

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

٥ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٥ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services

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

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الخريف لتقنية المياه والطاقة ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير الدولية للتقرير المالي") والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدى رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (بتبع)

إثبات الإيرادات

راجع الإيضاحات (٣-د) و(٤-٢-٤) بشأن السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات والإيضاح (٢٣) بشأن الإفصاح الخاص بالإيرادات في القوائم المالية الموحدة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تضمنت إجراءات المراجعة الخاصة بنا، من ضمن أمور أخرى، ما يلي:</p>	<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بإثبات إيرادات بمبلغ إجمالي قدره ١,٧٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٨٢٢ مليون ريال سعودي).</p>
<p>– الحصول على فهم لآلية الإيرادات والضوابط الرئيسية لعملية إثبات الإيرادات.</p>	<p>تعتبر الإيرادات مقياساً أساسياً لتحديد أداء المجموعة. يعتبر إثبات الإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية نظراً للمخاطر الملازمة المحتملة بأن تقوم الإدارة عن قصد بالمبالغة في تقدير الإيرادات لتحقيق أهداف مالية، إما من خلال الإثبات المبكر للإيرادات أو تسجيل إيرادات وهمية لا تستوفي معايير الإثبات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.</p>
<p>– تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للضوابط الرقابية حول إثبات الإيرادات، بما في ذلك الضوابط الرقابية لمنع الغش.</p>	<p>علاوة على ذلك، بالنسبة لبعض العقود، قد يتطلب تحديد مدى الإنجاز والنسبة المقابلة للإتمام حكماً وتقديراً من الإدارة. لذلك، اعتبرنا إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p>
<p>– تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية بناءً على متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.</p>	
<p>– تقييم مدى ملاءمة الإيرادات المسجلة للسنة على أساس العينة من خلال الحصول على المستندات الداعمة ذات الصلة بما في ذلك الفواتير الصادرة، وشروط ومخرجات الاتفاقيات التعاقدية، والمراسلات مع العملاء بالإضافة إلى أي استبيانات خارجية للأداء، حيثما كان ذلك ملائماً.</p>	
<p>– تنفيذ إجراءات القطع لتحديد ما إذا تم إثبات الإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة.</p>	
<p>– تقييم مدى معقولية أي أحكام صادرة عن الإدارة لتقدير مقياس مدى الإنجاز من خلال إجراء اختبار الفترة اللاحقة بما في ذلك التحقق من الفواتير ومراسلات العملاء وأي عمليات شطب جوهرية.</p>	
<p>– تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.</p>	

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (بتبع)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

راجع الإفصاحات (٣-ي) و(٤-٢-٣) بشأن السياسات المحاسبية المتعلقة بالأدوات المالية والإفصاحات (١٢) و(١٣) بشأن الإفصاحات المتعلقة بموجودات العقود والذمم المدينة التجارية والأخرى في القوائم المالية الموحدة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تضمنت إجراءات المراجعة الخاصة بنا، من ضمن أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة بناءً على متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، ومدى فهمنا للأعمال وممارسات القطاع. - الحصول على فهم لعمليات الإدارة وضوابطها حول مخصص الانخفاض في القيمة للموجودات المالية. - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية حول مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية. - إشراك مختص من شركة كي بي إم جي لتقييم مدى ملاءمة الأحكام الرئيسية والافتراضات المستخدمة في تقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة؛ ووضع توقع مستقل لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على سجل الذمم المدينة التجارية والأخرى وموجودات العقود للمجموعة. - التحقق من دقة واكتمال البيانات المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة واختبار دقتها الحسابية. - تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة، بما فيها الإفصاحات الخاصة بالافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقدير. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ الرصيد الإجمالي للذمم المدينة التجارية والأخرى وموجودات العقود الخاصة بالمجموعة ٤٤٥,٣ مليون ريال سعودي و ٦١٧,٣ مليون ريال سعودي على التوالي، وتم تسجيل مقابلها مخصصات للخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٨,٤ مليون ريال سعودي و ٦,٢ مليون ريال سعودي على التوالي.</p> <p>تقيم المجموعة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك إنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى وموجودات العقود. قامت المجموعة بتطبيق نموذج مبسط للخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد مخصص الانخفاض في القيمة. يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام الافتراضات المختلفة، وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية.</p> <p>اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة بسبب الأحكام والتقديرات المستخدمة في احتساب مخصص خسارة الإنخفاض في القيمة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (بتبع)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار 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.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة الخريف لتقنية المياه والطاقة ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة").

كما زدنا المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص ٤٦٩



الرياض في ١٤ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٤ مارس ٢٠٢٤ م

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٩٩,٢٣٨,٤٦٨	٣٠٧,٨٤٧,٥٦١	٨	الممتلكات والمعدات
٥,٤١٥,٥١٢	٤,٩٥٤,٤٥٥	٩	موجودات حق الاستخدام
٥,٣٩٠,٠٠٠	٩,٨٤٧,١٩٥	٧	الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٠,٦٥٣,٩٢٥	٧,٧١٢,٨٧٥		الدفعات المقدمة في رأس المال
٣٢٠,٦٩٧,٩٠٥	٣٣٠,٣٦٢,٠٨٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥٦,٦٥٣,٧٣٤	١٢٩,٠٠٣,٤٨٠	١٠	المخزون
٨٢,٠٨٢,٦٢٣	١٢٥,٤٤٩,١٤٤	١١	المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى
٤٢٦,٠٤٠,١٦٣	٦١١,١٢٥,٩٣٦	١٢	موجودات العقود
٢١٦,٤٨٦,٠٠١	٤٣٦,٩٤٥,٢٦١	١٣	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٨٤,٦٣٠,٢٢٥	٦٩,١٤٣,٠٠٣	١٤	النقد وما في حكمه
٨٦٥,٨٩٢,٧٤٦	١,٣٧١,٦٦٦,٨٢٤		إجمالي الموجودات المتداولة
١,١٨٦,٥٩٠,٦٥١	١,٧٠٢,٠٢٨,٩١٠		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٣٢,٤٧١,٩١١	٤٦,٤٧٤,٠٧١	١٨	الاحتياطي النظامي
١٠٩,٧٤٧,١٩٠	٢٣٥,٧٦٦,٦٢٨		الأرباح المبقاة
٥,٣٦٢,٢٧٧	٥,٣٤٩,٩٣٠	١٩	احتياطي التقييم الاكتواري
٣٩٧,٥٨١,٣٧٨	٥٣٧,٥٩٠,٦٢٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٤٣,٦٧٢,٩٠١	٥٢,٢٩٤,٠٠٥	١٩	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٩,٩٨٣,٨٣٤	٣٣,٢٠٤,٤٥٢	٢-٢٣	الدفعة المقدمة من العميل- الجزء طويل الأجل
٣,٧٧٨,٧٩٩	٣,٣٤٦,٠٨٥	٢-٩	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
١٠٥,٥١٣,٥٠٠	١١٤,٩٥٠,٧٢٦	٢٠	الجزء غير المتداول من القروض لأجل
٢٠٢,٩٤٩,٠٣٤	٢٠٣,٧٩٥,٢٦٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٤٣,٣٩٨,٦٨٢	٤٣٧,٧٦٢,٦٦٣	٢٢	الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى
٣١,٦٩٨,٩٩١	٧٦,٧٠٦,٨٢٩	٢-٢٣	الدفعة المقدمة من العميل- الجزء قصير الأجل
١,٥٨٩,٥٤٣	١,٨٢٤,١٩٩	٢١	المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة
٩,٥٥٨,٤٣٥	١٥,٢٨٧,٦٧٥	٢٩	الزكاة المستحقة
١,٥١١,٧١٧	١,٤٦٠,٠٠٠	٢-٩	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٣٩٨,٣٠٢,٨٧١	٤٢٧,٦٠١,٦٤٧	٢٠	الجزء المتداول من القروض لأجل
٥٨٦,٠٦٠,٢٣٩	٩٦٠,٦٤٣,٠١٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٨٩,٠٠٩,٢٧٣	١,١٦٤,٤٣٨,٢٨١		إجمالي المطلوبات
١,١٨٦,٥٩٠,٦٥١	١,٧٠٢,٠٢٨,٩١٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار بواسطة مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

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

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
٨٢٢,٠٣٢,٨٥٥	١,٧٠٩,٢٧٠,٤٤٨	٢٣	الإيرادات
(٦٣٤,٩١٦,٥٦٠)	(١,٤٤٦,٨١٧,٥١٨)	٢٤	تكلفة الإيرادات
١٨٧,١١٦,٢٩٥	٢٦٢,٤٥٢,٩٣٠		مجمل الربح
٣,٩٦٥,٥٨٢	٨,١٩٦,٧٦٢	٢٨	الإيرادات الأخرى
(١,٤٤٢,٧٨٥)	(٦٩١,٣٠٣)	٢٥	مصروفات البيع والتوزيع
(٤٥,٦٦٣,٠٩٨)	(٦٧,٢٦٦,٠٠٦)	٢٦	المصروفات العمومية والإدارية
(٦,٢٧٢,٨٨٣)	(٢,٩٢٥,٧٧٢)	١٢ و ١٣	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود
١,٢٠٣,٩٢٢	٢٧٩,٩٠٠		الربح من بيع الممتلكات والمعدات
(٥٥٩,١٤٨)	(٢٨٦,٠٦١)		المصروفات الأخرى
١٣٨,٣٤٧,٨٨٥	١٩٩,٧٦٠,٤٥٠		الربح التشغيلي
-	٧٨٢,١٩٥	٧	الإيرادات التمويلية
(١٩,١٩٨,٠٧٧)	(٣٩,٥٦٨,٧٠٢)	٢٧	التكاليف التمويلية
(٢,١٢٣,٥٤٧)	(٥,٧٥٤,٤٠٥)	٧	الحصة في الخسارة من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١١٧,٠٢٦,٢٦١	١٥٥,٢١٩,٥٣٨		الربح قبل الزكاة
(٩,٥٨٥,٠٨٤)	(١٥,١٩٧,٩٤٠)	٢٩	الزكاة
١٠٧,٤٤١,١٧٧	١٤٠,٠٢١,٥٩٨		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
البند الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
٨,٦٣٣,٨٣٢	(١٢,٣٤٧)	١٩	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
٨,٦٣٣,٨٣٢	(١٢,٣٤٧)		صافي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
١١٦,٠٧٥,٠٠٩	١٤٠,٠٠٩,٢٥١		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة:
٤,٣٠	٥,٦٠	١٧	ربح السنة العائد إلى المساهمين العاديين

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار بواسطة مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
		

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

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الاجمالي ريال سعودي	احتياطي التقييم الاكتواري ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٣٥٦,٥٠٦,٣٦٩	(٣,٢٧١,٥٥٥)	٨٨,٥٥٥,١٣١	٢١,٧٢٧,٧٩٣	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠٧,٤٤١,١٧٧	-	١٠٧,٤٤١,١٧٧	-	-
٨,٦٣٣,٨٣٢	٨,٦٣٣,٨٣٢	-	-	-
١١٦,٠٧٥,٠٠٩	٨,٦٣٣,٨٣٢	١٠٧,٤٤١,١٧٧	-	-
-	-	(١٠,٧٤٤,١١٨)	١٠,٧٤٤,١١٨	-
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
٣٩٧,٥٨١,٣٧٨	٥,٣٦٢,٢٧٧	١٠٩,٧٤٧,١٩٠	٣٢,٤٧١,٩١١	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٤٠,٠٢١,٥٩٨	-	١٤٠,٠٢١,٥٩٨	-	-
(١٢,٣٤٧)	(١٢,٣٤٧)	-	-	-
١٤٠,٠٠٩,٢٥١	(١٢,٣٤٧)	١٤٠,٠٢١,٥٩٨	-	-
-	-	(١٤,٠٠٢,١٦٠)	١٤,٠٠٢,١٦٠	-
٥٣٧,٥٩٠,٦٢٩	٥,٣٤٩,٩٣٠	٢٣٥,٧٦٦,٦٢٨	٤٦,٤٧٤,٠٧١	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار بواسطة مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة



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

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة

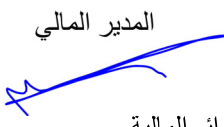
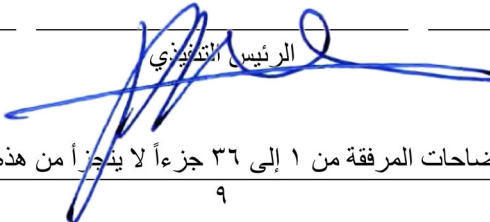

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١١٧,٠٢٦,٢٦١	١٥٥,٢١٩,٥٣٨		الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل الزكاة
			<u>التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:</u>
٣٥,١٠٣,٧٢٦	٤٧,٠١٩,٤٧٩	٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٢١١,٣٨٧	١,٨٢٢,٣٩٠	٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١,٢٠٣,٩٢٢)	(٢٧٩,٩٠٠)		الربح من بيع الممتلكات والمعدات
١١,٧٨٧,٥٦٨	١٤,٣٤٩,٦٢٨	١٩	مخصص المنافع المحددة للموظفين
-	٣١٤,٨٠٣	٢٦	مخصص انخفاض المخزون
-	(٧٨٢,١٩٥)	٧	الإيرادات التمويلية
١٩,٠٦٩,٢٠٣	٣٩,٤٠٠,٧٩٨	٢٧	التكاليف التمويلية للقروض لأجل
١٢٨,٨٧٤	١٦٧,٩٠٤	٢٧	التكاليف التمويلية لالتزامات عقود الإيجار
٦,٢٧٢,٨٨٣	٢,٩٢٥,٧٧٢	١٣ و ١٢	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٢	مخصص العقود المتوقع خسارتها
-	١٢,٠٢٨,٢٠٠	٢٦	المخصصات الأخرى
(٢,١٢٣,٥٤٧)	٥,٧٥٤,٤٠٥	٧	الحصة في الخسارة من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١١١,١٢٠	٥,٨٣٢		الخسارة من إنهاء عقود الإيجار
١٨٧,٣٨٣,٥٥٣	٢٨٠,٩٤٦,٦٥٤		
			<u>تعديلات رأس المال العامل:</u>
(٢٠,٧٣٥,٤٣٠)	(٧٢,٦٦٤,٥٤٩)		المخزون
(٤٠,٢٢٠,٧٠٨)	(٤٣,٣٦٦,٥٢١)		المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى
(١٩٣,٦٠٤,٩٩٠)	(١٨٧,٢٢٥,٣١٢)		موجودات العقود
٢٢,٠٤٢,٦٧٢	(٢٢١,٢٤٥,٤٩٣)		الذمم المدينة التجارية والأخرى
٨٠,١٨٠,٦٣٤	٢٨,٢٢٨,٤٥٦		الذمم المدينة المقدمة من العميل
٢٥,٨٩٨,٠٢٩	٢٧١,٥٧٠,٧٤٧		الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى
١,٥٨٩,٥٤٣	٢٣٤,٦٥٦		المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة
٦٢,٥٣٣,٣٠٣	٥٦,٤٧٨,٦٣٨		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(٣,٤٣٤,٣٧٦)	(٥,٧٤٠,٨٧١)	١٩	المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(١٩,٠٦٩,٢٠٣)	(٣٧,٣٩٠,١٦٩)	٢٩	التكاليف التمويلية المدفوعة
(٨,١٣٨,٣٦٢)	(٩,٤٦٨,٧٠٠)		الزكاة المدفوعة
٣١,٨٩١,٣٦٢	٣,٨٧٨,٨٩٨		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٨٨,٤٠٠,١٣٠)	(٥٦,٧٦٨,٧٥٨)	٨	شراء الممتلكات والمعدات
٢,٦٨٢,٠٣٧	١,٤٢٠,٠٨٦		المتحصلات من بيع الممتلكات والمعدات
(٦,٩٣٥,١٥١)	٢,٩٤١,٥٠٠		الحركة في الدفعات المقدمة في رأس المال
٢٤٥,٠٠٠	-	٧	الاستثمار في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٥,٣٩٠,٠٠٠)	(٣,٦٧٥,٠٠٠)	٧	المبلغ المستحق من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١٩٧,٧٩٨,٢٤٤)	(٥٦,٠٨٢,٦٢٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			<u>الأنشطة التمويلية</u>
١,١٦٧,٥٦,٩٩٧	٥٢٨,٦٠٥,٨٠٣	٢٠	المتحصلات من القروض لأجل
(٨٨٢,٠٣٣,٠٢٣)	(٤٨٩,٨٦٩,٨٠١)	٢٠	المسدد من القروض لأجل
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٦	توزيعات الأرباح المدفوعة
(١,٣٧٨,٥٠٥)	(١,٨٥١,٥٩٦)	٩	المدفوع من الجزء الأساسي للالتزام عقد الإيجار
(١٢٨,٨٧٤)	(١٦٧,٩٠٤)		التكاليف التمويلية المدفوعة على التزامات عقود الإيجار
٢٠٨,٥١٦,٥٩٥	٣٦,٧١٦,٥٠٢		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤٢,٦٠٩,٧١٣	(١٥,٤٨٧,٢٢٢)		التغير في النقد وما في حكمه
٤٢,٠٢٠,٥١٢	٨٤,٦٣٠,٢٢٥		النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
٨٤,٦٣٠,٢٢٥	٦٩,١٤٣,٠٠٣		النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة
٣,٥١٧,٢٠٦	١,٣٦٧,١٦٥	٩	المعاملات غير النقدية الهامة:
			إتبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار بواسطة مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

<p>المدير المالي</p> 	<p>الرئيس التنفيذي</p> 	<p>رئيس مجلس الإدارة</p> 
<p>تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.</p>		

١. معلومات عن الشركة

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٥٩٨٢ بتاريخ ٢٢ صفر ١٤١٢ هـ (الموافق ١ سبتمبر ١٩٩١ م). يقع مكتب الشركة المسجل في طريق الملك عبدالعزيز - الرياض.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في مقاولات المباني والطرق والأعمال الصناعية والميكانيكية والبحرية والكهربائية وتنظيف المباني والمدن وتنغيل وصيانة المراكز الطبية والمستشفيات والمطارات والتخلص من النفايات ومكافحة التلوث البيئي. إن شركة مجموعة الخريف هي الشركة الأم وشركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف هي الشركة القابضة المطلقة.

وافق مجلس إدارة الشركة في ١٥ شوال ١٤٤١ هـ (الموافق ٧ يونيو ٢٠٢٠ م) على خطة الطرح العام الأولي للشركة من خلال طرح ما نسبته ٣٠٪ من أسهم الشركة للطرح العام الأولي من خلال تقديم طلب إلى وتسجيل الأوراق المالية لدى هيئة السوق المالية وإدراجها من خلال السوق المالية السعودية ("تداول").

في ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م)، أعلنت هيئة السوق المالية موافقتها على طرح ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم للاكتتاب العام تمثل (٣٠٪) من أسهم الشركة. في ١ مارس ٢٠٢٢ م، تم البدء في تداول أسهم الشركة في تداول.

لدى الشركة الفروع التالية:

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

في ١٢ صفر ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٢ سبتمبر ٢٠٢٢ م)، أسست الشركة فرعاً جديداً في العراق، حيث يعتبر غير عامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

في ٢٠٢٣ م، أسست الشركة شركة تابعة مملوكة بالكامل بالتفاصيل التالية:

الشركة	مكان التأسيس	تاريخ التأسيس	النشاط الرئيسي*	رأس المال
شركة تطوير الحزمة الخامسة للخدمات البيئية	المملكة العربية السعودية	٩ أكتوبر ٢٠٢٣ م	إدارة وجمع المياه والنفايات ومكافحة التلوث البيئي.	١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي

* لم تبدأ الشركة التابعة عملياتها بعد.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة أنشطة الشركة وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة").

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين. وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد هذا وستقوم بتعديل نظامها الأساسي وفقاً لأي تغييرات لمواءمة النظام الأساسي مع أحكام النظام. ونتيجة لذلك، ستقدم الشركة النظام الأساسي المعدل للمساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي للتصديق عليه.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة (المشار إليها فيما يلي بـ "القوائم المالية") وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير الدولية للتقرير المالي") والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الذي يتم قياسه بالقيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة، والذي تم تقييمه اكتوارياً باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يمثل أيضاً عملة النشاط والعرض للمجموعة.

٤-٢ الاستمرارية

أجرت إدارة المجموعة تقييماً لمقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية حيث توصلت إلى قناعة أن المجموعة لديها الموارد التي تمكنها من الاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. كما أن الإدارة ليست على علم بوجود أي حالات عدم تأكد هامة يمكن أن تلقي شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وعليه، يستمر إعداد القوائم المالية للمجموعة على أساس الاستمرارية.

٥-٢ أسس التوحيد

الشركة التابعة

تخضع الشركة التابعة لسيطرة المجموعة. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)؛
- التعرض للمخاطر أو الحقوق في العائدات المتغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها؛
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها.

وتجري المجموعة إعادة تقييم للتحقق من مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٥ أسس التوحيد (يتبع)

الشركة التابعة (يتبع)

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر بالشركاء في الشركة الأم للمجموعة وبالحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة الواردة في إيضاح ٣ بشكل ثابت بواسطة جميع شركات المجموعة.

الحصة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تتكون حصة المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية من الحصة في شركات زميلة ومشروع مشترك.

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تملك المجموعة فيها تأثيراً جوهرياً لكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على سياساتها التمويلية والتشغيلية. المشروع المشترك عبارة عن اتفاق يكون فيه للمجموعة سيطرة مشتركة بموجبها تمتلك المجموعة حقوقاً في صافي موجودات هذا الاتفاق، وليس حقوقاً في موجوداتها والتزاماتها تجاه مطلوباتها.

تتم المحاسبة عن الحصص في الشركات الشقيقة و المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية. ويتم الإثبات الأولي لها بالتكلفة، والتي تتضمن تكاليف المعاملة. وبعد الإثبات الأولي، تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، حتى تاريخ التأثير الهام أو تاريخ توقف السيطرة المشتركة.

فقدان السيطرة

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تتوقف عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصة غير مسيطرة ذات علاقة والمكونات الأخرى في حقوق الملكية. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. ويتم قياس أي حصة محتفظ بها لدى الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة بالإضافة إلى أي إيرادات ومصروفات غير محققة وتدفقات نقدية متعلقة بالمعاملات ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة ولكن إلى حد عدم وجود دليل على انخفاض القيمة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتطبيق الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي) من ١ يناير ٢٠٢٣ م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الهامة" بدلاً من السياسات المحاسبية "الجوهرية". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، فإنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصّل عنها في بعض الحالات.

أ) الاستثمارات في الترتيبات المشتركة

يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة إما كعمليات مشتركة أو كمشروعات مشتركة. يعتمد التصنيف على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر، بدلاً من الهيكل القانوني للترتيب المشترك. والسيطرة المشتركة هي تشارك متفق عليه تعاقدياً للسيطرة على أحد الترتيبات والتي تتحقق فقط عندما تتطلب القرارات حول الأنشطة ذات الأهمية اتفاقاً جماعياً للأطراف التي تشارك السيطرة.

العمليات المشتركة

العملية المشتركة هي ترتيب يكون بموجبه للأطراف التي تتمتع بسيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في الموجودات والالتزامات تجاه المطلوبات فيما يتعلق بالترتيب. تقوم المجموعة بإثبات حقها المباشر في موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات العمليات المشتركة وحصتها في أي موجودات محتفظ بها أو مطلوبات وإيرادات ومصروفات متكبدة مشتركة لعملياتها المشتركة.

ب) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ج) قياس القيمة العادلة

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

أ) في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو

ب) في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

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

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

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن النظام المتدرج للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.

المستوى ٢: طرق تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: طرق التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات النظام المتدرج عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي.

لأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، فقد حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

د) إثبات الإيرادات

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ نموذجاً شاملاً واحداً للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. تقوم المجموعة بتطبيق نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ لإثبات الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وهي مفصلة أدناه:

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) إثبات الإيرادات (يتبع)

الإيرادات من العقود مع العملاء

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل:

يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد الضوابط التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد:

التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة

سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المُتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد

بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت الشركة بالتزام الأداء.

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء أحد الضوابط التالية:

(أ) أداء المجموعة لا ينشئ أصلاً له استخدام بديل للمجموعة وللجموعه حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) قيام المجموعة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

(ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة عدم الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم فيها الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوفي المجموعة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصلاً مبني على العقد على مبلغ المقابل الذي تم الحصول عليها من الأداء. عندما يتجاوز مبلغ المقابل المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك التزام عقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ناقصاً الخصومات والتخفيضات، مع الأخذ في الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب والرسوم.

تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها وفقاً لضوابط محددة من أجل تحديد ما إذا كانت تتصرف كأصيل أو وكيل. تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع اقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

د) إثبات الإيرادات (يتبع)

ضوابط الإثبات المحددة

تعمل المجموعة في مجال تقديم خدمات المقاولات ("خدمات المشروع") وخدمات التشغيل و الصيانة لمحطات معالجة المياه وشبكات المياه ومحطات معالجة مياه الصرف الصحي وشبكات مياه الصرف الصحي، بالإضافة إلى موجودات البنية التحتية الأخرى المتعلقة بالمياه، مثل: شبكات مياه السيول ("التشغيل والصيانة").

بشكل عام، يتم استيفاء التزامات الأداء في خدمات المشروع وأنشطة التشغيل والصيانة التي يتم تنفيذها من قبل المجموعة على مدى زمني، وليس عند نقطة من الزمن، نظراً لحصول العميل على المنافع التي يتم توفيرها من خلال أداء الشركة واستخدامه لتلك المنافع التي تقدمها المجموعة في آن واحد. بالإضافة إلى ذلك، أداء الشركة لا ينشئ موجودات لها استخدامات بديلة للشركة، وللشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لطريقة قياس مدى التقدم في أداء الالتزام، وضعت المجموعة ضوابط معينة يتم تطبيقها بصورة ثابتة فيما يتعلق بالتزامات الأداء المماثلة. قامت المجموعة باختيار طريقة المخرجات لكونها تعتبر الطريقة الأفضل لنقل السيطرة على البضائع والخدمات إلى العميل. تعتمد طريقة المخرجات على عمليات القياس المباشرة لقيمة السلع أو الخدمات المنقولة للعميل حتى تاريخه، مقارنة بالسلع أو الخدمات المتبقية المتعهد بتقديمها في العقد.

إثبات الإيرادات من عقود خدمات المشروع

تشتمل عقود خدمات المشروع بشكل عام على أعمال التصميم والهندسة والمشتريات والإنشاء والاختبار والتشغيل والتحديث وإعادة التأهيل لموجودات المياه والصرف الصحي. في العقود المتعلقة بتقديم سلع أو خدمات مختلفة ومرتبطة بشكل كبير ومطلوبة لإنتاج مخرجات مشتركة، والتي تحدث غالباً في عقود خدمات المشروع، تتمثل طريقة المخرجات المطبقة في قياس الوحدات المنتجة ("استقصاءات الأداء" وفق "طرق المخرجات")، التي تتعلق فيها الإيرادات المثبتة بوحدات العمل المكتملة، وفقاً للسعر المخصص لكل وحدة. وفقاً لهذه الطريقة، يتم قياس الوحدات المنتجة بموجب كل عقد ويتم إثبات مخرجات الشهر كإيرادات.

وبشكل رئيسي خلال المراحل الأولى من العقد، عندما لا يمكن تقدير مخرجات العقد بصورة موثوقة، يتم إثبات إيرادات العقد بمقدار تكاليف العقد المتكبدة التي سيتم استردادها. يتم إثبات تكاليف العقد في السنة التي تم تكبدها فيها كمصروفات.

يتم احتساب الإيرادات الشهرية وفقاً للمخرجات المتعلقة بمراحل المشروع المحددة في بداية العقد ويتم تسجيلها في موجودات العقود/ حسابات الإيرادات غير المفوترة. يتم تقديم الفواتير شهرياً ويتم تسجيلها كمستحق من العميل في حسابات المجموعة عند الحصول على الموافقة النهائية من العميل.

الإيرادات من التشغيل والصيانة

تشتمل خدمات التشغيل والصيانة على كافة الأنشطة المتعلقة بتشغيل وإصلاح واستعادة وصيانة البنية التحتية للمياه والصرف الصحي. تشتمل هذه الأنشطة على الفحوصات الوظيفية أو الصيانة أو التصليح أو الاستبدال للأجزاء الضرورية والخدمات الفنية المساندة التي تهدف إلى الحفاظ على وحدة وظيفية أو استعادتها. تنفذ المجموعة بشكل أساسي عقود السعر الثابت وسعر الوحدة. يتم إثبات الإيرادات على أساس قياسات مباشرة لقيمة السلع أو الخدمات المنقولة للعميل حتى تاريخه بالنسبة لإجمالي السلع أو الخدمات المتعهد بتقديمها بموجب العقد (جدول كميات العقد).

وقد خلصت المجموعة بشكل عام إلى أنها الطرف الأصيل في ترتيبات إيراداتها لأنها تتحكم عادة في السلع أو الخدمات قبل نقلها إلى العميل.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

د) إثبات الإيرادات (يتبع)

المقابل المتغير

إذا كان المقابل المتعهد به في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، يتم إثبات هذا المبلغ فقط بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل جداً حدوث عكس ملحوظ في المبلغ المثبت عندما يتم حل حالة عدم التأكد المرتبطة بالمقابل المتغير لاحقاً.

مكون التمويل الهام

يجب على المجموعة تعديل مبلغ المقابل المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

أرصدة العقود

موجودات العقد - موجودات العقد هي الحق في الحصول على مقابل نظير البضائع أو الخدمات المنقولة إلى العميل. وفي حالة قيام المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل قبل قيام العميل بدفع المقابل المالي أو قبل استحقاقه، يتم إثبات موجودات العقود لقاء المقابل المالي المكتسب والذي يكون مشروطاً.

مطلوبات العقود - التزام العقد هو التزام بتحويل سلع أو خدمات إلى عميل حصلت المجموعة نضيره على مقابل من العميل (أو أن يكون مبلغ المقابل مستحقاً). وفي حالة قيام العميل بدفع المقابل المالي قبل قيام المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات العقود عند سداد المبلغ أو استحقاقه (أيهما يحدث أولاً). يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عند قيام المجموعة بالأداء بموجب العقد.

الذمم المدينة التجارية - تتمثل الذمم المدينة في الحق غير المشروط للمجموعة في مبلغ المقابل (أي أن مرور الوقت يكون مطلوباً فقط قبل أن يصبح سداد ذلك المقابل مستحقاً).

تكلفة الإيرادات

تشمل تكاليف الإيرادات التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد المحدد والتكاليف العائدة إلى نشاط العقد بشكل عام ويمكن تخصيصها للعقد. وتشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد محدد على: تكاليف العمالة في الموقع (بما في ذلك الإشراف على الموقع)، وتكاليف المواد المستخدمة واستهلاك المعدات المستخدمة في العقد، وتكاليف المقاول من الباطن، وتكاليف التصميم والدعم الفني المرتبطة مباشرة بالعقد.

ه) الزكاة والضرائب غير المباشرة

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ويتم تحميل مخصص الزكاة المستحقة على المجموعة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ) الزكاة والضرائب غير المباشرة (يتبع)

ضريبة القيمة المضافة

تُثبت المصروفات والموجودات بصافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء الحالات التالية:

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على شراء موجودات أو خدمات لا يتم استردادها من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة تسجل ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الموجودات أو كجزء من بند المصروفات بحسب الحالة؛ و
- عندما تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرجة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة إلى السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب عن بعض المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لمتطلبات نظام ضرائب الدخل السعودي. يتم تسجيل هذا الالتزام عندما يتم دفع المبالغ إلى الأطراف غير المقيمة.

و) العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل المجموعة على أساس أسعار الصرف الفورية لعملة النشاط بتاريخ تأهل المعاملة للإثبات لأول مرة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى عملة النشاط بأسعار الصرف الفورية في تاريخ التقرير المالي. تسجل الفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة.

ز) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا استوفت ضوابط الإثبات. عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة باستهلاكها بصورة منفصلة بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كاستبدال إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

- المباني على الأراضي المستأجرة ٢٠ سنة (مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي أيهما أقل)
- المعدات الثقيلة ٧ سنوات
- الأثاث والتجهيزات ٧ سنوات
- السيارات ٥ سنوات

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ز) الممتلكات والمعدات (يتبع)

يتم التوقف عن إثبات بند محدد من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء مهم مثبت أولياً عند الاستبعاد أو عندما لا يُتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عند التوقف عن إثبات الموجودات (محتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ملائماً.

(ح) عقود الإيجار

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

وتطبق المجموعة نهجاً واحداً للإثبات وقياس جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. قامت المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام المقابلة التي تمثل الحق في استخدام الموجودات محل العقد.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (بمعنى تاريخ توفر الأصل محل العقد للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر للانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لأي عمليات إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز عقد إيجار مستلمة. وتعرض موجودات حق الاستخدام إلى الانخفاض في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في مضمونها) ناقصاً أي حوافز عقد إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء التي تكون المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارستها ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الطرف الذي أدى إلى تلك الدفعات.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. يتم بعد تاريخ بداية عقد الإيجار زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لتعكس مدى الارتفاع في الفائدة ويتم تخفيضه لدفعات الإيجار التي تمت. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو تغيير في التقييم لشراء الأصل محل العقد.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ح) عقود الإيجار (يتبع)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل لعقود الإيجار قصيرة الأجل للموجودات (على سبيل المثال، عقود الإيجار ذات فترة إيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق الإعفاء من إثبات عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تُعد منخفضة القيمة. يتم إثبات دفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل للموجودات منخفضة لقيمة كمصروف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

ط) تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إلى فترة زمنية جوهرية ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود منه أو البيع كجزء من تكلفة الأصل. يتم تسجيل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض التمويل.

ي) الأدوات المالية

يتم في الأصل قياس الموجودات المالية (ما لم تكن ذمة مدينة تجارية دون مكون تمويل جوهري) والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. يتم القياس الأولي للذمة المدينة التجارية دون مكون تمويل جوهري بسعر المعاملة. عند الإثبات الأولي، يتم إضافة أو خصم تكاليف المعاملات العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار موجودات مالية أو مطلوبات مالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، متى ما كان ذلك مناسباً. يتم إثبات تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الفور في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يتم الإثبات الأولي لجميع الموجودات المالية بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً في مجملها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة اعتماداً على التصنيف. لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولي إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج أعمالها بهدف إدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول لفترة التقرير الأولي الذي يلي التغيير في نموذج الأعمال.

تصنيف الموجودات المالية

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين التي تسوفي الشروط التالية بالتكلفة المطفأة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- ينشأ عن الأجل التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين التي تسوفي الشروط التالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

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

عادةً ما يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ورغم ما ذكر أعلاه، يحق للمجموعة اختيار أو تصنيف التالي بشكل نهائي عند الإثبات الأولي للأصل المالي:

- يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء ضوابط معينة. يتم الخيار على أساس كل استثمار على حدة؛ و
- يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي تخصيص الاستثمارات في أدوات الدين التي تستوفي ضوابط القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي أو تخفيضه بشكل كبير.

تطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، وتشمل أي إيرادات فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.	الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة إلا إذا كانت توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.	الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) الأدوات المالية (يتبع)

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة حساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفائدة على الفترة ذات الصلة. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية الناشئة أو المشتراة، يكون معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم استخدامه تحديداً في خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (وتشمل جميع الأتعاب والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملات والعلاوات أو الخصومات الأخرى) عدا الخسائر الائتمانية المتوقعة، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو لفترة أقصر (حسبما هو ملائم) للقيمة الدفترية الإجمالية لأداة الدين عند الإثبات الأولي. وبالنسبة للموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية الناشئة أو المشتراة، يتم حساب معدل الفائدة الفعلي المعدل ائتمانياً بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك الخسائر الائتمانية المتوقعة، للتكلفة المطفأة لأداة الدين عند الإثبات الأولي.

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي من خلاله يتم قياس الأصل المالي عند الإثبات الأولي ناقصاً دفعات المبلغ الأصلي، زائداً الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لأي فرق بين المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق، ويتم تعديلها لأي مخصص خسارة. ومن ناحية أخرى، إن القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية هي التكلفة المطفأة للموجودات المالية قبل تعديلها لأي مخصص خسارة.

يتم إثبات إيرادات الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لأدوات الدين التي تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية المنشأة أو المشتراة، يتم حساب إيرادات الفائدة بتطبيق معدل الفائدة الفعلي على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي، فيما عدا الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً منخفضة القيمة الائتمانية. بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً منخفضة القيمة الائتمانية، يتم حساب إيرادات الفائدة بتطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للموجودات المالية. وفي حالة تحسن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأداة المالية منخفضة القيمة الائتمانية في فترات لاحقة بحيث لم يعد الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية، يتم إثبات إيرادات الفائدة بتطبيق معدل الفائدة الفعلي على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية المنشأة أو المشتراة، تقوم المجموعة بإثبات إيرادات الفائدة بتطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل ائتمانياً على التكلفة المطفأة للأصل المالي من الإثبات الأولي. إن عملية الاحتساب لا تعود إلى الأساس الإجمالي حتى لو تحسنت المخاطر الائتمانية للأصل المالي لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية.

يتم إثبات إيرادات الفائدة في الربح أو الخسارة.

المقاصة

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) الأدوات المالية (يتبع)

تقييم نموذج الأعمال

تُجري المجموعة تقييمًا للهدف من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تتضمن المعلومات التي أُخذت في الاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل هذه السياسات عملياً. وهذا يتضمن فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات فوائد تعاقدية، والحفاظ على سجل معدلات الفائدة المحددة، ومطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي مطلوبات متعلقة بها أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- تقييم طريقة أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بذلك؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية مكافأة مديري الأعمال - فيما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.

تحويلات الموجودات المالية لأطراف أخرى في المعاملات غير المؤهلة للتوقف عن الإثبات لا يتم اعتبارها مبيعات لهذا الغرض وذلك تماشياً مع استمرار المجموعة بإثبات الموجودات. إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها والتي يتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة:

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

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

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) الأدوات المالية (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الاستثمارات في أدوات الدين التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وكذلك المبالغ المستحقة من العملاء وعلى التزامات القرض وعقود الضمان المالي. لا يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ويتم تحديث مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير ليعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى للأداة المالية المعنية.

تقوم المجموعة دائماً بإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتعلقة بالذمم المدينة التجارية. ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بشأن هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصة بناء على الخسائر الائتمانية السابقة للمجموعة، والمعدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من توجهات السوق الحالية والمتوقعة في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك ملائماً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى. ومن ناحية أخرى، إذا لم تزداد مخاطر الائتمان على الأدوات المالية بشكل جوهري منذ إثباتها الأولى، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. إن تقييم ما إذا كان يجب إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يستند إلى الزيادة الجوهرية في احتمال أو مخاطر التعثر في السداد الذي يحدث منذ الإثبات الأولى بدلاً من الدليل على أن الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية في تاريخ التقرير أو حدوث تعثر فعلي في السداد.

تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. وفي المقابل، تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً في الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي يتوقع أن تنتج عن أحداث التعثر في السداد على الأداة المالية والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان عمر الأداة المتوقع أقل من ١٢ شهراً).

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

الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأداة المالية قد زادت بشكل جوهري منذ إثباتها الأولى، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر حدوث تعثر في سداد الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر حدوث تعثر في سداد الأداة المالية كما في تاريخ الإثبات الأولى. وعند إجراء هذا التقييم وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة باعتبارها المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك التجربة السابقة والمعلومات التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل التي تكون متاحة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) الأدوات المالية (يتبع)

الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية (يتبع)

وبالتحديد، يتم مراعاة المعلومات التالية عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل جوهري منذ إثباتها الأولي:

- التدني كبير الفعلي أو المتوقع في التصنيف الائتماني الخارجي (إذا كان متاحاً) أو الداخلي للأداة المالية.
- التدني الكبير في مؤشرات السوق الخارجية للمخاطر الائتمانية المتعلقة بأداة مالية محددة.
- التغييرات السلبية الموجودة أو المتوقعة في الظروف الاقتصادية أو المالية أو التجارية التي يتوقع أن تتسبب في حدوث انخفاض كبير في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات الدين الخاص به.
- التدني الكبير الفعلي أو المتوقع في النتائج التشغيلية للمدين.
- الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية لأدوات مالية أجرة لنفس المدين.
- التغيير الكبير الفعلي أو المتوقع البيئة الفنية أو الاقتصادية أو التنظيمية للمدين يؤدي إلى انخفاض كبير في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات الدين الخاص به.

وبغض النظر عن نتائج التقييم أعلاه، تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية للأصل المالي زادت بشكل جوهري من الإثبات الأولي عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لأكثر من ٩٠ يوماً، إلا إذا كان لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة تظهر خلاف ذلك.

وعلى الرغم مما ورد أعلاه، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم تزداد بشكل جوهري منذ إثباتها الأولي إذا تم تحديد الأداة المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد أداة مالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة (إذا: ١) أن الأداة المالية لديها مخاطر منخفضة للتعثر في السداد، (٢) أن يكون لدى المقترض قدرة قوية على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية في الأجل القريب، (٣) حدوث تغييرات سلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، من الممكن ولكن ليس بالضرورة، تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدية. تعتبر المجموعة أن الأصل المالي سيكون ذو مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون له تصنيف ائتماني داخلي أو خارجي وفقاً للتعريف المفهوم دولياً بـ "درجة الاستثمار".

بالنسبة لالتزامات القروض وعقود الضمانات المالية، يتم اعتبار التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الالتزام النهائي على أنه تاريخ الإثبات الأولي بغرض تقييم الانخفاض في قيمة الأداة المالية. وعند تقييم ما إذا كان هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الإثبات الأولي بالتزام القرض، تأخذ المجموعة باعتبارها التغييرات في مخاطر حدوث تعثر في السداد على القرض الذي يتعلق به التزام القرض، وبالنسبة لعقود الضمان المالي، تأخذ المجموعة باعتبارها التغييرات في مخاطر التعثر في السداد لمدين محدد بالعقد.

وتراقب المجموعة بانتظام مدى كفاءة الضوابط المستخدمة لتحديد ما إذا كان هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية وتعديلها حسبما يكون ذلك ملائماً لضمان أن الضوابط قادرة على تحديد الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية قبل أن يصبح المبلغ متأخراً في السداد.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) الأدوات المالية (يتبع)

تعريف التعثر في السداد

تأخذ المجموعة بالاعتبار الأمور التالية التي تشكل حدث التعثر في السداد لأغراض إدارة المخاطر الائتمانية الداخلية حيث أن التجربة السابقة تشير إلى أن الذمم المدينة التي تستوفي أحد الضوابط التالية عادةً ما تكون غير قابلة للاسترداد.

- عندما يكون هناك عدم التزام بالتعهدات المالية من قبل الطرف الآخر؛ أو
- عندما تشير المعلومات المطورة داخلياً أو تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بالدفء الكامل لدائنيه بمن فيهم المجموعة (دون الأخذ بالاعتبار أي ضمانات محتفظ بها بواسطة المجموعة).

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تعد الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية للموجودات المالية. إن الدليل على أن الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية يشمل المعطيات التي يمكن ملاحظتها التي تتعلق بالأحداث التالية:

- الصعوبات المالية الجوهرية التي تواجه المصدر أو المقترض؛
- الإخلال بالعقد، مثل أحداث التعثر أو التأخر في السداد؛
- قيام الجهة (الجهات) المقرضة للمقترض ولأسباب تتعلق بالصعوبات المالية للمقترض بمنح المقترض امتياز (امتيازات) قد لا تأخذها الجهة (الجهات) المقرضة بالاعتبار خلافاً لذلك
- يصبح من المرجح دخول المقترض في مرحلة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ و
- اختفاء السوق النشطة لذلك الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الموجودات المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف الآخر يواجه ضائقة مالية شديدة ولا يوجد أي احتمال واقعي للتعافي منها، على سبيل المثال عندما يكون الطرف الآخر قد وضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات إفلاس. من الممكن أن شطب الموجودات المالية ما يزال يخضع لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالمجموعة، بالأخذ بالاعتبار المشورة القانونية حسب الاقتضاء. يتم إثبات أي استردادات ضمن الربح أو الخسارة.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعتبر قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة دالة على احتمال التعثر في السداد، أو الخسارة بافتراض التعثر في السداد (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر في السداد) والتعرضات عند التعثر في السداد. إن تقييم احتمالية التعثر في السداد والخسارة بافتراض التعثر في السداد يستند إلى البيانات التاريخية المعدلة بالمعلومات التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل كما هو مبين أعلاه. بالنسبة للتعرضات عند التعثر في السداد، فيما يتعلق بالموجودات المالية، فإن هذا يتأكد من خلال القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير؛ وفيما يتعلق بالتزامات القرض وعقود الضمانات المالية، يشتمل التعرض على المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقرير مع أي مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل في تاريخ التعثر في السداد المحدد استناداً إلى الاتجاه التاريخي، وفهم المجموعة لاحتياجات التمويل المحددة للمدينين والمعلومات التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل الأخرى الملائمة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) الأدوات المالية (يتبع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة (يتبع)

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بالفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تستحق للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تحصيلها والتي يتم خصمها بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بصورة جماعية لتلبية احتياجات الحالات التي قد تكون فيها الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية على مستوى الأداة الفردية غير متوفرة بعد، يتم تجميع الأدوات المالية استناداً إلى الأسس التالية:

- طبيعة الأدوات المالية
- وضع التأخر في السداد؛ و
- طبيعة وحجم وقطاع عمل المدينين

يتم مراجعة التجميع بانتظام من قبل الإدارة لضمان استمرار مكونات كل مجموعة بمشاركة سمات مخاطر ائتمانية مماثلة.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في فترة التقرير السابقة ولكنها قررت في فترة التقرير الحالية أن شروط الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لم تعد مستوفاة، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً في فترة التقرير الحالية.

تقوم المجموعة بإثبات ربح أو خسارة انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع إجراء تعديل مقابل قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم إثبات مخصص خسارة لها في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي الموحدة.

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات الأصل المالي فقط عند انقضاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عند قيامها بتحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري لملكية الأصل إلى طرف آخر. وإذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصل وما يرتبط بذلك من التزام مقابل المبالغ التي قد تضطر إلى سدادها. إذا احتفظت المجموعة بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول بشكل جوهري، عندئذ تستمر المجموعة في إثبات الأصل المالي وإثبات الاقتراض المضمون للمتصلات المستلمة.

وعند التوقف عن إثبات الأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والمدين في الربح أو الخسارة. إضافة لذلك، عند التوقف عن إثبات استثمار في سند دين مدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتركمة والتي تم تجميعها سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار (بموجب الدخل الشامل الآخر) إلى الربح أو الخسارة. وفي المقابل، عند التوقف عن إثبات استثمار في أداة حقوق ملكية الذي اختارت المجموعة قياسه عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، عندئذ لا يُعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتجمعة والتي تم تجميعها سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات (بموجب الدخل الشامل الآخر) إلى الربح أو الخسارة ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) الأدوات المالية (يتبع)

التصنيف كأداة دين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية التي تصدر عن المجموعة كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لشروط الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في موجودات منشأة ما بعد خصم جميع مطلوباتها. يتم إثبات أدوات حقوق الملكية التي تصدر عن المجموعة بالمتحصلات المستلمة، بالصافي بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

يتم إثبات إعادة شراء أدوات حقوق الملكية التي تملكها المجموعة وتُخصم مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة من شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء حقوق الملكية التي تملكها المجموعة.

المطلوبات المالية

يتم لاحقاً قياس جميع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية التي تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة

إن المطلوبات المالية التي لا تمثل (١) مقابلاً محتملاً لمشتري في عملية تجميع أعمال، (٢) أداة مشتقة، (٣) محتفظ بها بغرض المتاجرة، (٤) أداة مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الربح أو الخسارة.

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة حساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتوزيع مصروفات الفائدة على الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم استخدامه تحديداً في خصم الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة (وتشمل جميع الأتعاب ونقاط الدفع التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والعلاوات أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية، أو لفترة أقصر (حسبما هو ملائم) إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

وتتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انقضائها. كما تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة. إن الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم التوقف عن إثباتها والمقابل المسدد والمستحق، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة، يتم إثباته في الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ك) المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل مع المخصص المستحق لأي مخزون متقادم أو بطيء الحركة. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون والتكاليف التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة. يستند صافي القيمة القابلة للتحقق إلى سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية من المتوقع تكبدها عند الاستبعاد. يتم تحديد تكلفة البضاعة الجاهزة والبضاعة المعدة لإعادة البيع بناءً على تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

ل) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود هذا المؤشر أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. ويتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بالأخذ بالاعتبار معاملات السوق الحديثة. وإذا تعذر تحديد مثل هذه المعاملات حينئذ يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم إجراء تقييم للقيمة المستخدمة عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المولدة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها فيما يتعلق بالوحدات المولدة للنقد لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات المولدة للنقد في المقام الأول، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المولدة للنقد (مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) على أساس نسبي.

م) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك، والنقد في الصندوق، والودائع ذات فترة الاستحقاق الأصلية لأقل من ٩٠ يوماً.

ن) المخصصات

المخصصات العامة

يتم تسجيل المخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. عندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل المخصص، يتم إثبات الاسترداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً بالفعل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقد كبيراً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل يعكس، متى كان ذلك مناسباً، المخاطر المحددة للالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويلية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ن) المخصصات (يتبع)

مخصص العقود المتوقع خسارتها

إذا كان لدى المجموعة عقداً يتوقع تحقيقه لخسائر، يتم إثبات وقياس الالتزام الحالي بموجب العقد كمخصص. ومع ذلك، وقيل أن يتم تحديد مخصص منفصل للعقد المتوقع خسارته، تقوم المجموعة بإثبات أي خسارة انخفاض في القيمة حدثت في الموجودات المخصصة فقط لذلك العقد.

إن العقد المتوقع خسارته هو عقد يتم بموجبه تجاوز التكاليف التي لا يمكن تفاديها (أي التكاليف التي ليس بمقدور المجموعة تفاديها بسبب وجود العقد لديها) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها بموجبه. وتعكس التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب العقد أقل صافي تكلفة للخروج من العقد، والتي هي تكلفة الوفاء به أو أي تعويض أو غرامات تنشأ عن الفشل في الوفاء به، أيهما أقل. تتكون تكلفة إتمام العقد من التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد (أي التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المتعلقة بشكل مباشر بأنشطة العقد).

(س) منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم إثبات الالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي لدفع مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة موثوقة.

منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

يتم إثبات الأجر والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المترجمة وبدل تذاكر السفر المتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات العلاقة بواسطة الموظف فيما يتعلق بخدمة الموظف حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم عرض الالتزامات كالتزامات منافع موظفين حالية في قائمة المركز المالي الموحد.

التزام مكافأة نهاية الخدمة

لدى المجموعة، بشكل أساسي، مكافأة نهاية الخدمة، وهي مؤهلة لاعتبارها برامج منافع محددة. إن المطلوبات المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة تمثل التزامات المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يعاد قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة بخضم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي حالة عدم وجود سوق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. يعتمد معدل الخصم على عوائد السندات الحكومية بالمملكة العربية السعودية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

منافع الموظفين (يتبع)

التزام مكافأة نهاية الخدمة (يتبع)

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزامات المنافع المحددة. ويتم إدراج هذه التكلفة في رواتب الموظفين ومصروفات المنافع الأخرى في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التغييرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها في بنود الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات التغييرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو الحذوفات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

ويتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة وإلغاء الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة على الفور في قائمة الدخل الموحدة. إن أي تغييرات في صافي الالتزام بسبب التقييمات الاكتوارية والتغييرات في الافتراضات يتم إعادة قياسها في الدخل الشامل الآخر.

تأخذ عملية التقييم الاكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي وسياسة المجموعة.

ع) الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى

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

ف) الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام المجموعة الأساسي، يجب على المجموعة تجنيب ١٠٪ من إيراداتها بعد الزكاة لكل سنة حتى يتم تكوين احتياطي يعادل ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

ص) ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بتقسيم صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

ق) توزيعات الأرباح

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

ر) الارتباطات المحتملة

لا تُدرج هذه المطلوبات المحتملة في القوائم المالية. ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد متضمنة منافع اقتصادية إلى خارج الشركة أمراً مستبعداً. يتم تسجيل المطلوبات المحتملة في القوائم المالية تحت بند الذمم الدائنة والمستحقات. لا تُدرج الموجودات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق منافع اقتصادية إلى الشركة أمراً محتملاً.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمجموعة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ الميينة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

٤-١ الأحكام

وفيما يلي المجالات الرئيسية التي تتضمن حكم من الإدارة.

٤-١-١ عقود الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزاً اقتصادياً للمستأجر لممارسة خيار تمديد عقد الإيجار أو عدم ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار. تقوم الإدارة بتعديل مدة عقد الإيجار إذا كان هناك تغييراً في فترة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء.

٤-١-٢ تحديد السيطرة والسيطرة المشتركة والتأثير الجوهري

تطبق الأحكام عند تحديد وجود السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري فيما يتعلق بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الترتيبات المشتركة أو الشركات الزميلة. بالنسبة للسيطرة، تطبق الأحكام عند تحديد ما إذا كانت المنشأة تحت السيطرة بواسطة حقوق التصويت أو حقوق التصويت المحتملة أو الحقوق الأخرى الممنوحة من خلال الترتيبات التعاقدية وتشمل أخذ غرض وتصميم المنشأة في الاعتبار.

بالنسبة للسيطرة المشتركة، تطبق الأحكام عند تقييم ما إذا كان الترتيب يخضع لسيطرة مشتركة بواسطة جميع أطرافه أو بواسطة مجموعة من الأطراف عن طريق اتخاذ القرارات بخصوص الأنشطة ذات الصلة من خلال موافقة الأطراف التي تتشارك السيطرة بالإجماع. بالنسبة للسيطرة المشتركة، تطبق الأحكام أيضاً لتحديد ما إذا سيتم تصنيف الترتيب المشترك كمشروع مشترك أو عملية مشتركة مع الأخذ في الاعتبار حقائق وظروف معينة، مثل غرض وتصميم الترتيب، بما في ذلك ما يخص مخرجاته، وعلاقته مع الأطراف ومصدر تدفقاته النقدية.

بالنسبة للتأثير الجوهري، تطبق الأحكام في تحديد التأثير الجوهري عن طريق تقييم العوامل، مثل التمثيل في مجلس الإدارة، والمشاركة في عمليات رسم السياسات، والمعاملات الجوهرية مع المنشأة، وتبادل الموظفين الإداريين وتقديم المعلومات الفنية الأساسية.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٢ التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل وكذلك المصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير ذات المخاطر الجوهرية التي قد ينتج عنها تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مدرجة أدناه. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إن الظروف الحالية والافتراضات عن التطورات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. تم إدراج المعلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في المجالات التالية:

٤-٢-١ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات الخاصة بها بغرض احتساب الاستهلاك. ويُحدّد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية للأعمار الإنتاجية بصورة سنوية ويتم تسوية مصروف الاستهلاك في المستقبل حيث تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٤-٢-٢ الانخفاض في قيمة المخزون

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر المخزون بسبب عوامل مثل التقادم والضرر المادي وغيرها. يتضمن تقدير هذه الخسائر الأخذ بالاعتبار عوامل تتضمن، ودون أن تقتصر على ما يلي: تطبيق نماذج جديدة أو تقنيات جديدة من قبل الشركة المصنعة والاتجاهات للأحداث السابقة وكلاهما موجود، وأحوال السوق الحالية أو الناشئة.

٤-٢-٣ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والمحتجزات المدينة وموجودات العقود. تعتمد مصفوفة المخصص مبدئياً على معدلات التعثر في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها. تقوم المجموعة بحساب المصفوفة بشكل دقيق لتعديل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات التي تنسم بالنظرة التطلعية للمستقبل. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات التي تنسم بالنظرة التطلعية للمستقبل.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. وتتأثر قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف وتوقع الظروف الاقتصادية. قد لا تمثل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية وتوقعات الظروف الاقتصادية الخاصة بالمجموعة التعثر الفعلي في السداد للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود الخاصة بالمجموعة في إيضاح ١٢ وإيضاح ١٣ على التوالي.

٤-٢-٤ إثبات الإيرادات - قياس نسبة الإنجاز

تستخدم المجموعة طريقة المخرجات لإثبات الإيرادات على مدى زمني، بحيث تعتبر الطريقة الأفضل لنقل السيطرة على البضائع والخدمات للعميل. تعتمد طريقة المخرجات على عمليات القياس المباشرة لقيمة السلع أو الخدمات المنقولة للعميل حتى تاريخه، مقارنة بالسلع أو الخدمات المتبقية المتعهد بتقديمها في العقد. بالنسبة لبعض العقود، قد يتطلب تحديد المخرجات والنسبة المئوية المقابلة للإنجاز حكماً وتقديراً بسبب طبيعة العمل، حيث تستمر العقود على مدى عدد من الفترات المحاسبية.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

٤-٢ التقديرات والافتراضات (يتبع)

٤-٢-٥ المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزام المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزامات باستخدام تقييمات اکتوارية. تتضمن التقييمات اکتوارية اتخاذ الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويتضمن ذلك تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدل الوفيات ومعدل دوران الموظفين. ونتيجةً للتقديرات التي تنطوي على عملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل فإن التزامات المنافع المحددة عالية الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

إن المؤشر الذي يتعرض للتغير غالباً هو معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في اعتبارها معدلات الفائدة لسندات الشركات بعملات تتماشى مع التزامات مكافآت ما بعد التوظيف بتصنيف "AAA" على الأقل أو أعلى، كما هو محدد بواسطة وكالة تصنيف دولية معروفة، واستنباطها عند الحاجة مع منحى العائد مقابل المدة المتوقعة للالتزامات المنافع المحددة. يتم إجراء مراجعة إضافية للسندات الأساسية من أجل التحقق من جودتها.

يتم استبعاد هامش الائتمان الزائد من تحليل السندات التي يستند إليها معدل الخصم والتي لا تمثل سندات الشركات عالية الجودة. وتستند الزيادات المستقبلية في الرواتب إلى معدلات التضخم المستقبلية والأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف. يستند معدل الوفيات إلى جداول معدلات الوفيات المعلنة للدولة. إن جداول الوفيات تميل إلى التغير فقط على فترات استجابةً للتغيرات الديمغرافية. كما ذُكرت المزيد من التفاصيل حول التزامات منافع الموظفين في إيضاح (١٩).

٥. المعايير الصادرة لكنها غير سارية بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة سارية المفعول في السنة الحالية

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تكون سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين"، وتشمل تعديلات على التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٧
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي
- تعريف التقدير المحاسبي (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل")
- الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢

قدرت الإدارة أنه ليس هناك تأثير جوهري على القوائم المالية كنتيجة لتطبيق هذه التعديلات.

٥. المعايير الصادرة لكنها غير سارية بعد (يتبع)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

فيما يلي المعايير 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.

السارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠٢٤ م	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات -تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
١ يناير ٢٠٢٤ م	ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧
١ يناير ٢٠٢٥ م	عدم وجود قابلية للتبادل - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١

٦. الاستثمارات في ترتيبات مشتركة

خلال سنة ٢٠١٥ م و ٢٠١٧ م، شاركت المجموعة في بعض المشروعات (تم تنفيذها من خلال ترتيب مشترك غير مسجل)، وبموجبه تولت المجموعة والشريك الآخر في المشروع مسؤولية تنفيذ نشاط اقتصادي يخضع لسيطرة مشتركة. هذه الترتيبات المشتركة غير المسجلة، والتي بموجبها يكون للأطراف حقوق في الموجودات والالتزامات للمطلوبات المتعلقة بالترتيب يتم تصنيفها كعمليات مشتركة. في القوائم المالية المرفقة، تقوم المجموعة بالإبلاغ عن موجوداتها، بما في ذلك حصتها في أي موجودات محتفظ بها بشكل مشترك، ومطلوباتها بما في ذلك حصتها في أي مطلوبات متكبدة بشكل مشترك، وإيراداتها بما في ذلك حصتها في الإيرادات من بيع المخرجات بواسطة العملية المشتركة، ومصروفاتها بما في ذلك حصتها في أي مصروفات متكبدة بشكل مشترك.

لا يوجد لدى الترتيب المشترك التزامات محتملة أو ارتباطات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

فيما يلي قائمة بالترتيبات المشتركة في المجموعة:

اسم المنشأة	المركز الرئيسي للنشاط	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
مشروع تشغيل وصيانة محطات حدا وعرنه لمعالجة مياه الصرف الصحي في مكة المكرمة	المملكة العربية السعودية	التشغيل والصيانة	٤٩٪	٤٩٪	٤٩٪
مشروع تشغيل وصيانة مشروع نقل مياه الصرف الصحي المعالجة إلى منطقة الرياض وضواحيها	المملكة العربية السعودية	التشغيل والصيانة	٤٩٪	٤٩٪	٤٩٪

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦. الاستثمار في الترتيبات المشتركة (يتبع)

٦-١ تلخيص القوائم المالية للعمليات المشتركة

مشروع تشغيل وصيانة محطات حدا وعرنه لمعالجة مياه الصرف الصحي في مكة المكرمة		مشروع تشغيل وصيانة مشروع نقل مياه الصرف الصحي إلى منطقة الرياض وضواحيها *	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٣٩٤,٢٢٩	-	٥٠٤,٥٠١	-
(٣,٣٩٤,٩٨٤)	-	(٩٢,١١٧)	-
١,٩٩٩,٢٤٥	-	٤١٢,٣٨٤	-
٩٧٩,٦٣٠	-	٢٠٢,٠٦٨	-
إجمالي الموجودات المتداولة		إجمالي الموجودات غير المتداولة	
إجمالي المطلوبات المتداولة		إجمالي المطلوبات المتداولة	
صافي الموجودات		صافي الموجودات	
حصة المجموعة بواقع ٤٩٪		حصة المجموعة بواقع ٤٩٪	

* في ٢٣ أغسطس ٢٠٢٣ م، استلمت المجموعة قراراً من مساهم لمشروع تشغيل وصيانة مشروع نقل مياه الصرف الصحي المعالجة إلى منطقة الرياض وضواحيها يشير إلى تسوية الأرصدة.

مشروع تشغيل وصيانة محطات حدا وعرنه لمعالجة مياه الصرف الصحي في مكة المكرمة		مشروع تشغيل وصيانة مشروع نقل مياه الصرف الصحي إلى منطقة الرياض وضواحيها *	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(٣٥,٠٠٠)	-	(٢٤٥,٩٩٠)	-
(٣٥,٠٠٠)	-	(٢٤٥,٩٩٠)	-
(١٧,١٥٠)	-	(١٢٠,٥٣٥)	-
الإيرادات		الإيرادات	
المصروفات التشغيلية		المصروفات التشغيلية	
خسارة السنة		خسارة السنة	
حصة المجموعة بواقع ٤٩٪		حصة المجموعة بواقع ٤٩٪	

٧. الإستثمارات بطريقة حقوق الملكية

نسبة الملكية	اسم الشركة المستثمر فيها	طبيعة المعاملة	المركز الرئيسي للنشاط	الأنشطة الرئيسية
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			
٤٩٪	شركة إرواء للمياه	شركة زميلة	المملكة العربية السعودية	التشغيل والصيانة
-	شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه	مشروع مشترك	المملكة العربية السعودية	التشغيل والصيانة

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧. الإستثمارات بطريقة حقوق الملكية (بتبع)

١-٧ أبرمت المجموعة اتفاقاً مع مجموعة فيوليا الشرق الأوسط لتأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة باسم شركة إرواء للمياه. وعليه، تم تأسيس شركة إرواء للمياه برأس مال قدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٥٠٠ حصة بقيمة ١,٠٠٠ ريال سعودي لكل منها) بتاريخ ٣ جمادى الآخرة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٦ يناير ٢٠٢٢ م).

دفعت المجموعة مبلغ ٢٤٥,٠٠٠ ريال سعودي، بما يعادل ٤٩٪ من رأس المال، لشركة إرواء للمياه. قررت المجموعة أن لديها تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة بسبب تمثيلها القوي (لكنه لا يمثل أغلبية) في مجلس إدارة الشركة الزميلة. يتم المحاسبة عن الاستثمار في هذه القوائم المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية. لم يكن لدى شركة إرواء للمياه أي التزامات محتملة أو ارتباطات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

فيما يلي القوائم المالية الملخصة للشركة الزميلة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣١,٥٨٨,٧٠٧	٤٨,٣٣١,٦٩٦	إجمالي الموجودات المتداولة
٤,٢٦٩,٢١٤	٣,٨٢٣,٩٤٥	إجمالي الموجودات غير المتداولة
(٢٥,٤٤٨,٥٥٦)	(٣٩,٦٣٦,٧٣٧)	إجمالي المطلوبات المتداولة
(١٤,٢٤٣,١٣٥)	(٢٨,٠٩٦,٣٧٢)	المطلوبات غير المتداولة
(٣,٨٣٣,٧٧٠)	(١٥,٥٧٧,٤٦٨)	صافي المطلوبات
(١,٨٧٨,٥٤٧)	(٧,٦٣٢,٩٥٩)	حصة المجموعة في شركة زميلة بواقع ٤٩٪

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣٤,٢٧٣,٦١٥	٤٨,٩١٤,٠٠٥	الإيرادات
(٤,٣٣٣,٧٦٨)	(١١,٧٤٣,٦٨٣)	الخسارة للفترة
(٢,١٢٣,٥٤٧)	(٥,٧٥٤,٤٠٥)	حصة المجموعة في الخسارة للفترة بواقع ٤٩٪

فيما يلي بيان بالحركة في الاستثمار في الشركة الزميلة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	(١,٨٧٨,٥٤٧)	الرصيد الافتتاحي
٢٤٥,٠٠٠	-	الاستثمار خلال السنة
(٢,١٢٣,٥٤٧)	(٥,٧٥٤,٤٠٥)	الحصة في خسارة الفترة
(١,٨٧٨,٥٤٧)	(٧,٦٣٢,٩٥٢)	الخسائر التي تتجاوز تكلفة الاستثمار
-	-	الرصيد الختامي

٧. الإستثمارات بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

تجاوزت الحصة في الخسارة للفترة البالغة ٥,٧٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢,١٢ مليون ريال سعودي) القيمة الدفترية للاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ٧,٦٣٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٨٧٨ مليون ريال سعودي). قامت المجموعة بإثبات خسائر إضافية كالتزام وعرضها ضمن المطلوبات حيث أن لدى المجموعة التزام قانوني بتسجيل خسائر إضافية حسب نسبة ملكيتها وفقاً لشروط الاتفاقية. يدرج هذا المبلغ كالتزام ضمن المطلوبات المتداولة. نشأت الخسارة بشكل رئيسي بسبب نفقات بدء التشغيل. من المتوقع أن تحقق شركة إرواء للمياه أرباحاً على مدى مدة المشروع.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وافق الشركاء في شركة إرواء للمياه على توفير تمويل إضافي لشركة إرواء للمياه لدعم متطلبات رأس مالها العامل بناءً على نسب ملكيتهم. وعليه، تم توقيع اتفاقية بين الشركة وشركة إرواء للمياه، وافقت بموجبها الشركة على توفير قرض بمبلغ ٢٢,١ مليون ريال سعودي كحد أقصى. يحمل القرض معدل الفائدة السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سابيور) زائداً هامش ربح بتاريخ استحقاق ٤ مايو ٢٠٢٨ م. خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قامت الشركة بتقديم تمويل إضافي بقيمة ٣,٦٨ مليون ريال سعودي بما يتناسب مع حصتها في شركة إرواء للمياه.

فيما يلي بيان الحركة في القرض المقدم لشركة زميلة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٥,٣٩٠,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
٧,٨٤٠,٠٠٠	٣,٦٧٥,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
-	٧٨٢,١٩٥	إيرادات الفائدة
(٢,٤٥٠,٠٠٠)	-	المدفوعات
٥,٣٩٠,٠٠٠	٩,٨٤٧,١٩٥	الرصيد الختامي (إيضاح ٢١)

٢-٧ أبرمت المجموعة اتفاقاً مع كوبرا إنستالاسيونز إي سيرفيسيز إس إيه لتأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة باسم شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه. وعليه، تأسست شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه برأس مال غير مدفوع قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (١٠٠ حصة بواقع ١,٠٠٠ ريال سعودي للحصة) بتاريخ ١١ ربيع الآخر ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٣ م) بسجل تجاري رقم ٤٠٣٠٥٢٩٩٥٣. لم تبدأ شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه عملياتها بعد.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨. الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						
الإجمالي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	السيارات	الأثاث والتجهيزات	الآلات الثقيلة	المباني	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
التكلفة:						
٤٨٥,٠٧٢,٣٤٦	٩٠,٥٦٢,٥٠٠	١١٠,٢٢٤,١٢١	١٧,٣٤٧,٨٤٠	٢٦٣,٦٣٤,٠٥٧	٣,٣٠٣,٨٢٨	في بداية السنة
٥٦,٧٦٨,٧٥٨	١٥٢,٠٠٠	٢١,٥٠٢,٤٣٠	٤,٢٠٣,٣٠٣	٣٠,١٥٣,٥٣٦	٧٥٧,٤٨٩	الإضافات
(٢,٤٣٣,٣١٧)	-	(١,٥٨٥,٧٤٣)	(١٩٤,٣٨٤)	(٦٠٧,٥٩٠)	(٤٥,٦٠٠)	الاستيعادات
٥٣٩,٤٠٧,٧٨٧	٩٠,٧١٤,٥٠٠	١٣٠,١٤٠,٨٠٨	٢١,٣٥٦,٧٥٩	٢٩٣,١٨٠,٠٠٣	٤,٠١٥,٧١٧	في نهاية السنة
الاستهلاك المتراكم:						
١٨٥,٨٣٣,٨٧٨	-	٦١,٦٠٩,٢٤٢	١٠,١٨٣,٦١٣	١١٢,١٨٧,٥٩٤	١,٨٥٣,٤٢٩	في بداية السنة
٤٧,٠١٩,٤٧٩	-	١٦,٠١١,٧٠٧	١,٨٤٦,٣١١	٢٨,٨٨٠,٠٥٢	٢٨١,٤٠٩	المحمل للسنة
(١,٢٩٣,١٣١)	-	(٨٢٢,١٨٠)	(١١٣,٥٤٤)	(٣١١,٨٠٧)	(٤٥,٦٠٠)	الاستيعادات
٢٣١,٥٦٠,٢٢٦	-	٧٦,٧٩٨,٧٦٩	١١,٩١٦,٣٨٠	١٤٠,٧٥٥,٨٣٩	٢,٠٨٩,٢٣٨	في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية						
٣٠٧,٨٤٧,٥٦١	٩٠,٧١٤,٥٠٠	٥٣,٣٤٢,٠٣٩	٩,٤٤٠,٣٧٩	١٥٢,٤٢٤,١٦٤	١,٩٢٦,٤٧٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

أ) إن الأرض التي تقع عليها المباني مسجلة باسم شركة مجموعة الخريف ("الشركة الأم") وشركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف ("الشركة الأم النهائية")، والتي تم تأجيرها للمجموعة لمدة ٢٠ سنة (إيضاح ٢١).

ب) تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ على التكلفة المنكبة لمبنى المركز الرئيسي الجديد في الرياض والذي يخضع حالياً لبعض الأعمال الإنشائية للاستخدام المقصود.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م						
الإجمالي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	السيارات	الأثاث والتجهيزات	الآلات الثقيلة	المباني	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
التكلفة:						
٣٢١,٠٠٤,٧٤٣	-	٩٢,٢٤٥,٥٣٧	١٥,٥٠٠,٠٤٨	٢١٠,٥٤٨,٨٢٤	٢,٧١٠,٣٣٤	في بداية السنة
١٨٨,٤٠٠,١٣٠	٩٠,٥٦٢,٥٠٠	٢٧,٧٢٨,٩٥٧	٣,١٣١,٧٤٢	٦٦,٠٨٤,٩٨٩	٨٩١,٩٤٢	الإضافات
(٢٤,٣٣٢,٥٢٧)	-	(٩,٧٥٠,٣٧٣)	(١,٢٨٣,٩٥٠)	(١٢,٩٩٩,٧٥٦)	(٢٩٨,٤٤٨)	الاستيعادات
٤٨٥,٠٧٢,٣٤٦	٩٠,٥٦٢,٥٠٠	١١٠,٢٢٤,١٢١	١٧,٣٤٧,٨٤٠	٢٦٣,٦٣٤,٠٥٧	٣,٣٠٣,٨٢٨	في نهاية السنة
الاستهلاك المتراكم:						
١٧٣,٥٨٤,٥٦٥	-	٥٨,٥٧٨,٠٢٤	٩,٨٠٧,٢٣٨	١٠٣,١٦٤,٧٤٩	٢,٠٣٤,٥٥٤	في بداية السنة
٣٥,١٠٣,٧٢٦	-	١٢,١٤٥,١٢٦	١,٣٣٨,٦٧٣	٢١,٥٠٦,٠٢٢	١١٣,٩٠٥	المحمل للسنة
(٢٢,٨٥٤,٤١٣)	-	(٩,١١٣,٩٠٨)	(٩٦٢,٢٩٨)	(١٢,٤٨٣,١٧٧)	(٢٩٥,٠٣٠)	الاستيعادات
١٨٥,٨٣٣,٨٧٨	-	٦١,٦٠٩,٢٤٢	١٠,١٨٣,٦١٣	١١٢,١٨٧,٥٩٤	١,٨٥٣,٤٢٩	في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية						
٢٩٩,٢٣٨,٤٦٨	٩٠,٥٦٢,٥٠٠	٤٨,٦١٤,٨٧٩	٧,١٦٤,٢٢٧	١٥١,٤٤٦,٤٦٣	١,٤٥٠,٣٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨. الممتلكات والمعدات (يتبع)

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,٤٤٩,٧٩٠	٤٦,٦٤٤,٣١٤	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
٦٥٣,٩٣٦	٣٧٥,١٦٥	المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٦)
٣٥,١٠٣,٧٢٦	٤٧,٠١٩,٤٧٩	

٩. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

٩-١ موجودات حق الاستخدام

لدى المجموعة أراضي ومباني مختلفة بموجب ترتيبات عقود إيجار في مواقع مختلفة مع الشركة الأم والشركة الأم النهائية (راجع إيضاح ٢١). تتراوح مدة الإيجار لعقود الإيجار المذكورة أعلاه من ٢ إلى ٢٠ سنة مع خيارات التجديد والإنهاء. تنظر المجموعة في تمديد عقد الإيجار إذا كانت متأكدة بشكل معقول من ممارسته، أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت متأكدة بشكل معقول من عدم ممارسته. يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة وقصيرة الأجل كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت لفترة من ٢-٢٠ سنة.

الإجمالي	المباني المستأجرة ريال سعودي	الأراضي المستأجرة ريال سعودي	التكلفة:
٤,٥٩٩,٨٦٨	٧٧٠,٠٨٦	٣,٨٢٩,٧٨٢	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣,٥١٧,٢٠٦	٣,٥١٧,٢٠٦	-	الإضافات (إيضاح ٢-٩)
(١٨١,٩٠٧)	(١٨١,٩٠٧)	-	الإنهاء
٧,٩٣٥,١٦٧	٤,١٥٥,٣٨٥	٣,٨٢٩,٧٨٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٣٦٧,١٦٥	١,٣٦٧,١٦٥	-	الإضافات (إيضاح ٢-٩)
(٥,٨٣٢)	(٥,٨٣٢)	-	الإنهاء
٩,٢٩٦,٥٠٠	٥,٤٢١,٧١٨	٣,٨٢٩,٧٨٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٣٠٨,٢٦٨	٤٩٩,٦٦٥	٨٠٨,٦٠٣	الاستهلاك المتراكم:
١,٢١١,٣٨٧	١,٠٤٩,٤٢٩	١٦١,٩٥٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢,٥١٩,٦٥٥	١,٥٤٩,٠٩٤	٩٧٠,٥٦١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٨٢٢,٣٩٠	١,٦٦٠,٤٣٢	١٦١,٩٥٨	المحمل للسنة
٤,٣٤٢,٠٤٥	٣,٢٠٩,٥٢٦	١,١٣٢,٥١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٩٥٤,٤٥٥	٢,٢٥٧,١٩٢	٢,٦٩٧,٢٦٣	صافي القيمة الدفترية:
٥,٤١٥,٥١٢	٢,٥٥٦,٢٩١	٢,٨٥٩,٢٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (يتبع)

٩-٢ التزامات عقود الإيجار

أبرمت المجموعة عقد إيجار جديد نتج عنه إضافات غير نقدية إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بمبلغ ١,٣٦٧,١٦٥ ريال سعودي في سنة ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٣,٥١٧,٢٠٦ ريال سعودي).

فيما يلي القيم الدفترية للالتزامات عقود الإيجار والحركات التي تمت عليها خلال الفترة:

الإجمالي	المباني المستأجرة ريال سعودي	الأراضي المستأجرة ريال سعودي	
٣,٢٢٢,٦٠١	١٤٧,٨٥٠	٣,٠٧٤,٧٥١	المثبت في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣,٥١٧,٢٠٦	٣,٥١٧,٢٠٦	-	الإضافات
(٧٠,٧٨٦)	(٧٠,٧٨٦)	-	الإنهاء
١٢٨,٨٧٥	٢,٨٣٣	١٢٦,٠٤٢	تراكم الفائدة (إيضاح ٢٧)
(١,٥٠٧,٣٨٠)	(١,٢١٩,٣٨٠)	(٢٨٨,٠٠٠)	المدفوعات (*)
٥,٢٩٠,٥١٦	٢,٣٧٧,٧٢٣	٢,٩١٢,٧٩٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٣٦٧,١٦٥	١,٣٦٧,١٦٥	-	الإضافات
١٦٧,٩٠٤	٢٨,٢٢٣	١٣٩,٦٨١	تراكم الفائدة (إيضاح ٢٧)
(٢,٠١٩,٥٠٠)	(١,٧٣١,٥٠٠)	(٢٨٨,٠٠٠)	المدفوعات (*)
٤,٨٠٦,٠٨٥	٢,٠٤١,٦١١	٢,٧٦٤,٤٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(*) إن المدفوعات من التزامات عقود الإيجار تشمل المدفوع من الجزء الأساسي بمبلغ ١,٨٥١,٥٩٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٣٧٨,٥٠٥ ريال سعودي) والمدفوع من الفائدة بمبلغ ١٦٧,٩٠٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٢٨,٨٧٥ ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر، تم عرض التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,٥١١,٧١٧	١,٤٦٠,٠٠٠	الجزء المتداول
٣,٧٧٨,٧٩٩	٣,٣٤٦,٠٨٥	الجزء غير المتداول
٥,٢٩٠,٥١٦	٤,٨٠٦,٠٨٥	في ٣١ ديسمبر

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (يتبع)

٩-٣ المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

فيما يلي المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,١٧٠,٨٩٧	١,٧٨٤,٤٤٦	الاستهلاك الموزع على تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
٤٠,٤٩٠	٣٧,٩٤٤	الاستهلاك الموزع على المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٦)
١٢٨,٨٧٥	١٦٧,٩٠٤	مصروف الفائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٧)
١٤,٨٠٩,٠٨١	٢٣,٤٢٢,٨٧٥	عقود الإيجار قصيرة الأجل المثبتة على أساس القسط الثابت كمصروفات الإيجار (إيضاح ٢٤ وإيضاح ٢٦)
١٦,١٤٩,٣٤٣	٢٥,٤١٣,١٦٩	

٩-٤ المبالغ المثبتة في قائمة التدفقات النقدية

المبالغ المسجلة في قائمة التدفقات النقدية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١,٥٠٧,٣٨٠	٢,٠١٩,٥٠٠	إجمالي التدفقات النقدية الخارجة لعقود الإيجار

١٠. المخزون

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٥٣,٧٣٥,٠٣٩	١٢٧,٠٣٧,٥٧٥	قطع الغيار
٦,٦٢٢,٩٩٢	٥,٩٨٥,٠٠٥	البضاعة التامة
٦٠,٣٥٨,٠٣١	١٣٣,٠٢٢,٥٨٠	مخصص انخفاض المخزون
(٣,٧٠٤,٢٩٧)	(٤,٠١٩,١٠٠)	في ٣١ ديسمبر
٥٦,٦٥٣,٧٣٤	١٢٩,٠٠٣,٤٨٠	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قامت الإدارة بتكوين مخصص إضافي لانخفاض المخزون بمبلغ ٣١٤,٨٠٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء).

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١. المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤٤,٨٣١,٣١٤	٦٢,٦٨٢,٧٤٩	المصروفات المدفوعة مقدماً *
١٧,٤٤٥,١٥٢	٤٢,٤٧٤,٨٢٣	الدفعات المقدّمة للموردين
٨,٨٩٠,٩٨٨	٦,٨٠٣,٣٠١	الذمم المدينة للموظفين
-	٣,٤٢٦,٢٧٢	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١٠,٩١٥,١٦٩	١٠,٠٦١,٩٩٩	أخرى
٨٢,٠٨٢,٦٢٣	١٢٥,٤٤٩,١٤٤	

*تمثل المصروفات المدفوعة مقدماً بشكل رئيسي تكاليف الإقامة والتأمين المدفوع مقدماً.

١٢. موجودات العقود

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٣٦,٣٨٢,٩٣٧	٤٢٦,٠٤٠,١٦٣	في ١ يناير
٨٢٢,٠٣٢,٨٥٥	١,٧٠٩,٢٧٠,٤٤٨	قيمة الأعمال المنفذة خلال السنة
(٦٢٨,٣٠٦,٨٧١)	(١,٥١٧,٩٧٦,٣٧٨)	الفواتير المرحلية المقدمة خلال السنة
٤٣٠,١٠٨,٩٢١	٦١٧,٣٣٤,٢٣٣	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٤,٠٦٨,٧٥٨)	(٦,٢٠٨,٢٩٧)	
٤٢٦,٠٤٠,١٦٣	٦١١,١٢٥,٩٣٦	في ٣١ ديسمبر

١٢-١ تتعلق موجودات العقود بحق المجموعة في استلام المقابل نظير الأعمال المنجزة ولكن لم تتم فوترتها حتى تاريخ التقرير.

١٢-٢ يشمل رصيد موجودات العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إيرادات غير مفوترة إلى طرف ذي علاقة وهو شركة إرواء للمياه بمبلغ ١٢,٥٤٩,٥٠٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء) - (إيضاح ٢١).

١٢-٣ فيما يلي بيان الحركة في مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة على موجودات العقود:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٢٠,٩٩٤	٤,٠٦٨,٧٥٨	في ١ يناير
٣,٩٤٧,٧٦٤	٢,١٣٩,٥٣٩	المحمل للسنة
٤,٠٦٨,٧٥٨	٦,٢٠٨,٢٩٧	في ٣١ ديسمبر

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢. موجودات العقود (يتبع)

فيما يلي أعمار موجودات العقود كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م

	أكثر من ٧٢٠ يوماً	٧٢٠ - ٦٣١ يوماً	٥٤١ - ٥٤٠ يوماً	٤٥٠ - ٣٦١ يوماً	٣٦٠ - ٢٧١ يوماً	٢٧٠ - ١٨١ يوماً	١٨٠ - ٩١ يوماً	٩٠ - ٠ يوماً	
الإجمالي									
معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	%٤١,٤٧	%٨,١١	%٦,٠٩	%٤,١٦	%١,٥٧	%٠,٨٨	%٠,٥٣	%٠,٣٠	%٠,٠٩
إجمالي القيمة الدفترية عند التعثر في السداد	٦١٧,٣٣٤,٢٣٣	١١,٨١١,٣٨٨	٢٧٢,٥٠٠	٣,٧٤١,٠٦٠	١١,٢٤٩,٥٩٥	١٧,٠٧٨,٧١٥	٣٠,٣٢٦,٠٧٦	٦٠,١٨٠,٠٨٨	٤٨٢,٥٧٠,٧١١
الخسائر الائتمانية المتوقعة	٦,٢٠٨,٢٩٧	٤,٨٩٨,١٣٠	٢٢,١١٢	١٥٥,٥٥١	١٧٦,٠٦٨	١٥٠,٢١٣	١٦٠,٧٠١	١٨٢,٨٤٦	٤٥٦,٣٤١

٢٠٢٢ م

	أكثر من ٧٢٠ يوماً	٧٢٠ - ٦٣١ يوماً	٦٣٠ - ٥٤١ يوماً	٥٤٠ - ٤٥١ يوماً	٤٥٠ - ٣٦١ يوماً	٣٦٠ - ٢٧١ يوماً	٢٧٠ - ١٨١ يوماً	١٨٠ - ٩١ يوماً	٩٠ - ٠ يوماً	
الإجمالي										
معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	%٨٢,٤٨	%١٧,٤٩	%١٢,٠٦	%١٠,٢٧	%٢,١٢	%١,٦١	%٠,٨٩	%٠,٤٧	%٠,١٩	
إجمالي القيمة الدفترية عند التعثر في السداد	٤٣٠,١٠٨,٩٢١	٢٨٣,٧٦٠	٥,٣٢٧,٦٥٢	١,٦٤٨,٥٠٠	١١,٤٢٣,٢٢٢	١٦,٤١٨,٠٥٦	٨,٦٣٩,٧٩٦	٢٧,٣٣٥,٥٢٠	٤٤,١٩٢,١٥٠	٣١٤,٨٤٠,٢٥٥
الخسائر الائتمانية المتوقعة	٤,٠٦٨,٧٥٨	٢٣٤,٠٤٣	٩٣١,٧٩٥	١٩٨,٨٥٨	١,١٧٢,٨٤١	٣٤٨,٣٨٦	١٣٨,٨٥٠	٢٤٣,٠١١	٢٠٥,٧٤٠	٥٩٥,٢٣٤

وفيما يلي المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على موجودات العقود:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢٩,٥٥٧,٩٤٥	٦١٦,٨٥٠,٧٦٣	موجودات العقود الجهات الحكومية
٥٥٠,٩٧٦	٤٨٣,٤٧٠	موجودات العقود الجهات غير الحكومية
(٤,٠٦٨,٧٥٨)	(٦,٢٠٨,٢٩٧)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٤٢٦,٠٤٠,١٦٣</u>	<u>٦١١,١٢٥,٩٣٦</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢١٤,٧٢٥,٧٩٢	٤٢٨,٢٤٧,٨٩٨	الذمم المدينة التجارية
٩,٣٦١,١٣٤	١٧,٠٨٤,٥٢١	المحتجزات المدينة
٢٢٤,٠٨٦,٩٢٦	٤٤٥,٣٣٢,٤١٩	
(٧,٦٠٠,٩٢٥)	(٨,٣٨٧,١٥٨)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢١٦,٤٨٦,٠٠١	٤٣٦,٩٤٥,٢٦١	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي بيان الحركة في مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والمحتجزات:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٥,٢٧٥,٨٠٦	٧,٦٠٠,٩٢٥	في ١ يناير
٢,٣٢٥,١١٩	٧٨٦,٢٣٣	المحمل للسنة
٧,٦٠٠,٩٢٥	٨,٣٨٧,١٥٨	في ٣١ ديسمبر

الشروط والأحكام للموجودات المالية المذكورة أعلاه:

تعتبر الذمم المدينة التجارية غير محملة بفائدة وعادةً ما تتم بفترات تتراوح من ٣٠ إلى ٩٠ يومًا. تشمل الذمم المدينة مبالغ إجمالية قدرها ٤٢٧,١ مليون ريال سعودي مستحقة من الجهات الحكومية وشبه الحكومية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢١٣ مليون ريال سعودي).

تطبق المجموعة الأسلوب المبسط لتكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الذي يسمح باستخدام مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية.

تستند معدلات المخصصات إلى أيام التأخر في السداد لمجموعة قطاعات مختلفة من العملاء الذين لديهم أنماط خسارة مماثلة (حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بخطابات الائتمان أو غيرها من أشكال التأمين الائتماني). ويعكس الاحتساب نتائج الاحتمال المرجح والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والداعمة المتاحة في تاريخ التقرير بشأن الأحداث الماضية والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان، بتاريخ التقرير، القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصّل عنها. لا تحتفظ المجموعة بضمانات كتأمين.

وفيما يلي المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية. راجع إيضاح ٣٠-٥ فيما يتعلق بمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية، بحيث يوضح كيفية إدارة وقياس المجموعة لجودة ائتمان الذمم المدينة غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة.

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢١٩,٢٦٥,٨٩٠	٤٤٤,٢١٦,٧٧٨	الذمم المدينة التجارية والمحتجزات المدينة من الجهات الحكومية
٤,٨٢١,٠٣٦	١,١١٥,٦٤١	الذمم المدينة التجارية والمحتجزات المدينة من الجهات غير الحكومية
(٧,٦٠٠,٩٢٥)	(٨,٣٨٧,١٥٨)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢١٦,٤٨٦,٠٠١	٤٣٦,٩٤٥,٢٦١	في ٣١ ديسمبر

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣. الذمم المدينة التجارية والأخرى (يتبع)

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م

	أكثر من ٧٢٠ يوماً	٦٣١ - ٧٢٠ يوماً	٥٤١ - ٦٣٠ يوماً	٤٥١ - ٥٤٠ يوماً	٣٦١ - ٤٥٠ يوماً	٢٧١ - ٣٦٠ يوماً	١٨١ - ٢٧٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	٩٠-٠ يوماً	ليست متأخرة السداد	
الإجمالي	%٤١,٢٠	%٨,٣٩	%٦,٩٤	%٦,٧٣	%٤,٦٠	%٣,١٨	%١,٦٩	%٠,٨٠	%٠,٤٦	%٠,١١	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة
ريال سعودي	١٧,١٥٨,٥٤٧	٢,٢٠٣,٦٧٥	٢,٠٢٠,٩٤١	٦٢٥,٢٣٠	١,٧٣٤,٥٣١	٨٦٥,٤٦٩	٤,٦٠٢,٨٢٢	٩,٧١٩,١٣٣	٧١,٠٣٥,٤٦٦	٣٣٥,٣٦٦,٦٠٥	إجمالي القيمة الدفترية عند التعثر في السداد
	٨,٣٨٧,١٥٨	٧,٠٦٨,٥٢١	١٨٤,٩٣٥	١٤٠,٢١٦	٤٢,٠٩٦	٧٩,٧٤٨	٢٧,٥١٨	٧٧,٤٦٤	٣٢٤,٦٩٨	٣٦٤,٠٢٤	الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢٠٢٢ م

	أكثر من ٧٢٠ يوماً	٦٣١ - ٧٢٠ يوماً	٥٤١ - ٦٣٠ يوماً	٤٥١ - ٥٤٠ يوماً	٣٦١ - ٤٥٠ يوماً	٢٧١ - ٣٦٠ يوماً	١٨١ - ٢٧٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	٩٠-٠ يوماً	ليست متأخرة السداد	
الإجمالي	%٢١,٠٩	%١٩,٩	%١٧,٧	%١٢,٧٥	%٩,٤٩	%٥,٦٩	%١,٣٤	%٢,٢٧	%١,٢٢	%٠,٥١	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة
ريال سعودي	٢٢٤,٠٨٦,٩٢٦	١٩,٧٨٥,٢٤٣	-	٤٤,٨٥٥	١٣,٣٤٣,٠١٨	١٢,٩٠٩,٢٥٢	٤,٠١٨,٧٩٩	١٩,٩٧٤,٢٩٥	١٨,١٨٠,٦٤٩	١٣٥,٨٣٠,٨١٥	إجمالي القيمة الدفترية عند التعثر في السداد
	٧,٦٠٠,٩٢٥	٤,١٧٢,٨٩٨	-	٥,٧٢١	١,٢٦٦,٧٤٩	٧٣٤,٨٧٣	٥٣,٨٧٩	٤٥٢,٧٤٢	٢٢٢,٤٧٤	٦٩١,٥٨٩	الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٤. النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٤,٦٢٩,٤٧٥	٦٩,١٢٣,١١٦	النقد لدى البنوك
٧٥٠	١٩,٨٨٧	النقد في الصندوق
٨٤,٦٣٠,٢٢٥	٦٩,١٤٣,٠٠٣	في ٣١ ديسمبر

١٥. رأس المال

وفقاً لقرار شركة مجموعة الخريف (المالك السابق) بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠٢٠ م)، تمت زيادة رأس مال الشركة من ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال تحويل مبلغ ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الأرباح المبقاة والاحتياطي النظامي، ومن خلال وتحويل جزئي من المبالغ المستحقة لحساب المالك السابق لحساب زيادة رأس المال.

وفقاً لاتفاقيات المساهمين وقرار المالك السابق بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤١ هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠٢٠ م)، قامت شركة مجموعة الخريف بتحويل ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهماً و ١,٢٥٠,٠٠٠ سهماً بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم للمساهمين الأفراد وشركة نماء الخريف للاستثمار، على التوالي. بالإضافة إلى ذلك، قرر المالك السابق تحويل الشكل القانوني من شركة ذات مسؤولية محدودة (شركة شخص واحد) إلى شركة مساهمة. أصبحت الزيادة في رأس المال سارية المفعول اعتباراً من بداية شهر يونيو ٢٠٢٠ م، وتم استكمال الإجراءات النظامية لتحويل الشركة إلى شركة مساهمة خلال شهر يونيو ٢٠٢٠ م.

في ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م)، أعلنت هيئة السوق المالية موافقتها على طرح ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم للاكتتاب العام تمثل (٣٠٪) من أسهم الشركة. في ١ مارس ٢٠٢٢ م، تم البدء في تداول أسهم الشركة في تداول.

في ٥ محرّم ١٤٤٥ م (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٢٣ م)، أوصى مجلس إدارة الشركة الجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال الشركة بمنح أسهم منحة لمساهمي الشركة من خلال رسملة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الأرباح المبقاة ومنح سهم واحد لكل سهمين ونصف مملوكين. لا تزال التوصية قيد الموافقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م، بلغ رأس مال المصرح به والمدفوع للمجموعة ٢٥٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٢٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

١٦. توزيعات الأرباح

في ٢٠ مارس ٢٠٢٢ م، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية بما يعادل ١٥٪ من رأس المال البالغ ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بقيمة ١,٥ ريال سعودي للسهم.

تم تفويض مجلس الإدارة خلال اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد في ٢٤ مايو ٢٠٢٢ م للموافقة على توزيعات الأرباح المرحلية. في ٢ نوفمبر ٢٠٢٢ م، وافق مجلس الإدارة على توزيع الأرباح النقدية المرحلية بما يعادل ١٥٪ من رأس المال البالغ ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بقيمة ١,٥ ريال سعودي للسهم.

لم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٧. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية العائدة للمساهمين على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل ربحية السهم الأساسية للمتوسط المرجح لعدد الأسهم الإضافية التي كان من المفترض أن تكون قائمة على افتراض تحويل جميع الأسهم المخفضة المحتملة.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٠٧,٤٤١,١٧٧	١٤٠,٠٢١,٥٩٨	صافي ربح السنة العائد إلى المساهمين العاديين
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدمة كمقام عند احتساب ربحية السهم الأساسية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	والمخفضة (إيضاح ١٥)
٤,٣٠	٥,٦٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة المتعلقة بربح السنة (بالريال السعودي)

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

١٨. الاحتياطي النظامي

بموجب النظام الأساسي للشركة، قامت المجموعة بتكوين احتياطي نظامي من خلال اقتطاع نسبة ١٠٪ من صافي دخلها حتى يعادل الاحتياطي ٣٠٪ من رصيد رأس المال. إن الاحتياطي غير متاح للتوزيع كتوزيعات أرباح.

١٩. التزامات المنافع المحددة للموظفين

١٩-١ الوصف العام

تم الإفصاح عن الوصف العام لنوع التزامات المنافع المحددة للموظفين والسياسة المحاسبية لإثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية في إيضاح (٤-٢) في القوائم المالية الموحدة.

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٠,٧٧٣,٨٩٧	١٢,٥٩٥,١٢٢	صافي مصروفات المنافع المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة:
١,٠١٣,٦٧١	١,٧٥٤,٥٠٦	تكلفة الخدمة الحالية
١١,٧٨٧,٥٦٨	١٤,٣٤٩,٦٢٨	تكلفة الفائدة
(٨,٦٣٣,٨٣٢)	١٢,٣٤٧	المدرج في الدخل الشامل الأخر
٣,١٥٣,٧٣٦	١٤,٣٦١,٩٧٥	الخسارة الاكتوارية / (الربح)
		صافي مصروفات المنافع
(٣,٢٧١,٥٥٥)	٥,٣٦٢,٢٧٧	الحركة في احتياطي التقويم الاكتواري:
٨,٦٣٣,٨٣٢	(١٢,٣٤٧)	في ١ يناير
٥,٣٦٢,٢٧٧	٥,٣٤٩,٩٣٠	(الخسارة) / الربح خلال السنة
		في ٣١ ديسمبر

١٩. التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

١٩-٢ التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤٣,٩٥٣,٥٤١	٤٣,٦٧٢,٩٠١	في ١ يناير - القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة
١,٠١٣,٦٧١	١,٧٥٤,٥٠٦	تكلفة الفائدة
١٠,٧٧٣,٨٩٧	١٢,٥٩٥,١٢٢	تكلفة الخدمة الحالية
(٣,٤٣٤,٣٧٦)	(٥,٧٤٠,٨٧١)	المنافع المدفوعة
(٨,٦٣٣,٨٣٢)	١٢,٣٤٧	خسائر / (أرباح) إعادة القياس في الدخل الشامل الآخر
٤٣,٦٧٢,٩٠١	٥٢,٢٩٤,٠٠٥	في ٣١ ديسمبر - القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

١٩-٣ الافتراضات الرئيسية وتحليل الحساسية الكمي

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة للمجموعة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,٣%	٤,٥%	معدل الخصم
٢,٥%	٣,٢%	معدل الزيادة في الرواتب
١٠%	١٤%	معدل التقاعد
٦٠	٦٠	متوسط معدل الوفيات (العمر)

١٩-٤ تحليل الحساسية

حساسية التزامات المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة التي تم القيام بها في الاحتساب هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٤٧,١٤٨,٥٨٨	٤٠,٩٢١,٠٤٨	٥٥,١٥٦,٢٢٤	٤٩,٧١٥,١٦٠	معدل الخصم (تغير بواقع ١٪)
٤٠,٣٦٣,٩٥٨	٤٧,٤٠٦,٩٠٥	٤٩,٤١٨,٧٥١	٥٥,٤٣١,٦٧٢	معدل الزيادة في الرواتب (تغير بنسبة ١٪)
٤٣,٨٠٦,٩٨٩	٤٣,٥٢٧,٩٦٧	٥٢,٢٩٤,٣٠٥	٥٢,٢٩٣,٦٩٧	معدل التقاعد (تغير بواقع ١٠٪)
٤٣,٦٦٦,٨١٧	٤٣,٦٧٨,٩٣٨	٥٢,٧٢٠,١٢٥	٥١,٨٨١,١٦٥	سن الوفاة (تغير بواقع سنة)

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه على أساس طريقة تستنبط الأثر على التزامات المنافع المحددة نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي حدثت في نهاية فترة التقرير. ويعتمد على تغيير في افتراض هام، مع الحفاظ على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة، وقد لا يمثل التغير الفعلي في التزامات المنافع المحددة حيث أنه من غير المرجح أن تحدث التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٩. التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

١٩-٤ تحليل الحساسية (يتبع)

فيما يلي المدفوعات المتوقعة لالتزامات المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٥,١٣٤,١٠٥	٩,٣٩٨,٨٥٢	خلال ١٢ شهراً القادمة (فترة التقرير السنوية التالية)
١٥,٩٠٥,٤٩٧	٢٢,٩٨٣,٥٤٩	٢ - ٥ سنوات
١٥,٥٩١,٨١٢	١٧,٩١٧,٥١٢	٦ - ١٠ سنوات
٢٦,٤٢٩,٨٨٣	١٤,٣١٩,٦٣١	أكثر من ١٠ سنوات
٦٣,٠٦١,٢٩٧	٦٤,٦١٩,٥٤٤	إجمالي المدفوعات المتوقعة

٢٠. القروض لأجل

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣٤٧,١٠٧,٥٢٤	٢٤١,٠٤٤,٧٥٤	القروض طويلة الأجل
١٥٦,٧٠٨,٨٤٧	٣٠١,٥٠٧,٦١٩	القروض قصيرة الأجل
٥٠٣,٨١٦,٣٧١	٥٤٢,٥٥٢,٣٧٣	إجمالي القروض
(١٠٥,٥١٣,٥٠٠)	(١١٤,٩٥٠,٧٢٦)	ناقصاً: الجزء غير المتداول من القرض طويل الأجل
٣٩٨,٣٠٢,٨٧١	٤٢٧,٦٠١,٦٤٧	الجزء المتداول من القروض لأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات مرابحة متوافقة مع الضوابط الشرعية من البنوك التجارية بمبلغ إجمالي قدره ٥٤٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٠٤ مليون ريال سعودي). تتحقق هذه التسهيلات من ٢٠٢٤ م إلى ٢٠٣٢ م. تحمل هذه القروض معدلات ربح مرابحة متفاوتة بما يتماشى مع اتفاقيات القروض المعمول بها. تحمل هذه التسهيلات هامش ربح بأسعار السوق، والتي تعتمد بشكل عام على معدلات الفائدة السائدة بين البنوك السعودية ("سايبور")، وهي مضمونة بإقرارات تخصيص لمتحصلات العقود.

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢١٨,٧٩٢,٣٩٧	٥٠٣,٨١٦,٣٧١	الرصيد في ١ يناير
١,١٦٧,٠٥٦,٩٩٧	٥٢٨,٦٠٥,٨٠٣	القروض التي تم الحصول عليها خلال السنة
(٨٨٢,٠٣٣,٠٢٣)	(٤٨٩,٨٦٩,٨٠١)	المدفوع خلال السنة
٥٠٣,٨١٦,٣٧١	٥٤٢,٥٥٢,٣٧٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

فيما يلي بيان بالحركة في القروض والتسهيلات:

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠. القروض لأجل (يتبع)

تم الإفصاح عن التكلفة التمويلية للقروض بأجل والدفعات ذات الصلة للسنة في قائمة التدفقات النقدية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كانت المجموعة ملتزمة بجميع تعهدات القروض. فيما يلي ملخص تفاصيل استحقاق القروض:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الاستحقاق	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤,٦٣٢,١٣٧	٩٢,١٣٥,٨٨١	٢٠٢٤ م	بنك الرياض
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٥٧٣,٧٧٨	٢٠٢٤ م	مصرف الراجحي
٢٩,٢٧٦,٩٥٢	٢٠,٤٤٠,١٤٥	٢٠٢٤ م	البنك السعودي الفرنسي
-	١٠,٢٥٥,٢٢٦	٢٠٢٤ م	مصرف الإنماء
١,١٨٠,١٧٥	٨,٨٩١,٩٥٩	٢٠٢٤ م	البنك السعودي الأول
١١٥,٥٣٥,٢٥٠	٩٩,٨١٨,٦٨١	٢٠٢٥ م	البنك العربي الوطني
٢٤٢,٦٢٩,٣٥٧	١٧٠,٩٠٥,٤٥٠	٢٠٢٦ م	البنك الأهلي السعودي
٩٠,٥٦٢,٥٠٠	٨٥,٥٣١,٢٥٣	٢٠٣٢ م	البنك السعودي للاستثمار
٥٠٣,٨١٦,٣٧١	٥٤٢,٥٥٢,٣٧٣		

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغت تسهيلات القروض الملتزم بها غير المسحوبة ٢,١٠٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٩٦٣ مليون ريال سعودي).

٢١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة لدى المجموعة على المساهمين ومجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالشركة والشركات التي تخضع للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري من قبل هذه الأطراف.

يتم اعتماد شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بواسطة إدارة المجموعة. تمت أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي لأعمال المجموعة خلال السنة وتم تلخيصها أدناه:

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

قيمة المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة	اسم الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي			
١,٤٩٥,٠١٧	١,٤٩٥,٠١٧	تكلفة الخدمة المشتركة (إيضاح ٢٦)	الشركة الأم	شركة مجموعة الخريف
٢٨٨,٠٠٠	٢٨٨,٠٠٠	إيجار أراضي		
-	١,٠١٥,٧٠٣	تكاليف الاشتراك		
-	٣١٦,٣٣٢	مصروفات مدفوعة بالنيابة		
٢٧٧,٧٠٠	٢٤٨,٠٠٠	إيجار أراضي	الشركة الأم النهائية	شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف
٢,٦٠٢,٣١٠	٢,٣٠٦,٤٣١	مشتريات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة الخريف التجارية
١٨٦,٤٢٧	١٦٣,٨٥٥	إيرادات		
٨٩٦,٢٨٤	٩٠٦,١٣٢	مشتريات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة الخريف لحلول الطباعة
٣١٥,٦٠٦	٢٥٨,٢٠٠	مشتريات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة الخريف للبترول
٣٣,٨١٠	-	إيرادات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة صناعات الخريف
٨٣,١٠٤	٩٣,١٠١	مشتريات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة المركز الالي السعودي لقطع الغيار
١,٠٨٥,٠٤٩	١,٣٤٣,٩٦٠	مشتريات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة الخريف لزيتوت التشحيم المحدودة
٧,٨٤٠,٠٠٠	٣,٦٧٥,٠٠٠	قرض	شركة زميلة	شركة إرواء للمياه
-	٧٨٢,١٩٥	الإيرادات التمويلية		
-	١٢,٥٤٩,٥٠٢	إيرادات		
١,٠٥٥,٥٠٠	٢,١٣٨,٠٠٠	مكافأة		مجلس الإدارة
١١,٠٢٤,٥٩٨	١٢,٦٢٩,٨٤٦	منافع قصيرة الأجل		موظفو الإدارة العليا
١,٠٢٦,٤٨٨	١,٥٥٠,٧٠٤	منافع ما بعد انتهاء التوظيف		

٢١-١ يتم إجراء عمليات البيع والشراء من قبل الأطراف ذات العلاقة على أساس شروط مماثلة للشروط المطبقة على المعاملات المنفذة على أساس تجاري. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات لأي أرصدة مدينة أو دائنة للطرف ذو العلاقة.

٢١-٢ يتكون موظفو الإدارة العليا في الشركة من الأعضاء الرئيسيين في الإدارة الذين يتمتعون بالسلطة ويتحملون مسؤولية تخطيط أنشطة المجموعة وتوجيهها ومراقبتها. إن المبالغ الواردة هي المبالغ المثبتة كمصروف خلال فترة إعداد القوائم المالية والمتعلقة بموظفي الإدارة العليا.

٢١-٣ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغ الرصيد المستحق من شركة إرواء للمياه ٩,٨٤٧,١٩٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥,٣٩٠,٠٠٠ ريال سعودي). لا توجد أرصدة قائمة مستحقة أخرى من الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

فيما يلي تفاصيل المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,٢١٩,٠٢٠	١,٢٤٨,٠٧٨	شركة الخريف التجارية
١٢٧,٩٧٢	٣٥٢,٠١٥	شركة الخريف لزيوت التشحيم المحدودة
٢٠٤,٧٤٤	٢٠٦,٤٤١	شركة الخريف لحلول الطباعة
٣٧,٨٠٧	١٧,٦٦٥	شركة المركز الألى السعودي
١,٥٨٩,٥٤٣	١,٨٢٤,١٩٩	في ٣١ ديسمبر

٢٢. الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٧٤,٣١١,٠٧٥	٣٠٦,١٩١,٧٧٥	المصرفات المستحقة
٤٩,٠٣١,٠٦٥	٩٦,٨٦٤,٥٣٨	الذمم الدائنة التجارية
٣٧٦,٢٧٣	١٢,٤٠٤,٤٧٣	مخصص الغرامات (إيضاح ٢٦)
١,٨٧٨,٥٤٧	٧,٦٣٢,٩٥٢	التزام الخسارة من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٧)
٤٧٣,٠٩٢	٣,٤٧٣,٠٩٢	مخصص العقود المتوقع خسارتها (إيضاح ٢٢-١)
٤٧٣,١٤٦	٤٧٣,١٣٧	توزيعات الأرباح المستحقة
١٢,٨٨٤,٢٦٤	-	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٣,٩٧١,٢٢٠	١٠,٧٢٢,٦٩٦	أخرى
١٤٣,٣٩٨,٦٨٢	٤٣٧,٧٦٢,٦٦٣	

١-٢٢ يتم تكوين مخصص العقود المتوقع خسارتها للعقود التي بموجبها تتجاوز فيه التكاليف، التي لا يمكن تفاديها للوفاء بالالتزامات بموجب العقد، المنافع الاقتصادية المتوقع الحصول عليها بموجبه. وفيما يلي بيان بالحركة خلال السنة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤٧٣,٠٩٢	٤٧٣,٠٩٢	في ١ يناير
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	المصرف خلال السنة
٤٧٣,٠٩٢	٣,٤٧٣,٠٩٢	في ٣١ ديسمبر

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٣. الإيرادات

٢٣-١ معلومات مفصلة حول الإيرادات

تعمل المجموعة عبر سلسلة القيمة المتكاملة للمياه وتقدم خدمات التشغيل والصيانة والمشروعات في ثلاثة قطاعات أعمال رئيسية، وهي قطاع المياه وقطاع مياه الصرف الصحي وقطاع حلول المياه المتكاملة. موضح أدناه تفصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣٥٣,٧٥٣,٢٤٠	١,١٣٥,٠٦١,٦٩٧	الإيرادات من العقود مع العملاء / أنواع الخدمات
٢٧٥,٤١٧,٥٦٦	٣١٨,٤٣٨,٩٤٨	المياه (إيضاح أ)
١٩٢,٨٦٢,٠٤٩	٢٥٥,٧٦٩,٨٠٣	حلول المياه المتكاملة (إيضاح ب)
٨٢٢,٠٣٢,٨٥٥	١,٧٠٩,٢٧٠,٤٤٨	مياه الصرف الصحي (إيضاح ج)

أ) فئات الخدمات - المياه

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٤٨,٨١٥,٩٨٩	٩٢٣,٥٨٤,٤٩٦	شبكات المياه
٢٠٤,٩٣٧,٢٥١	٢١١,٤٧٧,٢٠١	سحب ومعالجة المياه
٣٥٣,٧٥٣,٢٤٠	١,١٣٥,٠٦١,٦٩٧	

ب) فئات الخدمات - حلول المياه المتكاملة

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٩٨,١٥٢,٢٦٤	١٣٥,٢٦٧,٧٩٢	خدمات إدارة المياه
١٠٩,٠٥٨,٤٧٢	٩٦,٤٨٨,١٥٣	إدارة المدينة
٦٨,٢٠٦,٨٣٠	٨٦,٦٨٣,٠٠٣	شبكات مياه السيول ومحطات الرفع
٢٧٥,٤١٧,٥٦٦	٣١٨,٤٣٨,٩٤٨	

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٣. الإيرادات (بتبع)

٢٣-١ معلومات مفصلة حول الإيرادات (بتبع)

(ج) فئات الخدمات - مياه الصرف الصحي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٢,٥١١,٤٤٦	١٨٨,٢٧٦,٦٢٣	شبكات مياه الصرف الصحي
٥٠,٣٥٠,٦٠٣	٦٧,٤٩٣,١٨٠	معالجة مياه الصرف الصحي
١٩٢,٨٦٢,٠٤٩	٢٥٥,٧٦٩,٨٠٣	

الأسواق الجغرافية

تعمل المجموعة حصرياً في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يتم عرض معلومات السوق الجغرافية الإضافية في هذه القوائم المالية.

توقيت إثبات الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢٢,٠٣٢,٨٥٥	١,٧٠٩,٢٧٠,٤٤٨	إيرادات مثبتة على مدى زمني

الإيرادات وفقاً لنوع العميل:

الإجمالي	حلول المياه المتكاملة	مياه الصرف الصحي	المياه	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الإيرادات
١,٧٠٦,٧٥٨,٨٣٠	٣١٥,٩٢٧,٣٣٠	٢٥٥,٧٦٩,٨٠٣	١,١٣٥,٠٦١,٦٩٧	القطاع الحكومي
٢,٥١١,٦١٨	٢,٥١١,٦١٨	-	-	عملاء القطاع الخاص
١,٧٠٩,٢٧٠,٤٤٨	٣١٨,٤٣٨,٩٤٨	٢٥٥,٧٦٩,٨٠٣	١,١٣٥,٠٦١,٦٩٧	
الإجمالي	حلول المياه المتكاملة	مياه الصرف الصحي	المياه	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الإيرادات
٨١٨,٨٢٤,٠٦٤	٢٧٢,٢٠٨,٧٧٥	١٩٢,٨٦٢,٠٤٩	٣٥٣,٧٥٣,٢٤٠	القطاع الحكومي
٣,٢٠٨,٧٩١	٣,٢٠٨,٧٩١	-	-	عملاء القطاع الخاص
٨٢٢,٠٣٢,٨٥٥	٢٧٥,٤١٧,٥٦٦	١٩٢,٨٦٢,٠٤٩	٣٥٣,٧٥٣,٢٤٠	

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٣. الإيرادات (يتبع)

٢٣-١ معلومات حول الإيراد المفصل (يتبع)

بلغت الإيرادات من إثنين من العملاء الرئيسيين ١,٦٤٧,٩٦٢,٥٤٣ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٦٧٩,٢٩٥,٣٤٩ ريال سعودي) تمثل ٩٦٪ من إجمالي الإيرادات (٢٠٢٢ م: ٨٣٪).

٢٣-٢ أرصدة العقود

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤٣٠,١٠٨,٩٢١	٦١٧,٣٣٤,٢٣٣	موجودات العقود (إيضاح ١٢)
٢١٤,٧٢٥,٧٩٢	٤٢٨,٢٤٧,٨٩٨	الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٣)
(٨١,٦٨٢,٨٢٥)	(١٠٩,٩١١,٢٨١)	الدفعات المقدمة من العملاء (إيضاح أ)
٥٦٣,١٥١,٨٨٨	٩٣٥,٦٧٠,٨٥٠	

(أ) تمثل الدفعة المقدمة من العملاء المبالغ النقدية المستلمة مقدماً لبعض العقود. سيتم تسوية الدفعة المقدمة مقابل الدفعة المستحقة للفواتير المستقبلية الخاصة بهذه العقود. يعتمد التصنيف بين المتداولة وغير المتداولة على الاستخدام المتوقع لهذه الدفعات المقدمة.

٢٣-٣ التزامات الأداء

فيما يلي التزامات الأداء المتبقية (غير المستوفاة أو غير المستوفاة جزئياً) كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣,٥٧٦,٦٢٣,٨٢٧	٥,٩٥١,٥٧٥,٣٩٥	التزامات الأداء المتبقية

يتوقع إثبات الإيرادات من التزامات الأداء المتبقية خلال الفترات التعاقدية للعقود المعمول بها.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٤ . تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٥٩,٧٩٧,٩١١	٧٩٣,٦٣٣,٧٣١	المواد
٣٣٤,١٠١,٨٦٢	٤٤٤,٩٤٥,٧٠٥	رواتب الموظفين والمنافع الأخرى
٣٥,٧١١,٣٤٤	٤٩,٤٨١,٢١٣	الإصلاح والصيانة
٣٥,٦٢٠,٦٨٧	٤٨,٤٢٨,٧٦٠	استهلاك الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨ وإيضاح ٩)
٢٢,٧١٥,٠٨٩	٣١,٦٧٢,٦٣٣	المرافق الخدمية
١٤,١٠٢,٣٨٢	٢٢,٧٦٥,١٢٧	الإيجارات
٧,٥٦٥,٣٠٢	٩,٣١١,٥٥٨	التأمين
٩,٨١١,٦٧١	٨,٧٥٧,٠٦٩	الغرامات
٣,٤١٨,٠١٩	٣,٨٨٨,٨٩٢	السفر
٢,٢٩٩,٣٢٥	٣,١٣٩,٤٥٩	الأتعاب المهنية
٩,٧٧٢,٩٦٨	٣٠,٧٩٣,٣٧١	أخرى
<u>٦٣٤,٩١٦,٥٦٠</u>	<u>١,٤٤٦,٨١٧,٥١٨</u>	

٢٥ . مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٥٥١,٠٦٠	٤٢١,٤٣٦	رسوم المناقصات
٨٨٠,٢٢٥	١٧٣,٨٥٠	مصروف تطوير الأعمال
-	٩٠,٩٨٧	مصروفات الإعلانات
١١,٥٠٠	٥,٠٣٠	أخرى
<u>١,٤٤٢,٧٨٥</u>	<u>٦٩١,٣٠٣</u>	

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٦. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٧,١٣٠,٨٩٢	٣٣,١١٢,٨٥٩	رواتب الموظفين والمنافع الأخرى
-	١٢,٠٢٨,٢٠٠	مخصص الغرامات *
٩,٠١١,٥٣١	١١,٧٢٩,٥٠٠	الأتعاب المهنية
١,٠٥٥,٥٠٠	٢,١٣٨,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)
١,٤٩٥,٠١٧	١,٤٩٥,٠١٧	تكاليف الخدمة المشتركة (إيضاح ٢١)
١,٢١٢,٢٥٩	١,٤٦٠,٠٤٦	رسوم الاشتراكات
٦٩٤,٤٢٦	٤١٣,١٠٩	استهلاك الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨ وإيضاح ٩)
-	٣١٤,٨٠٣	تخفيض المخزون
١٥٢,٢١٦	١٨٩,٢٠٧	المرافق الخدمية
٩٤,٧١٠	١٠٢,٤١٨	التأمين
٤,٨١٦,٥٤٧	٤,٢٨٢,٨٤٧	أخرى
٤٥,٦٦٣,٠٩٨	٦٧,٢٦٦,٠٠٦	

* سجلت المجموعة مخصص للغرامات المستلمة من أحد الهيئات الحكومية (إجادة). اعترضت الإدارة على جميع الغرامات وسجلت مخصص للغرامات المسجلة تحت حالة "معتمدة".

٢٧. التكاليف التمويلية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٩,٠٦٩,٢٠٣	٣٩,٤٠٠,٧٩٨	التكاليف التمويلية على القروض البنكية
١٢٨,٨٧٤	١٦٧,٩٠٤	التكاليف التمويلية على عقود الإيجار (إيضاح ٩-٢)
١٩,١٩٨,٠٧٧	٣٩,٥٦٨,٧٠٢	

٢٨. الإيرادات الأخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣,٩٦٥,٥٨٢	٨,١٤٢,٣٥٤	الحوافز الحكومية *
-	٥٤,٤٠٨	أخرى
٣,٩٦٥,٥٨٢	٨,١٩٦,٧٦٢	

* يمثل هذا المبلغ الحوافز التي حصلت عليها المجموعة من الحكومة للحفاظ على متطلبات السعودية المطلوبة.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٩. الزكاة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغ مصروف الزكاة لدى المجموعة ١٥,١٩٧,٩٤٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩,٥٨٥,٠٨٤ ريال سعودي).

٢٩-١ فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة خلال السنة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٨,١١١,٧١٣	٩,٥٥٨,٤٣٥	الرصيد الافتتاحي
٩,٥٨٥,٠٨٤	١٥,١٩٧,٩٤٠	المخصص للسنة
(٨,١٣٨,٣٦٢)	(٩,٤٦٨,٧٠٠)	المدفوع خلال السنة
٩,٥٥٨,٤٣٥	١٥,٢٨٧,٦٧٥	

٢٩-٢ فيما يلي العناصر الأساسية للوعاء الزكوي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣٥٦,٧٣٤,٥١٦	٣٩٨,١٨٨,١٥٠	حقوق الملكية
٢٤٩,٣٥١,٦٠٩	٤٧٣,٦٣٣,٠٦٧	المخصصات الافتتاحية والتعديلات الأخرى
(٣٦٩,٠٤٢,٩٤١)	(٤٤٧,٥٥٢,٤٦٤)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٢٣٧,٠٤٣,١٨٤	٤٢٤,٢٦٨,٧٥٣	الربح الخاضع للزكاة
١٣٧,٩٢٨,٤٦٦	١٧٠,٤٦٥,٣٥٥	الوعاء الزكوي
٣٧٤,٩٧١,٦٥٠	٥٩٤,٧٣٤,١٠٨	الزكاة
٩,٥٥٨,٤٣٥	١٥,١٩٧,٩٤٠	

٢٩-٣ موقف الربط الزكوي:

تم تقديم الإقرارات الزكوية على أساس الوعاء الزكوي الموحد لمجموعة الخريف حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. تم الاتفاق على الربط النهائي لمجموعة الخريف حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م. كما تعهدت المجموعة لهيئة السوق المالية بأن الشركة الأم سوف تتحمل أي مبالغ زكاة إضافية قد تتعلق بسنة ٢٠٢٠ م وما قبلها. في مايو ٢٠٢١ م، سجلت المجموعة بشكل منفصل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وقدمت الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. حصلت المجموعة على ربط نهائي للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ولا يلزم تكوين مخصص إضافي لأي من السنوات التي تم تقييمها. لم تقدم المجموعة إقرارها بعد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

تقدم المجموعة إقرارات ضريبة القيمة المضافة بشكل متسق على أساس شهري واستلمت الربط النهائي حتى سنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٣٠. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تشتمل المطلوبات الرئيسية للمجموعة على القروض والسلف والمبالغ المستحقة لأطراف ذات العلاقة والذمم الدائنة التجارية والأخرى. يتمثل الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة وتوفير ضمانات لدعم عملياتها. تشتمل الموجودات المالية الأساسية للمجموعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد لدى البنوك وموجودات العقود الناتجة مباشرة من عملياتها.

إن أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على الإدارة القوية للسيولة بالإضافة إلى مراقبة العديد من متغيرات السوق ذات الصلة، وبالتالي يسعى باستمرار لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

٣٠-١ مخاطر أسعار السوق

مخاطر السوق هي التذبذب في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر هي: مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار حقوق الملكية ومخاطر السلع. تشتمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق على القروض.

٣٠-٢ مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تدير المجموعة مخاطر معدل الفائدة من خلال المراقبة المنتظمة لمعلومات معدلات الفائدة لأدواتها المالية التي تحمل فائدة.

٣٠-٣ مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية ما للتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة بصورة أساسية بالريال السعودي.

٣٠-٤ مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة عن مخاطر معدلات العمولة الخاصة أو مخاطر العملة)، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل الأداة المالية الفردية المحددة أو الجهة المُصدرة لها، أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق. ليس لدى المجموعة أي أدوات مالية تتعرض لمخاطر الأسعار الأخرى.

٣٠-٥ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالأدوات المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالعملاء وذلك بوضع سقف ائتمان لكل عميل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

٣٠. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

٣٠-٥ مخاطر الائتمان (يتبع)

تستحق فواتير العملاء السداد عادةً خلال ٩٠ يوماً وفقاً للشروط القياسية. يتم عرض المبالغ غير المفوترة كموجودات عقود.

يظهر الجدول التالي الحد الأقصى من تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٤,٦٢٩,٤٧٥	٦٩,١٢٣,١١٦	الأرصدة لدى البنوك
٢١٤,٧٢٥,٧٩٢	٤٢٨,٢٤٧,٨٩٨	الذمم المدينة التجارية
٤٣٠,١٠٨,٩٢١	٦١٧,٣٣٤,٢٣٣	موجودات العقود
٩,٣٦١,١٣٤	١٧,٠٨٤,٥٢١	الموجودات المالية الأخرى
٧٣٨,٨٢٥,٣٢٢	١,١٣١,٧٨٩,٧٦٨	

الأرصدة لدى البنوك

إن مخاطر الائتمان محدودة لأنها تم الاحتفاظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني BBB+ وفقاً لتصنيفات وكالة فيتش. لذلك، قدرت الإدارة بأنه لا توجد حاجة لأي خسارة للانخفاض في القيمة مقابل القيمة الدفترية للنقد لدى البنوك.

الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. إن العملاء الرئيسيين للمجموعة هم المنشآت الحكومية. وترى المجموعة أن مخاطر الائتمان المرتبطة بهذه الأرصدة منخفضة للغاية لأنها مرتبطة بحكومة المملكة العربية السعودية.

يبين إيضاح (١٢) وإيضاح (١٣) معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود للمجموعة باستخدام مصفوفة المخصص.

الموجودات المالية الأخرى

تتضمن الموجودات المالية الأخرى المحتجزات المدينة. تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأدوات المالية الأخرى غير جوهرية وتتوقع المجموعة استرداد كافة هذه المبالغ بالكامل بالقيمة الدفترية المسجلة لها.

التركز الائتماني

فيما عدا ما تم الإفصاح عنه أعلاه بشأن الذمم المدينة التجارية، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٠. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

٦-٣٠ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة من خلال تسهيلات ائتمانية ملتزمة بها للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

يلخص الجدول أدناه بيانات استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

القيمة الدفترية	الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	١ - ٥ سنوات ريال سعودي	١٢-٠ شهراً ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٦,٨٦٤,٥٣٨	٩٦,٨٦٤,٥٣٨	-	-	٩٦,٨٦٤,٥٣٨	الذمم الدائنة التجارية
١,٨٢٤,١٩٩	١,٨٢٤,١٩٩	-	-	١,٨٢٤,١٩٩	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٤,٨٠٦,٠٨٥	٥,٥٧٣,٠٠٠	٢,٠٢٥,٥٠٠	٢,٠٨٧,٥٠٠	١,٤٦٠,٠٠٠	التزامات عقود الإيجار
٥٤٢,٥٥٢,٣٧٣	٦٤١,٤٢٥,٤٦٤	٢٨,٠٦٥,٣٥١	١١٢,٧٨٣,٨٣٧	٥٠٠,٥٧٦,٢٧٦	القروض لأجل
٦٤٦,٠٤٧,١٩٥	٧٤٥,٦٨٧,٢٠١	٣٠,٠٩٠,٨٥١	١١٤,٨٧١,٣٣٧	٦٠٠,٧٢٥,٠١٣	الإجمالي
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٩,٠٣١,٠٦٥	٤٩,٠٣١,٠٦٥	-	٨,٦٧٥,٨٧٧	٤٠,٣٥٥,١٨٨	الذمم الدائنة التجارية
١,٥٨٩,٥٤٣	١,٥٨٩,٥٤٣	-	-	١,٥٨٩,٥٤٣	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٥,٢٩٠,٥١٦	٦,٢٠٢,٥٠١	١,٤٤٨,٨٩٦	٢,٩٦٤,١٠٢	١,٧٨٩,٥٠٣	التزامات عقود الإيجار
٥٠٣,٨١٦,٣٧١	٥٨٣,٠٢٥,٦٨١	٣٩,٥٨٦,٥٢٣	٢٧٤,٧١٧,١٣٠	٢٦٨,٧٢٢,٠٢٨	القروض لأجل
٥٥٩,٧٢٧,٤٩٥	٦٣٩,٨٤٨,٧٩٠	٤١,٠٣٥,٤١٩	٢٨٦,٣٥٧,١٠٩	٣١٢,٤٥٦,٢٦٢	الإجمالي

٣١. القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية لأغراض القياس/الإفصاح على أساس السياسات المحاسبية المفصّل عنها في القوائم المالية. كما في تاريخ التقرير، كانت القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة تعادل قيمتها العادلة بصورة معقولة.

٣٢. إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس مال المجموعة، يتكون رأس المال من رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة على الحقوق الملكية للمساهمين.

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال للمجموعة هو زيادة قيمة حقوق الملكية. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه وبما يتفق مع التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للمجموعة تعديل توزيعات الأرباح المدفوعة إلى حقوق الملكية أو إعادة رأس المال إلى حقوق الملكية أو إصدار أسهم جديدة.

كما تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تقوم المجموعة بإدراج القروض والسلف التي تحمل فوائد والذمم الدائنة التجارية والأخرى ضمن صافي الدين بعد خصم النقد والودائع قصيرة الأجل باستثناء العمليات غير المستمرة.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٣,٨١٦,٣٧١	٥٤٢,٥٥٢,٣٧٣	القروض لأجل
٢٢٥,٠٨١,٥٠٧	٥٤٧,٦٧٣,٩٤٤	الذمم الدائنة التجارية والأخرى، تتضمن الدفعات المقدمة من العميل
(٨٤,٦٣٠,٢٢٥)	(٦٩,١٤٣,٠٠٣)	يخصم: النقد وما في حكمه
٦٤٤,٢٦٧,٦٥٣	١,٠٢١,٠٨٣,٣١٤	صافي الدين
٣٩٧,٥٨١,٣٧٨	٥٣٧,٥٩٠,٦٢٩	حقوق الملكية
١,٠٤١,٨٤٩,٠٣١	١,٥٥٨,٦٧٣,٩٤٣	رأس المال وصافي الدين
%٦٢	%٦٦	نسبة الرفع المالي (%)

٣٣. القطاعات التشغيلية

بما أن عمليات المجموعة تتم في المملكة العربية السعودية، وبناءً عليه، لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات أعمال وفقاً للمنتجات والخدمات التي تقدمها ولديها ثلاثة قطاعات يتم رفع التقارير بشأنها.

يتم تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية للمجموعة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي باعتباره الرئيس التنفيذي بما أنه المسؤول بشكل أساسي عن تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أداء كل قطاع.

يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي باستخدام الإيرادات الأساسية كما تمت مراجعتها في الاجتماعات الشهرية للجنة التنفيذية والأداء كمقياس أساسي لنتائج القطاعات بما أنها تعكس أداء القطاعات للفترة قيد التقييم. تعد الإيرادات وأرباح القطاع مقياس ثابت داخل المجموعة.

إن القطاعات الرئيسية المحددة هي المياه ومياه الصرف الصحي وحلول المياه المتكاملة. يتم فيما يلي المعلومات المتعلقة بقطاعات المجموعة التي يتم رفع التقارير بشأنها:

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٣. القطاعات التشغيلية (يتبع)

بناءً على طبيعة الخدمات:

٢٠٢٣ م	المياه	مياه الصرف الصحي	حلول المياه المتكاملة	الخدمات الأخرى غير الموزعة	الإجمالي
الإيرادات	٣١٨,٤٣٨,٩٤٨	٢٥٥,٧٦٩,٨٠٣	١,١٣٥,٠٦١,٦٩٧	-	١,٧٠٩,٢٧٠,٤٤٨
تكلفة الإيرادات	(٢٨٤,٤٨٢,٨٥٥)	(٢٢٥,١٣٢,٧٤٤)	(٩٣٧,٢٠١,٩١٩)	-	(١,٤٤٦,٨١٧,٥١٨)
ربح السنة	٣٣,٩٥٦,٠٩٣	٣٠,٦٣٧,٠٥٩	١٩٧,٨٥٩,٧٧٨	(١٢٢,٤٣١,٣٣٢)	١٤٠,٠٢١,٥٩٨
الموجودات	٣٧٦,٧٦٣,٤٣٩	٢٠٤,٧١٣,٦٣٥	٨٢٨,٢٢٧,٨٥٥	٢٩٢,٣٢٣,٩٨١	١,٧٠٢,٠٢٨,٩١٠
المطلوبات	-	-	-	١,١٦٤,٤٣٨,٢٨١	١,١٦٤,٤٣٨,٢٨١
٢٠٢٢ م	المياه	مياه الصرف الصحي	حلول المياه المتكاملة	الخدمات الأخرى غير الموزعة	الإجمالي
الإيرادات	٣٥٣,٧٥٣,٢٤٠	١٩٢,٨٦٢,٠٤٩	٢٧٥,٤١٧,٥٦٦	-	٨٢٢,٠٣٢,٨٥٥
تكلفة الإيرادات	(٢٥٦,٦٩٨,٩٨٩)	(١٦١,٨٤٥,٥٨٣)	(٢١٦,٣٧١,٩٨٧)	-	(٦٣٤,٩١٦,٥٥٩)
ربح السنة	٩٧,٠٥٤,٢٥١	٣١,٠١٦,٤٦٦	٥٩,٠٤٥,٥٧٩	(٧٩,٦٧٥,١١٩)	١٠٧,٤٤١,١٧٧
الموجودات	٤٠٤,٣١٤,٢٢٧	٢٢٩,٥٦٨,٥٨٧	٢٨١,٧٥٤,٢٤٦	٢٧٠,٩٥٣,٥٩١	١,١٨٦,٥٩٠,٦٥١
المطلوبات	-	-	-	٧٨٩,٠٠٩,٢٧٣	٧٨٩,٠٠٩,٢٧٣

القطاعات الجغرافية:

تقع جميع الموجودات التشغيلية للمجموعة والأسواق الرئيسية للنشاط في المملكة العربية السعودية.

٣٤. الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر، فإن لدى المجموعة الالتزامات التالية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١٨,٨٣٣,٩٢٠	٦٩٧,٧٣٥,٢٧٨	خطابات الضمان
٧١,٤٥٢,١٣٧	١٤٥,٤٧٧,٠٧٨	خطابات الائتمان
٤٩٠,٢٨٦,٠٥٧	٨٤٣,٢١٢,٣٥٦	

٣٥. الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

بتاريخ ٢١ يناير ٢٠٢٤ م (الموافق ٩ رجب ١٤٤٥ هـ)، قامت الشركة بتأسيس شركة جديدة مملوكة بالكامل (شركة الحزمة السادسة للخدمات البيئية) بسجل تجاري رقم ١٠١٠٩٧٤٩٢٨ في المملكة العربية السعودية برأس مال يبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

لم تقع أي أحداث أخرى منذ تاريخ قائمة المركز المالي قد تستلزم إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات في القوائم المالية.

٣٦. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة في ٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠٢٤ م).