن لشركة أكوا ري القيام بالتأمين على جزء من الشركات المنتسبة لها والتأمين ضد الغير ذوي العلاقة.	100,0%	100,0%
شركة المساهمات المتعددة	المملكة العربية السعودية	تركيب وصيانة وتشغيل ومقاولات توليد الكهرباء وتحلية المياه.	90,0%	90,0%
أكوابور البحرين للطاقة القابضة ذ.م.م	مملكة البحرين	تركيب وصيانة وتشغيل ومقاولات توليد الكهرباء وتحلية المياه.	99,7%	99,7%
أكوابور جلوبال سيرفيسز ليميتد	الإمارات العربية المتحدة (مركز دبي المالي العالمي)	تملك استثمارات في مجموعة من الشركات وتقديم خدمات الاستشارات المالية والمحاسبية وإعداد التقارير المالية والامتثال الضريبي والخدمات ذات العلاقة.	100,0%	100,0%
أكوابور مانيجمنت آند إنفستمنت ون ليميتد	الإمارات العربية المتحدة (مركز دبي المالي العالمي)	الاستثمار في المؤسسات الصناعية والإدارة، الاستثمار في المؤسسات التجارية والإدارة؛ وإدارة المكتب.	100,0%	100,0%
شركة أكوابور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة (مركز دبي المالي العالمي)	توليد وتوزيع الطاقة الكهربائية والمياه المحلاة والأعمال أو الأنشطة الثانوية الأخرى المتعلقة بها، وتطوير وإدارة هذه الشركات وتقديم الخدمات الفنية والتجارية والإدارية.	01,0%	01,0%
الشركة الوطنية التولى القابضة ("نوماك")	المملكة العربية السعودية	تأسست نوماك في عام ٢٠١٨، وتقوم بإنشاء وتملك وشراء وإدارة والاستثمار في المشاريع الصناعية والخدمية والإنشائية لمحطات الطاقة والكهرباء والبخار ومحطات تحلية المياه وتقديم خدمات التشغيل والصيانة بموجب عقود طويلة الأجل.	100,0%	100,0%
شركة أكوا للتصنيع	المملكة العربية السعودية	توليد الطاقة وتحلية المياه وتوزيعها أو غيرها من الأعمال المتعلقة أو الملحقة بها.	100,0%	100,0%
أكوا باور إنترناشيونال المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	مرافق توليد الطاقة وأنظمة التوزيع؛ والتشغيل والصيانة؛ وتوليد الطاقة وتحلية المياه. خلال عام ٢٠٢١، قامت المجموعة بتحويل استثمارها في أكوابور إنترناشيونال المحدودة إلى أكوابور جلوبال سيرفيسز.	-	100,0%

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢ أسس إعداد وتوحيد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية"). قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية على أساس استمرارها في العمل كمنشأة مستمرة.

٢-١ أسس الإعداد

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

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

التغيرات في حصة الملكية في الشركات التابعة

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية بصورة متماثلة لكافة الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة.

فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

- تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة، كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
 - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
 - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

نقدية وشبه نقدية

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

النحوات المالية

الإثبات الأولي

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

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

التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة بها ضمن الفئات التالية:

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة تتمة

الأدوات المالية تتمة

التوقف عن الإثبات

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

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

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

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

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

مقاصة الأدوات المالية

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

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

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

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

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

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

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

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

المدينون التجاريون

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

تكلفة تطوير المشاريع

تقيد التكاليف المتكبدة بشأن المشاريع تحت التطوير، التي تعتبر مجدية اقتصاديًا، كأصل في قائمة المركز المالي الموحدة وذلك بالقدر الذي يتم فيه تقييم إمكانية استردادها. وفي الحالات التي يعتبر فيها المشروع غير مجدي اقتصاديًا، يتم إثبات التكاليف المتراكمة لذلك المشروع كمصاريف في الربح أو الخسارة خلال السنة التي تحدد فيها. تقوم المجموعة بتجنب مخصص لهذه المشاريع على أساس نسب النجاح المتوقع لها.

يتم إثبات تكاليف التطوير المستردة من المشاريع الناجحة كخصم من التكاليف المؤجلة في قائمة المركز المالي الموحدة.

المخزون

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تتكون التكلفة من تكلفة الشراء و، حسب ما هو ملائم، تكاليف العمالة المباشرة، والمصاريف غير المباشرة المتكبدة بشأن إحضار البضاعة إلى موقعها ووضعها الحالي. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة تتمة

الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - الشركات المستثمر

فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية تتمة

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

الممتلكات والتلات والمعدات

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

يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكديدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة الموجودات بعد استخدامها في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير الإثبات المتعلقة بالمخصص.

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

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

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

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

عمليات تجميع الأعمال

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

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعاقد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظواهر السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

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

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

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

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

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

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

الموجودات غير المتداولة المعدة للبيع والعمليات المتوقفة

تصنف المجموعة الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كمعدة للبيع في حالة استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي عن طريق معاملة البيع وليس من خلال الاستخدام المستمر لها. تقاس الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد المصنفة كمعدة للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. تمثل تكاليف البيع التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة باستبعاد الأصل (مجموعة الاستبعاد)، باستثناء تكاليف التمويل ومصرف ضريبة الدخل.

يتم الوفاء بمتطلبات تصنيف الموجودات المعدة للبيع فقط عندما تكون عملية البيع محتملة بشكل كبير وأن يكون الأصل أو مجموعة الاستبعاد متاحة للبيع فوراً بحالتها الحالية. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المحتمل حدوث تغيرات هامة على عملية البيع أو إلغاء قرار البيع. يجب على الإدارة أن تكون ملتزمة بخطة بيع الأصل والذي يتوقع أن يتم خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

لا يتم استهلاك أو إطفاء الممتلكات والتلات والمعدات والموجودات غير الملموسة حال تصنيفها كمعدة للبيع. يجب عرض الموجودات والمطلوبات المصنفة كمعدة للبيع بصورة مستقلة كبنود متداولة في قائمة المركز المالي.

إن مجموعة الاستبعاد مؤهلة لاعتبارها عملية متوقفة إذا كانت تشكل قطاعاً من المنشأة تم استبعادها أو تم تصنيفها كمعدة للبيع، وأنها:

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

يتم استبعاد العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة، وإظهارها كبنود مستقل بعد الضريبة من العمليات المتوقفة في قائمة الربح أو الخسارة.

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

الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن أدوات الدين التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- الموجودات المالية التي تعتبر سندات دين،
- الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود،
- مدينو عقود الإيجار،
- عقود الضمان المالي الصادرة، و
- التزامات القروض الصادرة.

لم يتم إثبات خسارة انخفاض في قيمة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. تقيس المجموعة مخصصات انخفاض القيمة باستخدام الطريقة العامة لجميع الموجودات المالية، باستثناء الذمم المدينة التجارية بما في ذلك الذمم المدينة قصيرة الأجل المتعلقة بالجهات ذات العلاقة، التي تتبع الطريقة المبسطة.

وفقاً للطريقة العامة، تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ مساو لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، باستثناء الحالات التالية التي يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة لها على مدى ١٢ شهراً:

- سندات الدين التي تبين بأن لها مخاطر ائتمان منخفضة بتاريخ إعداد القوائم المالية، و
- الأدوات المالية الأخرى التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها.

تعتبر المجموعة بأن سندات الدين لها مخاطر ائتمان منخفضة عندما تعادل درجة تصنيف مخاطر الائتمان لها الدرجة المتعارف عليها عالمياً بـ "من الدرجة الأولى".

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث تعثر تتعلق بأداة مالية والتي يمكن أن تقع خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة تتمة

الانخفاض في القيمة تتمة

الموجودات المالية تتمة

وفقاً للطريقة المبسطة، يتم قياس مخصصات الانخفاض في القيمة بمبلغ مساو لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة وقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تمثل المدخلات الأساسية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة المتغيرات التالية:

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

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية إلى المراحل الثلاث التالية طبقاً للمنهجية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩):

المرحلة ١ - الموجودات المالية التي لم تنخفض جودتها الائتمانية بصورة جوهرية منذ استحداثها. يسجل مخصص الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثني عشر شهراً.

المرحلة ٢ - الموجودات المالية التي انخفضت جودتها الائتمانية بصورة جوهرية منذ استحداثها. يسجل مخصص الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. يسجل مخصص الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

المرحلة ٣ - بالنسبة للموجودات المنخفضة القيمة، تقوم المجموعة بإثبات مخصص الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

تأخذ المجموعة أيضاً بعين الاعتبار المعلومات المستقبلية عند تقويمها للانخفاض الجوهرية في مخاطر الائتمان منذ استحداثها، بالإضافة إلى قياس خسائر الائتمان المتوقعة.

تشتمل المعلومات المستقبلية على عناصر مثل عوامل الاقتصاد الكلي (مثل البطالة، وإجمالي الناتج المحلي، والتضخم، وأسعار العملات وأسعار المساكن) والتوقعات الاقتصادية التي تم الحصول عليها من خلال المصادر الداخلية والخارجية.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة تقديرات مرجحة بالاحتمالات لخسائر الائتمان، ويتم قياسها على النحو التالي:

- الموجودات المالية التي ليس لها مستوى ائتمان منخفض بتاريخ إعداد القوائم المالية: بالقيمة الحالية للعجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها)،
- الموجودات المالية ذات المستوى الائتماني المنخفض بتاريخ إعداد القوائم المالية: الفرق بين صافي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، والتي تشمل القيمة القابلة للاسترداد من الضمانات.
- التزامات الفروض غير المسحوبة: بالقيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة في حالة سحب الالتزام والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، و
- عقود الضمان المالي: الدفعات المتوقعة دفعها لحامل العقد ناقصاً أية مبالغ تتوقع المجموعة استردادها.

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية بمعدل العمولة الفعلي المحدد عند الإثبات الأولي أو ما يقاربه وبما يتفق مع إثبات الإيرادات.

الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

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

المخصصات

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

منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

الالتزامات ما بعد التوظيف

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

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

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

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

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

معاملات الدفع على أساس الأسهم

من الممكن أن يحصل موظفو المجموعة على مكافآت مسددة على شكل أسهم، بموجبها يقوم الموظفون بتقديم الخدمات مقابل أدوات حقوق الملكية. يتم تحديد القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بتاريخ المنح استناداً إلى الأسعار السائدة في السوق عند توفرها، مع الأخذ بعين الاعتبار الشروط والأحكام التي تم بموجبها منح أدوات حقوق الملكية هذه. في حال عدم توفر أسعار السوق لمكافآت الأسهم، يتم تقدير القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية باستخدام إحدى طرق التقييم للحصول على تقدير السعر الذي بلغته أدوات حقوق الملكية هذه بتاريخ القياس المعني في معاملة تجارية عادلة بين أطراف راغبة في ذلك.

يتم قياس معاملات الدفع على أساس الأسهم للموظفين بالقيمة العادلة للأدوات المالية، باستخدام طريقة ثنائية مع عمليات محاكاة مونت كارلو كما في تاريخ المنح، ويتم إثباتها كمصاريف على مدى فترة الاستحقاق. تعتمد قيمة المصاريف على بعض الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك التقلبات المستقبلية المتوقعة لسعر سهم المجموعة في تاريخ المنح. يعكس قياس القيمة العادلة كافة شروط الاستحقاق القائمة على السوق. تؤخذ شروط الخدمة والأداء غير السوقية في الاعتبار عند تحديد عدد الحقوق التي يتوقع منحها. يتم إثبات تأثير تعديل التقديرات الأصلية، إن وجدت، في الربح أو الخسارة بحيث تعكس المصاريف التراكمية التقدير المعدل، مع تعديل مماثل على احتياطات حقوق الملكية.

يتم قياس معاملات الدفع على أساس الأسهم للموظفين بالقيمة العادلة في تاريخ المنح ويتم إثباتها كمصاريف في الربح أو الخسارة مع إثبات الالتزام المقابل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة تامة

الاحتياطي النظامي

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

عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقضاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المكتبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقضاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر، وذلك على النحو التالي:

الأراضي المستأجرة والمباني	٢٠٢٠ - سنة
----------------------------	------------

إذا تم تحويل ملكية الموجودات المستأجرة إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم حساب الاستهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة.

(٢) التزامات الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقضاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف (مالم تكن مكتبدة لإنتاج البضاعة) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

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

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

المجموعة كمؤجر

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

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

الالتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات

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

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

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

إثبات الإيرادات

عند إبرام المجموعة اتفاقية مع عميل، يتم تحديد البضاعة والخدمات القابلة للتسليم بموجب العقد على أنها التزامات أداء منفصلة وذلك بقدر الاستفادة العميل من البضاعة أو الخدمات بمفردها وأن تلك البضاعة والخدمات المنفصلة تعتبر قابلة للتمييز عن البضاعة والخدمات الأخرى في الاتفاقية. وفي حالة عدم استيفاء البضاعة والخدمات بمفردها للضوابط التي يتم تحديدها كالتزامات أداء منفصلة، يتم تجميعها مع بضاعة و/ أو خدمات أخرى في الاتفاقية حتى يتم تحديد التزام أداء منفصل لها. تعتمد التزامات الأداء المحددة على طبيعة عقود العملاء الفردية.

تحدد المجموعة سعر المعاملة التي تتوقع أن تستحقه مقابل تقديم التزامات الأداء المتعهد بها إلى العميل بناءً على المبالغ التعاقدية الملتزم بها، بعد خصم ضرائب المبيعات والخصومات. يتم تخصيص سعر المعاملة بين التزامات الأداء المحددة وفقاً لأسعار البيع المستقلة النسبية للالتزامات. يتم تحديد سعر البيع المستقل لكل التزام أداء قابل للإنجاز في العقد وفقاً للأسعار التي ستحققها المجموعة من خلال بيع نفس البضاعة و/ أو الخدمات المدرجة في التزام الأداء تجاه عميل مشابه على أساس مستقل.

يتم إثبات الإيرادات عندما يتم تسليم التزامات الأداء المعنية في العقد إلى العميل ولا يزال السداد محتملاً. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق القبض مقابل تقديم الخدمات خلال دورة الأعمال العادية، بعد خصم الخصومات التجارية والتخفيضات المتعلقة بحجم المبيعات وضرائب المبيعات باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. عادةً ما يستحق السداد خلال ١٠-٤٥ يوماً من تاريخ الفاتورة وفقاً للشروط المحددة للعقد.

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن تزويد المياه المحلاة والطاقة عند الوفاء بالتزام الأداء ويكون ذلك عادةً عند تسليم المياه المحلاة والطاقة للعملاء. يتم إثبات الإيرادات المحتسبة على أساس السعة (فيما عدا المقبوضات لقاء الخدمات المقدمة مثل التأمين والصيانة) بموجب اتفاقية شراء المياه والطاقة أو اتفاقية شراء الطاقة أو اتفاقية شراء المياه خلال كل ساعة تكون فيها المحطة جاهزة للتوليد وتحتل المياه بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، أو بتاريخ الفاتورة الفعلي، حسبما هو ملائم، وذلك بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط كل من اتفاقية شراء المياه والطاقة أو اتفاقية شراء الطاقة أو اتفاقية شراء المياه.

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

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات الفنية وخدمات التشغيل والصيانة عند تقديم الخدمات المتعاقد عليها، ويتم إثباتها عادة على مدى الزمن.

يتم إثبات الإيرادات التي حققتها المجموعة من خدمات تطوير المشاريع، والمقدمة بشأن تطوير المشاريع، عادة عند الإقفال المالي للمشروع (وهي النقطة الزمنية التي تحقق فيها التمويل المتعهد به للمشروع). يتم إثبات أي سداد بالزيادة لتكاليف التطوير مقابل القيمة الدفترية لتكاليف تطوير المشروع المرسمة كإيرادات عند الإقفال المالي للمشروع.

يتم إثبات الإيرادات من خدمات إدارة الإنشاءات المقدمة فيما يتعلق بإنشاء محطات الطاقة و/ أو المياه والإيرادات من مختلف الخدمات الاستشارية التي تقدمها المجموعة على مدى الزمن أو في نقطة من الزمن بما يتماشى مع الوفاء بالتزامات الأداء في العقد ذو العلاقة. يتم إثبات الإيرادات على مدى الزمن عندما يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المجموعة ويستهلكها في نفس الوقت طالما قامت الشركة بالأداء. وإلا يتم إثبات الإيرادات في نقطة من الزمن عند الوفاء بالتزامات الأداء وفور إنجاز أي أحداث محتملة.

يتم إثبات الأرباح على الودائع الثابتة عند استحقاقها. يستحق دخل العمولة على أساس العائد الفعلي.

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإقرار بأحقية المجموعة في استلامها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة تتمة

إثبات الإيرادات تتمة

الإيرادات المؤجلة والمستحقة

يتم إثبات كافة المبالغ المحصلة من العملاء التي لم تستوف معايير إثبات الإيرادات خلال الفترة المذكورة كمطلوبات عقود ويتم تسجيلها كإيرادات مؤجلة في قائمة المركز المالي الموحدة.

عادةً ما يتم محاسبة العملاء شهرياً في نفس الشهر الذي يتم فيه تقديم الخدمات، ولكن قد يتأخر ذلك. يتم إثبات الإيرادات المستحقة ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة، وذلك لثي خدمات مقدمة في حالة عدم إصدار فواتير للعملاء.

تكاليف الاقتراض

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

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

المصاريف

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

الزكاة والضريبة

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

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

الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

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

الزكاة والضريبة

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

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

العملات الأجنبية

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

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

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

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

ضريبة القيمة المضافة

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

توزيعات الأرباح

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

ربح السهم

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

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦): الممتلكات والتلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والتلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والتلات والمعدات - أي عائدات من بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك النصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

يسري التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والتلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. قامت المجموعة في وقت مبكر بتطبيق المتطلبات اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢١. ونتيجة للتطبيق المبكر، قامت المجموعة بإثبات مبلغ قدره ٤٣,٧ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

تقدم هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلل سعر الفائدة المرجعي الحالي بسعر فائدة بديل خالياً تقريباً من المخاطر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة تتمتع

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة تتمتع

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

تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب اعتبار التغييرات التعاقدية أو التغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلل مباشرة، كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة السائد في السوق.
- تسمح بالتغييرات التي يتطلبها إحلل سعر الفائدة بين البنوك لتغطية المخاطر المخصصة وتوثيق التغطية دون توقف أداة التغطية.
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة بسعر فائدة خالي من المخاطر كتغطية لمكون المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعتزم المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها. أفصحت المجموعة عن حالات عدم التأكد المصاحبة بإحلل سعر الفائدة بين البنوك في الإيضاح ٣٠-٣٥.

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧): "عقود التأمين"

في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والافصاح. يحل هذا المعيار عند سريانه محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين، الذي صدر في عام ٢٠٠٥. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية.

- سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفقا وتوافقاً لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكمالها عن طريق:
- التكييف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة التآعب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

يطبق هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تقديم أرقام المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر له إذا ما تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل تاريخ تطبيق المنشأة أولاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). تقوم المجموعة حالياً بتقييم هذا الأثر.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات ٦٩-٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كان أحد المشتقات المدمجة في التزام قابل للتحويل هو نفسه أحد أدوات حقوق الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠، تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع الأعمال" - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي. تهدف التعديلات إلى استبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في عام ١٩٨٩، بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير متطلباته بشكل كبير.

وأضاف المجلس أيضاً استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكديدها بشكل مستقل.

وفي الوقت ذاته، قرّر المجلس توضيح التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بشأن الموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

العقود المتوقع خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً.

تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة". تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم البضاعة أو الخدمات على كل من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ. سوف تطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تَف بعد جميع التزاماتها في بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة المطبقة للمعايير الدولية لأول مرة

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ١: "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) قياس فروقات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ المفصح عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يتم تطبيق هذا التعديل أيضًا على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١).

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي تأثير على المجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية - الائتباب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يوضح التعديل الائتباب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الائتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الائتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط على تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن التخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له. سوف تطبق المجموعة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

معيار المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤١ "الزراعة". يلغي التعديل المطلب الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي ٤١ الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية المتعلقة بالضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٤١.

تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل على قياسات القيمة العادلة في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر له.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

٤ استخدام التقديرات والافتراضات

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

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

(أ) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (بما في ذلك الشهرة)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤ استخدام التقديرات والافتراضات تمة

(ب) انخفاض في قيمة الذمم المدينة

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

(ج) المخصصات

تقوم الإدارة بشكل مستمر بمراقبة المخصصات المثبتة وتقييمها لتغطية الالتزامات التعاقدية والمطالبات المرفوعة ضد المجموعة. يتم تحديث تقديرات المخصصات، التي تعتمد على الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها، بشكل دوري ويتم توفيرها من قبل الإدارة. تستند التقديرات إلى التوقعات، بما في ذلك توقيت ونطاق الالتزامات والاحتمالات ومستوى التكلفة المستقبلية، وتتضمن تقييماً قانونياً عند الاقتضاء.

(د) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

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

خلال السنة، قامت المجموعة بإعادة تقييم العمر الإنتاجي لبعض الآلات - التي تعتمد على تقنية حرق النفط - في محفظتها وقررت مواءمة العمر الإنتاجي الحالي للآلات مع عمرها الاقتصادي المعاد تقييمه وفقاً لشروط اتفاقيات شراء المياه والطاقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. نتج عن هذا التغير في التقديرات المحاسبية مبلغ قدره ١٩٨,٤ مليون ريال سعودي تم إثباته كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، يمثل حصة المجموعة في الاستهلاك الإضافي، وتم إظهاره من خلال الحصة في صافي نتائج الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. بلغ العمر الإنتاجي الحالي لهذه الآلات ٤٠ عامًا والعمر الإنتاجي المعدل ٢٠ عامًا.

وسيكون لهذا التغير في التقديرات أثر سنوي قدره ١٩٨,٤ مليون ريال سعودي على الربح أو الخسارة في الفترات المستقبلية حتى انتهاء اتفاقيات شراء المياه والطاقة.

(هـ) القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة

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

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

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

(و) تصنيف الإيجارات

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

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

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

٥ الممتلكات والتلات والمعدات

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام المعدلات التالية:

المباني	٢٪ إلى ٧٪	المصانع والتلات والمعدات	٢,٥٪ إلى ٢٥٪
البوارج ومعدات الأونشور	٥٪ إلى ٤٠٪	الثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	١٠٪ إلى ٣٣,٣٪
قطع الغيار الرأسمالية	٣,٣٪ إلى ٢٠,٥٪	السيارات	٢٠٪ إلى ٢٥٪

التكلفة:	النراضي والمباني	المصانع والتلات والمعدات	الثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	قطع الغيار الرأسمالية	السيارات	الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢١	٩٧٧,٩٦٩	١٥,٣٢٩,٩٥٩	١١٨,٠٤٤	٥٩,٢٩٣	٣٨,٨٥٦	١,٩٨٣,١٠٠	١٨,٥٠٧,٢٢١
إضافات	-	٥٣,٦٧٣	١,١٨٣	١,٣٥٧	١,٨٦٠	٢,٢٣٠,٣٧٧	٢,٢٨٨,٤٥٠
استبعادات/ مشطوبات	(٣٢,٨٦٦)	(١٩,٧٨٢)	(٥,٣٣٧)	-	-	-	(٥٧,٩٨٥)
إثبات عقد إيجار تمويلي (إيضاح ٥,١)	-	-	-	-	-	(٢,٥٨٢,٤٢٢)	(٢,٥٨٢,٤٢٢)
ترجمة عملات أجنبية	-	-	(١,٥٩٦)	-	-	-	(١,٥٩٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩٤٥,١٠٣	١٥,٣٦٣,٨٥٠	١١٢,٢٩٤	٦٠,٦٥٠	٤٠,٧١٦	١,٦٣١,٠٥٥	١٨,١٥٣,٦٦٨
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة							
في ١ يناير ٢٠٢١	٤٨٧,٣٦٢	٥,١٢١,٩٦١	١٠٤,٩٢٥	٢٦,٥١٠	٣٤,١٢٣	-	٥,٧٧٤,٨٨١
استهلاك محمل للسنة (إيضاح ٣-٥)	٣١,١٥٠	٥٤٧,٩٣٧	٧,٢٦٦	٣,٠٦١	٢,٨٩٨	-	٥٩٢,٣١٢
متعلق بالاستبعادات/ المشطوبات	(١٠,٩٤٢)	(١٢,٠٣٥)	(٥,٣٣٧)	-	-	-	(٢٨,٣١٤)
ترجمة عملات أجنبية	-	-	(٩٣٩)	-	-	-	(٩٣٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٠٧,٥٧٠	٥,٦٥٧,٨٦٣	١٠٥,٩١٥	٢٩,٥٧١	٣٧,٠٢١	-	٦,٣٣٧,٩٤٠
القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٣٧,٥٣٣	٩,٧٠٥,٩٨٧	٦,٣٧٩	٣١,٠٧٩	٣,٦٩٥	١,٦٣١,٠٥٥	١١,٨١٥,٧٢٨

التكلفة:	النراضي والمباني	المصانع والتلات والمعدات	البوارج والمعدات الرأسمالية	الثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	قطع الغيار الرأسمالية	السيارات	الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٠	١,٠٦٨,٧٩٤	١٥,٨٧١,١٢٩	٢٥٥,٤٤٣	١١٣,٩٠٣	٣٥,٢١٨	٣٩,٠٨٦	٧٦٩,٦٧٢	١٨,١٥٣,٢٤٥
إضافات	٤٩,٩٦٥	١٤٤,٥٧٥	-	٥,١٧٤	٢٤,٠٧٥	٢,٩٨٢	١,٢١٣,٤٢٨	١,٤٤٠,١٩٩
استبعادات/ مشطوبات*	(١٤٠,٧٩٠)	(٦٨٥,٧٤٥)	(٢٥٥,٤٤٣)	(٨٨٩)	-	(٢,٩٨١)	-	(١,٠٨٥,٧٩٨)
ترجمة عملات أجنبية	-	-	-	(١٤٤)	-	(٢٨١)	-	(٤٢٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩٧٧,٩٦٩	١٥,٣٢٩,٩٥٩	-	١١٨,٠٤٤	٥٩,٢٩٣	٣٨,٨٥٦	١,٩٨٣,١٠٠	١٨,٥٠٧,٢٢١
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة								
في ١ يناير ٢٠٢٠	٥٩٨,٦٤٠	٥,١٦٨,٦٦١	٢٥٥,٤٤٣	٩٢,٢٠٨	٢٣,١٦٤	٣٣,١٥٢	-	٦,١٧٠,٨٦٨
استهلاك محمل للسنة (إيضاح ٣-٥)	٢٩,٤٩٥	٤٩٧,٨٤٢	-	١٢,٩٩٧	٣,٣٤٦	٣,٨٠٨	-	٥٤٧,٤٨٨
خسارة انخفاض في القيمة (إيضاح ١٠-٢٨)	-	١٢٩,٩٨٥	-	-	-	-	-	١٢٩,٩٨٥
متعلق بالاستبعادات/ المشطوبات*	(١٤٠,٧٧٣)	(٦٧٤,١٢٧)	(٢٥٥,٤٤٣)	(٢٦٧)	-	(٢,٧٨٠)	-	(١,٠٧٣,٣٩٠)
ترجمة عملات أجنبية	-	-	-	(١٣)	-	(٥٧)	-	(٧٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٨٧,٣٦٢	٥,١٢١,٩٦١	-	١٠٤,٩٢٥	٢٦,٥١٠	٣٤,١٢٣	-	٥,٧٧٤,٨٨١
القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٩٠,٦٠٧	١٠,٢٠٧,٩٩٨	-	١٣,١١٩	٣٢,٧٨٣	٤,٧٣٣	١,٩٨٣,١٠٠	١٢,٧٣٢,٣٤٠

* يشمل هذا البند شطب بعض الموجودات المستهلكة بالكامل بتكلفة إجمالية واستهلاك متراكم يصل إلى ١,٠٧٠ مليون ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥ الممتلكات والائتات والمعدات تتم

١-٥ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مصنع تحت الإنشاء يتعلق بشركة أكوا باور سيرداريا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: شركة رابغ الثالثة ("رابغ الثالثة")). تم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ المتعلقة برابغ الثالثة وقدرها ٢,٥٨٢,٤ مليون ريال سعودي إلى مديني عقود الإيجار التمويلي عند بدء العمليات التجارية اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢-٥ بلغت تكاليف التمويل المرسمة خلال السنة ١٤٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥٥,٢ مليون ريال سعودي)، والتي تمثل الاقتراض الذي تم تكبده خلال مرحلة إنشاء الموجودات المؤهلة.

٣-٥ فيما يلي بيان الاستهلاك الظاهر في حساب الربح أو الخسارة:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
الاستهلاك المحمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٥٩٢,٣١٢	٥٤٧,٤٨٨
الاستهلاك المحمل بشأن أصل حق الاستخدام	١٥,٧٦٣	٩,٤٢٦
الاستهلاك المحمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (انظر إيضاح ٢٥ و ٢٦)	٦٠٨,٠٧٥	٥٥٦,٩١٤

٦ الموجودات غير الملموسة

إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
شهرة	١,٩٣٧,٢٨٧	١,٩٩٧,٣١١
موجودات غير ملموسة أخرى	٦٠,١٤٣	٦١,٣٦٧
	١,٩٩٧,٤٣٠	٢,٠٥٨,٦٧٨

١-٦ تشمل الموجودات غير الملموسة الشهرة، التي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ المثبت لقاء حقوق الملكية عن القيمة العادلة للموجودات القابلة للتمييز المستحوز عليها والمطلوبات المتعهد بها من قبل المجموعة عند الاستحواذ والتي تنتج عن عمليات الاستحواذ التالية:

إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
شركة أعمال المياه والطاقة العربية	١,٩٣٧,٢٨٧	١,٩٣٧,٢٨٧
شركة أكواباور بركاء للخدمات ٢٤	-	٦٠,٠٢٤
	١,٩٣٧,٢٨٧	١,٩٩٧,٣١١

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

١-١-٦ نتجت هذه الشهرة عن الاستحواذ على كامل الحصص في رأسمال شركة أعمال المياه والطاقة العربية. تم توزيع هذه الشهرة على القطاعات التشغيلية للمجموعة، على النحو التالي، لغرض اختبار الانخفاض في القيمة:

إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي	٧٧٤,٩١٥	٧٧٤,٩١٥
مصادر الطاقة المتجددة	١,١٦٢,٣٧٢	١,١٦٢,٣٧٢
	١,٩٣٧,٢٨٧	١,٩٣٧,٢٨٧

تراقب الإدارة الشهرة على مستويات القطاع التشغيلي، أي في مجموعة الوحدات المدرة للنقدية ضمن القطاع التشغيلي. يتم تقييم أداء الأصل الفردي بناءً على إجمالي العوائد (أي العوائد المرتبطة بالاستثمار والتطوير والتشغيل والتحسين) والتي تتوزع عادة عبر الوحدات المدرة للنقدية داخل القطاع التشغيلي. بناءً على ذلك، تعتقد الإدارة أنه من الأنسب مراعاة إجمالي التدفقات النقدية ذات الصلة بالقطاعات التشغيلية (أي مجموعة الوحدات المدرة للنقدية) لغرض اختبار انخفاض القيمة.

بتاريخ إعداد القوائم المالية، تبين للإدارة أن القيمة القابلة للاسترداد للشهيرة أعلى من القيمة الدفترية للشهيرة. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس طرق احتساب القيمة الحالية. تستخدم عمليات الاحتساب هذه توقعات التدفقات النقدية المبنية على النماذج المالية المعتمدة من قبل الإدارة. تقدر التدفقات النقدية على مدى فترة متوقعة قدرها عمر المشاريع ذات الصلة والتي تتراوح من ١٥ إلى ٣٥ عامًا ويتم خصمها باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة وقدره ٧,٥٠٪ (٢٠٢٠: ٧,٥٠٪). يمثل معدل الخصم المستخدم تقديرات السوق الحالية للمخاطر المتعلقة بالوحدة المدرة للنقدية، مع الأخذ بعين الاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية الخاصة بالموجودات المعنية التي لم يتم إدراجها ضمن تقديرات التدفقات النقدية. يتأثر احتساب القيمة الحالية بمعدل الخصم ومعدل العائد الداخلي المحقق على المشاريع. ومع ذلك، لن يؤدي أي تغيير محتمل بشكل معقول في معدل الخصم ومعدل العائد الداخلي إلى زيادة القيمة الدفترية للشهيرة عن القيمة القابلة للاسترداد نظرًا لتوفر هامش ارتفاع كبير.

٢٠١-٦ خلال السنوات السابقة، استحوذت شركة أكوابور جلوبال هولدينغز ليمتد (إحدى الشركات التابعة للمجموعة) بصورة غير مباشرة على ٥٠٪ من الحصص في رأسمال شركة أكوا باور بركة و ٨٦,١٩٪ من الحصص في رأسمال كل من شركة أكوابور بركاء سيرفسي (١)، وشركة أكوابور بركة سيرفسي (٢). وطبقاً لشروط اتفاقية تمويل الاستحواذ، تبلغ حصة المجموعة الفعلية ٤١,٩١٪ في شركة أكوا بركاء و ٧٢,٢٥٪ مملوكة بصورة غير مباشرة في شركتي الخدمات الفنية، ويشار إليهما بشكل جماعي بـ "شركات الخدمات". وقد نتج عن هذا الاستحواذ إثبات شهيرة قدرها ١٨٣,٠ مليون ريال سعودي.

بالنظر في عدم التأكد من تجديد بعض اتفاقيات شراء المياه والطاقة، قامت المجموعة بإجراء اختبار الانخفاض في القيمة بشأن بعض وحداتها المدرة للنقدية، بما في ذلك شركة أكوابور بركاء سيرفسي (١) وشركة أكوابور بركاء سيرفسي (٢) ("المنشآت"). تعتبر المنشآت وحدة واحدة مدرة للنقدية وذلك لغرض اختبار الانخفاض في القيمة وتحديد القيمة الحالية. استخدمت المجموعة التدفقات النقدية المخصومة لاحتساب القيمة القابلة للاسترداد التي توزع عليها الشهيرة وتبين لها أن القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية، وعليه تم إثبات خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٦٠,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٧,٥٠ مليون ريال سعودي) في هذه القوائم المالية الموحدة.

٢-٦ تشمل الموجودات غير الملموسة الأخرى على:

- برامج الحاسب التلي التي يتم إطفاءها بمعدل ٢٥٪ - ٣٣,٣٣٪ سنوياً و
- تطفأ الموجودات غير الملموسة الأخرى على مدى فترة العقد.

	٢٠٢١	٢٠٢٠
التكلفة:		
في ١ يناير	١٠٧,١٧٢	٨٩,٧٣٨
إضافات	١١,٦٢٧	١٧,٤٣٤
في ٣١ ديسمبر	١١٨,٧٩٩	١٠٧,١٧٢
الإطفاء المتراكم		
في ١ يناير	٤٥,٨٠٠	٣٥,٣٤٤
الإطفاء المحمل للسنة (انظر إيضاح ٢٦)	١٢,٨٥١	١٠,٤٦١
في ٣١ ديسمبر	٥٨,٦٥٦	٤٥,٨٠٠
القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر	٦٠,١٤٣	٦١,٣٦٧

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٧ الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقا لطريقة حقوق الملكية تتمة

١-٧ المساهمة من الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقا لطريقة حقوق الملكية

يوضح الجدول أدناه مساهمة كل شركة من الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر وبنء "توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية" في قائمة التدفقات النقدية.

نسبة الملكية الفعلية	بلء التأسيس	الرصيد الافتتاحي	الإضافات/ (الاستبعاءات) التعديلات الأخرى	الحصة في صافي الدخل (الخسارة)	توزيعات الأرباح المستلمة	الحصة في الدخل الشامل الأخر	الرصيد الختامي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١							
شركة اس جي إيه مرافق القابضة	٣٣,٣٣٪	البحرين/ الإمارات	٤٤٠,١٠٥	(٥٤,٦٠٧)	٤٦,٤٩٢	-	٥٣,٥٩١
شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء المحدودة (إيضاح ١٠١-٧ و ٢٠١-٧)	٥٣,٣٤٪	السعودية	٤٦١,٨٦٦	-	(١٠١,٤٢٦) (٢٠,٥٤٧)	-	٣٨٦,٣٩٩
الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء المحدودة (إيضاح ٣٠١-٧)	٥٠,٠٠٪	السعودية	١,١٢٣,٩٩١	-	١٤٥,٩٥٦	(٤٩,٩٤٩)	٣٥,٧٦١
شركة سويسر نوماك للتشغيل والصيانة	٤٠,٠٠٪	البحرين	٢٨,١١٩	-	١٦,٨٩٦	(١٦,٧٢١)	-
شركة الجبيل للعمليات القابضة	٤٠,٠٠٪	البحرين	٢٨,١٢٣	-	١٦,٨٩٨	(١٦,٧٢١)	-
شركة القرية الاستثمارية	٤٤,٩٨٪	السعودية	٤٨٢,٢٥٨	(٥,٢٦٤)	١٣,٥١٢	(٧,٢٣١)	٣٧,٧٥٥
شركة رابع للكهرباء (إيضاح ٢٠١-٧)	٤٠,٠٠٪	السعودية	٦٣٧,٢٨٤	-	(٦٦,٥٣٧) (٢٨,٨٣٦)	-	٦١٠,٤٦٣
شركة المرجان لإنتاج الكهرباء	٥٠,٠٠٪	السعودية	٣٤٢,٢٨٣	-	٨,٠٢٨	-	٩٠,٣٤٧
شركة ظفار للتوليد	٢٧,٠٠٪	عُمان	٥٧,٤٨٧	-	٧,٦٠٦	(٥,٢٥٩)	١١,١٤٠
ماب اتلاند هولدينج ليمتد	٤٧,٢٦٪	الإمارات	٤٨٤,٠٣٥	٢٧,٠٢٧	(١٨,١٢٢)	-	٣٦,٦١٤
شركة ماب كوستال هولدينج ليمتد	٤٧,٢٦٪	الإمارات	٣٧٨,٩٦٤	٢١,١٨٧	(٧,٢٥٣)	-	٣٥,٢٤٥
شركة فين هاو ٦ باور المساهمة	٦٠,٠٠٪	فيتنام	٧٤,٥٨٧	(٤,٨١٨)	٥,١١٠	-	-
شركة أكواباور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة	٥١,٠٠٪	الإمارات	٥١٣,٣٨١	(٤٧,٣٥٧)	(٣٠,٠٠٦) (٤٣,٨٠٧)	-	٣٦,٤٨٦
شركة ظفار للتشغيل والصيانة المحدودة	٣٥,٠٠٪	عُمان	١٠,٣٦٥	-	(٣,٣٠٣)	-	-
الحسيان للطاقة - المرحلة الأولى	٢٦,٩٥٪	الإمارات	(٣٠٥,٦١٦) ٤٦٨,١٠٩	٩٠,٩٤٩	-	-	١٤٣,٦٧٧
شركة ظفار لتحلية المياه	٥٠,١٠٪	عُمان	(٢١,٨٦٩) ٦٤,٢٧٢	(٤,١٢٢)	-	-	١١,٣٧٩
شركة الطويلة رو لتحلية المياه ذ.م.م	٤٠,٠٠٪	الإمارات	(٦١,٥٩٥) ١٤٤,٠٧٠	٩,٣٩٤	-	-	٤٠,٢٩٨
شركة اتحاد المياه القابضة	٤٠,٠٠٪	السعودية	(١٣,١٢٢) -	(١٣٣)	-	-	٢٤,٤٨١
شركة الطاقة المتجددة (التشغيل والصيانة) للمغرب	٤٩,٠٠٪	المغرب	-	٦٠	٣٦٧	-	-
الشركة الوطنية الأولى فيوليا لخدمات المياه	٣٥,٠٠٪	عُمان	-	٥١٥	٢,٠٨٠	(٢,٣٣٢)	-
أكواباور سولر ريزيرف رءستون سولر ثيرمال باور بلانت ليمتد	٤٩,٠٠٪	جنوب أفريقيا	-	٢٧٠,٩٨٣	(٣٠٠)	-	-
شركة جازان للتغويض المتكامل وإنتاج الطاقة	٢١,٢٥٪	السعودية	-	٢,٧٥٦,٧٣٧	٥٧,٩٣٩	-	(١١٢)
شركة أمواج الدولية المحدودة	٥٠,١٠٪	السعودية	-	٤٦١,٤١٩	(١٢٢)	-	-
٩,٤٣٣,١٩٩							
شركة هايا للطاقة وتحلية المياه	٦٠,٠٠٪	البحرين	(١٥٤,٣٨٦)	٤٦,٧٦٢	-	-	٧٢,٨٥٤
شركة نور للطاقة	٢٤,٩٠٪	الإمارات	(٤٧٣,٨٦٨) (١٨,٠٤٩)	(٣٣٢)	-	-	١٦١,٤٤٧
محطة نقاء لتحلية المياه	٤٠,٠٠٪	الإمارات	(٧٠,٠١٦) -	١,٥٤٧	-	-	٦٥,١١٢
شركة شمس الظهيرية للتوليد	٥٠,٠٠٪	عُمان	(٣٨,٧٣٩) (٣,١٤٧)	(١٢,٤٧٩)	-	-	٤,٦٠٨
شركة شعاع للطاقة ٣ ش.م.ع.	٢٤,٠٠٪	الإمارات	(٤٣,٧٤٨) -	٢٢٩	-	-	٢٢,٠٤٥
شركة سدير الأولى القابضة	٣٥,٠٠٪	السعودية	-	(٢,٩٨٣)	(٢٤)	-	-
أكوا جوس إلكترك إيسلتمي في يونيتم ساناي في تيكاريت إيه إس (إيضاح ٥٠١-٧)	٧٠,٠٠٪	تركيا	-	-	-	-	-
(٤٤٣,١٦٧)							
٨,٩٩٠,٠٣٢ ٩٩٧,٧٨٦ (١٩١,٤٠٣) ٢٢٥,٦٠٦ ٤,٠٧٨,١٥٤ ٣,٨٧٩,٨٨٩							

نسبة الملكية الفعلية	بلد التأسيس	الرصيد الافتتاحي	الإضافات/ (الاستيعادات) / التعديلات الأخرى	الحصة في صافي الدخل (الخسارة)	توزيعات الأرباح المستلمة	الحصة في الدخل الشامل الأخر	الرصيد الختامي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							
شركة أس جي إيه مرافق القابضة	٪٣٣,٣٣	البحرين/ الإمارات	٤٧٩,٢١٩	(٤٢,٠٥٩)	٤٤,٤٠٢	(٤١,٤٥٧)	٤٤٠,١٠٥
شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء المحدودة	٪٥٣,٣٤	السعودية	٤٧٦,١٤٨	٦٩٨	٤٠,٢٣٣	(٤٠,٩١١)	٤٦١,٨٦٦
الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء المحدودة (إيضاح ٣٠-١٠-٧)	٪٥٠,٠٠	السعودية	١,١٣٥,٦٢٠	-	٥١,٠٦٦	(١٠,٨٠٤)	١,١٢٣,٩٩١
شركة سويز نوماك للتشغيل والصيانة	٪٤٠,٠٠	البحرين	٢٦,٦٦٧	-	١٢,٠٩٨	(١٠,٦٤٦)	٢٨,١١٩
شركة الجبيل للعمليات القابضة	٪٤٠,٠٠	البحرين	٢٦,٦٧١	-	١٢,٠٩٨	(١٠,٦٤٦)	٢٨,١٢٣
شركة بيوغاز الأردنية	٪٥٠,٠٠	الأردن	٢,٤٩٨	(٢,٠٧٢)	(٤٢٦)	-	-
شركة القرية الاستثمارية (إيضاح ٤٠-١٠-٧)	٪٤٤,٩٨	السعودية	٤٢٠,٠١٧	٩٣,٥٥٤	١٩,٠٠٧	(١٧,٠٣٨)	٤٨٢,٢٥٨
شركة رابغ للكهرباء	٪٤٠,٠٠	السعودية	٥٩٧,٥٧٨	٣,٠٣٥	١٢٦,٩٠٨	(٥١,٢٠٠)	٦٣٧,٢٨٤
شركة المرجان لإنتاج الكهرباء	٪٥٠,٠٠	السعودية	٤٦٢,٩٥٦	٢,٢٣٩	(٨,٤٤٢)	-	٣٤٢,٢٨٣
شركة ظفار للتوليد	٪٢٧,٠٠	عمان	٧٤,١٦٣	١,١٩١	٤,٢٨٧	(١٠,٥١٨)	٥٧,٤٨٧
ماب اتلاند هولدينج ليمتد	٪٤٧,٢٦	الإمارات	٤٩٧,٧٧٠	٤٠,٦٦٣	(٢,٣٠٨)	-	٤٨٤,٠٣٥
شركة ماب كوستال هولدينج ليمتد	٪٤٧,٢٦	الإمارات	٤٢١,٣٢٠	٤٠,٦٦٣	(٣٠,٨٠٩)	-	٣٧٨,٩٦٤
شركة فين هاو ٦ باور المساهمة	٪٦٠,٠٠	فيتنام	٦٨,٨٩٠	٢٦٨	٥,٤٢٩	-	٧٤,٥٨٧
شركة أكواباور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة	٪٥١,٠٠	الإمارات	٦٠٤,٣٥٠	-	(٣٥,٧٠١)	-	٥٦٨,٦٤٩
شركة ظفار للتشغيل والصيانة المحدودة	٪٣٥,٠٠	عمان	-	٦,٨٧٥	٣,٤٩٠	-	١٠,٣٦٥
٥,٠٦٢,٨٤٨							
الحسيان للطاقة - المرحلة الأولى	٪٢٦,٩٥	الإمارات	(١٥٢,١٠٦)	٦١,٦١٢	(١٠,١٥٩)	-	(٣٠٥,٦١٦)
شركة هايا للطاقة وتحتلية المياه	٪٦٠,٠٠	البحرين	(٧٥,١٤٧)	-	-	-	(١٥٤,٣٨٦)
شركة نور للطاقة	٪٢٤,٩٠	الإمارات	(٢٦٥,٠٥٧)	٤٥,٧٠٨	(٥٥)	-	(٤٧٣,٨٦٨)
شركة ظفار لتحتلية المياه	٪٥٠,١٠	عمان	(٩,٠٧٢)	-	-	-	(٢١,٨٦٩)
شركة الطويلة رو لتحتلية المياه ذ.م.م	٪٤٠,٠٠	الإمارات	(١٢,٠٠٠)	-	-	-	(٦١,٥٩٥)
محطة نقاء لتحتلية المياه	٪٤٠,٠٠	الإمارات	(٣,٦٠٠)	-	-	-	(٧٠,٠١٦)
شركة شمس الظهيرة للتوليد	٪٥٠,٠٠	عمان	-	(٨,١٥٢)	-	-	(٣٨,٧٣٩)
شركة شعاع للطاقة ٣ ش.م.ع.	٪٢٤,٠٠	الإمارات	-	(١,٥٩٧)	(١١)	-	(٤٣,٧٤٨)
شركة اتحاد المياه القابضة	٪٤٠,٠٠	السعودية	-	(١٣,١٢٢)	-	-	(١٣,١٢٢)
أكوا جوس إليكتروك ايسلتمي في يونيتم سانلي في تيكاريت إيه إس (إيضاح ٥٠-١٠-٧)	٪٧٠,٠٠	تركيا	-	-	-	-	-
(١,١٨٢,٩٥٩)							
٣,٨٧٩,٨٨٩ (١,١٩١,٣٦٦) (١٦٦,٢٤١) ٢٣١,١٠٧ ٢٢٩,٥٠٤ ٤,٧٧٦,٨٨٥							

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٧ الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقا لطريقة حقوق الملكية تتمة

٧-١ المساهمة من الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقا لطريقة حقوق الملكية تتمة

٧-١-١ بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع طرف ثالث بشأن بيع الموجودات التالية ("الموجودات"):

- حصتها من شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء المحدودة، و
- حصتها البالغة ٣٢٪ في عقد التشغيل والصيانة المتعلق بشركة الشقيق. يتم تقديم خدمات التشغيل والصيانة حاليًا من قبل الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة.

سيتم تصنيف حصة المجموعة في شركة الشقيق وعمليات التشغيل والصيانة على أنها معدة للبيع عند الوفاء بنجاح ببعض الشروط السابقة في اتفاقية البيع والشراء، والتي ستجعل هذه الموجودات متاحة للبيع الفوري وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٥ - "الموجودات غير المتداولة المعدة للبيع والعمليات المتوقعة".

وفقًا للعروض المتفق عليه في اتفاقية البيع والشراء، تشير تقديرات الإدارة إلى أن القيمة الدفترية للموجودات تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد بمبلغ ٩٣,٠ مليون ريال سعودي. وعليه، تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٩٣,٠ مليون ريال سعودي ضمن الحصة في صافي النتائج من شركة الشقيق.

٧-١-٢ خلال السنة، قامت المجموعة بإعادة تقييم العمر الإنتاجي لشركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء وشركة رابح للكهرباء اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١. نتج عن هذا التغير في التقدير المحاسبي حصة المجموعة من الاستهلاك الإضافي بمبلغ ١٩٨,٤ مليون ريال سعودي، والذي ينعكس من خلال الحصة في صافي نتائج الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٤ (ج)).

٧-١-٣ تتضمن الحصة في صافي نتائج الشركة السعودية المالية الدولية للمياه والكهرباء لعام ٢٠٢١ عكس انخفاض في قيمة حصة المجموعة بمبلغ ٣٠,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: مخصص الانخفاض في القيمة قدره ٣٠,٠ مليون ريال سعودي) نتيجة تعديل الافتراضات بما في ذلك القيمة المتبقية للموجودات الثابتة. إن احتساب القيمة الحالية أكثر حساسية للافتراضات الخاصة بالمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. تؤدي الزيادة في تكلفة المتوسط المرجح لرأس المال بنسبة ١٪ إلى خسارة انخفاض في القيمة إضافية قدرها ٧٤,١ مليون ريال سعودي.

٧-١-٤ في ٣١ مايو ٢٠٢٠، قامت المجموعة بإبرام اتفاقية بيع وشراء مع شركة سامسونج سي أند تي بشأن شراء ٩٨,٩٪ من أسهم شركة سامسونج في شركة القرية الاستثمارية، من خلال شركة تابعة مملوكة بالكامل لها ("شركة مشروع القرية") مقابل ٩٣,٧ مليون ريال سعودي، وإثبات مكاسب قدرها ١٦,٧ مليون ريال سعودي. بعد الاستحواذ على الأسهم المذكورة، تمتلك المجموعة ٤٤,٩٨٪ من حصص شركة القرية الاستثمارية وتمتلك فعليًا ٢٢,٤٩٪ من شركة هجر لإنتاج الكهرباء. سيستمر مساهموا شركة القرية الاستثمارية في تقاسم السيطرة واستمرت المجموعة في المحاسبة عن استثماراتها في شركة القرية الاستثمارية باستخدام طريقة حقوق الملكية (إيضاح ٣٠١٨).

٧-١-٥ بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٨، استحوذ بعض المساهمين في الشركة (ويشار إليهم فيما بعد بـ "الجهة المستحوذة") على حصة فعلية قدرها ٣٠٪ في شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة، وهي شركة أكوا جوس الكترينك إيسلتمي في أي يونيتم ساناي في أي تيكارت أيه. أس. ("أكوا جوس") بالقيمة العادلة. وكجزء من الصفقة، أبرمت الجهة المستحوذة اتفاقية مشروع مشترك، وبموجبها يجب اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة المعنية التي تؤثر في الغالب بشكل جوهري على عائدات أكوا جوس بشكل مشترك من قبل المجموعة والجهة المستحوذة. وبالتالي، فقدت المجموعة السيطرة على أكوا جوس وتم تقييم الملكية المتبقية وقدرها ٧٠٪ في أكوا جوس بقيمة قدرها لا شيء من قبل المجموعة والمحاسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١١ - الترتيبات المشتركة. تم تحديد القيمة الدفترية لاستثمارات المجموعة في أكوا جوس بحد أقصى صفر ولم يتم تسجيل أي خسائر أخرى، حيث لا يوجد لدى المجموعة التزامات قانونية أو متوقعة ولم تقم بدفع مبالغ نيابة عن أكوا جوس.

٢٠٧ المعلومات المالية حول الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبية عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
يبين الجدول أدناه المعلومات المالية الملخصة للشركات القائمة المستثمر فيها التي يتم المحاسبية عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية:

معلومات حول قائمة المركز المالي للشركات القائمة المستثمر فيها التي يتم المحاسبية عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية:

٢٠٢١ ديسمبر										
القيمة المقرية	نسويات أدخل ***	الحصة طويلة الجل الأخرى في الشركات المستثمر مفصلاً**	إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بالمجموعة	نسبة الملكية الفعلية للمجموعة	إجمالي حقوق الملكية	المطوبات غير المدفوعة الأخرى	قروض وتسهيلات طويلة الأجل	المطوبات المدفوعة الأخرى	القروض والتسهيلات المدفوعة والقصيرة الأجل	بنحية وتبعية الموجودات غير المدفوعة
٤٨0,٥٧١	٩١,٢٣٤	١٩٧,٠٩١	١٩٧,١٩٦	%٣٣,٣٣	٥0١,٦٤٧	(٦٠,٥٦٥)	-	(١١٣٩١١)	-	٧٠
٣٧٦,٣٣٩	(٨٤,٣٦٤)	٣٣٧,٦٦١	١٣٦,٥٠٦	%٣٥,٣٥	٢٤٨,٤١١	(٣٣٧,٦٦٦)	(١٩٤,٦٥٧)	(٩٠,٦٢٨)	(١٦,٣١٠)	٢,٥٧٩
١,٦٥0,٧٥٩	٤١٣,٦٦٤	-	٨٤٢,٥٩0	%٥٠,٠٠	١,٦٨٤,٩٩٠	-	-	(٢٩٩)	-	٣٦٤
٥٦١,٠٣٠	(٢٧,٦٨0)	-	٥٤٨,٧١0	%٦٣,٣٨	١,٦٦٩,٩٠٩	-	-	(٩٣٨)	-	٢٢0
٦١٠,٦٦٣	(١٨٧,٨٧٧)	-	٦٦٢,٩٦٠	%٤٠,٠٠	١,٥٧٣,١٦٦	(٨0٤,٢٨٦)	(٤٦,٧٠٦,٦٣١)	(٣٦0,٤٣٧٠)	(٢٨٦,٤٠٩)	١١٩,٤٣٠
٧٤٠,٦0٨	(٧٧,٤0٣)	-	٥١٨,١١١	%٥٠,٠٠	١,٠٣٦,٦٦١	(٣٦0,٦0٢)	(٢0٤,٠٦0)	(١0٦,٧١٧)	٦٠,٥0٣	٦١,١٣٤
٧٠,٩٧٤	(٤١,١٦٦)	-	١١٦,٣٧٠	%٦٧,٠٠	٤١٧,٧٣٩	(٢٢٣,٧١٣)	(١,٦٤٦,٩٧٤)	(١٧٧,١0٧)	٢٤٦,٦٩٢	٤٣,٦٧٣
٣٩٧,١١٩	(٦١٨,٧٧٢)	٣١٠,٨٧٧	(١٣٦,0٣٠)	%٦٩,00	(٤١,٥١٧,٦٦٦)	(٨,٣0٤,١٤٣)	(٧00,١٢٧)	(٨٤,٩٩٨)	0٩٦,٦٦١	٤٣
0٢٩,00٤	(٢٢,٤٧٨)	0٧٣,٩0٣	(٢١,٩٦١)	%٧٧,٦٦	(٤٦,٣٨٤)	(١,٣٦٠,٢٠٨)	(٢,٠٠٤,٧٨١)	(٩٣١,٦٣١)	(١١٢,٣٠٣)	١٣٩,0٦٨
٤٢٨,١٤٣	(٢0,0٨٣)	0٠٦,٦0٢	(0٢,٩٦٦)	%٧٤,٦٦	(١١١,٩٨٨)	(١,٤٣١,٢٤٧)	(٢,٠٧٠,٦١٠)	(٩٩٦,٦٦٦)	(١٠0,٦٠٣)	١٤٠,٧٢٠
(٣٤,٧٧٠)	(٤0,٠٠٠)	-	١٠,٦٣٠	%٦٠,٠٠	(١٧,٠٠٠)	(٣,٤0١,١١٧)	(١١١,٦٩٠)	-	٤٨,٣٤٠	٣0
(٣٣٠,٧٠٦)	(0٤,٦٨١)	٦٢,٦0٢	(٣٣٨,٣٧٧)	%٦٤,٦٤	(١,١٨٤,٩١٨)	(١٢,١٩٨,٦٥٠)	(٢٨٦,٠٢٦)	-	١٩٦,٩٠١	٨٣0,٢٠٦
٤٢٨,٦٦٧	٢٠0,0٠٣	-	٢٢٣,١٠٢	%١0١,٠٠	٩0٣,٧0٤	(١0٦,٦٧٧)	(٢,00٤,٧٩0)	(٢٢٩,٣٦٦)	١,٠٢٦,٤٦٨	١٢٧,٦٢٢
-	0٦١,٦٢١	-	(0٦١,٩٦١)	%٧٠,٠٠	(٨٠,٦٣٤)	(٢٧)	(١,١٧٦,١٨٤)	(١,٣٩,٠٩٩)	(٣١٠,٠٥0)	١٨٦,٧0١
٢,٨١٤,0٦٤	-	٢,٧٤٢,٦٣٤	٧١,٨٠٠	%٦١,٦0	٣٣٨,٣٠0	(٢,٧٤٢,٦٣٣)	(٢٤,١٧٤,0١٧)	(٣٦٩,٠٦٤)	-	٧٦٧,٠٠0
٤٩,٦٦٠	-	٦٤,٦٧٢	(١٤,٦١٦)	%٥٠,١٠	(٢٩,١٦٦)	(١,٦٩,٨0٠)	(٤٢٤,١١٦)	(0٤,٧٢٣)	(١٤,٠٦٢)	٢٠,٤٠٣
(٤٩,٧٥٧)	(١٣,٧0٠)	-	(٣٦,٠٠٧)	%0٠,٠٠	(٧٢,٠٤٦)	(١,٣٦٣,0٧٩)	(0٤,0٧0٢)	(٤0,٧0٢)	٣٣,٧٤٠	٦٨,٠٧٢
٧٤,٨٧٤	-	١١,٧٣٧	٦٣,١٤٦	%٦٠,٠٠	١٠0,١٣٦	-	(١٠٤,٦٤0)	(0١٧)	٣٣,٦٣٦	١٣,١٠٧
١,٣١,١٦٧	(١٦,٠٠٠)	٧٤,٠٧٠	٧٩	%٠,٣٠	٦٤	(١,٦٧,١٦٧)	(٢,٦٢٤,٧٨0)	(١٦,٠٧٠)	-	٨,٩٧٢

شركة نور للطاقة
شركة أكوابور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة
أكوابور إنفراكس إنترناشيونال في بونيفيم سانتي في
تيكاريث إيه إس (إنتاج ٧-١٠٠)

شركة طقار لتحلية المياه
شركة شمس الطهيرة للتوليد
شركة فين هانز ٦ باور للاستدامة
شركة الطويلة رو لتحلية المياه ذ.م.م

معلومات حول قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل التخر للشركات الهامة التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية:

الإيرادات	حقوق الملكية	استهلاك	الالتعاب المالية	إيرادات التمويل	صافي الربح أو الخسارة *	الدخل الشامل التخر *	إجمالي الدخل الشامل *
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١							
-	٢١٢,٥٩٣	-	(١٣,٣٢٤)	-	١٧٤,٠٧٥	١٦٠,٧٨٨	٣٣٤,٨٦٣
-	١٤١,٥٣٥	-	(٨,٤٦٧)	٢	١٣٥,٥٤٦	١٤٤,١٣١	٢٧٩,٦٧٧
-	٢٥٥,٣٥٦	-	(٣٢)	٤٢	٢٥١,١٣٨	٧٨,٦٢١	٣٢٩,٧٥٩
-	٣٨,٠١٠	-	-	-	١٩,٥٩٥	٨٣,٩٤١	١٠٣,٥٣٦
٨٧٠,٩٢٧	-	(٢١٩,١٥٠)	(٣٤٠,٠١٦)	٥٣٩	١١٢,٣٢٠	١٧٠,٨٨٢	٢٨٣,٢٠٢
٤١٢,٦٤١	-	(٣٩,٦٨٣)	(٧١,٠٨٥)	٢,١٣٧	٢٧,٨٨٨	٤٢,١١٢	٧٠,٠٠٠
٦٠٢,٨٠٩	-	(١٨١,٠٣١)	(٢٢٣,٢٥٥)	١٩٧	(٨,٩٣٩)	١٨٠,٧٣٧	١٧١,٧٩٨
٩٤٧,٢١٦	-	(١٦)	(١٨١,٩٨١)	-	٣٣٧,٨١٠	٥٣٢,١٣٨	٨٦٩,٩٤٨
٨٢٥,٢٢١	-	(٨٩,٥٨٠)	(١٤١,٧٧٨)	٨٦	(٥٣,٣٤٦)	٧٩,٠٢٦	٢٥,٦٨٠
٩٤٧,٩٦٤	-	(٩٣,٨١٤)	(١٤٩,٠٠٧)	-	(٣٧,١٢٢)	٧٤,١٠٦	٣٦,٩٨٤
١٧٣,٤٠٨	-	(١٣,٥٣٢)	(٢٠,٠٠٠)	٤	٧٧,٩٣٦	١٢١,٤٢٣	١٩٩,٣٥٩
-	-	-	-	-	(٢٤٠)	٦٤٦,٠٤٥	٦٤٥,٨٠٥
٣٩٩,٨٢٣	٦,٧٤٥	(١١٢,٣٨٨)	(٢٢١,٠٣٢)	٣٢,١١١	(٢٦,٥٠٩)	١٥٢,٩١٧	١٢٦,٤٠٨
-	١,١٥٨,٠٠٣	(٨٧,٢٤٩)	(٩٧٥,١٧١)	١٥,٥٢٢	(٦٢٦,٣٧٩)	-	(٦٢٦,٣٧٩)
-	٦١٨,٦٤٤	(١,٩٠٥)	(١٥٨,٣٨٨)	-	٢٧٢,٧٠٥	-	٢٧٢,٧٠٥
-	٥٧,٧٧٩	(١٢,٠٠٦)	(٢٥,٤٠١)	-	(٨,٢٢٧)	٢٢,٧١٢	١٤,٤٨٥
-	٤٠,١٦٦	(٢١,٤٣٢)	(٢٢,١٩٥)	-	(٢٤,٩٥٨)	٩,٢١٦	(١٥,٧٤٢)
-	٢٣,٨٢٦	(٥٢)	(١١,٥٠٨)	٢٨٤	٨,٥١٦	-	٨,٥١٦
-	-	(١,٦٧٦)	-	-	٢٣,٤٨٥	١٠٠,٧٤٥	١٢٤,٢٣٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							
-	٢٠٢,٦٢٠	-	(٢٤,٦٢١)	(١١,٤٣٦)	١٥٦,٧٩٦	(١٢٠,٧٩٦)	٣٦,٠٠٠
-	١٠٨,٤٩٨	-	(٣٤,١٧٥)	٦٦	٧٧,٢٢٩	(٦٨,١٩٤)	٩,٠٣٥
-	١٩٥,٠٥٩	-	(٩٣)	١٠٧	١٨٨,٧٢١	(١٣,٢٥٩)	١٧٥,٤٦٢
-	١٣,٠٧٩	-	-	-	١٠,٧٨٩	(٧٥,٩٨٥)	(٦٥,١٩٦)
٩٣٠,٤٨٩	-	(٢٢٢,٠٦٦)	(٣٥٨,٨٨٦)	١٥٠	٣١٠,٧٩١	(٩٥,٨٨٨)	٢١٤,٩٠٣
٤٠١,٩٨١	-	(٣٩,٥٠٣)	(٦٨,٧٤٠)	٢,٤٦٨	٢,٣٣١	(٤٣,٠٩٧)	(٢٢,٧٦٦)
٥٦٦,٥١٨	-	(١٤١,٧٠٩)	(٢٣٣,٢٥٠)	٤١٢	٣,٧٠٥	(٢٢٨,٩٤٢)	(٢٢٥,٢٣٧)
٣٤,٨١٦	-	(٢)	(١٥,٢٨٧)	٣	(٣٧,٦٩٥)	(٧٦٠,٥٣٠)	(٧٩٨,٢٢٥)
٨٣٧,١٤٦	-	(٨٩,٤٠٨)	(١٠٧,٧٤٦)	٦٥	٨,٣٧٠	(١١٠,٢١٣)	(١٠١,٨٤٣)
٩٢٩,٩٠٠	-	(٩٥,٣٤١)	(١١٣,٦٨٧)	١	(٥١,٩٣٩)	(١١٠,٤٦٦)	(١٦٢,٤٠٥)
-	-	-	-	-	-	(١٣٢,٠٦٥)	(١٣٢,٠٦٥)
-	-	-	-	-	(٢١٩)	(١٠١٨,٢٦٣)	(١٠١٨,٤٨٢)
٣٦٥,١٣٨	(٢٥,٦٠٩)	(٩٥,١٥١)	(٢٠٣,٣٤٥)	٤٣,٧٠٠	(٣٧,٩٤٩)	(١٠٥,٧٠٠)	(١٤٣,٦٤٩)
٩١٥,٤٣٨	-	(٥٤,٣٨٥)	(٨٧٨,٦١٠)	٦,٩٣٢	(٧٠٥,٣٤٦)	-	(٧٠٥,٣٤٦)
-	-	-	-	-	-	(٢٥,٥٤٣)	(٢٥,٥٤٣)
-	-	-	-	-	-	(٦١,١٧٤)	(٦١,١٧٤)
٢١,٧٦٩	-	٤,٧٥٦	(١٣,٥٢٢)	٣١٧	٩,٠٤٩	-	٩,٠٤٩
-	-	-	-	-	-	(١٢٣,٩٨٨)	(١٢٣,٩٨٨)

* إن مبلغ الربح أو الخسارة، والدخل الشامل التخر وإجمالي الدخل الشامل المدرج في الجدول أعلاه هو قبل إجراء أي خدوفات بين معاملات المجموعة أو التسويات التخر على مستوى المجموعة.

٢٠٢٠-١-١ تتكون نتائج أكوا باور للطاقة المتجددة القابضة من النتائج الموحدة لمجموعة من شركات مشاريع الطاقة المتجددة الموجودة في جنوب إفريقيا ومصر والمغرب والأردن والإمارات العربية المتحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٨ صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي

فيما يتعلق ببعض اتفاقيات شراء الطاقة أو اتفاقيات شراء المياه المبرمة بين بعض الشركات التابعة للمجموعة وبين الجهة المشتريّة، تبين لإدارة المجموعة أن اتفاقيات شراء الطاقة أو اتفاقيات شراء المياه تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): "عقود الإيجار". إضافة إلى ذلك، قامت الإدارة بإجراء تقويم لتصنيف عقود الإيجار وتبين لها أن الترتيبات تعتبر عقود إيجار تمويلي، وسيتم تحويل ملكية المحطة إلى المشتري بعد نهاية فترات اتفاقيات شراء الطاقة أو اتفاقيات شراء المياه. عليه، تم إثبات مديني عقود الإيجار التمويلي في القوائم المالية الموحدة.

بالنسبة لبعض ترتيبات التأجير التمويلي، فإن التدفقات النقدية لعقد الإيجار مسجلة بعمليات مختلفة. عليه، تم تحديد الحد الأدنى لدفعات الإيجار بصورة مستقلة لكل عملة مسجل بها باستخدام معدل العمولة المتفق عليه ضمناً في العقد لكل عملة معينة.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(أ) يتكون صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي من:		
١٧,٠٩٩,٦٧٨	١٩,٨٢٧,١١٠	إجمالي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي (انظر (ب) أدناه)
(٦,١٧٠,٧٧٠)	(٧,٠٧٨,٨١٥)	ناقصاً: ناقصاً: إيرادات تمويل غير مكتسبة (انظر (ج) أدناه)
١٠,٩٢٨,٩٠٨	١٢,٧٤٨,٢٩٥	
تم تحليلها كما يلي:		
٣٢٣,٥٧١	٣٧٥,٨٢١	جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
١٠,٦٠٥,٣٣٧	١٢,٣٧٢,٤٧٤	جزء غير متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
(ب) يتكون الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية من الآتي:		
٧٩٢,٩٥٥	٩٢٢,٥٧٧	خلال سنة
٣,٩٥٠,٨٢٣	٤,٣٦٥,٥٧٦	بعد سنة وأقل من خمس سنوات
١٢,٣٥٥,٩٠٠	١٤,٥٣٨,٩٥٧	بعد خمس سنوات
١٧,٠٩٩,٦٧٨	١٩,٨٢٧,١١٠	
(ج) فيما يلي بيان باستحقاق إيرادات التمويل غير المكتسبة:		
٤٦٩,٣٨٤	٥٤٦,٧٥٦	خلال سنة
٢,١٤٠,٦١١	٢,٣٦١,٦١٥	بعد سنة وأقل من خمس سنوات
٣,٥٦٠,٧٧٥	٤,١٧٠,٤٤٤	بعد خمس سنوات
٦,١٧٠,٧٧٠	٧,٠٧٨,٨١٥	

بلغت إيرادات التمويل المكتسبة من عقود الإيجار التمويلي خلال السنة ٣١٣,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٥٨,٩ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٢٤)، بعد خصم خسارة قدرها ١٤٥,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٠٢,٢ مليون ريال سعودي) نتيجة لانخفاض دفعات الإيجار مقارنة بالتقديرات الأصلية والتي نتجت عن انخفاض الإنتاج.

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

يتراوح معدل العائد الدوري المستخدم من قبل المجموعة من ٢,٠٤٪ إلى ١٠,٢١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٠٤٪ إلى ١٠,٢١٪) سنوياً.

٩ الموجودات الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٢٩,٤٤٣	٩٨,٤٦٦	ضريبة قيمة مضافة مدينة
٥٢,٥٢٦	٤٥,٤٥٦	موجودات حق الاستخدام
١٥,٥٤١	١٣,٠٠١	أخرى
١٩٧,٥١٠	١٥٦,٩٢٣	

١٠ المخزون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٢١,١٥٦	٣٩٨,٨٧٨	قطع غيار ومواد مستهلكة
٢١,٩٨٢	١٤,٩٦٩	مواد كيميائية
٧,٣٠٨	١١,٠٢١	ديزل
٣٨٩	٤٣١	بضاعة في الطريق
٤٥٠,٨٣٥	٤٢٥,٢٩٩	

١-١٠ تعين على إحدى الشركات التابعة للمجموعة الاحتفاظ بكميات كافية من الوقود (يطلق عليها "مخزون الوقود الاستراتيجي") في محطات توليد الطاقة، للفترة المنصوص عليها في اتفاقية شراء الطاقة، لتمكين المحطات من العمل بشكل مستمر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم الاحتفاظ بمخزون وقود استراتيجي بمبلغ ٥٤,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧٠,٨ مليون ريال سعودي) في المحطة وتم تصنيفه على أنه غير متداول في قائمة المركز المالي الموحدة.

١١ المدينون، والمصاريف المدفوعة مقدماً، والمدينون الآخرون

إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
	١,٣٤٨,٤٣٥	١,٣٣٣,٨٧٢	مدينون تجاريون
١-١١	(٢٩,٥١٩)	(٢٨,٧٩٥)	ناقصاً: مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة
٢-١١	١,٣١٨,٩١٦	١,٣٠٥,٠٧٧	صافي المدينين التجاريين
	٣٣٥,٦١١	٣٢٥,١٣٢	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٣-١١	٣٨٨,٤٥٤	٥١٦,٧٤٨	موجودات إعادة تأمين وأقساط مدينة
٤-١١	١٦٧,٤٧٢	٢٨٧,١١١	تكلفة تطوير مشاريع
	٥٦٧,٧٧٩	٤٢٥,٥٥٧	دفعات مقدمة للموردين
	-	١٧,٦١٨	توزيعات أرباح مدينة
٥-١١	٩٩,٤٣٦	٨٠,٩٤٣	ضريبة القيمة المضافة والمبالغ الأخرى المستحقة من السلطات الضريبية
	٣٢,١٠٤	٢٩,١٠٢	سلف الموظفين
٦-١١	٣,٨٤٥	٣٢,٩٤٧	أخرى
	٢,٩١٣,٦١٧	٣,٠٢٠,٢٣٥	

١-١١ تم احتساب مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة باستخدام طريقة خسائر الائتمان المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة، يتم تقييم الذمم المدينة التجارية بناءً على التصنيف الائتماني للعملاء والاحتمال المتوقع للتأخر عن السداد. تم الإفصاح عن حركة مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة في الإيضاح (٣٥٠-ج).

٢-١١ يتضمن صافي المدينين التجاريين مبلغ قدره ٣٩٠,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٥٥,٥ مليون ريال سعودي) مستحق القبض من الشركة المركزية لتوليد الكهرباء والذي يتضمن مبلغ قدره ٣٠٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٠٦,٩ مليون ريال سعودي) يتعلق بإيرادات الوقود المستحقة على حساب الكهرباء الموردة إلى الجهة المشترية، الشركة الوطنية للكهرباء، والكتلة في المملكة الأردنية الهاشمية. إن الدفعات المتعلقة بالشركة الوطنية للكهرباء مضمونة من الحكومة الأردنية. تمتلك الحكومة الأردنية حصص في كل من الشركة المركزية لتوليد الكهرباء والشركة الوطنية للكهرباء (إيضاح ١٠٨-١).

٣-١١ يمثل الرصيد موجودات إعادة تأمين وأقساط مدينة لجهة ذات علاقة مملوكة بالكامل (أكوا باور ري إنشورنس). إن مطلوبات التأمين ذات العلاقة مدرجة ضمن المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى (إيضاح ١٠٨-٢).

٤-١١ تمثل تكلفة تطوير المشاريع التكاليف المتكبدة بشأن المشاريع تحت التطوير والتي اعتبرت مجدية اقتصادياً بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. يجب مخصص لقاء تكاليف تطوير المشاريع وذلك على أساس متوسط نسبة النجاح المتوقعة للمشروع ووفق أفضل تقديرات الإدارة. وخلال عام ٢٠٢١، تم تسجيل مخصص قدره ١٣٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: مخصص قدره ١٤٢,٩ مليون ريال سعودي) ضمن الربح أو الخسارة من العمليات المستمرة على حساب المخصصات والمبالغ المشطوبة. خلال عام ٢٠٢٠، تشمل تكاليف تطوير المشروع شطباً لمرة واحدة بقيمة ٨٠,٨٦ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بمشروع الفحم في آسيا والذي قررت المجموعة الانسحاب منه بسبب قرار المجموعة بعدم الاستمرار في أي استثمارات جديدة في مشاريع الفحم.

٥-١١ تم دفع ضريبة القيمة المضافة المدينة بشأن عمليات شراء بضاعة وخدمات وسيتم استخدامها مقابل التزامات ضريبة القيمة المضافة في الفترات المستقبلية.

٦-١١ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، يشمل بند آخر ٢٦,١ مليون ريال سعودي من التكلفة المؤجلة المتعلقة بالاككتاب العام والتي تم تصنيفها إلى حقوق الملكية خلال عام ٢٠٢١.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٢ النقدية وشبه النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٧٢٨,٠٦٧	٧٩٨,٢٦٣	النقد لدى البنوك
٣,٤٤٤,٨٥٤	٣٤,٤٠٠	ودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الأتلية ثلاثة أشهر أو أقل
٥,١٧٢,٩٢١	٨٣٢,٦٦٨	

تحمل الودائع قصيرة الأجل معدل عائد متغير يتراوح بين ٧,٥٪ - ٢,٥٪ سنوياً.

١٣ رأس المال والاحتياطيات

١٣-١ رأس المال وعلو الإصدار

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل من ٧٣١,٠٩٩,٧٢٩ سهم، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٤٥,٧٦٢,٨٧٨ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧,٣١٠,٩٩٨	٦,٤٥٧,٦٢٩	الأسهم المصرح بها والمدفوعة بالكامل وقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي
(١٧٦,٨٥٥)	(٢٨,٢٨٥)	تكلفة معاملات إصدار الأسهم
٧,١٣٤,١٤٣	٦,٤٢٩,٣٤٤	رأس المال

بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢١، أكملت الشركة طرحها العام الأولي وتم إدراج أسهمها العادية في السوق المالية السعودية، تداول. أصدرت الشركة ٨٥,٣٣٦,٨٥١ سهماً عادياً جديداً بقيمة ٥٦ ريال سعودي للسهم، تمثل ١١,٦٧٪ من رأسمال الشركة بعد زيادة رأس المال. وعليه، ارتفع رأسمال الشركة المصدر بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد بمبلغ ٨٥٣,٤ مليون ريال سعودي، كما ارتفعت علو إصدار الأسهم بمبلغ ٣,٩٢٥,٠ مليون ريال سعودي. يشمل إجمالي زيادة رأس المال ٤,١٣٧,٥٥٢ سهماً ممنوفاً للموظفين المؤهلين في الشركة كمعاملات دفع على أساس الأسهم (إيضاح ٤-٢٨). بلغ إجمالي المتحصلات المستلمة لقاء الاكتتاب العام قبل خصم تكلفة المعاملات ومعاملات الدفع على أساس الأسهم ٤,٧٧٨,٩ مليون ريال سعودي.

٢-١٣ الاحتياطيات الأخرى

كانت حركة الاحتياطيات الأخرى كما يلي:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	حقوق الملكية (إيضاح ٧)	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة	أخرى (إيضاح ١٠-٢٣ (ب))	الإجمالي
٢٠٢٠	(٣١٣,١٧٥)	(٢٩,٧٢١)	(٩٧١,٩٧٥)	(١٩,١٨٥)	(٢٧,١٨٠)	(١,٣٦١,٢٣٦)
التغيرات خلال السنة، صافي	(٢٥٨,٤٦٤)	٢,١٩٢	(١,١٩١,٣٦٦)	٨,٥٧٤	-	(١,٤٣٩,٠٦٤)
معاد تحويله إلى الربح أو الخسارة نتيجة فقدان السيطرة (إيضاح ١٠-٣٢)	(١٩,٤٧٧)	٢١,٣٥٨	-	-	-	١,٨٨١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(٥٩١,١١٦)	(٦,١٧١)	(٢,١٦٣,٣٤١)	(١٠,٦١١)	(٢٧,١٨٠)	(٢,٧٩٨,٤١٩)
التغيرات خلال السنة، صافي	٢٤٧,١٤٩	(٢٧٨)	٩٩٧,٧٨٦	(١٨,٥١٧)	-	١,٢٢٦,١٤٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(٣٤٣,٩٦٧)	(٦,٤٤٩)	(١,١٦٥,٥٥٥)	(٢٩,١٢٨)	(٢٧,١٨٠)	(١,٥٧٢,٢٧٩)

احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية

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

احتياطي ترجمة العملات الأجنبية

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

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

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

أخرى

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

٣٠١٣ إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على مقدرة المجموعة على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتحقيق المنفعة لمختلف أصحاب المصالح. تتمثل سياسة الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمال قوية للحفاظ على ثقة الدائنين والسوق وتعزيز التطورات المستقبلية للعمل.

٤-١٣ توزيعات الأرباح

في ٢٩ يونيو ٢٠٢١، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح قدرها ٦٠,٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٧٧ ريال سعودي للسهم الواحد) عن عام ٢٠٢١، تستحق خلال عام ٢٠٢٢. تخضع توزيعات الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية في مايو ٢٠٢٢.

في ١٦ نوفمبر ٢٠٢٠، أعلن مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية عن توزيعات أرباح لمرة واحدة قدرها ٢٧٠,١ مليون ريال سعودي بما يعادل ٤,١٨ ريال سعودي للسهم الواحد. تمت الموافقة بالإجماع على توزيع الأرباح من قبل مساهمي الشركة قبل قيام صندوق الاستثمارات العامة السعودي بزيادة حصته في الشركة من ٣٦,٣٣٪ إلى ٥٠٪ في ١٩ نوفمبر ٢٠٢٠.

ومن إجمالي توزيعات الأرباح المعلنة خلال عام ٢٠٢٠، دفعت الشركة مبلغ ١,٠٠٠,٠ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٠، وسيتم دفع ٨٠٠ مليون ريال سعودي أخرى خلال عام ٢٠٢١. تم تحويل جزء من إجمالي توزيعات الأرباح لعام ٢٠٢٠ وقدره ٩٠١,٠ مليون ريال سعودي إلى قرض طويل الأجل بدون فائدة. انظر الإيضاح (أ) ١٠-٢٢.

علوة على ذلك، وخلال عام ٢٠٢١، قامت بعض الشركات التابعة للمجموعة بتوزيع أرباح بقيمة ١٠٠,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٣,٤ مليون ريال سعودي) إلى المساهمين في حقوق الملكية غير المسيطرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٥ القروض والتسهيلات طويلة الأجل

إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
القروض مع حق الرجوع:		
تسهيلات متعلقة بمشاريع	٢,٤٧٩,٣٠٦	٧٠٣,٣١٤
تسهيلات للشركات	١,١٣٠	١١٣,٦٣٠
سندات شركات	٢,٧٨٩,٢٦٩	-
القروض بدون حق الرجوع:		
تسهيلات متعلقة بمشاريع	١٤,٩٢٦,٨٤٣	١٠,٧٤٦,٦٣١
أكوأبور مانيجمنت أند إنفستمنت ون ليميتد	٣,٠٠٤,٤٦٠	٣,٠٠٦,٣٢٠
أكوأبور كاييتال مانيجمنت ليميتد	٦١٤,٢٢١	-
إجمالي القروض والتسهيلات	٢٣,٨١٥,٢٢٩	١٩,٦١٩,٩٠٠
ناقصاً: قسط متداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل	(٩٥٨,٤٧٦)	(١,١٧٨,٣٦٠)
ناقصاً: قروض وتسهيلات مصنفة كمتداولة	-	(١,١٥٤,٧٩٦)
القسط غير المتداول الظاهر ضمن المطلوبات غير المتداولة	٢٢,٨٥٦,٧٥٣	١٧,٢٨٦,٧٤٤

يتم تصنيف القروض والتسهيلات الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كـ "تسهيلات مع حق الرجوع" أو "تسهيلات بدون حق الرجوع". ويتم ضمان التسهيلات بدون حق الرجوع في العادة من قبل الجهة المقترضة (الشركة التابعة) من خلال الموجودات والحقوق التعاقدية والتدفقات النقدية الخاصة بها دون حق الرجوع على الشركة بموجب أي ضمان. وتمثل التسهيلات مع حق الرجوع القروض المباشرة أو تلك التسهيلات المضمونة من قبل الشركة. إن المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة إما أن تكون مرتبطة بعمولة خاصة ثابتة أو بهامش يزيد عن المعدلات ذات الصلة. تسعى المجموعة لتغطية المخاطر القائمة طويلة الأجل باستخدام المشتقات (إيضاح ٢١).

يوضح الجدول أدناه القسط المتداول وغير المتداول من القروض والتسهيلات طويلة الأجل مع توزيع إضافي بين الشركات والمشاريع. تمثل قروض الشركات القروض الخاصة بالشركات المذكورة في الإيضاح (١) و (أو) منشأة مملوكة بالكامل. تتضمن قروض المشاريع القروض المباشرة الخاصة بشركات المشاريع والشركات القابضة الأخرى (والتي هي شركات تابعة للمجموعة).

إيضاح	معدل العمولة	تاريخ الاستحقاق	جزء غير متداول	جزء متداول
	ثابت / متغير	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
القروض مع حق الرجوع:				
تسهيلات تمويل متعلقة بمشاريع:				
٤-١٥				
شركة أكوأبور وأورزازيت (أورزازيت (٣))	ثابت	٢٠٢٣	٨٨,٩١١	١٣٠,١٥٦
شركة أكوأبور القابضة طويلة الأجل المحدودة ("الطويلة")	متغير	٢٠٢٣	١٤١,٦٠٥	-
شركة أكوأ بور كوم أمبو القابضة (كوم أمبو)	متغير	٢٠٢٥	٣٢,٥٧٨	-
شركة رابغ الثالثة	متغير	٢٠٢٤	٤٢٤,٢٦١	٤٢٤,٢٦١
شركة قطر للطاقة الشمسية / شركة سكا للطاقة الشمسية	متغير	٢٠٢٥	١٩٨,٨٩٧	١٩٨,٨٩٧
شركة أكوأ بور سيرداريا ("سيرداريا")	متغير	٢٠٢٥	٩٧٥,٠٠٠	-
شركة أكوأبور للطاقة التقليدية المحدودة	متغير	٢٠٢٨	٣٦٧,٢١٧	-
شركة أكوأ بور جرين إنرجي أفريكا بي تي واي ليميتد	متغير	٢٠٢٤	٢٥٠,٨٣٧	-
الإجمالي - تسهيلات تمويل متعلقة بمشاريع			٢,٤٧٩,٣٠٦	٧٠٣,٣١٤
تسهيلات للشركات:				
تسهيل مرابحة شركات متجدد	متغير	٢٠٢٨	١,١٣٠	١١٣,٦٣٠
سندات شركات	متغير	٢٠٢٨	٢,٧٨٩,٢٦٩	-
إجمالي - القروض مع حق الرجوع			٥,٢٦٩,٧٠٥	٨٦٦,٩٤٤

معدل العمولة		تاريخ الاستحقاق		جزء غير متداول		جزء متداول	
إيضاح		ثابت / متغير		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
القروض بدون حق الرجوع:							
تسهيلات تمويل متعلقة بمشاريع:		٤-١٥					
شركة أكواباور بركاء اس ايه او جي		ثابت / متغير		٢٠٢٤	١١٦,٨١٦	٢٣٢,٣٨٩	١١٧,٨٨٥
الشركة المركزية لتوليد الكهرباء		ثابت / متغير		٢٠٢٦	٧٦,١٥٧	١١٣,١٣٥	٢٥,٢٧٤
شركة أكواباورأورزازيت (أورزازيت (١))		ثابت		٢٠٣٨	١,٦٨١,٩٨٦	١,٨٤٩,٧٨١	٨٢,٦١٣
شركة أكواباورأورزازيت (أورزازيت (٢))		ثابت		٢٠٤٠	٢,٣٩٠,٦٦١	٢,٧١٧,٥٩٦	١٠٤,٢٦٠
شركة أكواباورأورزازيت (أورزازيت (٣))		ثابت		٢٠٤٠	٢,٠٥٤,٧٣٣	٢,٠٧٥,٣٨٧	١١٠,٧٥٥
شركة أكواباورأورزازيت (أورزازيت (٤))		ثابت		٢٠٣٥	١٨٣,٣١٠	١٧١,٨٩٤	١٢,٤٥٨
مشروع الشعبة الثانية لتنمية المياه		ثابت / متغير		٢٠٤٠	٣٢٥,٠٧٢	٩١٤,٣١٦	١١,٦٤٩
أكواباور لبيوني		ثابت		٢٠٣٥	٢٣١,٨٣٤	٢٦٣,٤٩٩	١٢,٩٥٩
أكواباور بوجدور		ثابت		٢٠٣٥	٧٣,٤٤٣	٧٩,٩٨٣	٥,٠٣٦
محطة الزرقاء لتوليد الطاقة		متغير		٢٠٣٥	١,٠٩٣,٩٧٥	١,١٥٤,٧٩٦	٦٠,٩٧٣
شركة سكاك للطاقة الشمسية		متغير		٢٠٤٤	٧٥٤,٩٤٦	٧٧٩,٩١٤	٢٤,٩٦٨
شركة رابع الثالثة		متغير		٢٠٤٥	١,٩٣٠,٤١٥	١,٤٦٤,٦٨٣	٤٤,٤٧٥
شركة رابع العربية للمياه والكهرباء		ثابت / متغير		٢٠٣٠	٢,٥٣٣,٥٩١	٢,٧٥٦,٦٩٨	٣٣٦,٤٦٣
بشركة أكوا باور سيرداريا ("سيرداريا")		متغير		٢٠٣٩	٥٣٠,١٣٦	-	-
الإجمالي - تسهيلات تمويل متعلقة بمشاريع					١٣,٩٧٧,٠٧٥	١٤,٥٧٤,٠٧١	٩٤٩,٧٦٨
سندات شركة أكوا باور مانيجمنت آند أنفستمنت ون		ثابت		٢٠٣٩	٣,٠٠٤,١٥٥	٣,٠٠٠,٥٢٥	٣٠٥
سند أكوا باور كاييتال مانيجمنت		ثابت		٢٠٤٤	٦٠٥,٨١٨	-	٨,٤٠٣
إجمالي - القروض بدون حق الرجوع					١٧,٥٨٧,٠٤٨	١٧,٥٧٤,٥٩٦	٩٥٨,٤٧٦
إجمالي القروض والتسهيلات					٢٢,٨٥٦,٧٥٣	١٨,٤٤١,٥٤٠	٩٥٨,٤٧٦
ناقصاً: قروض وتسهيلات مصنفة كمتداولة		٦-١٥			-	(١,١٥٤,٧٩٦)	-
					٢٢,٨٥٦,٧٥٣	١٧,٢٨٦,٧٤٤	٩٥٨,٤٧٦

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٥ القروض والتسهيلات طويلة الأجل تتمة

١٥-١ بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢١، أصدرت المجموعة سندات إسلامية (صكوكاً) بقيمة ٢,٨٠٠,٠ مليون ريال سعودي بقيمة اسمية قدرها ١ مليون ريال سعودي لكل منها بدون خصم أو علاوة. يحمل إصدار الصكوك عائداً وفقاً لأسعار الفائدة السائدة بين البنوك السعودية ("سايبور") زائداً هامش ربح محدد سلفاً يستحق على دفعات نصف سنوية. سيتم استرداد الصكوك بالقيمة الاسمية بتاريخ استحقاقها في ١٤ يونيو ٢٠٢٨.

١٥-٢ في مايو ٢٠١٧، قامت المجموعة (من خلال إحدى شركاتها التابعة، وهي شركة أكوابور مانيجمنت آند أنفستمنت ون) بإصدار سندات بإجمالي مبلغ قدره ٨١٤,٠ مليون دولار أمريكي. تحمل هذه السندات عمولة ثابتة بمعدل قدره ٥,٩٥٪ سنوياً وتستحق السداد على أساس نصف سنوي. إن المبلغ الأصلي للسندات يستحق السداد على أقساط نصف سنوية بداية من يونيو ٢٠٢١، على أن يستحق القسط الأخير في ديسمبر ٢٠٣٩. إن السندات مضمونة بالتدفقات النقدية من بعض الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية والشركات التابعة للمجموعة.

١٥-٣ خلال عام ٢٠٢١، قامت المجموعة ("من خلال شركة تابعة "شركة أكوابور كاييتال مانيجمنت ليميتد") بإصدار سندات بإجمالي مبلغ أصلي قدره ١٦٦,٢ مليون دولار أمريكي. تحمل السندات فائدة قدرها ٣,٧٪ سنوياً، ويستحق أصل المبلغ السداد على أقساط نصف سنوية تبدأ اعتباراً من ٣١ مايو ٢٠٢١، ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٤٤. تم إصدار السندات لإعادة تمويل تسهيل قائم طويل الأجل لإحدى الشركات التابعة المملوكة بالكامل للمجموعة، وهي مشروع الشعبة الثانية لتنمية المياه ("الشعبة الثانية").

١٥-٤ إن القروض الخاصة بشركات المشاريع مضمونة بشكل رئيسي بالموجودات الأساسية لشركات المشاريع المعنية، فيما عدا القروض التي تتضمن حق الرجوع على المجموعة وقدرها ٢,١١٢,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧٥٣,٣ مليون ريال سعودي).

١٥-٥ في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١، أنهت شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء المرحلة الأولى من إعادة تمويل القروض. تم سحب تسهيل جديد بمبلغ ٣,٠٠٠,٠ مليون ريال سعودي واستخدامه لتسوية رصيد القرض الحالي البالغ قدره ٢,٨٦٢,٥ مليون ريال سعودي. تم الحصول على التسهيلات الجديدة على شريحتين على النحو التالي:

- الشريحة أ - بمبلغ ٢,٠٦٢,٥ مليون ريال سعودي تسدد على أقساط نصف سنوية اعتباراً من يونيو ٢٠٢٢ مع سداد القسط الأخير في يونيو ٢٠٣٠. يبلغ هامش الربح على القرض ١٪ فوق سايبور لأول ثلاث سنوات و ١,١٠٪ حتى تاريخ الاستحقاق النهائي. تم إثبات القرض بالتكلفة المطفأة مع معدل فائدة فعلي قدره ٣,٨٩٢٪؛ و
- الشريحة ب - بمبلغ ٢٥٠ مليون دولار أمريكي، أي ما يعادل ٩٣٧,٥ مليون ريال سعودي، يتم سدادها على أقساط نصف سنوية اعتباراً من يونيو ٢٠٢٢ مع سداد القسط الأخير في يونيو ٢٠٣٠. يبلغ هامش الربح على القرض ١,٢٥٪ فوق سعر الفائدة السائدة بين البنوك في لندن لأول ثلاث سنوات و ١,٣٥٪ حتى تاريخ الاستحقاق النهائي. تم إثبات القرض بالتكلفة المطفأة مع معدل فائدة فعلي قدره ٣,٢٣٪.

١٥-٦ نتيجة للمشكلات المرتبطة بكوفيد-١٩، أدى التأخير في الدفعات التعاقدية - بموجب اتفاقية شراء الطاقة - من الجهة المشترية في إحدى الشركات التابعة للمجموعة ("الشركة التابعة") إلى حدوث خرق فني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، مما أدى إلى الإعسار وفقاً لمستندات التمويل. بلغ المبلغ التراكمي المحتجز من قبل المشتري خلال عام ٢٠٢٠ مبلغ ٤٢,٤ مليون ريال سعودي. مع أن المشروع يستفيد من ضمان حكومي على المبالغ المستحقة من الجهة المشترية، لم تطالب شركة المشروع بالضمان لتغطية هذه المبالغ المحتجزة جزئياً حيث توصلت الجهة المشترية إلى اتفاق تسوية وقامت لاحقاً بتسوية جميع الأرصدة متأخرة السداد. نتج عن هذا الخرق إعادة تصنيف القرض البالغ ١,١٥٤,٨ مليون ريال سعودي من المطلوبات غير المتداولة إلى المطلوبات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

خلال عام ٢٠٢١، حصلت الشركة التابعة على تنازل عن تعهد من المقرضين، مما أدى إلى إعادة تصنيف رصيد القرض إلى المطلوبات غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٦ التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الرصيد في بداية السنة	١٧٨,٩٦٤
المحمل للسنة المقيّد في الربح أو الخسارة	٣٩,٣٧٩
خسائر/ (أرباح) إعادة قياس التزامات المنافع المحددة (مثبتة في الدخل الشامل الآخر)	(١١,٥٠٦)
مدفوع خلال السنة	(٤١,٩٣٦)
الرصيد في نهاية السنة	١٩٦,٠٢٥

١٦-٢ فيما يلي تفاصيل مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل على الربح أو الخسارة:

٢٠٢١	٢٠٢٠
تكلفة العمولة	٣,٣١٣
تكلفة خدمة حالية	٣٥,٦٣٠
الإجمالي	٣٩,٣٧٩

٣-١٦ فيما يلي بيان الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٠,٠ - ٢٠,٠	٢٠,٠ - ٢٠,٠	معدل الخصم
١٠ - ١٠,٤٠	١٠ - ١٠,٤٠	الزيادات
		معدل ترك العمل
٢٢,٠ - ٢٢,٠	٢٢,٠ - ٢٢,٠	حتى عمر ٢٠ سنة
١٨,٨ - ٢٢,٠	١٨,٨ - ٢٢,٠	من عمر ٢١ إلى ٢٥ سنة
١٠ - ٢٢,٠	١٠ - ٢٢,٠	من عمر ٢٦ إلى ٣٠ سنة
٧,٠ - ٣	٧,٠ - ٣	من عمر ٣١ إلى ٥٠ سنة
٣,٨ - ١	٣,٨ - ١	أكبر من عمر ٥١ سنة

٤-١٦ تحليل الحساسية

التغير (نقطة أساس)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الزيادة (النقص) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٠٠ +	(١١,٧٥٧)	(٨,٤٨٩)	معدل الخصم
١٠٠ -	١٣,٦٩٥	٩,٨٣٧	
١٠٠ +	١٤,٢٧٩	١٠,٤١٣	الزيادات في الرواتب
١٠٠ -	(١٢,٤٧٩)	(٩,١٣٧)	

١٧ الإيرادات المؤجلة

إيضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠	
	٢٨٩,١٥٣	١٩٢,٥٤٦	الرصيد في ١ يناير
	٢٤٥,٣٢٢	٢٧٢,٩٨٥	مؤجل خلال السنة
	(٣٢٥,٩٥٤)	(١٧٦,٣٧٨)	مثبت خلال السنة
	٢٠٨,٥٢١	٢٨٩,١٥٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١٨	(١٥٤,١٩٠)	(٢٢٥,٨٤٩)	ناقصاً: الجزء المتداول
	٥٤,٣٣١	٦٣,٣٠٤	الجزء غير المتداول في نهاية السنة

خلال السنة، قامت المجموعة بإثبات إيرادات بقيمة ٣٢٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٧٦,٤ مليون ريال سعودي) من الإيرادات المؤجلة.

١٨ الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١-١٨	١,٥٧٠,٧٠٤	١,٧٠٠,٠٢٨	الدائنون
	٩٩٢,٧٣١	٤٦٣,٧٢٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢-١٨	٣٧١,٩٠٥	٥٠١,٨٢٠	مطلوبات إعادة تأمين وأقساط مستحقة
	٢٣٥,٦٧٧	١٩٤,٣١٧	رواتب ومنافع مستحقة
١٧	١٥٤,١٩٠	٢٢٥,٨٤٩	إيرادات مؤجلة
	١٠٢,٨٥٣	٧٥,٥٩٩	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
١-٢٣ (ج)	١٢٨,٣٥٩	-	مطلوبات مالية أخرى
	٣٢,٦٦٩	٤٦,٧٣١	أعباء مالية مستحقة على خطابات ضمان وقروض
	٦,٧٦٦	٢,٥١٣	التزامات الإيجار
	١,٣٠٥	٨٠٠,٨٨١	توزيعات أرباح مستحقة
	-	٩٣,٧٥٠	مبلغ مستحق الدفع لمساهمين في شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٣-١٨	٨٢٢	٢٦٠	أخرى
	٣,٥٩٧,٩٨١	٤,١٠٥,٤٧٦	

١-١٨ يتضمن رصيد الدائنين مبلغ قدره ٣٠٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٠٦,٩ مليون ريال سعودي) بشأن مصاريف الوقود المستحقة للمورد. تمت تكاليف الوقود بموجب ترتيبات فورية للشركة الوطنية للكهرباء (الجهة المشتري).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٨ الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى تامة

إن الدفعات المتعلقة بالشركة الوطنية للكهرباء مضمونة من الحكومة الأردنية. تمتلك الحكومة الأردنية حصص في كل من الشركة المركزية لتوليد الكهرباء والشركة الوطنية للكهرباء (إيضاح ٢٠١١).

٢٠١٨ يمثل الرصيد مطلوبات إعادة تأمين وأقساط مدينة لشركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة (أكوا باور لإعادة التأمين). إن ذمم التأمين المدينة ذات العلاقة مدرجة ضمن بند المصاريف المدفوعة مقدماً والتأمين والمدينين التأخيرين (إيضاح ٣٠١١).

٣٠١٨ يمثل هذا الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ المبلغ المستحق الدفع لأحد المساهمين في حقوق الملكية غير المسيطرة بشأن شراء حصة ملكية إضافية في شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. تم سداد هذا المبلغ خلال عام ٢٠٢١ (إيضاح ٧).

١٩ التسهيلات قصيرة الأجل

يمثل هذا البند تسهيلات رأس المال العامل التي تم الحصول عليها وسحبها من قبل الشركات التابعة وهي قائمة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة وقدرها ١٨٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٦٤,٩ مليون ريال سعودي). تحمل التسهيلات معدل عائد متغير يتراوح بين ١,٥٪ - ٦,٥٪ سنوياً.

٢٠ الزكاة والضريبة

٢٠-١ المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
١٧٨,٥٦٨	١٣١,٩٣١	٢٠-٢ و ٣٠-٢
(٢٣٣,٧٠١)	(٤٨,٨٠٨)	٤-٢٠
(٥٥,١٣٣)	٨٣,١٢٣	
٤,١٨٣	-	١-٣٢
(٥٠,٩٥٠)	٨٣,١٢٣	

* لا تشمل رسوم الضريبة المؤجلة المفصح عنها في الإيضاح ٤-٢٠ مصروفات الضريبة المؤجلة أو الائتمان المرتبط بالموجودات المحتفظ بها للبيع.

٢٠-٢ الربوط الزكوية والضريبة الهامة

الشركة

نظراً لاستثمار مؤسسة التمويل الدولية في الشركة بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٤، يتم محاسبة الشركة عن الزكاة كمنشأة مختلطة في المملكة العربية السعودية اعتباراً من ٢٠١٤. خلال عام ٢٠٢٠، قامت مؤسسة التمويل الدولية ببيع حصتها إلى مساهم سعودي، مما زاد من حصة المساهم السعودي في الشركة إلى ١٠٠٪. ومع ذلك، لغرض تقديم الإقرارات الزكوية والضريبة، استمرت الشركة في الالتزام بواجبها بموجب نظام الزكاة كمنشأة مختلطة لعام ٢٠٢٠. بالنسبة لعام ٢٠٢١، فإن الشركة تخضع فقط للزكاة.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبة عن كافة السنوات حتى ٢٠٢٠. أنها الشركة موقفها الزكوي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) حتى عام ٢٠١٨. لم تقم الهيئة بعد بإجراء ربوط لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠.

أكواباور بروجكتس

قامت شركة أكواباور بروجكتس بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبة لكافة السنوات حتى عام ٢٠٢٠. قامت الشركة بإنهاء موقفها الضريبي والزكوي لدى الهيئة حتى عام ٢٠١٤.

خلال عام ٢٠٢٠، استلمت الشركة ربطاً من الهيئة لعام ٢٠١٨ يتضمن مطالبة بزيادة إضافية قدرها ٣١ مليون ريال سعودي. أنهت الشركة التزام زكوي بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي. علوة على ذلك، خلال أبريل ٢٠٢١، استلمت الشركة ربوطاً من الهيئة للسنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ تتضمن المطالبة بزيادة إضافية قدرها ٣٩,٧ مليون ريال سعودي. قدمت شركة أعمال المياه والطاقة العربية اعتراضاً على هذه الربوط. لا تزال الربوط التين قيد المراجعة من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية.

نوماك السعودية ("نوماك")

قامت شركة نوماك السعودية بتقديم إقراراتها الزكوية عن كافة السنوات حتى ٢٠٢٠. خلال السنوات السابقة، استلمت الشركة ربطتين زكويين من الهيئة عن السنوات ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ و ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦، متضمنة مطالبة بزيادة إضافية قدرها ١٢ مليون ريال سعودي لهذه السنوات التي صدرت ربوط بشأنها. قامت الشركة بتقديم اعتراضات على هذه الربوط.

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء

قامت شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبة لكافة السنوات حتى عام ٢٠٢٠. أصدرت الهيئة الربوط للأعوام ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ مطالبة فيها بضريبة وزكاة وضريبة استقطاع إضافية قدرها ١٠,٧ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية ولجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. خلال عام ٢٠٢١، أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية حكمها جزئياً لصالح الشركة بتخفيض الالتزام إلى ١,٨٥ مليون ريال سعودي. اعترضت الهيئة على قرار اللجنة أمام اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية. ولم يتم فحص القضية من قبل اللجنة الاستئنافية بعد.

خلال عام ٢٠١٨، أصدرت الهيئة ربطاً لعام ٢٠١٧ تطالب فيه بالالتزامات زكاة وضريبة إضافية قدرها ٤٧ مليون ريال سعودي. أجرت الهيئة ربطاً معدلاً خفض الالتزام إلى مبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي. إن القضية قيد الفحص حالياً من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية.

أخرى

من خلال عملياتها متعددة الجنسيات، تخضع المجموعة للضرائب في دول متعددة حول العالم مع أنظمة ضريبية معقدة. لدى المجموعة مسائل قيد النظر تتعلق بالربوط الضريبية في مختلف الدول التي تعمل فيها. وبناءً على أفضل تقديرات الإدارة، قامت الشركة بتكوين مخصص كافٍ لجميع الربوط الضريبية، حيثما كان ذلك ملائماً.

٣٠-٣ مخصص الزكاة والضريبة الحالية للسنة

كانت حركة مخصص الزكاة والضريبة للسنة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٨٣,٤١١	٢٧٦,٥١٧	الرصيد في ١ يناير
٧٨,٠٥٧	١١٨,٥٣٢	التغير للسنة الحالية
١٠٠,٥١١	١٣,٣٩٩	التغير - لربوط السنوات السابقة
(٨٥,٤٦٢)	(١٩٢,٩٤٦)	مبالغ مسددة
٢٧٦,٥١٧	٢١٥,٥٠٢	الرصيد في نهاية السنة

٤٠-٤ الضريبة المؤجلة - الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة

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

كما في ٣١ ديسمبر			المثبت في الدخل الشامل الترخيم في ذلك فروقات ترجمة العملات	المثبتة في الربح أو الخسارة	صافي الرصيد في ١ يناير	
مطلوبات ضريبة مؤجلة	موجودات ضريبة مؤجلة	صافي الرصيد				٢٠٢١
(٢٧٠,٨٦٠)	-	(٢٧٠,٨٦٠)	-	(٣٧,٩١٧)	(٢٣٢,٩٤٣)	ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢٧٨,٦٩١	٢٧٨,٦٩١	-	٨٠,٣٨٩	١٩٨,٣٠٢	خسائر ضريبية غير مستخدمة*
(٣,١٢٦)	-	(٣,١٢٦)	(١١,٠٤٩)	-	٧,٩٢٣	القيمة العادلة للمشتقات
-	٥,٩٤٧	٥,٩٤٧	-	(٤١)	٥,٩٨٨	التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	٣٣,٩٤٨	٣٣,٩٤٨	(٢,٩٤٦)	٦,٣٧٧	٣٠,٥١٧	مستحقات ومخصصات وأخرى
(٢٧٣,٩٨٦)	٣١٨,٥٨٦	٤٤,٦٠٠	(١٣,٩٩٥)	٤٨,٨٠٨	٩,٧٨٧	
(١٥٣,٥٨٢)	(١٥٣,٥٨٢)					موجودات ومطلوبات ضريبة مؤجلة تم تسويتها
(١٢٠,٤٠٤)	١٦٥,٠٠٤					صافي موجودات / (مطلوبات) الضريبة المؤجلة
						٢٠٢٠
(٢٣٢,٩٤٣)	-	(٢٣٢,٩٤٣)	-	١٧,٦٠٩	(٢٥٠,٥٥٢)	ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٩٨,٣٠٢	١٩٨,٣٠٢	-	١٩٨,٣٠٢	-	خسائر ضريبية غير مستخدمة*
-	٧,٩٢٣	٧,٩٢٣	٧,٣٦١	٥٦٢	-	القيمة العادلة للمشتقات
-	٥,٩٨٨	٥,٩٨٨	-	٢٢٠	٥,٧٦٨	التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	٣٠,٥١٧	٣٠,٥١٧	-	١٢,٨٢٥	١٧,٦٩٢	مستحقات ومخصصات وأخرى
(٢٣٢,٩٤٣)	٢٤٢,٧٣٠	٩,٧٨٧	٧,٣٦١	٢٢٩,٥١٨	(٢٢٧,٠٩٢)	
١٠٧,٢٣٢	(١٠٧,٢٣٢)					موجودات ومطلوبات ضريبة مؤجلة تم تسويتها
(١٢٥,٧١١)	١٣٥,٤٩٨					صافي موجودات / (مطلوبات) الضريبة المؤجلة

* يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة بشأن الخسائر الضريبية غير المستخدمة وذلك فقط بقدر الاستهلاك الضريبي الذي يمكن تحقيقه مقابل الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة لفترة غير محددة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢١ المشتقات وتغطية مخاطر التدفقات النقدية

طبقاً لإحكام اتفاقيات التسهيلات، يتعين على بعض الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية والشركات التابعة تغطية مخاطر أسعار العملات على القروض التي يتم الحصول عليها من قبلهم. تستخدم هذه الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية والشركات التابعة الأدوات المالية المشتقة لتغطية تعرضاتها للعملات الأجنبية وذلك لتقليل مخاطر أسعار العملات و/أو مخاطر أسعار العملات الأجنبية المؤهلة لتخصيصها كـ "أدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية".

يتم إثبات حصة المجموعة في تغيرات احتياطات تغطية مخاطر التدفقات النقدية الفعلية، بعد الشراء، ضمن حقوق الملكية. كما تستخدم المجموعة عقود الصرف الأجنبي، التجلة لإدارة بعض المخاطر التي تتعرض لها معاملاتها.

إضافة إلى ذلك، وبموجب اتفاقية مبرمة مع المساهمين، يوجد لدى المجموعة خيارات بيع وشراء بشأن ملكية أسهم خاصة بمساهم آخر في إحدى الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. يتم قياس هذه الخيارات كمشتقات مع التغيرات في القيمة العادلة المشتة من الربح أو الخسارة.

يوضح الجدول أدناه ملخصاً بالبندود المغطاة، وأدوات التغطية والمشتقات التجارية والمبالغ الأسمية، والقيمة العادلة لها الخاصة بالشركة والشركات التابعة لها. تشير المبالغ الإسمية إلى حجم المعاملات القائمة بتاريخ إعداد القوائم المالية، ولا تعتبر مؤشراً على مخاطر السوق ومخاطر الائتمان.

القيمة العادلة السلبية		القيمة العادلة الإيجابية		المبالغ الإسمية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أدوات تغطية المخاطر					
				مقايضات أسعار	البنود المغطاة
(٧٠٧,٠٤٧)	(٤٠١,٦٧٢)	-	٤٥,٥٤٠	٣,٨٧١,٢٧٩	٦,٥٧٩,٧٨٣
				عمولات	عمولات مدفوعة على قروض بعمولة عائمة
(٣,٣٢٦)	(٥,٢٧٦)	-	-	٥٣,٨٩٨	٣٢,١٩٠
				عقود صرف	معاملات يتوقع حدوثها بشكل كبير
(٧١٠,٣٧٣)	(٤٠٦,٩٤٨)	-	٤٥,٥٤٠		
				أجنبي آجلة	
(٥٩,٥٨٤)	(٤٤,٠٥٨)	-	-		
					بناقصًا: الجزء المتداول
(٦٥٠,٧٨٩)	(٣٦٢,٨٩٠)	-	٤٥,٥٤٠		الجزء غير المتداول

تتطلب المشتقات، في الغالب، عند نشأتها فقط التبادل المشترك للوعود مع تحويل قليل أو عدم تحويل للقيمة. تتطلب هذه الأدوات درجة عالية من الرفع المالي وتقلبات قليلة جداً في القيمة. إن التغيرات القليلة نسبياً في قيمة السعر المتعلق بعقد المشتقات يمكن أن يكون لها تأثير هاماً على الدخل، أو حقوق الملكية المجموعة.

٢٢ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

١٢٢- يتم إجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقًا للشروط المتفق عليها بين الطرفين أو الشروط المعتمدة من قبل مجلس إدارة الشركة حسب الضرورة.

فيما يلي بياناً بالمعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة والأرصدة الهامة بتاريخ إعداد القوائم المالية:

السنة المنتهية في		إيضاح	طبيعة العلاقة	البنود
٢٠٢١	٢٠٢٠			
				المعاملات*:
١,٦٩٢,٦٠٦	٢,٠٦١,٧٨٥		مشاريع مشتركة / جهات منتسبة	الإيرادات
١٥١,٨٧٢	١٤١,٥٠٣		مشاريع مشتركة	دخل عمليات أخرى
٣٥,٢٨٧	٥٤,٧٥٤		مشاريع مشتركة	إيرادات تمويل
٤٧,٤٦٧	٥٥,٩٧٩	٣٠	مشروع مشترك / جهات منتسبة	أعباء مالية على قرض من جهات ذات علاقة
٥٢,٥٠٠	-	٣-٢٨	شركة تابعة لمساهم	تكلفة المسؤولية الاجتماعية للشركة
٣٢,٥٣٧	١٦٥,٢٤٦	-		تعويزات كبار موظفي الإدارة بما في ذلك مكافأة أعضاء مجلس الإدارة**

٣٢ ٣٣ * تم الإفصاح عن المعاملات الأخرى مع المساهمين في الشركة والشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية في الإيضاحين ٣٢ و٣٣، على التوالي.

** يشمل ذلك معاملات الدفع على أساس الأقساط ومخصص خطة الحوافز طويلة الأجل لكبار موظفي الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

كما في		إيضاح	طبيعة العلاقة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة					
متداولة:					
١١٣,٨٨٣	١٦٦,٨٥٩	مشروع مشترك	(أ)	شركة هجر لإنتاج الكهرباء	
١٤٤,٩١٠	١٠٩,٢٨٢	مشروع مشترك	(أ)	شركة المرجان لإنتاج الكهرباء	
١٤٩,١٥٨	٧٤,٧٦٦	مشروع مشترك	(أ)	الحسيان للطاقة - المرحلة الأولى	
٢٧,٦٠٧	٦١,٦٩٥	مشروع مشترك	(أ)	شركة ظفار للتشغيل والصيانة	
٤٣,٤٦٢	٤٥,٠٢٦	مشروع مشترك	(أ)	شركة الشعبية للمياه والكهرباء	
-	٣٩,٨٧٣	مشروع مشترك	(هـ)	أكوابور سولار ريزيرف رdstون سولار تي بي بي	
-	٣٥,٢٦٧	مشروع مشترك	(أ)، (ز)	أكوا جوس إلكتروك ايسلتمي في يونيتم ساناي في تيكاريت	
٩,٧٦١	٣٢,٦٨٨	مشروع مشترك	(أ)	محطة نقاء لتحلية المياه	
٤١,٥٥٧	٢٨,٧٠٩	مشروع مشترك	(أ)	شركة راغب للكهرباء	
٤٧,١٨١	٢٧,٠٠١	مشروع مشترك	(أ)	شركة الشقيق للمياه والكهرباء	
٣٧,٠٦١	٢٦,٩٥٢	مشروع مشترك	(أ)	يو بي سي رينيوابلز اس.ايه	
-	٢٣,٢٣٧	مشروع مشترك	(و)	شركة جازان للتغويز المتكامل وإنتاج الطاقة	
١٣,٦٥٣	١٥,٠٥٤	مشروع مشترك	(أ)	نور للطاقة	
٢١,٧٨٠	١٤,٠٤٨	مشروع مشترك	(أ)	شركة الظهيرة للتوليد	
١٢,٤٨٢	١١,٣٦٣	مشروع مشترك	(أ)	شركة مشروع توسعة الشعبية	
١٥,٣٤٤	٨,٦٠٤	مشروع مشترك	(أ)	شركة أكوابور سول أفريقيا بوكبورت سي أس بي باور بلانت ليمتد	
٧,٨١٠	٨,٠٢٢	مشروع مشترك	(أ)	أكوا باور الواحة الثالثة	
١٦,٨٧٢	٤,٨٧٠	مشروع مشترك	(أ)	شركة شيناس للتوليد	
٢,٤٥٠	٣,٠٥٥	مشروع مشترك	(أ)	شركة هايا للطاقة وتحلية المياه	
٣١٥	٣,٢٠٠	مشروع مشترك	(د)، (هـ)	شركة شمس الظهيرة للتوليد	
١,١٩٧	٣٩٥	مشروع مشترك	(د)	الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء	
٨٨٩	٢٠٤	مشروع مشترك	(أ)	الريشة لمشاريع الطاقة الشمسية	
٣٨,٢٨٩	٤٠,٤٨٦	مشروع مشترك		جهات ذات علاقة أخرى	
٧٤٥,٦٦١	٧٨٠,٦٥٦				
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة					
غير متداولة:					
٢٥,٠٤٦	-	مشروع مشترك	(ز)	أكوا جوس إلكتروك ايسلتمي في يونيتم ساناي في تيكاريت	
٢٥,٠٤٦	-				
المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة					
غير متداولة:					
٧٧٣,٠٦٠	٧٦٠,٨٧٣	مشروع مشترك	(ب)	شركة أكوابور للطاقة المتجددة القابضة	
٦٧٧,٩٦٦	٧٠٧,٤١٠	حقوق المساهمين	(ط)	شركة المياه والكهرباء القابضة - شركة مساهمة مقفلة	
١٢٦,٨١٣	١٢٦,٥٦٩	-	(ج)	قروض من مساهمي الأقلية في شركات تابعة	
١,٥٧٧,٨٣٩	١,٥٩٤,٨٥٢				
متداولة:					
٢١,٣٠٦	١٧,٩٥٣	مشروع مشترك	(ح)	شركة اكوابور أفريقيا هولدينجز ليمتد	
-	٤٤,٧٤٦	مشروع مشترك	(ي)	أكوا جوس إلكتروك ايسلتمي في يونيتم ساناي في تيكاريت	
٢١,٩٧٤	٢٠,٧٨٦	جهات منتسبة		أخرى	
٤٣,٢٨٠	٨٣,٤٨٥				

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٢ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصعتها

- (أ) تشتمل هذه الأرصدة بشكل رئيسي على المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة إلى الشركة الوطنية الأولى القابضة (والشركات التابعة لها) مقابل خدمات التشغيل والصيانة المقدمة إلى الجهات ذات العلاقة بموجب عقود التشغيل والصيانة. في بعض الحالات، تشتمل هذه الأرصدة أيضًا على الدفعات المدفوعة مقدماً إلى الجهات ذات العلاقة التي لا يوجد تاريخ محدد لسدادها.
- (ب) خلال عام ٢٠١٨، أبرمت شركة أكوابور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة اتفاقية قرض قابل للتحويل، بموجبها تم إقراض المبالغ المسحوبة بموجب تلك الاتفاقية إلى أكوابور جلوبال هولدينغز، شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة، وذلك من خلال اتفاقية إقراض بين المساهمين في المجموعة ("الاتفاقية"). تم إقراض مبلغ قدره ١,٣٦١,٢ مليون ريال سعودي إلى أكوابور جلوبال هولدينغز وحمل عمولة بمعدل قدره ٤,٣٪ سنوياً عن الثمانية عشر شهراً الأولي و ٣,٤٪ بعد ذلك على أصل المبلغ القائم. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وفقاً للخيار المتاح بموجب الاتفاقية، تم تحويل جزء من القرض قدره ٥٨٠,٧ مليون ريال سعودي كعوض مبيعات مقابل بيع ٤٩٪ من ملكية المجموعة في شركة أكوابور للطاقة المتجددة القابضة. بالإضافة إلى ذلك، خلال عام ٢٠٢٠، وافقت المجموعة على مقابل إضافي قدره ٧,٩ مليون ريال سعودي كجزء من التعديلات فيما يتعلق ببيع ٤٩٪ من ملكية المجموعة في شركة أكوابور للطاقة المتجددة القابضة. إن رصيد القرض القائم يستحق السداد خلال ٦٠ شهراً من الاستخدام الأول للقرض في حالة عدم التحويل. تم ضمان القرض من قبل أكوا باور (أي حق الرجوع إلى أكوا باور).
- (ج) ويشمل ذلك ما يلي:

- قرض مستحق الدفع للمساهمين غير المسيطرين في شركة إيه سي إف للطاقة المتجددة المحدودة بمبلغ ٤١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤١,٦ مليون ريال سعودي). تستحق القروض السداد في عام ٢٠٢٤، وتحمل عمولة قدرها ٧٥٪ سنوياً.
- قرض مستحق الدفع للمساهمين غير المسيطرين في شركة قطر للطاقة الشمسية بمبلغ ٨٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٨٥,٢ مليون ريال سعودي). تستحق القروض السداد في عام ٢٠٢٤، وتحمل عمولة وفقاً لسعر لايبور قدرها ٣+٪ سنوياً.

(د) يمثل الرصيد دفعة مقدمة إلى جهات ذات علاقة ولا يوجد تاريخ محدد لسدادها ولا تحمل أي عمولة.

(هـ) يمثل هذا البند مبلغ مستحق لقاء أتعاب التطوير واسترداد التكاليف المتكبدة نيابة عن الشركة المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

(و) يمثل الرصيد العمولة المدينة المستحقة من إحدى الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية بشأن قرض المساهم. يمثل قرض المساهم حصص طويلة الأجل في المشروع، ويتم تصنيفها ضمن الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

(ز) يمثل هذا البند المبالغ المستحقة إلى نوماك لقاء خدمات التشغيل والصيانة المقدمة إلى شركة المشروع بموجب عقود التشغيل والصيانة. خلال عام ٢٠٢١، قامت المجموعة بعكس قيد خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٤,٩ مليون ريال سعودي والتي تم إثباتها في عام ٢٠٢١ (٢٠٢٠: مخصص بمبلغ ٢٨,٥ مليون ريال سعودي) عند الاسترداد الجزئي للرصيد. يمثل الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ الذمم المدينة المتعلقة بخدمات التشغيل والصيانة المقدمة خلال عام ٢٠٢١.

(ح) يمثل هذا البند المبالغ المستحقة الدفع إلى شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية لقاء تحويل تكلفة تطوير مشاريع.

(ط) خلال عام ٢٠٢٠، أعلنت المجموعة عن توزيعات أرباح لمرة واحدة بقيمة ٢,٧٠١ مليون ريال سعودي. تم تحويل جزء من توزيعات الأرباح المعلنة، والمستحق لصندوق الاستثمارات العامة السعودي ("المساهم")، إلى قرض طويل الأجل بدون عمولة قدره ٩٠١,٠ مليون ريال سعودي من خلال شركة تابعة مملوكة بالكامل لهذا المساهم. يمكن تعديل هذا القرض، نيابة عن الشركة التابعة للمساهم، مقابل الاستثمارات المستقبلية في المشاريع المتجددة التي تقوم بها الشركة، بناءً على شروط معينة. سيتم سداد القرض أو تسويته بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٣٠ ما لم يتم تحديد فترة السداد أو التسوية بشكل متبادل من قبل الطرفين. سجلت المجموعة هذا القرض بالقيمة الحالية للتسديدات النقدية المتوقعة مخصومة باستخدام معدل مناسب ينطبق على القروض طويلة الأجل ذات طبيعة مماثلة. تم إثبات الفرق بين القيمة الاسمية للقرض وقيمه المخصومة كمساهمة أخرى من المساهم ضمن علاوة الإصدار. خلال عام ٢٠٢١، تم إطفاء أعباء تمويل قدرها ٢٩,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٩,٧ مليون ريال سعودي) بشأن رصيد القرض القائم.

(ي) وهذا يمثل الدفعة المقدمة المستلمة من الشركة المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية على حساب خدمات التشغيل والصيانة التي يتم تقديمها. وسيتم دفعه إلى المورد الخارجي خلال الاثني عشر شهراً التالية.

٢٣ المطلوبات المالية الأخرى

١-٢٣ المطلوبات المالية الأخرى

تشتمل المطلوبات المالية الأخرى المصرح عنها في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

- (أ) ٢١٧,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٩١,٠ مليون ريال سعودي) بشأن المطلوبات المالية المتعهد بها نتيجة فقدان السيطرة على شركة تابعة خلال عام ٢٠١٨ (إيضاح ٧-١-٥).
- (ب) ٥,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١١,٢ مليون ريال سعودي)، والتزام متعلق بخيارات البيع المكتتبه من قبل المجموعة بشأن الأسهم المملوكة من قبل حقوق الملكية غير المسيطرة في إحدى الشركات التابعة الموحدة. تم إثبات الالتزام التعااقدي لشراء أدوات حقوق الملكية في الأصل كمطلوبات مالية، وتسجيل المبلغ المقابل ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة الحالية للقيمة المستردة بمبلغ قدره ٢٧,٢ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٣-٢).
- (ج) أبرمت المجموعة اتفاقية لتوريد الفحم ("الاتفاقية الإضافية") مع مورد خارجي، فيما يتعلق بمحطة طاقة مستقلة مملوكة لشركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، حيث التزمت المجموعة بتغطية الفرق أو قبول الفائض بين السعرين المتفق عليهما مع مورد الفحم خلال فترة عمليات محطة الطاقة المستقلة. وبموجب الاتفاقية، بالنسبة لثي فرق بين معادلتين تحديد السعر المتفق عليهما (أي السعر المرجعي بموجب اتفاقية توريد الفحم بدلاً من الأسعار الفعلية لمورد الفحم المتفق عليها بشأن توريد الفحم)، تلتزم المجموعة بدفع الفرق عند شراء الفحم. يتم تحديد أسعار الفحم بالرجوع إلى مؤشرات أسعار الفحم، والتي تعمل كمرجع سوقي لتجارة الفحم في أوروبا وآسيا. وعليه، تتضمن الاتفاقية الإضافية مقايضة سلع مدمجة ("المشتق") والتي يجب فصلها وإدراجها بالقيمة العادلة.

وعند الإثبات الأولي، قامت المجموعة بتقدير مطلوبات مشتقة تم احتسابها باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة، مع إثبات الأثر المقابل في القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية للمجموعة. وبعد توجيهه من الجهة المشتريّة، فإن المحطة بصدد تحويل عملياتها من مصادر الوقود الرئيسية (الفحم) إلى الغاز الطبيعي. وبناءً على تقييم الإدارة، فإن استهلاك الفحم في المستقبل سيكون ضئيل للغاية. وعليه، قامت المجموعة بتعديل الاستهلاك المتوقع وإثبات التزام قدره ١٧١,٤ مليون ريال سعودي (مطلوبات غير متداولة بقيمة ٤٣,٠ مليون ريال سعودي ومطلوبات متداولة بقيمة ١٢٨,٤ مليون ريال سعودي) في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تتأثر القيمة العادلة للمطلوبات بعوامل مختلفة، بما في ذلك أسعار الفحم والكمية الفعلية لاستهلاك الفحم ومعدل الخصم. فيما يلي بيان الأثر على القيمة العادلة للمطلوبات نتيجة التغيرات المستقلة في الافتراضات الرئيسية. يتمثل الأثر الفعلي على القوائم المالية في الأثر التراكمي للمتغيرات المختلفة.

التغير بالزيادة / النقص بنسبة ١٠٪ في كمية استهلاك الفحم	١٩,٧ مليون ريال / (١٩,٧ مليون ريال سعودي)
التغير بالزيادة / النقص بنسبة ١٠٪ في سعر الفحم	١٩,٧ مليون ريال سعودي / (١٩,٧ مليون ريال سعودي)
التغير بالزيادة / النقص بمقدار ٥٠ نقطة أساس في معدل الخصم	(٢,٤ مليون ريال سعودي) / (٢,٤ مليون ريال سعودي)

٢٠٢٣ المطلوبات المالية الأخرى

كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
١٣٠,٣٣٩	١١٤,٦٤٧	الالتزامات المتعلقة باتفاقية قطع الغيار طويلة الأجل
١٣٠,٤٦٤	١٩٤,٣٢٠	الالتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات
-	٦٠,٩٩٥	برنامج الحوافز طويلة الأجل
٤٨,٦١٩	٣٨,٩٩١	التزامات إيجار
٣٠٩,٤٢٢	٤٠٨,٩٥٣	

٢٠٢٣-١٠ فيما يلي بيان الحركة في الالتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨١,٢٣١	١٣٠,٤٦٤	الرصيد في بداية السنة
٤١,٩٠٦	٥٥,٨٧٥	مثبت خلال السنة
٧,٣٢٧	٧,٩٨١	الزيادة في العمولة
١٣٠,٤٦٤	١٩٤,٣٢٠	الرصيد في نهاية السنة

٢٠٢٣-٢ خلال السنة، وافق مجلس الإدارة على برنامج حوافز نقدية طويل الأجل، والتي تم منحها لبعض أفراد الإدارة. يغطي برنامج الحوافز طويل الأجل فترة تسع سنوات إجمالاً اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، ويتألف من ثلاث فترات أداء منفصلة كل منها ثلاث سنوات. سيتم منح المكافآت النقدية وفقاً لبرنامج الحوافز طويل الأجل في نهاية كل فترة أداء تخضع لتحقيق شروط الأداء. وعليه، تم إثبات مخصص قدره ٦٠,٩ مليون ريال سعودي ضمن المصاريف العمومية والإدارية، والتي تمثل فترات الأداء لعامي ٢٠٢٠ (٢٩,٣ مليون ريال سعودي) و ٢٠٢١ (٣١,٦ مليون ريال سعودي).

٢٤ الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
		خدمات مقدمة
١,٥٠٥,٢٠٦	١,٨٣٩,٦٩٢	تشغيل وصيانة
٤٦٠,٧٧٩	٦٥٣,٤٧٨	خدمات إدارة تطوير وإنشاءات
٢٦,١٦٩	١٧,٤٦٤	أخرى
		بيع كهرباء
١,٠٤٨,١٤٠	١,٠٣٦,٢٤٨	مصاريف السعة
٤٥٨,٠٧٤	٣٩٣,١٦٥	مخرجات الطاقة
٢٥٨,٨٧٠	٣١٣,١١٠	دخل إيجار تمويلي
		بيع مياه - السعة
٩٦٩,٩٥٨	٩٧١,٤٥٣	مصاريف السعة
١٠١,٩١٥	١٣٦,٣٣٠	إنتاج مياه
٤,٨٢٩,١١١	٥,٣٦٠,٩٤٠	

انظر الإيضاح ٣٤ للاطلاع على التوزيع الجغرافي للإيرادات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٤ الإيرادات تنمة

٢٤-١ تشمل الإيرادات من بيع البذار بمبلغ ٣٩٥,٩ مليون ريال سعودي خلال السنة (٢٠٢٠: ٣٨٩,٤ مليون ريال سعودي).

٢٤-٢ إضافة إلى المبالغ المذكورة في الجدول أعلاه، فإن الدخل المتعلق بخدمات الاستشارات الإدارية وخدمات الدعم الإضافية المقدمة للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية بمبلغ ١٤١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٥١,٩ مليون ريال سعودي)، تم عرضه كدخل عمليات أخرى.

٢٥ التكاليف التشغيلية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٤٩٣,٥٢٨	٦٦٣,٩٠٨	تكاليف مواد مباشرة
٥٣٣,١٨٢	٥٧٩,٤٥٧	استهلاك ٣-٥
٣٦٣,٥٦٦	٣٦٥,٤٩٢	تكاليف تشغيل وأتعاب فنية
٥١٥,٣٠٦	٥٣٥,٦٤١	تكاليف موظفين
٢٢٩,٤٨٧	١٤٤,٣١٣	تكاليف الغاز الطبيعي والوقود
٨٢,٣١٨	٨٥,٩٤٦	تكاليف تأمين مباشرة
٥,٦١٠	-	تعويضات أضرار
٧٨,٣٦٥	٨٥,٧٩٧	تكاليف مباشرة أخرى
٢,٣٠١,٣٦٢	٢,٤٦٠,٥٥٤	

٢٦ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٤٣٨,٣٩٩	٥٢٠,٨٧٤	رواتب ومنافع موظفين أخرى
١٢٧,١٣٧	١٤١,٤٤٢	أتعاب قانونية ومهنية
-	٦٠,٩٩٥	مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل ٢-٢-٢٣
٩٧,١٤٢	٥٢,٧٣٦	مخصصات ومشطوبات ١-٢٦
٢٣,٧٣٢	٢٨,٦١٨	مصرف استهلاك ٣-٥
١٨,٨٢٤	١٤,٦٠١	مصاريف اتصالات واشتراكات
١٤,٧٣٢	١٤,٥٠١	مصاريف سفر
١٨,٩٧٥	١٣,٤٦٣	مصاريف إيجار ومنافع عامة
١٠,٤٦١	١٢,٨٥١	إطفاء موجودات غير ملموسة ٢-٦
٧,٨٤٧	١١,٣٥٣	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٠,٠٨٤	٨,٧٧٩	تكلفة علاقات عامة
٤,١٢٨	٤,٩٣١	مصاريف إصلاح وصيانة
٤٧,٤٢١	٥٥,٦٢٥	أخرى
٨١٨,٨٨٢	٩٤٠,٧٦٩	

٢٦-١ تشمل المخصصات والشطب على مخصص الانخفاض في القيمة للسنة والمتعلقة:

- بالذمم المدينة التجارية وأرصدة جهات ذات علاقة وموجودات أخرى بمبلغ ٢٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٧٩,٣ مليون ريال سعودي)؛ و
- ومخزون بقيمة ٢٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٧,٨ مليون ريال سعودي).

٢٧ الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٣٥,٢٨٧	٥٤,٧٥٤	إيرادات التمويل من قروض المساهمين الممنوحة للمشاريع المشتركة ١-٢٢
١٩,٨٥٩	١٧,٥٨٤	دخل محقق عن ودائع
٢٤,٦٥١	٦,٠٧٥	مكاسب إعادة قياس الخيارات
٥٩,١٩٣	٢١,٩٦٩	تأمين مسترد
٩,٥٨٨	(٧,٧٤٧)	خسارة/ (ربح) استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٠٣٠	٣,٦٧٣	أخرى
١٥٥,٦٠٨	٩٦,٣٠٨	

٢٨ خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى، صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
١٣٧,٤٨٠	٦٠,٠٢٤	١-٢٨ خسارة انخفاض في القيمة
(٨,٩٣٤)	-	٢-٢٨ تعويضات أضرار، بعد خصم المبالغ المستردة
٥٢,٥٠٠	١٦,٤٥٨	٣-٢٨ المسؤولية الاجتماعية للشركة
-	٢٨٠,٠٠٠	٤-٢٨ مصاريف معاملات دفع على أساس الأسهم
١٨١,٠٥١	٣٥٦,٤٨٢	

١-٢٨ خسارة الانخفاض في القيمة

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
١٢٩,٩٨٠	-	٥ خسارة انخفاض في قيمة الممتلكات والتلات والمعدات
٧,٥٠٠	٦٠,٠٢٤	١-٦ خسارة انخفاض في قيمة الشهرة
١٣٧,٤٨٠	٦٠,٠٢٤	

تتعلق خسارة الانخفاض في القيمة بالانخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والتلات والمعدات الخاصة بالشركات التابعة للمجموعة على النحو التالي:

بركاء:

إن اتفاقيات شراء المياه الحالية الخاصة بأكوا باور بركاء المتعلقة بمحطات التناضح العكسي واتفاقيات شراء المياه والطاقة (المحطة الرئيسية) قد انتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٨ فبراير ٢٠٢٢، على التوالي. في ٢ فبراير ٢٠٢٢، قامت الإدارة بالحصول على تمديد اتفاقيات شراء المياه (محطات التناضح العكسي) لمدة ٢٣ شهرًا مع خيار التمديد لمدة تسعة أشهر أخرى. ومع ذلك، لا يوجد تطور جوهري طرأ على تجديد اتفاقيات شراء المياه والطاقة (المحطة الرئيسية).

ونظرًا لعدم التأكد من تجديد اتفاقيات شراء المياه والطاقة (المحطة الرئيسية) وعمليات السوق، تم إجراء تقييم الانخفاض في القيمة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي لتقييم القيمة القابلة للاسترداد. ولهذه الأغراض، تم تعيين خبير خارجي لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للمشروع.

تم تقييم القيمة القابلة للاسترداد على أنها أعلى من قيمة الأصل الدفترية ولم يتم تسجيل أي انخفاض في القيمة في العام الحالي (٢٠٢٠: انخفاض بمقدار ١٣٠ مليون ريال سعودي). تم استخدام معدل خصم لما قبل الضريبة قدره ٧,٥٧٪ (٢٠٢٠: ٧,٦٠٪) عند تقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية. ومع ذلك، لن يؤدي التغير في معدل الخصم بنسبة ١٪ إلى زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد بسبب توفر هامش ارتفاع كبير.

نظرًا لانتهاء اتفاقية شراء المياه والطاقة الخاصة بمحطة بركاء الرئيسية (المحطة الرئيسية) والتي لا تحقق أي إيرادات من محطة الطاقة، من المحتمل ألا تتمكن من تسوية بعض الالتزامات المتعلقة بقرض طويل الأجل لمحطة الطاقة وموفري خدمات خارجيين آخرين، إلا إذا حصلت محطة الطاقة على عقد ثنائي في الوقت المناسب. لكن نظرًا لأن بركاء قد أمنت بالفعل تمديد اتفاقية شراء المياه لمحطتي التناضح العكسي، فسوف تشارك مع مقرضي المشاريع ومقدمي الخدمات في تقييم أفضل الطرق المستقبلية لتسوية الالتزامات المستحقة.

٢-٢٨ تعويضات الأضرار، بعد خصم المبالغ المستردة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	-	مصروف تعويضات أضرار
(٨,٩٣٤)	-	تعويضات أضرار مستردة
(٨,٩٣٤)	-	

يمثل هذا البند تعويضات أضرار مستحقة إلى أو مدفوعة إلى الجهة المشتري وفقًا لشروط اتفاقيات شراء المياه والطاقة بسبب التأخر في إنجاز العمليات التجارية. إن تعويضات الأضرار الظاهرة في الربح أو الخسارة هي بعد خصم تعويضات الأضرار التي تم التفاوض عليها مع مقابل الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات من قبل الشركات التابعة للمجموعة.

٣-٢٨ خلال عام ٢٠٢١، ساهمت المجموعة بمبلغ ١٦,٥ مليون ريال سعودي في دول مختلفة، منها المملكة العربية السعودية بشكل أساسي لدعم التعليم والبنية التحتية ذات الصلة.

خلال عام ٢٠٢٠، ساهمت المجموعة بمبلغ ٥٢,٥ مليون ريال سعودي لدعم الجهود الصحية في المملكة العربية السعودية لاحتواء تأثير جائحة كوفيد-١٩. تم استخدام الأموال لبناء مستشفى متنقل متكامل بسعة ١٠٠ سرير، وذلك بالتعاون مع شركة إنشاءات محلية، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لأحد المساهمين. تم تزويد المستشفى المتنقل بالحديد بالكامل بالمعدات الطبية والتجهيزات اللازمة لعلاج حالات كوفيد-١٩.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٨ خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى، صافي تنمة

٢٨-٤ بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١، وافق مجلس الإدارة على برنامج حوافز يتألف من الأسهم والمنافع النقدية ("البرنامج") للموظفين المؤهلين تستحق الدفع عند الإدراج الناجح للشركة في السوق المالية مع مراعاة شروط الأداء الأخرى. وبتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢١، وافق المساهمون في الشركة على البرنامج. تم منح البرنامج ومنح مزاياه للموظفين المؤهلين في ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١. وعليه، قامت المجموعة بإثبات مصروف معاملات الدفع على أساس الأسهم بمبلغ ٢٨٠,٠ مليون ريال سعودي (٢٣١,٧ مليون ريال سعودي، بما يعادل ٤,١٣٧,٠٠٢ سهم سعر الاكتتاب العام الأولي وقدره ٥٦ ريال سعودي للسهم ٤٨,٣ مليون ريال سعودي على حساب معاملات الدفع على أساس الأسهم ومعاملات الدفع على أساس الأسهم المسددة نقدًا، على التوالي)، بما يعادل القيمة العادلة للبرنامج في تاريخ المنح.

٢٩ خسارة تحويل العملات الأجنبية، صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩,١٠٣	(٣١,٤٩٦)	(خسائر) / أرباح تحويل عملات أجنبية محققة
(٣٢,٦١٣)	(١٥,٠٠٧)	خسارة تحويل عملات أجنبية غير محققة
(٢٣,٤٦٠)	(٤٦,٥٠٣)	

٣٠ الأعباء المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٩٤٠,١٠٠	٩١٥,٤٦٨	أعباء مالية على القروض
٤٥,٦٨٩	٦٢,٧٤٤	أعباء مالية على خطابات ضمان
٤٧,٤٦٧	٥٥,٩٧٩	١-٢٢ أعباء مالية على قرض من جهات ذات علاقة
٣٥,١٨٧	٢٥,٥٧٨	أعباء مالية أخرى
١,٠٦٨,٤٤٨	١,٠٥٩,٧٦٩	

٣٠-١ تشمل المصاريف المالية الأخرى تسوية الخصم المتعلق بالذمم المدينة طويلة الأجل البالغة ١٤,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: لا شيء).

٣١ ربح السهم

٣١-١ فيما يلي تحليلًا بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالتلف):

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧٣١,١٠٠	٦٤٥,٧٦٣	الأسهم العادية المصدرة كما في
٦٦٤,٧٠١	٦٤٥,٧٦٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة المنتهية

٣١-٢ تم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧٥٨,٧٩٨	٨٨٢,٥٦٨	صافي ربح السنة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم
٧٥٨,٧٩٨	٨٦٦,٨٤٣	ربح السنة من العمليات المستمرة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم
١,١٤	١,٣٧	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)
١,١٤	١,٣٤	الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)

٣٢ العمليات المتوقفة

٣٢-١ أكوا باور سي اف كاراد بي في بارك إي آيه دي

بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٩، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع مشتري طرف ثالث بشأن بيع حصتها بالكامل في أكوا باور سي اف كاراد بي في بارك إي آيه دي ("كاراد"). لم يتم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بعملية البيع كما في ١٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

كما في ١٠ سبتمبر ٢٠٢٠، بلغت الموجودات والمطلوبات والاحتياطيات الأخرى المتعلقة بشركة كاراد ٤٩٩,٦ مليون ريال سعودي و٤٣٣,٤ مليون ريال سعودي و١,٩ مليون ريال سعودي، على التوالي. سجلت المجموعة خسارة قدرها ٢١,٩ مليون ريال سعودي من هذا البيع الذي تم احتسابه كموجودات معدة للبيع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

فيما يلي نتائج أكارد للعام ٢٠٢٠:

٢٠٢٠	
٦٣,٠٠٤	الإيرادات
(١٨,٣٣٧)	تكاليف العمليات
(٥,٥٠١)	مصاريف عمومية وإدارية
٦,٥٤٨	خسارة تحويل عملات أجنبية، صافي
(٢٠,٩٣٦)	أعباء مالية، صافي
٤,١٨٣	ضريبة مسددة بالزيادة
٢٨,٩٦١	ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
(٢١,٩٣٩)	الخسارة المثبتة عند فقدان السيطرة
٧,٠٢٢	الربح من العمليات المتوقفة، بما في ذلك الخسارة المثبتة نتيجة فقدان السيطرة
	الربح العائد إلى:
٢,٩٤٩	المساهمين في الشركة الأم
٤,٠٧٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٧,٠٢٢	

٣٣ التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان وضمانات مشتركة صادرة بشأن التسهيلات البنكية لشركات المشاريع وضمانات أداء قدرها ١٣,٦٧ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٠,٣٤ مليار ريال سعودي). يشتمل الرصيد أيضاً على حصة المجموعة في التزامات الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

فيما يلي تحليلًا للالتزامات المحتملة كما بتاريخ إعداد القوائم المالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥,٤٤٠,٦٥٧	٥,١٠٤,٣٦٢	تأمينات أداء / تطوير وخطابات اعتماد داعمة لإنجاز المشاريع
٤,٩٨٨,١١٨	٣,٨٠٣,٠٤٩	ضمانات بشأن قروض مرحلية وخطابات اعتماد غير قابلة للإلغاء
١,٩١٥,٩٧٧	١,٠٨٢,٧٦٤	ضمانات نيابة عن المشاريع المشتركة والشركات التابعة
١,١٩٣,٧٢٦	١,١٤٦,٩٠٣	خطابات اعتماد احتياطية متعلقة بحساب احتياطي خدمة الدين
١٣٦,٠١٨	١٥٤,٠٢٢	تأمينات لمرحلة المشاريع تحت التطوير
-	٥٣,٧٦٠	ضمانات لتسهيلات ممولة للمشاريع المشتركة
١٣,٦٧٤,٤٩٦	١١,٣٤٤,٨٦٠	

بالإضافة إلى الالتزامات المفصّل عنها أعلاه، التزمت المجموعة أيضًا بالمساهمة بمبلغ ١٣١,٠ مليون ريال سعودي في حقوق ملكية إحدى الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية خلال عام ٢٠٢٣.

كما أن لدى المجموعة التزام قرض بمبلغ ٥٩٨,٢ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بتسهيلات القروض متوسطة الأجلوية ("التسهيلات") التي حصلت عليها بعض الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. ينشأ التزام القرض هذا بسبب خيارات الشراء والبيع المتناسقة التي تبرمها المجموعة مع مقرضي التسهيلات.

في إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي الشركة المركزية لتوليد الكهرباء، طالب مورد الوقود ("مصفاة البترول الأردنية") بمبلغ قدره ٦١٠,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٨٢,٤ مليون ريال سعودي) كعمولة على تأخر سداد فواتير الوقود الشهرية. تنص اتفاقية توريد الوقود المبرمة مع المورد على أنه يحق للمورد الحصول على عمولة نتيجة التأخر في سداد الفواتير غير المسددة وذلك بعد ٤٥ يوماً من تاريخ الفاتورة. ومع ذلك، فإن المادة (٣-١٣) من اتفاقية توريد الوقود تنص أيضًا على أن الشركة المركزية لتوليد الكهرباء غير مسؤولة عن عدم الأداء بموجب اتفاقية توريد الوقود، وأنها لا تعتبر متأخرة في السداد وذلك بالقدر الذي يكون فيه عدم الأداء أو التأخر في السداد ناتج عن الجهة المشترية ("الشركة الوطنية للكهرباء"). ونظرًا لأن التأخر في سداد مدفوعات الوقود للمورد ناتج عن التأخر في استلام إيرادات الوقود من الشركة الوطنية للكهرباء، فإن المورد، بموجب العقد، ليس لديه أي أساس للمطالبة بأي عمولة تأخير من الشركة المركزية لتوليد الكهرباء. وعليه، ترى الإدارة ومستشارها القانوني المستقل بأنه وفقًا لشروط اتفاقية توريد الوقود الموقعة بين المورد والشركة المركزية لتوليد الكهرباء، فإن المورد ليس لديه أي أساس تعاقدية للمطالبة بهذه المبالغ. وبالتالي، لم يجب أي مخصص لها في هذه القوائم الموحدة المالية.

كما تلتزم المجموعة بالمساهمة بمبلغ ٧٥,٠ مليون ريال سعودي في مبادرات المسؤولية الاجتماعية للشركات في أوزبكستان خلال عام ٢٠٢٢.

بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، لدى المجموعة أيضًا موجودات ومطلوبات محتملة فيما يتعلق ببعض الأمور المتنازع عليها، بما في ذلك دعاوى مرفوعة من قبل المقاولين وضدهم وتحكيم يشمل مجموعة متنوعة من القضايا. تنشأ هذه الالتزامات المحتملة خلال دورة الأعمال العادية. ومن غير المتوقع أن ينتج عن هذه الالتزامات المحتملة أي تعديلات جوهرية على هذه القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٤ القطاعات التشغيلية

تبين للمجموعة أن لجنة الإدارة، برئاسة الرئيس التنفيذي، هي صانع القرار الرئيسي للقطاعات التشغيلية وذلك وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي ٨: "القطاعات التشغيلية"

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بتعديل قطاعاتها التشغيلية التي يتم رفع تقارير بشأنها، تماشيًا مع تركيزها المستمر على البيئة والاستدامة، لا تزال المجموعة تشهد نموًا متزايدًا في قطاع الطاقة المتجددة. نتج عن ذلك تغير في المعلومات المقدمة بانتظام إلى صانع القرار الرئيسي للقطاعات التشغيلية والتي تتضمن معلومات منفصلة عن نتائج أنشطة الطاقة المتجددة وكذلك أعمال تحلية المياه الحرارية مجتمعة. يتم استخدام هذه المعلومات لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها لكل قطاع ولتقييم الأداء القطاعي.

تنسب الإيرادات إلى كل قطاع تشغيلي بناءً على نوع المحطات أو المعدات، التي يتم الحصول منها على الإيرادات. لا يتم رفع تقارير عن موجودات ومطلوبات القطاعات إلى صانع القرار الرئيسي للقطاعات التشغيلية على أساس قطاعي، وبالتالي لا يتم الإفصاح عنها.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات التشغيلية هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة. تم استبعاد جميع المعاملات بين شركات المجموعة ضمن القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها، بشكل مناسب. لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال الفترة المعروضة أدناه. فيما يلي تفاصيل القطاعات التشغيلية التي يتم رفع تقارير بشأنها:

(١) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي

يشير مصطلح التحلية الحرارية إلى محطات الطاقة والمياه التي تستخدم الوقود الأحفوري (النفط والفحم والغاز) كمصدر رئيسي للوقود لتوليد الكهرباء وإنتاج المياه، في حين تشير تحلية المياه إلى محطات تحلية المياه بالتناضح العكسي. يشمل القطاع جميع المراحل الأربعة لدورة عمل القطاع التشغيلي (أي التطوير والاستثمار والتشغيل والتحسين). وتشمل هذه المحطات محطات توليد الطاقة المستقلة، ومحطات تحلية المياه بالتناضح العكسي المستقلة.

(٢) مصادر الطاقة المتجددة

ويشمل ذلك خط أعمال المجموعة الذي يتكون من المحطات الكهروضوئية ومحطات الطاقة الشمسية المركزة ومحطات الرياح والهيدروجين. يشمل القطاع جميع المراحل الأربعة لدورة عمل القطاع التشغيلي (أي التطوير والاستثمار والتشغيل والتحسين).

(٣) أخرى

تشمل بعض أنشطة إدارات الشركة والبنود الأخرى التي لم يتم تخصيصها إلى القطاعات التشغيلية التي يتم رفع تقارير بشأنها ونتائج أعمال إعادة التأمين في أكوا باور.

المؤشرات الرئيسية حسب القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها

إيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٩٨٦,٢٩٢	٤,٣١٥,٩٩١	(أ) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
٨١٦,٦٥٠	١,٠٢٧,٤٨٥	(ب) مصادر الطاقة المتجددة
٢٦,١٦٩	١٧,٤٦٤	(ج) أخرى
٤,٨٢٩,١١١	٥,٣٦٠,٩٤٠	إجمالي الإيرادات

دخل العمليات قبل الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٠٥٦,٨٤٧	٢,٢١٦,٩٧٨	(أ) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
٣٤٨,١٦٣	٥٢٢,٦٧٨	(ب) مصادر الطاقة المتجددة
٢٥,٦٢٥	١٦,٥١١	(ج) أخرى
٢,٤٣٠,٦٣٥	٢,٧٥٦,١٦٧	الإجمالي*

إيرادات / (مصاريف) العمليات غير الموزعة للشركات

(٤٢٢,٣٤٤)	(٥٦٩,٦٢٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٨٠,٨٦٧)	-	عكس قيد مخصص متعلق بتكلفة تطوير المشاريع
(٢٣,٥٩٨)	(١٩,٢٢٩)	استهلاك وإطفاء
-	(٦٠,٩٩٥)	مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
(٢٨,٥٠٠)	٤,٨٧٣	مخصص/ عكس قيد (المحمل) بشأن المبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة
(٩,٤٠٣)	-	تكاليف إعادة هيكلة**
٨٣,٠٦٧	٨٢,٢٨٤	دخل عمليات أخرى
١,٩٤٨,٩٩٠	٢,١٩٣,٤٧٧	إجمالي دخل العمليات قبل الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى

ربح القطاعات

إيضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠
(أ) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي	١,٦٠٨,٧٤١	١,٥١٢,٩٠٦
(ب) مصادر الطاقة المتجددة	١٣٣,٦٩٠	١٢٩,٢٦٤
(ج) أخرى	١٦,١٨٧	٢٥,٨١٩
الإجمالي*	١,٧٥٨,٦١٨	١,٦٦٧,٩٨٩
تسوية ربح السنة من العمليات المستمرة		
مصاريف عمومية وإدارية	(٥٦٩,٦٢٣)	(٤٢٢,٣٤٤)
انخفاض في قيمة شركات تابعة	(٦٠,٠٢٤)	(١٣٧,٤٨٥)
انخفاض في قيمة شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، صافي	٣-١-٧ و ١-٧-٣	(٣٠,٠٠٠)
معاملات الدفع على أساس التسهيم	(٢٨٠,٠٠٠)	-
مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل	(٦٠,٩٩٥)	-
مخصص الزكاة والضريبة المتعلق بربوط سنوات سابقة	(١٣,٣٩٩)	(١٠٠,٥١١)
مساهمة في المسؤولية الاجتماعية للشركات	(١٦,٤٥٨)	(٥٢,٥٠٠)
مخصص عكس قيد تكلفة تطوير المشاريع	-	(٨٠,٨٦٧)
مخصص/ عكس قيد (المحمل) بشأن المبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة	٢٢ (ج)	(٢٨,٥٠٠)
مكاسب إعادة قياس الخيارات	٢٧	٢٤,٦٥١
أثر الخصم على القرض من شركة تابعة لمساهم	٢٢ (أ)	(٩,٧٣٤)
تكاليف إعادة هيكلة**	-	(٩,٤٠٣)
استهلاك وإطفاء	(١٩,٢٢٩)	(٢٣,٥٩٨)
دخل عمليات أخرى	٨٢,٢٨٤	٨٣,٠٦٧
الإيرادات الأخرى	٦٧,٥٤٨	٣٢,٢٦٥
أعباء مالية وخسائر تحويل عملات أجنبية، صافي	(٢٩,٣٣٦)	(١٣,٢٨١)
زكاة وضريبة محملة	(٣٤,٠١٣)	(١٧,١٦٠)
ربح السنة من العمليات المستمرة	٧٤٣,٩٠٨	٨٨٢,٥٨٩

* لا يتوافق إجمالي دخل العمليات للقطاعات بالضرورة مع قائمة الربح أو الخسارة، حيث إنها تستند إلى المعلومات المقدمة إلى لجنة الإدارة.
** التكاليف المتعلقة بإعادة هيكلة أعمال المجموعة اعتباراً من عام ٢٠٢٠. تتعلق التكاليف بأتعاب الاستشارات المهنية.

التركز الجغرافي

يقع المركز الرئيسي للشركة في المملكة العربية السعودية. تم أدناه بيان التركيز الجغرافي للإيرادات والموجودات غير المتداولة بالمجموعة:

الموجودات غير المتداولة		الإيرادات من العمليات المستمرة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
١٦,٥٤٢,٢٥٠	٢٠,٢٥٣,٩٥٤	٢,٢٥٣,٥٤٩	٢,٣٤٩,٥١٨
٤,٥١٢,٨٢٣	٦,٣٨٢,٠١٢	٢,١٢٦,٦١٢	٢,٤٧٧,٠١١
٩,٨٣٢,٩٤٤	٩,٤٠٤,٤١٨	٤٤٨,٩٥٠	٥٣٤,٤١١
٣٠,٨٨٨,٠١٧	٣٦,٠٤٠,٣٨٤	٤,٨٢٩,١١١	٥,٣٦٠,٩٤٠

معلومات عن العملاء الرئيسيين

خلال الفترة، يشكل عميلين (٢٠٢٠: ثلاثة عملاء) بشكل فردي أكثر من ١٠٪ من إيرادات المجموعة. كانت أرقام الإيرادات ذات الصلة لهؤلاء العملاء الرئيسيين، والتي قد تختلف هويتها حسب الفترة، على النحو التالي:

إيرادات	٢٠٢١	٢٠٢٠
العميل أ	١,١٦٦,٤٩١	١,١٥٤,٨٦٣
العميل ب	٦٣٦,٩٧٥	٦٠٨,٥٦١
العميل ج	-	٤٩٧,٦٠٥

تتعلق الإيرادات من هؤلاء العملاء بالتحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي والقطاعات التشغيلية التي يتم رفع تقارير بشأنها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٥ إدارة المخاطر

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

١-٣٥ مخاطر الائتمان

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

يبين الجدول التالي الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان المتعلقة ببنود قائمة المركز المالي الموحدة:

إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
نقدية وشبه نقدية	٥,١٧٢,٩٢١	٨٣٢,٦٦٨
صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي	١٢,٧٤٨,٢٩٥	١٠,٩٢٨,٩٠٨
مدينون تجاريون	١,٣١٨,٩١٦	١,٣٠٥,٠٧٧
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٧٨٠,٦٥٦	٧٧٠,٧٠٧
أرصدة التأمين المدينة	٣٨٨,٤٥٤	٥١٦,٧٤٨
موجودات مالية أخرى	٣٢,١٠٤	٤٦,٧٢٠
	٢٠,٤٤١,٣٤٦	١٤,٤٠٠,٨٢٨

النقدية وشبه النقدية

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

صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي

يمثل مدينو عقود الإيجار التمويلي المبالغ المستحقة للشركات التابعة للمجموعة في المغرب والمملكة العربية السعودية من الجهة المشتري وفقاً لاتفاقيات شراء المياه أو الطاقة (اتفاقية شراء الطاقة أو اتفاقية شراء المياه). وتعتبر مخاطر الائتمان المصاحبة لمديني عقود الإيجار التمويلي محدودة نظراً لخطاب الدعم الحكومي والضمانات الحكومية والتصنيف الائتماني الجيد للجهة المشتري.

المدينون التجاريون

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

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
المملكة الأردنية الهاشمية (ضمان حكومي)	٥١٩,٥٤٦	٦٢٧,٠٨٧
سلطنة عمان (ضمان حكومي)	٧٢,٦٨٤	١٧٨,٠٦٤
المغرب (خطاب دعم حكومي)	١٢٥,٣١١	١٦٥,٩٥٨
المملكة العربية السعودية	٣٢٨,١٠٩	١٩٦,٣٧١
الإمارات العربية المتحدة وأخرى	٢٧٣,٢٦٦	١٣٧,٥٩٧
	١,٣١٨,٩١٦	١,٣٠٥,٠٧٧

إن العملاء في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة ودول أخرى يتعاملون مع المجموعة منذ عدة سنوات ولم تتكبد المجموعة سابقاً أي انخفاض جوهري في القيمة بشأن الأرصدة لديهم. عليه، تم تصنيف هذه الأرصدة المستحقة من العملاء بأنها ذات جودة ائتمانية عالية وأن مخاطر الائتمان بشأنها محدودة.

(ب) فيما يلي بيان بأعمار الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها كما بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة	٤٦١,٦١٦	٥٩٧,٣٠٩
متأخرة السداد من ١-٩ يوماً	٢٩٠,٦٥٩	١٣٥,٧٧٤
أكثر من ٩٠ يوماً	٥٦٦,٦٤١	٥٧١,٩٩٤
	١,٣١٨,٩١٦	١,٣٠٥,٠٧٧

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

(ج) كانت الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة بشأن الذمم المدينة التجارية خلال السنة على النحو التالي:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير	٢٨,٧٩٥	٣١,٦٥٧
خسارة انخفاض في القيمة / (عكس قيد)	٧٢٤	(٢,٨٦٢)
الرصيد الختامي في ٣١ ديسمبر	٢٩,٥١٩	٢٨,٧٩٥

المشتقات

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

أرصدة التأمين المدينة

يمثل هذا البند القيمة القابلة للاسترداد من شركات إعادة التأمين. تقدر المبالغ القابلة للاسترداد من شركات إعادة التأمين بطريقة مماثلة لمخصص المطالبات تحت التسوية أو المطالبات المسددة المتعلقة بوثائق التأمين الصادرة عن شركات إعادة التأمين وطبقاً لعقود إعادة التأمين ذات العلاقة.

كما هو الحال مع شركات التأمين الأخرى، من أجل تقليل التعرض المالي الناتج عن مطالبات التأمين الكبيرة، تقوم شركة أكوا باور بإعادة التأمين المحدودة ("أكوا-ري"، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة) خلال دورة الأعمال العادية بإبرام ترتيبات مع الأطراف الأخرى لغرض إعادة التأمين. توفر ترتيبات إعادة التأمين هذه تنوعاً أكبر للأعمال، وتسمح للإدارة بالتحكم في التعرض للخسائر المحتملة الناتجة عن المخاطر الكبيرة، وتوفر قدرة إضافية على النمو. تتم إعادة التأمين بموجب ترتيبات اختيارية. في الفترة بين ٣١ يوليو ٢٠١٩ و ٣٠ يوليو ٢٠٢٠، احتفظت أكوا باور بأحد عناصر المخاطر في برنامج إعادة التأمين على الممتلكات بحد أقصى ١,٥ مليون دولار أمريكي لكل مشروع لكل حدث وإجمالاً لفترة الوثيقة ذات الصلة لبعض المشاريع.

اعتباراً من ٣١ يوليو ٢٠٢١، ستحتفظ شركة أكوا باور بإعادة التأمين بالمخاطر في بعض برامج إعادة التأمين، بإجمالي تعرض مجمع للمخاطر يصل إلى ٣٧,٥ مليون ريال سعودي خلال فترة وثيقة التأمين حتى ٣٠ يوليو ٢٠٢٢، وبحد أقصى فرعي ٩,٤ مليون ريال سعودي لكل حادث أو مطالبة.

لتقليل تعرضها لخسائر كبيرة من إعسار شركات إعادة التأمين، تقوم أكوا-ري بتقييم الوضع المالي لشركات إعادة التأمين. تتعامل شركة أكوا باور لإعادة التأمين فقط مع شركات إعادة التأمين ذات حد أدنى من تصنيف ستاندرد أند بورز أ- أو ما يعادله من وكالات التصنيف الأخرى.

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والموجودات المالية الأخرى

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

تركز مخاطر الائتمان

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

٢-٣٥ مخاطر السيولة

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

بلغت نسبة الموجودات المتداولة إلى المطلوبات الخاصة بالمجموعة ("النسبة الحالية") في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أقل من واحد، ويرجع ذلك أساساً إلى انخفاض الموجودات المتداولة على حساب توزيعات الأرباح النقدية المدفوعة في عام ٢٠٢٠ بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي، مقترناً بزيادة المطلوبات المتداولة والتي ترجع أساساً إلى إعادة تصنيف القرض طويل الأجل وقدره ١,١٥٥,٠٠٠ مليون ريال سعودي من المطلوبات غير المتداولة إلى المطلوبات المتداولة (انظر إيضاح ٦-١٥). إضافة إلى ذلك، زادت المطلوبات المتداولة نتيجة لرصيد توزيعات الأرباح المستحقة الدفع وقدرها ٨٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي في نهاية السنة. باستثناء رصيد القرض، الذي سيتم إعادة تصنيفه إلى المطلوبات غير المتداولة في الفترة المالية التالية، وتوزيعات الأرباح المستحقة، كانت النسبة الحالية أعلى من واحد.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة مبلغ ١,٧٥٤,٠٠٠ مليون ريال سعودي متبقي غير مسحوب من تسهيل مرابحة شركات متجدد وتسهيلات شركات أخرى متجددة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٥ إدارة المخاطر تتمة

٢-٣٥ مخاطر السيولة تتمة

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

التدفقات النقدية التعاقدية					
القيمة الدفترية	الإجمالي	بدون تاريخ استحقاق محدد	١٢ شهراً إلى	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
المطلوبات المالية غير المشتقة					
١٨٦,٣٨١	١٩١,٩٧٢	-	١٩١,٩٧٢	-	-
تسهيلات قصيرة الأجل					
٢٣,٨١٥,٢٢٩	٣٥,٩٩٣,٣٥٢	-	١,٩٧٧,٢٧٧	١٤,٤٣٤,٤٦٥	١٩,٥٨١,٦١٠
قروض وتسهيلات لأجل					
١,٦٧٨,٣٣٧	٢,٠٢٧,٢٠٦	٨٣,٤٨٥	٦١,٢٤٧	٩٢٠,٤٠٠	٩٦٢,٠٧٤
مبالغ مستحقة إلى الجهات ذات العلاقة					
٤,٠٣٦,٥٥٢	٤,٠٧٥,١٣٠	٣,٨٦٥,١٤٩	١٢٨,٣٥٨	١١,٥١١	٧٠,١١٢
مطلوبات مالية أخرى					
٢٩,٧١٦,٤٩٩	٤٢,٢٨٧,٦٦٠	٣,٩٤٨,٦٣٤	٢,٣٥٨,٨٥٤	١٥,٣٦٦,٣٧٦	٢٠,٦١٣,٧٩٦
المطلوبات المالية المشتقة					
مقايضات أسعار عمولات وعقود صرف أجنبي آجلة مستخدمة لتغطية المخاطر	٤٠٦,٩٤٨	٦٤٦,٦٥٧	-	١٠٦,٩٢٦	١١٨,٥٩٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
المطلوبات المالية غير المشتقة					
٣٦٤,٨٤٧	٣٧٥,٧٩٢	-	٣٧٥,٧٩٢	-	-
تسهيلات قصيرة الأجل					
١٨,٤٦٥,١٠٤	٢٧,٨٦٠,٠٣٧	-	٢,٠١٧,٨٢٨	٩,٠٤٧,٨٦٠	١٦,٧٩٤,٣٤٩
قروض وتسهيلات لأجل					
١,٦٢١,١١٩	١,٩٩٠,٧٨٤	٥٠,٦٠٧	٥٧,٧٠٣	٩٢٠,٤٠٠	٩٦٢,٠٧٤
مبالغ مستحقة إلى الجهات ذات العلاقة					
٤,٠٦٠,١٣٣	٤,٠٦٠,١٣٣	٤,٠٦٠,١٣٣	-	-	-
مطلوبات مالية أخرى					
٢٤,٩٥٧,٢٠٣	٣٤,٧٣٢,٧٤٦	٤,٥٥٦,٧٤٠	٢,٤٥١,٣٢٣	٩,٩٦٨,٢٦٠	١٧,٧٥٦,٤٢٣
المطلوبات المالية المشتقة					
مقايضات أسعار عمولات وعقود صرف أجنبي آجلة مستخدمة لتغطية المخاطر	٧١٠,٣٧٣	٩٣٨,٧٠٩	-	١٠٤,٣٨٧	٣٩٤,٩٤٣
٤٣٩,٣٧٩					

إن التدفقات النقدية المتعلقة بالمشتقات والمفصح عنها في الجدول أعلاه تمثل التدفقات النقدية غير المخصومة التعاقدية المتعلقة بالمطلوبات المالية المشتقة المقنتاه لأغراض إدارة المخاطر والتي لا يتم انبعاثها عادة قبل تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن دفعات العمولة بشأن القروض المرتبطة بعمولة متغيرة المدرجة في الجدول أعلاه تعكس أسعار العمولات الآجلة السائدة في السوق بتاريخ إعداد القوائم المالية وقد تتغير هذه المبالغ بتغير أسعار العمولات السائدة في السوق.

التغير في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

يمكن تحليل التغير في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية على النحو التالي:

كما في ١ يناير	التدفقات النقدية	خسارة تحويل العملات / زيادة العمولة	استثمارات أخرى	كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢١				
١٩,٩٨٤,٧٤٧	٤,٠٠١,٨٥٦	١٥,٠٠٧	-	٢٤,٠٠١,٦١٠
قروض وتسهيلات تمويل				
٨٠٠,٨٨١	(٩٠٥,٩٢٤)	-	١٠٦,٣٤٨	١,٣٠٥
توزيعات أرباح مستحقة				
١,٦٢١,١١٩	٢٧,٧٧٤	٢٩,٤٤٤	-	١,٦٧٨,٣٣٧
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة				
٣٠٢,٢٤٠	(١٤٢,٠٦٠)	-	٢٣٣,٤٧٤	٣٩٣,٦٥٤
مطلوبات مالية أخرى				
٧١٠,٣٧٣	-	-	(٣٤٨,٩٦٥)	٣٦١,٤٠٨
القيمة العادلة للمشتقات				
٢٠٢٠				
٢٠,١٩٦,٣٩١	(٢٥٢,٠٨٥)	٣٢,٦١٣	٧,٨٢٨	١٩,٩٨٤,٧٤٧
قروض وتسهيلات تمويل				
-	-	-	٨٠٠,٨٨١	٨٠٠,٨٨١
توزيعات أرباح مستحقة				
٨٨٠,١٦٦	٩٤٨,٤٢٠	-	(٢٠٧,٤٦٧)	١,٦٢١,١١٩
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة				
٣٩٥,٧٢٤	(١١٦,٨٠٧)	-	٢٣,٣٢٣	٣٠٢,٢٤٠
مطلوبات مالية أخرى				
٣٣٨,٣٢٥	-	-	٣٧٢,٠٤٨	٧١٠,٣٧٣
القيمة العادلة للمشتقات				

٣٠-٣٥ مخاطر السوق

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

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

بما يعادل آلاف الريالات السعودية	اليورو	الدرهم المغربي	الرائد الجنوب أفريقي	الين الياباني
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
قروض ومطلوبات مالية أخرى	٣,٤٠٩,٠٦٨	٢,١٦٨,٣٨٩	٢٥٠,٨٣٧	٩٩,٧٢١
صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي	(٣,٤٤٦,٤٦١)	(٢,٧٦٨,٤٠١)	-	-
صافي المركز	(٣٧,٣٩٣)	(٦٠٠,٠١٢)	٢٥٠,٨٣٧	٩٩,٧٢١
أثر عقود الصرف الأجنبي التجلة	-	-	-	(٣٢,١٩٠)
صافي التعرض للمخاطر	(٣٧,٣٩٣)	(٦٠٠,٠١٢)	٢٥٠,٨٣٧	٦٧,٥٣١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
قروض ومطلوبات مالية أخرى	٣,٨٢٦,٨٧٠	٢,٥٩١,٥٢٥	-	١٤١,٣١٨
صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي	(٣,٨٧٤,٠٠٧)	(٣,٠٠١,٩٩٢)	-	-
صافي المركز	(٤٧,١٣٧)	(٤١٠,٤٦٧)	-	١٤١,٣١٨
أثر عقود الصرف الأجنبي التجلة	-	-	-	(٥٣,٨٩٨)
صافي التعرض للمخاطر	(٤٧,١٣٧)	(٤١٠,٤٦٧)	-	٨٧,٤٢٠

تحليل الحساسية

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

الزيادة	التأثر - (ربح) أو خسارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
اليورو (تغير بواقع ١٪)	(١,٨٧٠)
الدرهم المغربي (تغير بواقع ١٪)	(٣٠,٠٠١)
الين الياباني (تغير بواقع ١٪)	٣,٣٧٧
الرائد الجنوب أفريقي (تغير بواقع ١٪)	١٢,٥٤٢
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
اليورو (تغير بواقع ١٪)	(٢,٣٥٧)
الدرهم المغربي (تغير بواقع ١٪)	(٢٠,٥٢٣)
الين الياباني (تغير بواقع ١٪)	٤,٣٧١

مخاطر أسعار العملات:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٥ إدارة المخاطر تتمة

٣-٣٥ مخاطر السوق تتمة

مخاطر أسعار العملات: تتمة

وفيما يلي بيان بأسعار العملات على القروض والتسهيلات طويلة الأجل المرتبطة بعملية الخاصة بالمجموعة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٤,٦٦١,١٤٥	١٣,٧٦٨,٩١٥	سعر عمولة ثابتة بما في ذلك المطلوبات التي لا تحمل أي عمولة
٤,٩٥٨,٧٥٥	١٠,٠٤٦,٣١٤	سعر عمولة عائمة

لا تقوم المجموعة بالحاسبة عن أي موجودات مالية أو مطلوبات مالية مرتبطة بعملية ثابتة ومدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعليه، فإنه في حالة الأذونات المالية المرتبطة بعملية ثابتة، لن يكون لأي تغيير في أسعار العملات بتاريخ إعداد القوائم المالية أي أثر على الربح أو الخسارة.

أما في حالة الأذونات المالية المرتبطة بعملية متغيرة، فإن التغيير المحتمل المعقول بواقع ١٠٠ نقطة أساسي في أسعار العملات بتاريخ إعداد القوائم المالية كان من المفترض أن يزيد (ينقص) من حقوق الملكية والربح أو الخسارة بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، وخاصة أسعار صرف العملات الأجنبية:

الربح أو الخسارة		حقوق الملكية	
الزيادة بواقع نقطة أساس	النقص بواقع نقطة أساس	الزيادة بواقع نقطة أساس	النقص بواقع نقطة أساس
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
(١٠٠,٤٦٣)	١٠٠,٤٦٣	(١٠٠,٤٦٣)	١٠٠,٤٦٣
٦٥,٧٩٨	(٦٥,٧٩٨)	٦٥,٧٩٨	(٦٥,٧٩٨)
(٣٤,٦٦٥)	٣٤,٦٦٥	(٣٤,٦٦٥)	٣٤,٦٦٥
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
(٤٩,٥٨٨)	٤٩,٥٨٨	(٤٩,٥٨٨)	٤٩,٥٨٨
٣٨,٧١٣	(٣٨,٧١٣)	٣٨,٧١٣	(٣٨,٧١٣)
(١٠,٨٧٥)	١٠,٨٧٥	(١٠,٨٧٥)	١٠,٨٧٥

إحلال سعر الفائدة بين البنوك

بعد قرار الجهات التنظيمية العالمية بالتخلص التدريجي من سعر الفائدة بين البنوك واستبدالها بأسعار مرجعية بديلة، أسست المجموعة مشروعًا لإدارة الانتقال لكافة عقودها التي يمكن أن تتأثر بذلك. يقود المشروع ممثلين كبار من مختلف أقسام المجموعة بما في ذلك فرق العمل التي تتعامل مع المقرضين وقسم الشؤون القانونية والمالية وغير ذلك. إن المجموعة على ثقة من أن لديها القدرة على معالجة التحول إلى أسعار الفائدة الحالية من المخاطر بالنسبة لمعايير أسعار الفائدة تلك مثل لايبور بالدولار الأمريكي التي سيتوقف العمل بها بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. يعرض إحلال سعر الفائدة بين البنوك المجموعة لمخاطر مختلفة يديرها المشروع ويراقبها عن كثب. تشمل هذه المخاطر على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:

- إدارة المخاطر الناشئة عن المناقشات مع المقرضين بسبب التعديلات المطلوبة على العقود الحالية اللازمة لتنفيذ إحلال سعر الفائدة بين البنوك
- المخاطر المالية التي تواجه المجموعة بسبب تعطل الأسواق نتيجة إحلال سعر الفائدة بين البنوك مما يؤدي إلى حدوث خسائر مالية
- مخاطر التسعير الناتجة من النقص المحتمل في معلومات السوق في حال انخفاض السيولة في أسعار الفائدة بين البنوك وكانت الأسعار الحالية من المخاطر غير سائلة وغير قابلة للملاحظة
- المخاطر المحاسبية في حالة فشل علاقات التحوط للمجموعة ونتيجة للتقلبات غير التمثيلية في قائمة الدخل مع تحول الأذونات المالية إلى أسعار الفائدة الحالية من المخاطر

يوضح الجدول أدناه تعرض المجموعة لأسعار الفائدة بين البنوك الخاضعة للإحلال والتي لم يتم التحول منها إلى أسعار الفائدة الحالية من المخاطر كما في نهاية السنة الحالية ونهاية السنة السابقة:

مطلوبات مالية بعمولة عائمة	القيمة الاسمية للمشتقات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
١٠,٠٤٦,٣١٤	٦,٦١١,٩٧٣	المنشآت الموحدة
٧٥,٥٤٢,٥٧٩	٢٣,٤٠٧,٤٥١	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
٤,٩٥٨,٧٥٥	٣,٩٢٥,١٧٧	المنشآت الموحدة
٤٢,١٤٩,٨٢٢	٢١,٢٨٧,٩٧٤	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

تم أدناه توضيح حالات عدم التأكد والمخاطر المحاسبية المحتملة المصاحبة لإحلال سعر الفائدة بين البنوك على القوائم المالية للمجموعة.

(أ) طريقة معدل الفائدة الفعلي والتوقف عن إثباتات المطلوبات

تتطلب المرحلة الثانية من إحلل سعر الفائدة بين البنوك، كوسيلة عملية، أن يتم التعامل مع التغيرات في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية الضرورية كنتيجة مباشرة لإحلل سعر الفائدة بين البنوك على أنها تغييرًا في سعر الفائدة المتغير شريطة أن يتم الانتقال من سعر الفائدة بين البنوك إلى أسعار الفائدة الخالية من المخاطر على أساس "مكافئ اقتصاديًا". للتأهل كـ "مكافئ اقتصاديًا"، يجب أن تكون شروط الأداة المالية هي نفسها قبل الانتقال وبعده باستثناء التغيرات التي يتطلبها إحلل سعر الفائدة بين البنوك.

بالنسبة للتغيرات التي لا يتطلبها إحلل سعر الفائدة بين البنوك، ستطبق المجموعة الأحكام لتحديد ما إذا كانت ستؤدي إلى التوقف عن إثبات الأداة المالية. لذلك، مع تحول الأدوات المالية من سعر الفائدة بين البنوك إلى أسعار الفائدة الخالية من المخاطر، ستطبق المجموعة الأحكام لتقييم ما إذا كان التحول قد حدث على أساس مكافئ اقتصاديًا. عند إجراء هذا التقييم، ستنظر المجموعة في حجم أي تغييرات في التدفقات النقدية التعاقدية نتيجة للتحول والعوامل التي أدت إلى التغييرات، مع مراعاة العوامل الكمية والنوعية. ومن الأمثلة على التغييرات المكافئة اقتصاديًا تغيير سعر الفائدة المرجعي من سعر الفائدة بين البنوك إلى سعر الفائدة الخالي من المخاطر، وتغيير فترة التعديل للأيام بين القسائم لتتماشى مع أسعار الفائدة الخالية من المخاطر، وإضافة احتياطي للانتقال تلقائيًا إلى سعر الفائدة الخالية من المخاطر عند توقف سعر الفائدة بين البنوك، وإضافة فارق تعديل أثمان ثابت بناءً على ذلك يتم احتسابه وفقًا لبروتوكولات الاتحاد الدولي للمقايضات والمشتقات أو الضمني في أسعار السوق الآجلة لأسعار الفائدة الخالية من المخاطر.

ستقوم المجموعة بالتوقف عن إثباتات المطلوبات المالية في حالة إجراء تعديل جوهري على الشروط والأحكام الخاصة بها. في سياق إحلل سعر الفائدة بين البنوك، سيتم تعديل العديد من الأدوات المالية في المستقبل لانتقالها من سعر الفائدة بين البنوك إلى أسعار الفائدة الخالية من المخاطر. بالإضافة إلى تغير سعر الفائدة للأداة المالية، قد تكون هناك تغييرات أخرى يتم إجراؤها على شروط الأداة المالية بتاريخ التحول. بالنسبة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، ستطبق المجموعة أولاً الوسيلة العملية كما هو موضح أعلاه، لتعكس التغير في سعر الفائدة المشار إليه من سعر الفائدة بين البنوك إلى سعر الفائدة الخالي من المخاطر. ثانيًا، بالنسبة لئبة تغييرات لا تغطيها الوسيلة العملية، ستطبق المجموعة حكمًا لتقييم ما إذا كانت التغيرات جوهريّة، وإذا كانت كذلك، فسيتم التوقف عن إثبات الأداة المالية ويتم إثبات أداة مالية جديدة. وإذا لم تكن التغيرات جوهريّة، ستقوم المجموعة بتعديل إجمالي القيمة الدفترية للأداة المالية بالقيمة الحالية للتغيرات التي لا تغطيها الوسيلة العملية، مضمومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي المعدل.

(ب) محاسبة تغطية المخاطر

تطبق المجموعة إعفاءات مؤقتة أتاحتها تعديلات المرحلة الأولى من إحلل سعر الفائدة بين البنوك، والتي تمكن محاسبة تغطية المخاطر من الاستمرار خلال فترة عدم التأكد قبل إحلل سعر الفائدة المرجعي الحالي بسعر فائدة بديل خالي من المخاطر تقريبًا. ولغرض تحديد ما إذا كانت المعاملة المتوقعة مرتفعة الاحتمال أم لا، تتطلب الإعفاءات افتراض عدم تغيير سعر الفائدة بين البنوك الذي على أساسه تم تحديد التدفقات النقدية المغطاة كنتيجة لإحلل سعر الفائدة بين البنوك. تنتهي الإعفاءات عندما ترى المجموعة أن عدم التأكد الناتج عن إحلل سعر الفائدة بين البنوك لم يعد موجودًا بالنسبة لعلاقات تغطية المخاطر التي تتخذ من سعر الفائدة بين البنوك مرجعًا لها. ينطبق هذا عندما يكون البند المغطى قد انتقل بالفعل من سعر الفائدة بين البنوك إلى سعر الفائدة الخالي من المخاطر وأيضًا إلى التعرضات التي ستنتقل من خلال الرجوع إلى أسعار الفائدة الخالية من المخاطر عند توقف بعض أسعار الفائدة بين البنوك في ١ يناير ٢٠٢٢.

توفر تعديلات المرحلة الثانية من إحلل سعر الفائدة بين البنوك إعفاءات مؤقتة لتمكين محاسبة تغطية المخاطر للمجموعة من الاستمرار عند استبدال سعر الفائدة بين البنوك بسعر الفائدة الخالي من المخاطر.

٣٦ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تقوم المجموعة باستخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة وفقًا للتسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقويم، وذلك على النحو التالي:

المستوى ١ - الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢ - مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (أي، الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي، المشتقة من الأسعار).

المستوى ٣ - مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تتم بناءً على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٦ القيمة العادلة للأدوات المالية تتمتع

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

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١							
المطلوبات المالية							
القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر	٣٦١,٤٠٨	-	٣٦١,٤٠٨	-	٣٦١,٤٠٨	-	٣٦١,٤٠٨
قروض وتسهيلات طويلة الأجل	٢٣,٨١٥,٢٢٩	٣,٦١٩,٠٤٤	٢٠,٨١٠,٧٦٩	-	٢٤,٤٢٩,٨١٣	-	٢٤,٤٢٩,٨١٣
مطلوبات مالية أخرى	٣٩٣,٦٥٤	-	-	-	٣٩٣,٦٥٤	٣٩٣,٦٥٤	٣٩٣,٦٥٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							
المطلوبات المالية							
القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر	٧١٠,٣٧٣	-	٧١٠,٣٧٣	-	٧١٠,٣٧٣	-	٧١٠,٣٧٣
قروض وتسهيلات طويلة الأجل	١٩,٦١٩,٩٠٠	٣,٦٤٨,٤٣٩	١٥,٤٦٢,٤٨٧	-	١٩,١١٠,٩٢٦	-	١٩,١١٠,٩٢٦
مطلوبات مالية أخرى	٣٠٢,٢٤٠	-	-	-	٣٠٢,٢٤٠	٣٠٢,٢٤٠	٣٠٢,٢٤٠

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

طرق التقويم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

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

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

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

٣٧ المؤشرات المالية المستخدمة في إعداد التقارير المالية

يتمثل الهدف من هذا الإيضاح في عرض المؤشرات المالية الرئيسية، في حالة عدم الإفصاح عنها بالفعل، المستخدمة من قبل المجموعة بالإضافة إلى تسويتها مع المبالغ الإجمالية الواردة في القوائم المالية الموحدة. ٣٧-١ المعلومات المالية المتعلقة بالمشاريع المشتركة الصامة (شركات المشاريع) المملوكة من قبل الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية للمجموعة

اسم شركة المشروع	الشركة المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حق-وق الملكية ولها حصة ملكية في شركة المشروع (إيضاح ٧)	تفدية وشبه نقدية	الموجودات المدعولة الأخرى	القروض قصيرة الأجل	المطوبات المدعولة الأخرى	القروض طويلة الأجل	المطلوبات غير المدعولة الأخرى	إيرادات	صافي الربح/ (الخسارة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
										شركة الجبيل للمياه والكهرباء	شركة اس جي ايه مرافق
٣٢٥,٢٥٦	١,٠١٣,٧٢٩	(٢٠٣,٨٣٣)	(٥,٠١٠,٦١٣)	(٣١٩,٧٣٦)	(٥٩٧,٦٠٦)	٣٢٠,٧٤١	١٣٠,٥٤٨	٧,٦٨٢,٤٦٣	شركة اس جي ايه مرافق	شركة الجبيل للمياه والكهرباء	
٣٩٤,٠٤١	١,٠٨٩,٧٧١	(٥٧٤,٤٩٦)	(٢,٢٢٨,٢٣٢)	(١٧٠,٨٦٤)	(٥٤٣,٧٦٥)	٢٢٤,٤٣٨	١٧٣,٦٠٨	٥,٦٦٧,١٠٢	شركة السعودية المالية	شركة الشمعية للمياه والكهرباء	
٣٢٤,٣٠٥	١٥٤,٣٦٦	(١٠٦,٧٧٥)	(٢٤٧,٧٨٨)	(٣٠,٠٧٩)	(٤٥,٩١٧)	٢٩,٩٣٥	٦,٠١٣	٨٩,٦٢٧	شركة السعودية المالية	شركة مشروعات توسعة الشمعية	
٢٣٤,٤٢٢	٧٨١,٥٣٧	(٥٩٣,٣٦٩)	(٢,٥٦٤,٩٦٣)	(١٨١,٢٨٠)	(٢,٦٦,٦٥٩)	١٨٤,٩٥٣	٦,٩٠٢	٤,٨٨٣,٨٧١	شركة الشقيق الدولية	شركة الشقيق للمياه والكهرباء	
٧٦,١٦٢	٩٩٤,٦٨٠	(٦٤٧,١١٧)	(٥,١٩٤,٤٦٣)	(٣٨١,٩٠٣)	(٢,٦٨٢,٣٣٨)	٢١١,١٤١	٧٩,٥٥٤	٨,٦٣٥,٠٧١	شركة القرية الاستثمارية	شركة حدر إنتاج الكهرباء	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠											
٣٣٧,٧٠٠	١,١٢١,٠٧٣	(١١٥,٧٤٣)	(٥,٦٠٨,٢١٩)	(٤٠٤,٣٠٤)	(١٨٢,٢١٢)	١٢٦,٣٧٧	١٣٣,٩٣٨	٨,٢٦٤,٤٦٣	شركة اس جي ايه مرافق	شركة الجبيل للمياه والكهرباء	
٢٩٧,٦٠٣	١,٠١٤,٧٨٨	(٦٨٩,٠٥٠)	(٢,٧٧٢,١٢٧)	(١٠٥,٨٧٦)	(٩٣,٥٥٧)	٣٧٥,٥٠٤	١٥٤,٩٠٣	٥,٩٣٣,٦٧٧	شركة السعودية المالية	شركة الشمعية للمياه والكهرباء	
٢٨,١٣٨	٢٨,١٣٦	(٢,٩٣,١٢٣)	(١٢٩,٨٤١)	(٢,٩٣,١٢٣)	(٢,٩٣,١٢٣)	٦٨,١٣٦	٩,٦٠٥	٦٢١,١٩٩	شركة السعودية المالية	شركة مشروعات توسعة الشمعية	
١٨٠,٨٣٠	٧٧٧,٤٥٩	(٩١٩,٠٢٥)	(٢,٨١٣,٣١١)	(٦٤,٧٦٠)	(٣,١٢,٩٨٦)	١٧٥,٥٢٥	٤,٤٥٧	٥,٨٨٣,٤٢٤	شركة الشقيق الدولية	شركة الشقيق للمياه والكهرباء	
٢٦,١٥٩	٢٦,١٥٩	(٨١١,٠٧٧)	(٥,٤٣٧,٠٣٢)	(٢٤,١٣٦)	(٢,٦٨٧,٣٦٧)	١٣٧,٩٣٢	١٩٦,٩٩٣	٨,٩٢٦,٤٢٤	شركة القرية الاستثمارية	شركة حدر إنتاج الكهرباء	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٨ التطورات الهامة الأخرى خلال السنة

١-٣٨ استجابة لتداعيات فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-١٩")، الذي تسبب في تعطل النشاط الاقتصادي على مستوى العالم، قامت المجموعة بتنفيذ برامج وقائية نشطة في مواقعها وخطط طوارئ من أجل تقليل المخاطر المتعلقة بكوفيد-١٩، والحفاظ على استمرارية العمليات التجارية والتأكد من صحة وسلامة موظفيها.

خلال السنة، قامت الإدارة بتقييم التأثير العام لكوفيد-١٩ على العمليات والأعمال التجارية الخاصة بالمجموعة، وأخذت بعين الاعتبار مجموعة من العوامل بما في ذلك التأثيرات على سلسلة الإمداد، والطاقة التشغيلية/ توليد الطاقة في محطاتها، والتكاليف الإضافية في سلسلة الإمداد، وصحة الموظفين وسلامتهم. وبناءً على هذا التقييم، لم يلزم إجراء تعديلات جوهرية في هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لكن في ضوء عدم التأكد المستمر، قد يترتب عن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات و/ أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في الفترات المستقبلية. ستواصل الإدارة تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية التي قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والمركز المالي للمجموعة.

٣٩ الأحداث اللاحقة

قامت المجموعة وفقاً لطبيعة أعمالها بإبرام اتفاقيات متعددة أو تجري التفاوض بشأنها. لا تتوقع الإدارة أن يكون لهذه الاتفاقيات أي أثر جوهري على المركز المالي الموحد للمجموعة ونتائجها بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٤٠ أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتماشى مع عرض السنة الحالية. فيما يلي ملخصاً بعمليات إعادة التصنيف:

البنود	كما ورد سابقاً	عمليات إعادة لتصنيف	كما ورد في هذه القوائم المالية
الموجودات غير المتداولة			
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٨٦,٦٥٨	(٦١,٦١٢)	٢٥,٠٤٦
مطلوبات غير متداولة			
شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	١,١٨٢,٩٥٩	٦١,٦١٢	١,٢٤٤,٥٧١
مطلوبات مالية أخرى	٢٩٠,٩٩٠	١١,٢٥٠	٣٠٢,٢٤٠
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات مالية أخرى	٤,١١٦,٧٢٦	(١١,٢٥٠)	٤,١٠٥,٤٧٦

٤١ اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة والموافقة على إصدارها بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٢).