

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

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

الرأي:

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

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

أساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة ولجنة المراجعة حول القوائم المالية الموحدة:

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة:

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

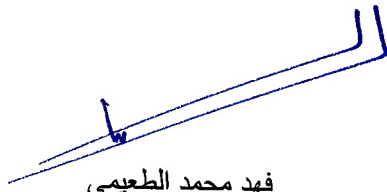
وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة):

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

عن إرنست ويونغ



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض: ٢١ رجب ١٤٤٠هـ
(٢٨ مارس ٢٠١٩)

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

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
١١,٢٤٧,١٩٣	١٦,٤٠٨,٤٠٩	٨,٧٥٢,٠٨٤	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,١٤١,٨٧٥	٢,١٢٦,٨٢٠	٢,٠١٤,٣٢٠	٦	موجودات غير ملموسة
٢,٧٨٨,٥٨٠	٤,٤٣٧,٨١٧	٦,٥٧٦,٥٧٤	٧	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٢,٦٢٧,٠٧٥	٢,٧١٩,١١٦	٩,١١٤,٧٢٨	٨	جزء غير متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
٣٧١,٥٤١	٧١,٩٨٤	٧١,٩٨٤	١-٢٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٧,٤٠٩	٢٧,٧٧١	٣٤,٠٢٩	٤-٢٠	موجودات ضريبة مؤجلة
٨٠,٥٥٥	٦٤,٠٤٧	١٣,٢٧٣	٢١	القيمة العادلة للمشتقات
٨٩,٠٦٢	٧٨,٠٥٥	٧٧,٦٣١		مخزون وقود استراتيجي
١,٠٨٦,١٢٧	٥٣٩,٦٣٩	٣١٩,٩٥٨	٩	موجودات أخرى
٢٠,٤٥٩,٤١٧	٢٦,٤٧٣,٦٥٨	٢٦,٩٧٤,٥٨١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٣٢٤,١٦٥	٣٧٠,٦٢٣	٣٠٢,٤٠٩	١٠	بضاعة
٧٢,٤٨٨	٦٧,١٥٥	٢١٦,٨٩١	٨	جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
٧٦٤,٠٦٢	٨٥٤,٨٩٩	٦٧٠,٦٧٠	١-٢٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١,٨٨٦,١٩٧	١,٦٥٥,٦٢١	٢,٥٨٦,٠٨٦	١١	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٤,٢٤٦	-	-	٢١	القيمة العادلة للمشتقات
١٨٧,٤٠٥	-	-	١-١٢	ودائع نقدية مقيدة
١,٣٥٦,٠٩٩	٣,٢٣٩,٢٢٩	٥,٤٩٨,٢٦٥	١٢	نقدية وشبه نقدية
٤,٥٩٤,٦٦٢	٦,١٨٧,٥٢٧	٩,٢٧٤,٣٢١		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٥,٠٥٤,٠٧٩	٣٢,٦٦١,١٨٥	٣٦,٢٤٨,٩٠٢		إجمالي الموجودات

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

قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٥,٤٦٦,٢١٥	٥,٤٦٦,٢١٥	٦,٤٢٩,٣٤٤	١-١٣ راس المال
٩٧,٢٢٢	٩٧,٢٢٢	١,١٧٧,٠٣١	١-١٣ علاوة إصدار
٣٤٥,٢١٥	٤٣٧,٢٣٩	٤٣٧,٢٣٩	احتياطي نظامي
٢,٨١٢,٨٢٢	٣,٤٣٢,١٥٩	٢,٣٦٣,٢٥٩	أرباح مبقاة
٨,٧٢١,٤٧٤	٩,٤٣٢,٨٣٥	١٠,٤٠٦,٨٧٣	
(٩٤٨,٠٦٠)	(٩٣٤,٠٩٢)	(٧١٧,٩٠٠)	٢-١٣ حقوق الملكية المتعلقة بملكي الشركة قبل الاحتياطات الأخرى
٧,٧٧٣,٤١٤	٨,٤٩٨,٧٤٣	٩,٦٨٨,٩٧٣	حقوق الملكية المتعلقة بملكي الشركة
١,٢٤٣,٢٦٢	١,٣٨٩,٣٨٥	١,٣٨٥,١٨٤	١٤ حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,٠١٦,٦٧٦	٩,٨٨٨,١٢٨	١١,٠٧٤,١٥٧	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١١,٤٥١,٥٤٨	١٧,٨٣٨,٤١٨	١٧,٧٣٤,٦٨٢	١٥ قروض وتسهيلات طويلة الأجل
١١٩,٥٩٩	١٤٢,٣٧٨	٨١,١٧٦	١-٢٢ مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٢٧,٦١٦	٩٧,٢٧٧	٦٠,٥٤٦	٧ شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١١٢,٤٠١	١٢٦,٨٢١	١٣٢,٥٩٨	٢١ القيمة العادلة للمشتقات
١٧١,٤٠٠	٢٥٥,٢٤٩	٢٤٥,٧٧٦	٤-٢٠ مطلوبات ضريبية مؤجلة
٧٥,٣٥٢	٨٣,٥٦٠	٦٧,١٠٨	١٧ إيرادات مؤجلة
٣٢,٥٨٨	٢١١,٣٦٠	٩٢٤,١٩٥	٥-١٣ مطلوبات مالية أخرى
١٠٨,٤٨١	١٢٣,٩٨٠	١٢٣,١٤٨	١٦ التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤١,٩٦٧	٢٠٠,٣٠٥	٢٠١,٥٣٢	٤-١٨ مطلوبات أخرى
١٢,٣٤٠,٩٥٢	١٩,٠٧٩,٣٤٨	١٩,٥٧٠,٧٦١	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			الطلبات المتداولة
٢,٦٨٣,١٦٤	٢,٣٧٣,٩١٥	٣,٨٤٢,٠٢٨	١٨ دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٢٥٥,٥٧٦	٢٥٩,٤٨٨	٦١٨,٩٤٢	١٩ تسهيلات قصيرة الأجل
٥٧٤,٧١٥	٨٦٤,٤٠٠	١,٠١٨,٦٣٧	١٥ قسط متداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٨٩,٠٥٢	-	-	١-٢٢ مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٧,٧٠٢	٨٥,٨٦١	١٠,٦١٣	٢١ القيمة العادلة للمشتقات
٤٦,٢٤٢	١١٠,٠٤٥	١١٣,٧٦٤	٥-٢٠ زكاة وضريبية
٣,٦٩٦,٤٥١	٣,٦٩٣,٧٠٩	٥,٦٠٣,٩٨٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٦,٠٣٧,٤٠٣	٢٢,٧٧٣,٠٥٧	٢٥,١٧٤,٧٤٥	إجمالي المطلوبات
٢٥,٠٥٤,٠٧٩	٣٢,٦٦١,١٨٥	٣٦,٢٤٨,٩٠٢	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
				العمليات المستمرة
٣,١٩٥,٣١٧	٣,٧٨٢,٨٩٩	٣,٥٥٤,٢٠٢	٢٣	الإيرادات
(١,٨٤٨,٣٩٨)	(٢,١٧٢,٥٥١)	(٢,٠٠٢,٦٥١)	٢٤	التكاليف التشغيلية
١,٣٤٦,٩١٩	١,٦١٠,٣٤٨	١,٥٥١,٥٥١		إجمالي الربح
(١٢٥,٠٨٢)	(٩٤,٤٠٣)	٤,٤١٥	٤-١١	تكلفة تطوير ومخصصات ومشطوبات أخرى، بعد خصم عكس القيد
(٦٠٧,٤٨٧)	(٧٣٠,٦٠٥)	(٦٩٠,٨٥٩)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
٤٧٣,٠٨٣	٤٥٧,٠٢٤	٩٣٥,٦٦٧	١-٧	الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة
٨٥,٦٤٩	١٩٠,٢٥٦	١٧٩,٦١١	١-٢٦	إيرادات تشغيلية أخرى
١,١٧٣,٠٨٢	١,٤٣٢,٦٢٠	١,٩٨٠,٣٨٥		دخل العمليات بعد الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
-	٤٨,٤٥٨	(٦٢٣,٧٤٨)	٢٧	انخفاض (خسارة) / ربح ، صافي
١,١٧٣,٠٨٢	١,٤٨١,٠٧٨	١,٣٥٦,٦٣٧		دخل التشغيل بعد انخفاض القيمة (الخسارة) / الانعكاس والمصرفيات الأخرى ، صافي
٩٧,٦٥٠	١٠٤,٩٧٩	٧٧,٨٧٣	٢٦	إيرادات أخرى
٥٨,٥١٢	٣٨,٣٣١	(١٣,٨١٦)	٢٨	(خسارة) // ربح تحويل عملات، صافي
(٣١٢,٣٣٦)	(٤٩٩,٥٥٥)	(٧٧١,٦٩٥)	٢٩	أعباء مالية، صافي
١,٠١٦,٩٠٨	١,١٢٤,٨٣٣	٦٤٨,٩٩٩		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦٨,٨٦٦)	(١٨٢,٤٩٨)	(٣٧,٤٧٤)	١-٢٠	زكاة وضريبة
٩٤٨,٠٤٢	٩٤٢,٣٣٥	٦١١,٥٢٥		(خسارة) // ربح السنة من العمليات المستمرة
				العمليات المتوقعة
(١٩,٢٠١)	٨٥,٠٠٧	(١,٥١٠,٤٣٩)	٣١	الخسارة من العمليات المتوقعة
٩٢٨,٨٤١	١,٠٢٧,٣٤٢	(٨٩٨,٩١٤)		(خسارة) // ربح السنة

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

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
١,٠١٦,٩٠٨ (١٩,١٧٨)	١,١٢٤,٨٣٣ ٨٤,٩٥٧	٦٤٨,٩٩٩ (١,٧٤٦,١٤٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة والضريبة من العمليات المستمرة الخسارة قبل الزكاة والضريبة من العمليات المتوقفة التسويات لـ:
٢٧١,٣٥٩ ٣١٢,٣٣٦	٢٧٤,٤٤٥ ٥٤١,٨٤١	٣٦٥,٦٧٥ ١,٠١٤,٩٦٠	٥ ٣١-٢٩ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات أعباء مالية
١٧,٥٤٢ (١٦,١٨٣)	٢٨,٧٨٨ (٥١,٥١٨)	١,٥٥٩,٠٠٩ ٨,٧٤٠	٣١ ٢٨ خسارة مثبتة نتيجة فقدان السيطرة في شركة تابعة بما في ذلك خسارة تحويل العملات الأجنبية غير المحققة
(٤٧٣,٠٨٣)	(٤٥٧,٠٢٤)	(٩٣٥,٦٦٧)	١-٧ ١-١٦ خسائر/ (أرباح) تحويل عملات أجنبية غير محققه أخرى الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة
١٦,٩٥٩	٢٩,٢٤٩	٢٠,٠٢٤	١-١٦ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣٣,١٦٢)	(١٨,٥٦٢)	٣٧,١١٠	٢٥ القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية المعاد تدويرها إلى الربح أو الخسارة
٦٦,٨٣٣ (٣٨,١٧٢)	١٠٠,٦٣٩ -	٣٠,٥٩٦ -	٢٥ ٢٦ مخصصات أرباح غير محققة عن المشتقات
١,٨٠٢ -	٤,٦٤٧ (٤٨,٤٥٨)	١,١٠٩ ٥٥٦,٤٣٧	٢٧ زيادة في الخصم المتعلق بالمطلوبات المالية خسارة (عكس قيد) انخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٧,٦٨٣)	(٦٥,٣٦٧)	-	٢٦ ربح استبعاد جزئي لشركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
(٤,١٦٨)	(٥,٧٣٥)	٤,٠٣٩	(خسارة) // ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٥,٠٨٢	٩٤,٤٠٣	(٤,٤١٥)	٤-١١ تكلفة تطوير، ومخصصات ومشطوبات أخرى، بعد خصم عكس القيد
(٩١,٣٩٣)	٣٥,٥٣٤	(١,٣١٤,٦٤٣)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٠,٩١٥	(٤٦,٤٥٨)	٤٣,٩٣٧	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٨٠٢,١٧٠	(٣١٢,٣٦٩)	٧٤٥,٠٠١	بضاعة
(٦٤١,٢٦٤)	٢٠٨,٧٢٠	١٨٤,٢٢٩	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(١٤,٣٦٠)	١١,٠٠٧	٤٢٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٨٠٧,٩٦٠)	٥٤٦,٤٨٨	٢١٩,٦٨١	مخزون وقود استراتيجي
٦,١٩١	١٥٨,٣٣٨	١,٢٢٧	موجودات أخرى
(٢٩,٢٥٥)	٨,٢٠٨	(١٦,٤٥٢)	مطلوبات أخرى
٤٤٢,٢٣٦	٢,٢٤٦,٦٠٦	١,٤٢٣,٨٧٧	إيرادات مؤجلة
(٥,٨٠٥)	(١٧,١٩٨)	(١٢,٦٥٤)	١-١٦ ٥-٢٠ صافي النقدية من العمليات مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٧٣,٤٠١)	(٣٧,٠٢٩)	(٤٦,٤٢٣)	٥-٢٠ ١-٧ زكاة وضريبة مدفوعة توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١٣٤,٠٤٩	٢٣٨,٠٨٧	٢٠٥,٨٨٧	١-٧ صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٩٧,٠٧٩	٢,٤٣٠,٤٦٦	١,٥٧٠,٦٨٧	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٩١٠,٥٧٥)	(٥,٢٥٦,٠٨٧)	(٣,١٨٦,٢٨١)	٥ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٤,١٦٨	٥,٧٣٥	-	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٣٤,٨٨٤	(٨٦,٧٠٨)	٣٠٢,٢٧٩	صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
١٧٨,٣٠٦	(١,٥٣٢,٦٩٤)	(٢٠٩,٧٩٤)	استثمارات في شركات زميلة ومشارك مشتركة
-	١٠٦,٤٠٠	-	متحصلات من استبعاد جزئي لشركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٤٦,٩٩٢	-	-	دفعات مقدمة على حساب الاستثمارات
٢,٥٧١	-	(٧٠,٧٢٥)	١٤ استحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة
-	-	(١٦,٦٨٧)	نقدية تم التوقف عن اثباتها عند فقدان السيطرة على شركة تابعة
(٣,٥٤٣,٦٥٤)	(٦,٧٦٣,٣٥٤)	(٣,١٨١,٢٠٨)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

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

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

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

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

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

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

رأس المال	علاوة الإصدار	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقة	الاحتياطيات الأخرى	حقوق الملكية المتعلقة بملكي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	
٥,٤٦٦,٢١٥	٩٧,٢٢٢	٢٦٤,٨٠٣	٢,١١٩,٤٦٧	(١,١٩١,٦٤٢)	٦,٧٥٦,٠٦٥	٩٦٨,٠٧٧	٧,٧٢٤,١٤٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
-	-	-	٨٥٥,٩٠٨	-	٨٥٥,٩٠٨	٧٢,٩٣٣	٩٢٨,٨٤١	ربح السنة
-	-	-	-	٢٤٣,٥٨٢	٢٤٣,٥٨٢	(١٨,٢٠٧)	٢٢٥,٣٧٥	الدخل الشامل الأخر
-	-	-	٨٥٥,٩٠٨	٢٤٣,٥٨٢	١,٠٩٩,٤٩٠	٥٤,٧٢٦	١,١٥٤,٢١٦	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	(٨٢,١٤١)	-	(٨٢,١٤١)	(١٣٤,٣٧٢)	(٢١٦,٥١٣)	توزيعات أرباح (إيضاح ١٣-٤)
-	-	-	-	-	-	٨٦,٨٥٥	٨٦,٨٥٥	مساهمة في رأس المال
-	-	٨٠,٤١٢	(٨٠,٤١٢)	-	-	-	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
-	-	-	-	-	-	٢٦٧,٩٧٦	٢٦٧,٩٧٦	تجميع أعمال (إيضاح ٢٦-٢)
٥,٤٦٦,٢١٥	٩٧,٢٢٢	٣٤٥,٢١٥	٢,٨١٢,٨٢٢	(٩٤٨,٠٦٠)	٧,٧٧٣,٤١٤	١,٢٤٣,٢٦٢	٩,٠١٦,٦٧٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٥,٤٦٦,٢١٥	٩٧,٢٢٢	٣٤٥,٢١٥	٢,٨١٢,٨٢٢	(٩٤٨,٠٦٠)	٧,٧٧٣,٤١٤	١,٢٤٣,٢٦٢	٩,٠١٦,٦٧٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
-	-	-	٩٢٠,٢٤٠	-	٩٢٠,٢٤٠	١٠٧,١٠٢	١,٠٢٧,٣٤٢	ربح السنة
-	-	-	-	١٣,٩٦٨	١٣,٩٦٨	(٦,٣٢٠)	٧,٦٤٨	الدخل الشامل الأخر
-	-	-	٩٢٠,٢٤٠	١٣,٩٦٨	٩٣٤,٢٠٨	١٠٠,٧٨٢	١,٠٣٤,٩٩٠	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	(٢٠٨,٨٧٩)	-	(٢٠٨,٨٧٩)	(١٢٨,٩١٩)	(٣٣٧,٧٩٨)	توزيعات أرباح (إيضاح ١٣-٤)
-	-	-	-	-	-	١٧٤,٢٦٠	١٧٤,٢٦٠	مساهمة في رأس المال
-	-	٩٢,٠٢٤	(٩٢,٠٢٤)	-	-	-	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٥,٤٦٦,٢١٥	٩٧,٢٢٢	٤٣٧,٢٣٩	٣,٤٣٢,١٥٩	(٩٣٤,٠٩٢)	٨,٤٩٨,٧٤٣	١,٣٨٩,٣٨٥	٩,٨٨٨,١٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥,٤٦٦,٢١٥	٩٧,٢٢٢	٤٣٧,٢٣٩	٣,٤٣٢,١٥٩	(٩٣٤,٠٩٢)	٨,٤٩٨,٧٤٣	١,٣٨٩,٣٨٥	٩,٨٨٨,١٢٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
-	-	-	(٧٧٣,٨٤٢)	-	(٧٧٣,٨٤٢)	(١٢٥,٠٧٢)	(٨٩٨,٩١٤)	خسارة السنة
-	-	-	-	٢١٦,١٩٢	٢١٦,١٩٢	٢٥,١٩٢	٢٤١,٣٨٤	الدخل الشامل الأخر
-	-	-	(٧٧٣,٨٤٢)	٢١٦,١٩٢	(٥٥٧,٦٥٠)	(٩٩,٨٨٠)	(٦٥٧,٥٣٠)	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل
-	-	-	(٥٩,٩٥١)	-	(٥٩,٩٥١)	(١٠,٧٧٤)	(٧٠,٧٢٥)	استحواد على حقوق ملكية غير مسيطرة (إيضاح ١٤)
-	-	-	(٢٣٥,١٠٧)	-	(٢٣٥,١٠٧)	(٥٩,٤٤٣)	(٢٩٤,٥٥٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ١٣-٤)
-	-	-	-	-	٢,٠٤٢,٩٣٨	-	٢,٠٤٢,٩٣٨	إصدار أسهم (إيضاح ١٣-١)
-	-	-	-	-	-	١٦٥,٨٩٦	١٦٥,٨٩٦	مساهمة رأس المال
٦,٤٢٩,٣٤٤	١,١٧٧,٠٣١	٤٣٧,٢٣٩	٢,٣٦٣,٢٥٩	(٧١٧,٩٠٠)	٩,٦٨٨,٩٧٣	١,٣٨٥,١٨٤	١١,٠٧٤,١٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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

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

١ - النشاطات

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

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

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها المذكورة أدناه:

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

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

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

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

٢-

أسس الأعداد والتوحيد

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

١- ٢

أسس الأعداد

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

٢-٢

أسس توحيد القوائم المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٢- أسس الاعداد والتوحيد (تتمة)

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

التغيرات في حصة الملكية في الشركات التابعة

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

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

النقدية وشبه النقدية

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

الأدوات المالية

الإثبات الأولى

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

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

التصنيف

تقوم المجموعة بتسجيل الموجودات المالية الخاصة بها ضمن الفئات التالية:

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

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

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

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

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

التصنيف (تتمة)

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

التوقف عن الإثبات

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

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

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

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

مقاصة الأدوات المالية

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

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر (تتمة)

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

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

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

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

المدينون

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

التكاليف المؤجلة (المشاريع تحت التطوير)

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

البضاعة

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

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

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

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

الممتلكات والألات والمعدات

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

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

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

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

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

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عمليات تجميع الأعمال

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

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

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

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

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

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

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

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

العمليات المتوقفة

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

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

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

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

الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية

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

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

الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

الدائون والمبالغ المستحقة الدفع

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

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

منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

التزامات ما بعد التوظيف

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

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

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

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

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

الاحتياطي النظامي

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

الإيجارات

عقود الإيجارات التمويلية

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

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

عقود الإيجارات التشغيلية

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الالتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات

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

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

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

إثبات الإيرادات

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

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

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

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

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

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإقرار بأحقية المجموعة في استلامها.

تكاليف التمويل

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

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

المصاريف

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة والضريبة

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

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

الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

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

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

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

العملات الأجنبية

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

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

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

توزيعات الأرباح

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

ربح السهم

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

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٤): تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية مع المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) - عقود التأمين

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

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

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

المعايير والتعديلات والتفسيرات غير السارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ف التكييف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).

ف الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

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

التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التأكد من المعالجات الضريبية

يتناول التفسير المحاسبة عن ضريبة الدخل عندما يصاحب المعالجات الضريبية شكوكاً تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢)، ولا يطبق هذا التفسير على الضرائب أو الرسوم التي تقع خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢). كما أنه لا يشتمل بشكل محدد على المتطلبات المتعلقة بالفائدة والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية غير المؤكدة. يتناول التفسير تحديداً ما يلي:

- فيما إذا كانت المنشأة تنتظر في المعالجات الضريبية غير المؤكدة بشكل مستقل.
- الافتراضات التي تجربها منشأة ما بشأن فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية.
- كيفية قيام المنشأة بتحديد الأرباح الخاضعة للضريبة (الخسائر الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة، والشرائح الضريبية.
- الكيفية التي تأخذ فيها المنشأة بعين الاعتبار التغيرات في الوقائع والظروف.

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

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الدفع مقدماً بميزة التعويض العكسي

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

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

تشتمل هذه التحسينات على ما يلي:

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

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

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

. المعيار الدولي للتقرير المالي (١١): الترتيبات المشتركة

قد يحصل الطرف الذي يشارك في عملية مشتركة، وليس لديه سيطرة مشتركة عليها، على السيطرة المشتركة على العملية المشتركة التي يشكل فيها نشاط العملية المشتركة عمل تجاري وفقاً لما نص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣). توضح التعديلات أنه لا يتم إعادة قياس الحصص المكتسبة سابقاً في تلك العملية المشتركة.

تقوم المنشأة بتطبيق هذه التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على السيطرة المشتركة في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. لا تسري هذه التعديلات الآن على المجموعة ولكن قد تسري على المعاملات المستقبلية.

. معيار المحاسبة الدولي (١٢): ضريبة الدخل

توضح التعديلات أن آثار ضريبة الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح ترتبط ارتباطاً مباشراً بالمعاملات أو الأحداث السابقة التي حققت أرباح قابلة للتوزيع أكثر من التوزيعات إلى الملاك. عليه، تقوم المنشأة بإثبات آثار ضريبة الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح ضمن الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وفقاً لمكان إثبات المنشأة في الأصل لهذه المعاملات أو الأحداث السابقة.

تطبق المنشأة هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. عندما تطبق المنشأة هذه التعديلات لأول مرة، فإنها تطبقها على آثار ضريبة الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح المثبتة في أو بعد بداية أول فترة مقارنة. ونظراً لأن الممارسة الحالية الخاصة بالمجموعة تتفق مع هذه التعديلات، لا تتوقع المجموعة أي أثر لها على قوائمها المالية الموحدة.

. معيار المحاسبة الدولي (٢٣): تكاليف الاقتراض

توضح التعديلات أن المنشأة تعتبر أية قروض تمت كجزء من القروض العامة وذلك لتطوير أصل مؤهل عند إتمام كافة الأنشطة الضرورية لكي يكون الأصل المؤهل جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع.

تطبق المنشأة هذه التعديلات على تكاليف الاقتراض المتكبد في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذه التعديلات. تطبق المنشأة هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظراً لأن الممارسة الحالية الخاصة بالمجموعة تتفق مع هذه التعديلات، لا تتوقع المجموعة أي أثر لها على قوائمها المالية الموحدة.

٤ - استخدام التقديرات والافتراضات

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

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

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

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

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

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

٤ - استخدام التقديرات والافتراضات (تتمة)

٢) القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة

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

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

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

٣) انخفاض قيمة الذمم المدينة

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

٤) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

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

٥) تصنيف الإيجارات

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

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

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

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

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

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام المعدلات التالية :

المباني	٢% إلى ٧%	المصانع والآلات والمعدات	٢,٥% إلى ٢٥%
البورج	٥%	معدات الأونشور	٣٠% إلى ٤٠%
الأثاث والتركيبات	١٠% إلى ٢٥%	المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي	٢٥% إلى ٣٣,٣%
قطع الغيار الرأسمالية	٣,٣% إلى ١٢,٥%	السيارات	١٤% إلى ٢٥%

الإجمالي ٢٠١٨	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	السيارات	قطع الغيار الرأسمالية	المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي	معدات الأونشور والأثاث والتركيبات	البورج	المصانع والآلات والمعدات	الأراضي والمباني	
٢١,٠٤٩,٨١٧	٨,٤١٥,١٨٢	٣٥,٣٩٨	٣٣,٠٤٠	١١٥,٤٥١	٥٥,٣٢٤	١٦,٢٨٤	٢٣٢,٠٣٦	١١,١٥٨,٧٩٨	٩٨٨,٣٠٤
٣,١٨٦,٢٨١	١,٧١٠,٦٣٠	٦,٠٦٢	١٩,٧٠١	١٦,٠٥٣	١٠,٢٧٨	-	٧,١٢٣	١,٣٧٣,١٥٥	٤٣,٢٧٩
-	(١,٥٠٧,٥٩٩)	-	-	-	-	-	-	١,٥٠٧,٥٩٩	-
(٢٥,٠٩٢)	-	(٣,١٧٨)	-	(١٤,٦٤٨)	(٨)	-	-	(٧,١٧٤)	(٨٤)
(٢,١٠٠,٨١٩)	٢,٦٣٨	(٦٢٧)	-	(١,٠٠٦)	(١٤٣)	-	-	(١,٩٨١,٧٨٩)	(١١٩,٨٩٢)
(٦,٨٤٧,٦٢٧)	(٦,٨٤٧,٦٢٧)	-	-	-	-	-	-	-	-
(١,١٨١,٥٩٨)	(٤,١٣٢)	(١,١٨٤)	(١,٨٤٠)	(١,٧٧٣)	(٣٧٧)	-	-	(١,١٢٢,٥٦٨)	(٤٩,٧٢٤)
١٤,٠٨٠,٩٦٢	١,٧٦٩,٠٩٢	٣٦,٤٧١	٥٠,٩٠١	١١٤,٠٧٧	٦٥,٠٧٤	١٦,٢٨٤	٢٣٩,١٥٩	١٠,٩٢٨,٠٢١	٨٦١,٨٨٣

لتكلفة:

في ١ يناير ٢٠١٨

إضافات
محول من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
استيعادات
توقف عن إثبات نتيجة فقدان السيطرة على شركة تابعة
(إيضاح ٣١)
إثبات عقد إيجار تمويلي (إيضاح ٨)
ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:

في ١ يناير ٢٠١٨

الاستهلاك المحمل للسنة (إيضاح ٥-٤)
خسارة الانخفاض في القيمة (إيضاح ٢٧)
المتعلق بالاستيعادات
توقف عن إثبات نتيجة فقدان السيطرة على شركة تابعة
(إيضاح ٣١)
ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤,٦٤١,٤٠٨	-	٢٨,٤٢١	١٩,١٣٥	٦٦,٠٦٧	٣٦,١٦١	١٦,٢٨٤	١٠٩,٣٥٩	٣,٧٩٦,٢٧٦	٥٦٩,٧٠٥
٣٦٥,٦٧٥	-	٥,٦١٠	٢,١٨٩	٨,٧٠٣	٥,٥٧٤	-	٤,٢١٣	٣٢٢,٨٠٥	١٦,٥٨١
٤٤٣,٩٣٧	-	-	-	-	-	-	٧٠,٣٧٥	٣٧٣,٥٦٢	-
(٢١,٠٥٣)	-	(٢,٧٦١)	-	(١١,١١٠)	(٨)	-	-	(٧,١٧٤)	-
(٦٢,٢٤٢)	-	(٣١٤)	-	(٤٠٥)	(١١)	-	-	(٥٨,٠١٥)	(٣,٤٩٧)
(٣٨,٨٤٧)	-	(٦٣٣)	(١٠٦)	(٣,٠٧٤)	(١٠٩)	-	-	(٣٤,٢٢٠)	(٧٠٥)
٥,٣٢٨,٨٧٨	-	٣٠,٣٢٣	٢١,٢١٨	٦٠,١٨١	٤١,٦٠٧	١٦,٢٨٤	١٨٣,٩٤٧	٤,٣٩٣,٢٣٤	٥٨٢,٠٨٤
٨,٧٥٢,٠٨٤	١,٧٦٩,٠٩٢	٦,١٤٨	٢٩,٦٨٣	٥٣,٨٩٦	٢٣,٤٦٧	-	٥٥,٢١٢	٦,٥٣٤,٧٨٧	٢٧٩,٧٩٩

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

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

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات - تتمة

الإجمالي ٢٠١٧	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	السيارات	قطع الغيار الرأسمالية	المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي	الأثاث والتركيبات	معدات الأونشور	البوارج	المصانع والآلات والمعدات	الأراضي والمباني	التكلفة
١٥,٧٧٢,١٩٣	٦,٣٩٧,٠٤٦	٣٢,٦٣٨	٣٢,٠٩٧	٨٣,٣٠٦	٤١,٦١٥	١٦,٢٨٤	٢٣٢,٠٣٦	٨,١٦٥,٦١١	٧٧١,٥٦٠	في ١ يناير ٢٠١٧
٥,٢٥٦,٠٨٧	٤,٥٤٩,٢٦٦	٢,٤٦٤	٩٤٣	٣٢,١٤٠	١٣,٦٨٧	-	-	٤٣٤,٠٧٧	٢٢٣,٥١٠	إضافات
(١٢٤,٠٩٦)	-	(٦٠٦)	-	-	-	-	-	(١٢٣,٤٩٠)	-	استيعادات
-	(٢,٤٧٨,٩٦٣)	-	-	-	-	-	-	٢,٤٧٨,٩٦٣	-	محول من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
١٤٥,٦٣٣	(٥٢,١٦٧)	٩٠٢	-	٥	٢٢	-	-	٢٠٣,٦٣٧	(٦,٧٦٦)	ترجمة عملات أجنبية
٢١,٠٤٩,٨١٧	٨,٤١٥,١٨٢	٣٥,٣٩٨	٣٣,٠٤٠	١١٥,٤٥١	٥٥,٣٢٤	١٦,٢٨٤	٢٣٢,٠٣٦	١١,١٥٨,٧٩٨	٩٨٨,٣٠٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
<u>الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة</u>										
٤,٥٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٣٣٤	١٨,١١٧	٥٦,٢٢٨	٣١,٨٢٩	١٦,٢٨٤	٩٨,٠٧٦	٣,٧٣٢,٣٨٥	٥٤٦,٧٤٧	في ١ يناير ٢٠١٧
٢٧٤,٤٤٥	-	٣,٢٦٠	١,٠١٨	٩,٧٢٣	٤,٢٩١	-	١١,٢٨٣	٢٢١,٩٤٤	٢٢,٩٢٦	الاستهلاك المحمل للسنة (إيضاح ٥-٤)
(١٢٤,٠٩٦)	-	(٦٠٦)	-	-	-	-	-	(١٢٣,٤٩٠)	-	المتعلق بالاستيعادات
(٦٣,٥١٣)	-	-	-	-	-	-	-	(٦٣,٥١٣)	-	عكس خسارة الانخفاض في القيمة (إيضاح ٥-٣)
٢٩,٥٧٢	-	٤٣٣	-	١١٦	٤١	-	-	٢٨,٩٥٠	٣٢	ترجمة عملات أجنبية
٤,٦٤١,٤٠٨	-	٢٨,٤٢١	١٩,١٣٥	٦٦,٠٦٧	٣٦,١٦١	١٦,٢٨٤	١٠٩,٣٥٩	٣,٧٩٦,٢٧٦	٥٦٩,٧٠٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٦,٤٠٨,٤٠٩	٨,٤١٥,١٨٢	٦,٩٧٧	١٣,٩٠٥	٤٩,٣٨٤	١٩,١٦٣	-	١٢٢,٦٧٧	٧,٣٦٢,٥٢٢	٤١٨,٥٩٩	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

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

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الإجمالي ٢٠١٦	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	السيارات	قطع الغيار الرأسمالية	المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي	معدات الأثاث والتركيبات	الأوتشور	البوراج	المصانع والآلات والمعدات	الأراضي والمباني	التكلفة:
١٣,٤٥٧,٢٠٧	٥,٤٨٨,٠٩٤	٢٩,٧٢٣	٢٩,٤٢١	٧١,٥٤٤	٣٩,٩٤٠	١٦,٢٨٤	٢٣٠,٩٥٦	٦,٧٩٠,١٣٨	٧٦١,١٠٧	في يناير ٢٠١٦
١,٣١٨,٦٥٨	-	٤,٣١٣	-	١١٥	١١٥	-	-	١,٣١٠,٦١٧	٣,٤٩٨	الحصول على السيطرة على مشروع مشترك
٣,٩١٠,٥٧٥	٣,٨٠٣,١٣٩	١,٨٠٦	٢,٦٧٦	١٠,٧٣٢	١,٢٨٥	-	١,٠٨٠	٨٠,٩٨٠	٨,٨٧٧	إضافات
-	(٥٣,١٠٥)	-	-	-	٢١٣	-	-	٥٢,٨٩٢	-	محول من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
(٢,٨٣٤,٤٤٧)	(٢,٨٣٤,٤٤٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	إثبات عقد إيجار تمويلي (إيضاح ٨)
(١٨,٤٣٢)	-	(٣,٢٠٤)	-	-	-	-	-	(١٥,٢٢٨)	-	استيعادات
(٦١,٣٦٨)	(٦,٦٣٥)	-	-	٩١٥	٦٢	-	-	(٥٣,٧٨٨)	(١,٩٢٢)	ترجمة عملات أجنبية
١٥,٧٧٢,١٩٣	٦,٣٩٧,٠٤٦	٣٢,٦٣٨	٣٢,٠٩٧	٨٣,٣٠٦	٤١,٦١٥	١٦,٢٨٤	٢٣٢,٠٣٦	٨,١٦٥,٦١١	٧٧١,٥٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
<u>الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:</u>										
٤,٢٧٢,٠٧٣	-	٢٥,١١٩	١٧,٣٤٨	٤٧,٨٣٧	٢٧,٩٩١	١٦,٢٨٤	٨٦,٨٢٨	٣,٥٢٢,٦٦٥	٥٢٨,٠٠١	في ١ يناير ٢٠١٦
٢٧١,٣٥٩	-	٣,٤١٩	٧٦٩	٨,٣٩١	٣,٨٣٨	-	١١,٢٤٨	٢٢٤,٩٤٨	١٨,٧٤٦	الاستهلاك المحمل للسنة (إيضاح ٥-٤)
(١٨,٤٣٢)	-	(٣,٢٠٤)	-	-	-	-	-	(١٥,٢٢٨)	-	المتعلق بالاستيعادات
٤,٥٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٣٣٤	١٨,١١٧	٥٦,٢٢٨	٣١,٨٢٩	١٦,٢٨٤	٩٨,٠٧٦	٣,٧٣٢,٣٨٥	٥٤٦,٧٤٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١١,٢٤٧,١٩٣	٦,٣٩٧,٠٤٦	٧,٣٠٤	١٣,٩٨٠	٢٧,٠٧٨	٩,٧٨٦	-	١٣٣,٩٦٠	٤,٤٣٣,٢٢٦	٢٢٤,٨١٣	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١-٥ تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مصانع تحت الإنشاء تتعلق ببعض الشركات التابعة للمجموعة كما هو مبين في الإيضاح (٤١).

٢-٥ بلغت تكاليف التمويل المرسلة خلال السنة ٢٧٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٠٠٩ مليون ريال سعودي، ٢٠١٦: ٨٣٠ مليون ريال سعودي).

٣-٥ في عام ٢٠١٤، قامت المجموعة بتسجيل خسارة انخفاض في القيمة قدرها ١٠٧ مليون ريال سعودي نتيجة المخاطر العالية الظاهرة في تكلفة رأس المال الخاص بإحدى الشركات التابعة (أكوا باور سي اف كارد بي في بارك إي أيه دي). خلال عام ٢٠١٧، سجلت المجموعة عكس انخفاض في القيمة بلغ ٦٣,٥ مليون ريال سعودي نتيجة نجاح إعادة هيكلة الديون والتوقعات الإيجابية التي أدت إلى تخفيض تكلفة رأس المال، ومن ثم نتج عن ذلك عكس قيد جزئي للانخفاض في القيمة (إيضاح ٢٧-١).

٤-٥ فيما يلي بيان الاستهلاك الظاهر في حساب الربح أو الخسارة:

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٨
٢٧١,٣٥٩	٢٧٤,٤٤٥	٣٦٥,٦٧٥
(١١٣)	(١٣,٣٠٥)	(٦١,١٤٦)
٢٧١,٢٤٦	٢٦١,١٤٠	٣٠٤,٥٢٩

الاستهلاك المحمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
ناقصاً: الاستهلاك المحمل للعمليات المتوقعة

الاستهلاك المحمل من الأنشطة المستمرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

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

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

٦ - الموجودات غير الملموسة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

نسبة الملكية	بلد التأسيس	الرصيد الافتتاحي	الإضافات/ (الاستيعادات) /التعديلات الأخرى	محول إلى جهات منتسبة	الحصة في صافي الدخل (الخسارة)	توزيعات الأرباح المستلمة	الحصة في الدخل الشامل الآخر	الرصيد الختامي
74,00%	المملكة العربية السعودية	787,358	1,019,863	-	633,111	-	(32)	2,440,300
33,33%	البحرين/ الأردن	456,100	(34,311)	-	43,489	-	48,356	513,634
53,34%	المملكة العربية السعودية	395,908	(12,421)	-	46,416	(12,802)	49,098	466,199
50,00%	المملكة العربية السعودية	1,112,788	-	-	112,196	(58,269)	41,983	1,208,698
40,00%	البحرين	27,135	-	-	17,338	(16,950)	-	27,523
40,00%	البحرين	27,139	-	-	17,341	(16,950)	-	27,530
50,00%	الأردن	2,777	-	-	(225)	-	-	2,552
35,00%	المملكة العربية السعودية	438,391	700	-	4,083	-	15,246	458,420
40,00%	المملكة العربية السعودية	651,817	2,812	-	62,657	(96,230)	41,577	662,633
49,00%	الإمارات	18,150	62,464	-	6,693	(4,686)	14,050	96,671
50,00%	المملكة العربية السعودية	520,254	2,239	-	4,069	-	21,751	548,313
27,00%	الإمارات	-	(113,092)	218,785	(982)	-	(11,237)	93,474
50,00%	الإمارات	(48,181)	243,864	(218,785)	3,340	-	19,762	-
26,95%	الإمارات	(26,525)	-	-	(83)	-	55,302	28,694
44,90%	الإمارات	(8,008)	-	-	(18)	-	9,959	1,933
		4,355,103	1,172,118	-	949,425	(205,887)	305,815	6,576,574
44,90%	الإمارات	(14,563)	2,205	-	(16)	-	9,852	(2,522)
70,70%	الإمارات	-	718	-	(13,742)	-	-	(13,024)
60,00%	البحرين	-	(45,000)	-	-	-	-	(45,000)
70,00%	تركيا	-	-	-	-	-	-	-
		(14,563)	(42,077)	-	(13,758)	-	9,852	(60,546)
		4,340,540	1,130,041	-	935,667	(205,887)	315,667	6,516,028

شركة رابع العربية للمياه والكهرباء (إيضاح ٧-٢)
شركة اس جي إيه مرافق القابضة
شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء المحدودة
الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء المحدودة
شركة سوزن نوماك للتشغيل والصيانة
شركة الجبيل للعمليات القابضة
شركة بيوغاز الأردنية
شركة القرية الاستثمارية
شركة رابع للكهرباء
شركة شعاع للطاقة
شركة المرجان لإنتاج الكهرباء
شركة ظفار للتوليد
شركة ماب باور هولدينغ ليمتد
الحسيان للطاقة - المرحلة الأولى
ماب انلاندر هولدينغ ليمتد

شركة ماب كوستال هولدينغ ليمتد
شركة الواحة الثالثة للطاقة - المنطقة الحرة- ذ.م.م.
شركة هابا للطاقة وتحلية المياه
أكوا جوس إليكتروك ايسلتي في يونيت ساني في تيكاريت إيه إس (إيضاح ٣١)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

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

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

نسبة الملكية	بلد التأسيس	الرصيد الافتتاحي	الإضافات/ (الاستيعادات) /التعديلات الأخرى	الحصة في صافي الدخل (الخسارة)	توزيعات الأرباح المستلمة	الحصة في الدخل الشامل الأخر	الرصيد الختامي
٣٧,٠٠%	المملكة العربية السعودية	٥٦٤,٩٦٠	١٠٨,٠٠٠	١١٤,٣٢٢	-	٧٦	٧٨٧,٣٥٨
٣٣,٣٣%	الإمارات/ البحرين	٦٨,٠٤٤	٣٥٠,٠٠٠	٣٥,٨٤٤	(٣٩,٣٥٩)	٤١,٥٧١	٤٥٦,١٠٠
٥٣,٣٤%	المملكة العربية السعودية	٦,٠١٩	٣٢٦,٨٣١	٤٠,٣٩١	(١١,١٦٣)	٣٣,٨٣٠	٣٩٥,٩٠٨
٥٠,٠٠%	المملكة العربية السعودية	١,٠٧٠,٣٥٥	-	١١٤,٠٠١	(١٠٦,٠٠٣)	٣٤,٤٣٥	١,١١٢,٧٨٨
٤٠,٠٠%	البحرين	٢٣,٣٧١	-	١٤,٤٨٠	(١٠,٧١٦)	-	٢٧,١٣٥
٤٠,٠٠%	البحرين	٢٣,٣٧٣	-	١٤,٤٨٢	(١٠,٧١٦)	-	٢٧,١٣٩
٥٠,٠٠%	الأردن	٢,٩٦٨	-	(١٩١)	-	-	٢,٧٧٧
٣٥,٠٠%	المملكة العربية السعودية	٤٠٤,٩٥٦	(٧٠٥)	٢٩٦,٦٩٦	-	٤,٤٤٤	٤٣٨,٣٩١
٤٠,٠٠%	المملكة العربية السعودية	٦١٢,٥٢٤	(٥,٦٢٨)	٨٥,٤٨٩	(٥٧,٩٢٥)	١٧,٣٥٧	٦٥١,٨١٧
٥٠,٠٠%	بلغاريا	٢,٧٧٥	(٢,٧٧٥)	-	-	-	-
٤٩,٠٠%	الإمارات	٧٠٥	١٨,١١٦	٤,٨١٧	(٢,٢٠٥)	(٣,٢٨٣)	١٨,١٥٠
٥٠,٠٠%	المملكة العربية السعودية	(١٨٩,٩٥٣)	٦٩٧,٨٢٢	٩,٢٧١	-	٣,١١٤	٥٢٠,٢٥٤
		٢,٥٩٠,٠٩٧	١,٤٩١,٦٦١	٤٦٢,٦٠٢	(٢٣٨,٠٨٧)	١٣١,٥٤٤	٤,٤٣٧,٨١٧
٥٠,٠٠%	الإمارات	(٣٣,٥٨٤)	-	(٥,٤٧٦)	-	(٩,١٢١)	(٤٨,١٨١)
٤٤,٩٠%	الإمارات	٢,٨٣٠	-	(٢٧)	-	(١٧,٣٦٦)	(١٤,٥٦٣)
٤٤,٩٠%	الإمارات	٥,٧٠٠	-	(٨)	-	(١٣,٧٠٠)	(٨,٠٠٨)
٢٦,٩٥%	الإمارات	(٤,٠٧٩)	-	(٦٧)	-	(٢٢,٣٧٩)	(٢٦,٥٢٥)
		(٢٩,١٣٣)	-	(٥,٥٧٨)	-	(٦٢,٥٦٦)	(٩٧,٢٧٧)
		٢,٥٦٠,٩٦٤	١,٤٩١,٦٦١	٤٥٧,٠٢٤	(٢٣٨,٠٨٧)	٦٨,٩٧٨	٤,٣٤٠,٥٤٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة رايف العربية للمياه والكهرباء

شركة اس جي إيه مرافق القابضة

شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء المحدودة

الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء المحدودة

شركة سويز نوماك للتشغيل والصيانة

شركة الجبيل للعمليات القابضة

شركة بيوغاز الأردنية

شركة القرية الاستثمارية

شركة رايف للكهرباء

سوني نوماك إيه دي

شركة شعاع للطاقة

شركة المرجان لإنتاج الكهرباء

شركة ماب باور هولدينغ ليمتد

شركة ماب كوستال هولدينغ ليمتد

ماب انلاندر هولدينغ ليمتد

الحسيان للطاقة - المرحلة الأولى

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

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

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

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

معلومات حول قائمة المركز المالي للمشاريع المشتركة والشركات الزميلة الهامة:

القيمة الدفترية	الشهرة والتسويات الأخرى	حصة ملكية طويلة الأجل أخرى في شركة مستثمر فيها	إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بالمجموعة	نسبة الملكية الفعلية للمجموعة	إجمالي حقوق الملكية	المطلوبات غير المتداولة الأخرى	القروض طويلة الأجل	المطلوبات المتداولة الأخرى	القروض قصيرة الأجل	الموجودات المتداولة الأخرى	التقديرة وشبه التقديرة	الموجودات غير المتداولة
٢,٤٤٠,٣٠٠	٥٧٧,٣٧٩	١١٠,٣٥٦	١,٧٥٢,٥٦٥	%٧٤,٠٠	٢,٣٦٨,٣٣١	(٢٢٢,٩١٥)	(٤,٠٧٦,٧٤٥)	(٢٠٧,٥٨٦)	-	٢٥١,٧٦٧	٢٢٨,٧٣٠	٦,٣٩٥,٠٨٠
٥١٣,٦٣٤	١١١,٦٧٠	٣١٥,٦٨٩	٨٦,٢٧٥	%٣٣,٣٣	٢٥٨,٨٥٢	(٧٩٩,٩٨٦)	-	(٨,٨٩١)	-	٢٧	٣٢٥	١,٠٦٧,٣٧٧
٤٦٦,١٩٩	٩٦,٧٤٦	٣٥٥,٢٨٤	١٤,١٦٩	%٥٣,٣٤	٢٦,٥٦٤	(٣٥٤,٦٩٠)	(٢٧٧,٧٤٤)	(١٤,٣٨١)	(٣١,١٩٤)	٥	٣١,٨٣٢	٦٢٧,٧٣٦
١,٢٠٨,٦٩٨	٤٦٨,٢٧٩	-	٧٤٠,٤١٩	%٥٠,٠٠	١,٤٨٠,٨٣٨	-	-	(١,٠٥١)	-	١٣٩,٥٥٧	٢,٢٧٦	١,٣٤٠,٠٥٦
٤٥٨,٤٢٠	(١٥,٣١٦)	-	٤٧٣,٧٣٦	%٣٥,٠٠	١,٣٥٣,٥٣١	(٢٩,٦٣٤)	-	(٤,٢٢٦)	-	٢٦,٩١٥	٤٤	١,٣٦٠,٤٣٢
٦٦٢,٦٣٣	٦٧,٩٢٥	-	٥٩٤,٧٠٨	%٤٠,٠٠	١,٤٨٦,٧٧١	(٨٤٥,٢٤٧)	(٥,٣٨٩,٠٢٣)	(١٨٦,٧٩٦)	(٣٢٥,١٠٧)	٢٠٩,٦٨٠	٤٤,٨٠٢	٧,٩٧٨,٤٦٢
٩٦,٦٧١	-	٦٢,٤٦٤	٣٤,٢٠٧	%٤٩,٠٠	٦٩,٨١٠	(٧,٨٧٥)	(٩٩٠,٩٨٥)	(١٣٨,٣٥٦)	(٢١,٥٣٢)	٣٨,٠٢٦	٩,٣٦١	١,١٨١,١٧١
٩٣,٤٧٤	(٤٢,٦٨٧)	-	١٣٦,١٦١	%٢٧,٠٠	٥٠٤,٣٠١	(١٥١,٤١١)	(١,٤٩٥,٩٧٢)	(٦٤,٢٣٧)	(٦٨,٤٠٨)	١١٠,٧١٢	٩٩,٠٦٢	٢,٠٧٤,٥٥٥
٥٤٨,٣١٣	(٨٦,٤٢٤)	-	٦٣٤,٧٣٧	%٥٠,٠٠	١,٢٦٩,٤٧٣	(٢٣٨,٩٦٢)	(٣,٩٨٥,٢٢٨)	(١٥٣,٩٥٢)	(١٣٥,٢٥٢)	٧٦,٨٩٦	٧,٤٣٩	٥,٦٩٨,٥٣٢
٢٨,٦٩٤	-	-	٢٨,٦٩٤	%٢٦,٩٥	١٠٦,٤٧١	(٢٥٤,٢٨٩)	(٣,٣٥٠,٢٨٢)	(٢٣,٠٦٣)	-	٣٣,٢٦٨	٣٦,٩٦٤	٣,٦٦٣,٨٧٣
-	-	-	-	%٧٠,٠٠	(٣٠٤,٠٦١)	(٢٤٧,٢٩٤)	(٢,١٨٩,٢٠١)	(١٧٤,٦٧٩)	(٣٤٥,٩٩٧)	٣٨٢,٢٧٤	١٦,٦٨٧	٢,٢٥٤,١٤٩
٧٨٧,٣٥٨	١٩٦,٩٩٩	١٠٨,٠٠٠	٤٨٢,٣٥٩	%٣٧,٠٠	١,٣٠٣,٦٧٣	(٣٤,٠٧٢)	(٤,١٥٩,٠٥٤)	(١,٠٧٩,٢٢٥)	(٣٨٧,٥٤٨)	٣٠٠,٨٢٦	٣٢٨,١٥٦	٦,٣٣٤,٥٩٠
٤٥٦,١٠٠	١١٢,١٦٢	٣٥٠,٠٠٠	(٦٠,٦٢)	%٣٣,٣٣	(١٨,١٨٧)	(١,٠٥٢,١٦٩)	-	(٦,٧١١)	-	٢٠,٨٤٥	٥,٣٩٩	١,٠١٤,٤٤٩
٣٩٥,٩٠٨	١١٣,٧٥٤	٣٦٧,٧٠٥	(٨٥,٥٥١)	%٥٣,٣٤	(١٦٠,٣٨٩)	(٣٦٧,٧٠٥)	(٢٩٦,٠٦٨)	(١١,٨٥٧)	(٢٣,٦٩٤)	-	٥٢,٣٨٦	٤٨٦,٥٤٩
١,١١٢,٧٨٨	٥٢٥,٣٩٧	-	٥٨٧,٣٩١	%٥٠,٠٠	١,١٧٤,٧٨١	-	-	(٣,٨٤٢)	-	٢٩,٢٤٩	٤,٦٥٥	١,١٤٤,٦٧٩
٤٣٨,٣٩١	(١٧,٧٤٦)	-	٤٥٦,١٣٧	%٣٥,٠٠	١,٣٠٣,٢٤٩	(٢٩,٦٣٤)	-	(٣,١١٠)	-	٢٦,٨٨٠	٥٤	١,٣٠٩,٠٥٩
٦٥١,٨١٧	٥٠,٨١٧	-	٦٠١,٠٠٠	%٤٠,٠٠	١,٥٠٢,٤٩٩	(٩١٧,٦٣٧)	(٥,٩٢٨,٨٥٤)	(١٠٦,٧٣٩)	(٢٩٨,٨١٢)	٢٢٥,٨٦٣	١٢٨,٤٦٩	٨,٤٠٠,٢٠٩
١٨,١٥٠	-	-	١٨,١٥٠	%٤٩,٠٠	٣٧,٠٤١	(١٣,٥٥٧)	(١,٠٠١,٠٥٦)	(١١,٧٥١)	(١٧٥,٨٠٤)	٣٢,٩١٩	٢٤,٣٦٦	١,١٨١,٩٦٤
(٤٨,١٨١)	(١٧,٨٦٢)	-	(٣٠,٣١٩)	%٥٠,٠٠	(٦٠,٦٣٨)	(١٤٧,٩٤٣)	(٢,٤٠٩,٠٦٩)	(٣٥,٦٤٢)	(٣٧,١٧٣)	٥٨,٩٤٠	٢٨,٠٤١	٢,٤٨٢,٢٠٨
٥٢٠,٢٥٤	(٨٨,٦٦٣)	٦٩٦,٩٢٥	(٨٨,٠٠٨)	%٥٠,٠٠	(١٧٦,٠١٦)	(١٥٧,١٢٤)	(٥,٤٠٥,١١٤)	(٣١٩,٩٢١)	(٢٤٩,٦٠٨)	١٤٧,١٥٩	٩٠,٥٤٣	٥,٧١٨,٠٤٩
(٢٦,٥٢٥)	-	-	(٢٦,٥٢٥)	%٢٦,٩٥	(٩٨,٤٢٣)	(٣٧١,٥٢٥)	(١,٧٦٤,٠٣٢)	(٩,١٧٠)	-	١٨,٢٤٥	١٧,٥٩٣	٢,٠١٠,٤٦٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء

شركة اس جي ايه مرافق القابضة

شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء

الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء المحدودة

شركة القرية الاستثمارية

شركة رابغ للكهرباء

شركة شعاع للطاقة

شركة ظفار للتوليد

شركة المرجان لإنتاج الكهرباء

الحسيان للطاقة - المرحلة الأولى

أكوا جوس إليكتروك ايسلمتي في يونيتم ساناي في تيكاريت ايه ايس (ايضاح ٣١)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء

شركة اس جي ايه مرافق القابضة

شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء

الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء المحدودة

شركة القرية الاستثمارية

شركة رابغ للكهرباء

شركة شعاع للطاقة

شركة ماب باور هولدينغ ليمتد

شركة المرجان لإنتاج الكهرباء

الحسيان للطاقة - المرحلة الأولى

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

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

معلومات حول قائمة المركز المالي للمشاريع المشتركة والشركات الزميلة الهامة: (تتمة)

القيمة الدفترية	الشهرة والتسويات الأخرى	حصة ملكية طويلة الأجل أخرى في شركة مستثمر فيها	إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بالمجموعة	نسبة الملكية الفعلية للمجموعة	إجمالي حقوق الملكية	المطلوبات غير المتداولة الأخرى	القروض طويلة الأجل	المطلوبات المتداولة الأخرى	القروض قصيرة الأجل	الموجودات المتداولة الأخرى	النقدية وشبه النقدية	الموجودات غير المتداولة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٥٦٤,٩٦٠	٢٠٢,٨٣٣	-	٣٦٢,١٢٧	%٣٧,٠٠	٩٧٨,٧٢١	(٤٤٢)	(٤,٦٧٤,٤٣٩)	(٢٤١,٣٦٩)	(١,١٨٢,٧٢٣)	٣٣٦,٥٤١	٢٧٩,٨٩١	٦,٤٦١,٢٦٢	شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء
٦٨,٠٤٤	١٢٧,٠٩٢	-	(٥٩,٠٤٨)	%٣٣,٣٣	(١٧٧,١٦٣)	(١,٠٨٥,١٢٧)	-	(١٤,٥٣٧)	-	١٢,٩٠٦	٥٧,٧٤٧	٨٥١,٨٤٨	شركة اس جي ايه مرافق القابضة
٦,٠١٩	١٩٠,١٦٧	-	(١٨٤,١٤٨)	%٦٦,٦٧	(٢٧٦,٢٠٨)	-	(٦٨٧,١٨٨)	(٧٦,٢٨٢)	-	-	٨٤,٥٠١	٤٠٢,٧٦١	شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء
١,٠٧٠,٣٥٥	٥٤٢,٨٥٣	-	٥٢٧,٥٠٢	%٥٠,٠٠	١,٠٥٥,٠٠٤	-	-	(٧,٢٨٩)	-	٧٩	٤,٩١٧	١,٠٥٧,٢٩٧	الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء المحدودة
٤٠٤,٩٥٦	(٢٢,٦٢٤)	-	٤٢٧,٥٨٠	%٣٥,٠٠	١,٢٢١,٦٥٧	(٢٩,٦٣٤)	-	(١,٩٩٨)	-	٢٦,٩٣٦	٦٤	١,٢٢٦,٢٨٩	شركة القرية الاستثمارية
٦١٢,٥٢٤	٢٢,٨٧٦	-	٥٨٩,٦٤٨	%٤٠,٠٠	١,٤٧٤,١٢١	(٩٢٦,١٦٩)	(٦,١٦٧,٣٠٦)	(٩٦,٨٥٧)	(٢٧٩,٢٣٣)	٢١٦,٦٢٤	٩٠,٠٢١	٨,٦٣٧,٠٤١	شركة رابغ للكهرباء
٧٠٥	-	-	٧٠٥	%٤٩,٠٠	١,٤٣٩	-	(٢٥٧,٤٨١)	(٣٣٢,٥٥٥)	(٢٠٠,٩٢٠)	٤٢٢	١,٠٠٧	٧٩٠,٩٦٦	شركة شعاع للطاقة
(٣٣,٥٨٤)	(١٧,٨٦٢)	-	(١٥,٧٢٢)	%٥٠,٠٠	(٣١,٤٤٣)	(٧٦,٧٨٧)	(١,٣٣٣,٥٣٩)	(٢٩٦,٨٢٨)	-	٢٤٩,١٩٩	١٤,٤٨٠	١,٤١٢,٠٣٢	شركة ماب باور هولدينغ ليمتد
(١٨٩,٩٥٣)	(٨٩,٥٥٩)	-	(١٠٠,٣٩٤)	%٥٠,٠٠	(٢٠٠,٧٨٧)	(١٨٤,٦٩٨)	(٣,٢٧٦,٤٥٦)	(٤٤,١٩٤)	(١,٤٩٦,١٨٦)	٧١٩	٨,٤٠٦	٤,٧٩١,٦٢٢	شركة المرجان لإنتاج الكهرباء
(٤,٠٧٩)	-	-	(٤,٠٧٩)	%٢٦,٩٥	(١٥,١٣٥)	(١٩٨,٩٧٦)	(٧٤٣,٥٨٦)	(٣٩٣,٦٣٠)	-	٥٠١	٢٩٠,٤٩٨	١,٠٣٠,٠٥٨	الحسيان للطاقة - المرحلة الأولى

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

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

معلومات حول قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمشاريع المشتركة والشركات الزميلة الهامة:

الإيرادات	الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	الاستهلاك	الآعباء المالية	إيرادات التمويل	صافي الربح أو الخسارة *	الدخل الشامل الآخر *	إجمالي الدخل الشامل *
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨							
١,١٤٦,٢٥٦	-	(١٩٤,٦٥٤)	(٢٥٣,٤٢٩)	٤,٣٣٤	٣٧٣,٨٦٨	١٣	٣٧٣,٨٨١
-	١٨٢,١٨٥	-	(٣٠,٤٢٥)	-	١٤٤,٨٩٨	١٤٥,٠٨٣	٢٨٩,٩٨١
-	١١٣,٧٢٤	-	(٢٩,١٢٧)	١٧٧	٨٧,٤٩٠	١٠٠,٥٥١	١٨٨,٠٤١
-	٢٥٤,٢٥٤	-	(٢٧)	٤٢١	٢٤٦,٢٨٩	٩٢,٨٩٨	٣٣٩,١٨٧
-	٨,١١٧	-	(١١٢)	-	٧,٠٢٦	٤٣,٥٥٩	٥٠,٥٨٥
٩٢٣,٥٣٩	-	(٢١٨,٦٤٢)	(٤٠٣,٧٣٥)	١,٨١٤	١٢٠,٩٠٣	٩٧,٦١٣	٢١٨,٥١٦
-	-	-	(٦٦,٣٨٦)	١١٦	١٣,٦٦٠	٢٨,٦٧٤	٤٢,٣٣٤
-	-	(٣٨,١٥٢)	(٧٢,٥٩٤)	-	٣,٥٢١	٣١,٥٧٥	٣٥,٠٩٦
-	-	(١٣٨,٩٨٠)	(٢٠٨,٤٢٨)	١,٥٦٧	١٠,٣٣٨	٣٨,٠٦١	٤٨,٣٩٩
-	-	-	-	-	(١٧٠)	٢٠٤,٨٢١	٢٠٤,٦٥١
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧							
١,١١٥,٦٤١	-	(١٨٩,١٩٣)	(٢٨٨,٢١٦)	٢,٠٤٢	٣٢٤,٩٦٥	٢٠٥	٣٢٥,١٧٠
-	١٥٢,٩٠١	-	(٢٣,١٨١)	٤٠	١٢٧,٤٧٦	١٢٤,٧٢٦	٢٥٢,٢٠٢
-	٩٣,٠٩٤	-	(٢٥,٤٥٨)	٤٦	٦٦,٦١٠	٦٣,٤٢٤	١٣٠,٠٣٤
-	٢٣٤,٦٥٧	-	(٣٨)	-	٢٧٣,٤٢٦	٦٨,٨٧٠	٣٤٢,٢٩٦
-	٦٨,٥٩٢	-	(١١٢)	-	٦٨,٩٥٩	١٢,٦٩٨	٨١,٦٥٧
٩٥٢,١٦٢	-	(٢١٨,٤١٦)	(٤٣٠,٨٥٩)	١,٧١٤	١٥٤,٦٤٥	٤٣,٣٩١	١٩٨,٠٣٦
-	-	-	(٤١,٥٨٧)	٨٨	٩,٨٣١	٦,٦٠٩	١٦,٤٤٠
-	-	-	(٢٠,٧٤٠)	٣,٩٦٥	(١١,٤٢٤)	(١٨,٢٤١)	(٢٩,٦٦٥)
-	-	(٣١,٦٠٠)	(٥٨,٣٦٤)	-	١٤,٨٩٤	٦,٢٢٨	٢١,١٢٢
-	-	-	-	-	(١٤٢)	(٨٣,٠٣٩)	(٨٣,١٨١)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

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

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

الإيرادات	الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	الاستهلاك	الأعباء المالية	إيرادات التمويل	صافي الربح أو الخسارة *	الدخل الشامل الآخر *	إجمالي الدخل الشامل *
٨٨٧,٠١٤	-	(١٤٥,٢٣٠)	(٢٣١,٣١٦)	١,٧٩٨	٢١١,٠٧٥	(٢١٩)	٢١٠,٨٥٦
-	١٧١,٨٧٠	-	(٢٩,٥١٢)	١٥	١٤٢,٢٣١	١٣٤,٩١١	٢٧٧,١٤٢
-	١٠٩,٨٥٩	-	(٢٧,٩٢٨)	٢٨	٨٤,٧٨٣	٩٠,٠٩٣	١٧٤,٨٧٦
-	٢٠٦,٤٨٥	-	(٤٥)	-	٢٠٥,٧٣٥	٧٩,٨٠٨	٢٨٥,٥٤٣
-	١٧,٩٤٢	-	(١١٢)	-	١٦,٧١٣	(٢٣١)	١٦,٤٨٢
٨٩٨,٠٥٧	-	(٢١٤,٤٠٥)	(٤٥١,٢٤٢)	٥٩٩	٣٧٣,٣٧٨	١١١,٩٣٠	٤٨٥,٣٠٨
١٨,٦٢٧	-	٤٠٧	(٤١٢)	٣,٤٠٣	٢٠,٤٣٣	(٣١,١٤٣)	(١٠,٧١٠)
-	-	-	-	-	(٨٠)	(٧,٩٤٣)	(٨,٠٢٣)
١٥٦,٣٤٤	-	-	(١٨,٧٩١)	٤,٣٠٥	(١٥,١٢٤)	١,٠٠٤	(١٤,١٢٠)
-	-	-	-	-	(٣١٨)	٢٠,٠٣٤	١٩,٧١٦
-	-	-	-	٢	(١٠٨)	(٢٤,٣٧٨)	(٢٤,٤٨٦)

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

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

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

٨ - صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي

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

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

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

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

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

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

تم تحليله على النحو التالي:

متداول من صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي

جزء غير متداول من صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي

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

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

خلال سنة
بعد سنة وأقل من خمس سنوات
بعد خمس سنوات

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

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

خلال سنة
بعد سنة وأقل من خمس سنوات
بعد خمس سنوات

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

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

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

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

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

٩ - الموجودات الأخرى

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

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

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

١٠ - البضاعة

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

١١ - المدينون، والمصاريف المدفوعة مقدماً، والمدينون الآخرون

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

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

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

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

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

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

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

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

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

١٢- النقدية وشبه النقدية

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

نقد في الصندوق ولدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل

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

١٣- رأس المال والاحتياطيات

١-١٣ رأس المال

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

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

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

السهم المصرح بها والمدفوعة بالكامل وقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي
تكلفة معاملات إصدار الأسهم
رأس المال

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

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

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

١٣- رأس المال والاحتياطيات (تتمة)

٢-١٣ الاحتياطيات الأخرى

كانت حركة الاحتياطيات الأخرى كما يلي:

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

احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية

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

احتياطي ترجمة العملات الأجنبية

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

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

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

الأخرى

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

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

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

١٣- رأس المال والاحتياطيات (تتمة)

٣-١٣ إدارة رأس المال

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

٤-١٣ توزيعات الأرباح

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

٥-١٣ المطلوبات المالية الأخرى

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

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

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

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

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

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

١٤- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

المعلومات حول قائمة المركز المالي (تتمة)

الإجمالي	أخرى بما في ذلك الحنوفات*	زرقاء	رابع للصيانة والتشغيل المحدودة	خلادي	أكواباور أورزازيت ٣	أكواباور أورزازيت ٢	بوكورت	بوارج	كاراد	أكواباور أورزازيت ١	بركاء	الشركة المركزية لتوليد الكهرباء	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
		%١٥	%٤٠,٠٠	%٢٥,٠٠	%٢٥,٠٠	%٢٥,٠٠	%٦٠,٠٠	%٣٥,١٥	%٥٨,٠٠	%٢٥,٠٠	%٥٨,١٠	%٥٩,٠٧	النسبة المئوية لحقوق الملكية غير المسيطرة
		٢٠,٧١٨	٣,١٢٤	١٩٤,٢٤٢	١,٦٩٤,٨٢٦	٢,١١١,٧٩٦	١,٣١٧,٣٢٦	١٣٩,١٠٨	٤١٣,١٥٢	٢,٦٥٢,١٩٨	٢,٠٦٩,١٧٢	٩١٤,٧٤٩	الموجودات غير المتداولة
		٤٢,٤٥٩	٧٩,٠٠٩	٤٩,٢٢٣	١٤٧,٨٩٩	٥٨,٤٨٥	٦٨,٤٦٧	١٤٩,٧٨٥	٧٥,٩٠٥	٨٣٧,٠٧٦	١٨٠,٠٩٦	٣٨٣,٣٩٦	الموجودات المتداولة
		(١٠,٦٢٠)	(١١,٠٣٠)	(١٢٣,١٩٣)	(١,٧٠٠,٣٤٢)	(٢,٠١٤,٣٠٢)	(٨٨٣,٨٨١)	(٥١٦)	(٤٩٩,٣١١)	(٢,٤٠١,٤٧٥)	(٨٤٧,١٨٦)	(٤٨٣,٥٥٩)	المطلوبات غير المتداولة
		(٥٢,٥٠٦)	(٣٩,٠٠٧)	(٤٥,٥١٩)	(١١٧,٠٤٩)	(١٢٤,١٢٧)	(٩٣,٦٤٤)	(٦٩,٥٤٤)	(٧٥,١٤٤)	(١,١٢٦,٤٥٧)	(٢٦٢,٢١١)	(٣٩٨,٠٥٠)	المطلوبات المتداولة
		٥١	٣٢,٠٩٦	٧٤,٧٥٣	٢٥,٣٣٤	٣١,٨٥٢	٤٠٨,٢٦٨	٢١٨,٨٣٣	(٨٥,٣٩٨)	(٣٨,٦٥٨)	١,١٣٩,٨٧١	٤١٦,٥٣٦	صافي الموجودات/ (المطلوبات)
١,٢٤٣,٢٦٢	٢٦,٤٣٣	٨	١٢,٨٣٨	١٨,٦٨٨	٦,٣٣٤	٧,٩٦٣	٢٤٤,٩٦١	٧٦,٩٢٠	(٤٩,٥٣١)	(٩,٦٦٥)	٦٦٢,٢٦٥	٢٤٦,٠٤٨	صافي الموجودات/ (المطلوبات) المتعلقة بحقوق الملكية غير المسيطرة

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

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

١٤ - حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

المعلومات حول قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

الإجمالي	أخرى بما في ذلك الحذوفات	زرقاء	رابغ للصيانة والتشغيل	خلادي	أوكوابور أورزازيت ٣	أوكوابور أورزازيت ٢	بوكبورت	بوارج	كلراد	أوكوابور أورزازيت ١	بركاء	الشركة المركزية لتوليد الكهرباء
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨												
		١٠١,٥٩٨	٨٤,١٨٣	٣٩,٣٠٩	٣١,٣٢٩	١١٧,٥٤٦	٢٢٨,٣٧٠	١٤	٦٨,٦٣١	١٤٨,٥٦٣	٦٠٣,٩٨٠	٥٩٢,٤٤١
		١٣,٣٥٩	٢٤,٥١٤	(٦,٨٥٦)	(٣١,٣٥٠)	(١٣٣,١٨٢)	(٤,٥١٤)	(٥٦,٢٦٣)	(١,٦٢٧)	(٢٥,٤٢٤)	(١٠٤,٧٠٠)	١٥,٢٢١
		١٥,٣٩٧	٥٢٦	-	-	-	٢٧,٦١٨	٥٣	٦,١٨٠	-	-	٣,٠٩٠
		٢٨,٧٥٦	٢٥,٠٤٠	(٦,٨٥٦)	(٣١,٣٥٠)	(١٣٣,١٨٢)	٢٣,١٠٤	(٥٦,٢١٠)	٤,٥٥٣	(٢٥,٤٢٤)	(١٠٤,٧٠٠)	١٨,٣١١
(١٢٥,٠٧٢)	(١٥,٧٥٠)	٥,٣٤٤	٩,٨٠٦	(١,٧١٤)	(٧,٨٣٨)	(٣٣,٢٩٦)	(٢,٧٠٨)	(١٩,٧٧٦)	(٩٤٤)	(٦,٣٥٦)	(٦٠,٨٣١)	٨,٩٩١
		٢٥,١٩٢	٢١٠	-	-	-	١٦,٥٧١	١٩	٣,٥٨٤	-	-	١,٨٢٥
	(٣,١٧٦)	٦,١٥٩	٢١٠	-	-	-	١٦,٥٧١	١٩	٣,٥٨٤	-	-	١,٨٢٥
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧												
		-	٧٤,٢٥٥	-	-	-	٢٢٠,٠٥٦	١٤٠,٤٨٧	٦٩,١٩٤	٢٠٧,٥٠١	٧٠٢,٧٦٧	٨٠٢,٧٢٥
		(١,٨٥٣)	٢٠,٥٠٧	٩٦٨	(٦,٦٥١)	(٧,٨٣٠)	(٨,٤٦٦)	٤٢,٦٣٦	٣٢,٦٨٦	(٣١,٦٨٩)	٤١,٥٦٣	٣٣,٦٢٢
		(٢٠,٩٥٠)	-	-	-	-	(٢٥,٨٧١)	(١٧)	(١٨,٣٣٩)	-	٣٦١	(٢,٠٥٦)
		(٢٢,٨٠٣)	٢٠,٥٠٧	٩٦٨	(٦,٦٥١)	(٧,٨٣٠)	(٣٤,٣٣٧)	٤٢,٦١٩	١٤,٣٤٧	(٣١,٦٨٩)	٤١,٩٢٤	٣١,٥٦٦
١٠٧,١٠٢	٣٨,٠٦٧	(٧٤١)	٨,٢٠٣	٢٤٢	(١,٦٦٣)	(١,٩٥٨)	(٥,٠٨٠)	١٤,٩٨٧	١٨,٩٥٨	(٧,٩٢٢)	٢٤,١٤٨	١٩,٨٦١
		٢٩,٢٢٨	-	-	-	-	(١٥,٥٢٢)	(٦)	(١٠,٦٣٦)	-	٢١٠	(١,٢١٤)
(٦,٣٢٠)	٢٩,٢٢٨	(٨,٣٨٠)	-	-	-	-	(١٥,٥٢٢)	(٦)	(١٠,٦٣٦)	-	٢١٠	(١,٢١٤)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦												
		-	٨٢,٧٥٣	-	-	-	١٠٩,٩٩٥	١٣٨,٠٥٦	٧٣,٦٨٢	٢١٧,٤٧٧	٦٥٤,٥٥٨	٧٣٣,٧٦٢
		(٥٦٩)	١٤,٤١٤	(٧,٠٨٥)	(٧,٣٢٣)	(١,٣٤٢)	(٣٩٥)	٤٢,٥٥٥	(٢١,٢٨٥)	(٤٣,٩٥٤)	١١٥,٤٤٩	٤١,٤٤٥
		-	-	-	-	-	(٤٧,٤٤٠)	(٣٦)	١,١٩٦	-	٢,٤٣٤	(٦٩٦)
		(٥٦٩)	١٤,٤١٤	(٧,٠٨٥)	(٧,٣٢٣)	(١,٣٤٢)	(٤٧,٨٣٥)	٤٢,٥١٩	(٢٠,٠٨٩)	(٤٣,٩٥٤)	١١٧,٨٨٣	٤٠,٧٤٩
٧٢,٩٣٣	(١١,٧٥٥)	(٨٥)	٥,٧٦٥	(١,٧٧١)	(١,٨٣١)	(٣٣٥)	(٢٣٧)	١٤,٩٥٨	(١٢,٣٤٥)	(١٠,٩٨٩)	٦٧,٠٧٦	٢٤,٤٨٢
(١٨,٢٠٧)	٨,٥٧٣	-	-	-	-	-	(٢٨,٤٦٤)	(١٣)	٦٩٤	-	١,٤١٤	(٤١١)

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

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

١٥ - القروض والتسهيلات طويلة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٢,٩٩٥,٩٨٠	٢,٩٩٩,١٢٩	سندات مصدرية
١٢,٠٢٦,٢٦٣	١٥,٧٠٦,٨٣٨	١٥,٧٥٤,١٩٠	قروض بنكية
١٢,٠٢٦,٢٦٣	١٨,٧٠٢,٨١٨	١٨,٧٥٣,٣١٩	إجمالي القروض والتسهيلات
(٥٧٤,٧١٥)	(٨٦٤,٤٠٠)	(١,٠١٨,٦٣٧)	ناقصاً : القسط المتداول الظاهر ضمن المطلوبات المتداولة
١١,٤٥١,٥٤٨	١٧,٨٣٨,٤١٨	١٧,٧٣٤,٦٨٢	القسط غير المتداول الظاهر ضمن المطلوبات غير المتداولة

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

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

إيضاح	معدل العمولة ثابت/ متغير	تاريخ الاستحقاق	القسط غير المتداول		القسط المتداول	
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
سندات مصدرية	ثابت	٢٠٣٩	٢,٩٩٩,١٢٩	٢,٩٩٥,٩٨٠	-	-
قروض المشاريع:						
مع حق الرجوع:						
شركة أكوابور سول أفريقيا هولدينجز ليمتد	متغير	٢٠١٩	-	٢٢٣,٦٠١	-	١٨٨,٠٥١
شركة السفن العائمة لمشاريع المياه المحدودة	متغير	٢٠١٨	-	٤,٨٥٦	-	٤,٦٣٢
شركة أكوابور أورزازيت (٢)	ثابت	٢٠٢٠	٥٨١,١٥٩	٥٤٩,٩٣٧	٣٤٥,٦١٨	-
شركة أكوابور أورزازيت (٣)	ثابت	٢٠٢٠	٤٥٢,٦٠٧	٤٢٢,٠٩٠	٣٢٨,٢٦١	-
شركة أكوابور أورزازيت (٤)	ثابت	٢٠٢٠	٤٣,٥٩٤	١٦,٨٤٩	-	-
يو بي سي رينيوابلز	ثابت	٢٠٢١	٥٩,٥٨٢	١١٨,٣٨٧	-	-
أكواب اور المغرب	ثابت	٢٠١٩	-	-	-	٥٨,٨٠٥
مشروع الشعبية (٢) لتنمية المياه	متغير	٢٠١٩	-	١٧٦,٨٩٦	-	١٧٦,٨٩٦
شركة الشعبية الوطنية للمياه والكهرباء	ثابت	٢٠١٨	-	-	٣٠٤,٩٦٠	-
شركة سكاكا للطاقة الشمسية	متغير	٢٠٢٠	١٨٥,٨٠٥	-	-	-
شركة أكوا باور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة	ثابت	٢٠٢٣	١,٣٦١,٣٣٩	-	-	-
أكوابور لا يوني	ثابت	٢٠٢٠	٥٦,١٦٠	١٩,٣٩١	-	-
أكوابور بوجدور	ثابت	٢٠٢٠	٢١,١١٥	١٤,٨٧٠	-	-
			٢,٧٦١,٣٦١	١,٥٤٢,٠٢١	٩٨٣,٦٩٥	٤٢٣,٧٥٢
			٢٨,٧٧٠	٤,٦٣٢	٢٨,٧٧٠	٤,٦٣٢

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

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

١٥- القروض والتسهيلات طويلة الأجل (تتمة)

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

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

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

١٦- التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

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

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

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

٣-١٦ فيما يلي بيان بالافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة:

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

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

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

١٦- التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٤-١٦ تحليل الحساسية

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

١٧- الإيرادات المؤجلة

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

١٨- الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

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

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

٢-١٨ يتضمن هذا الرصيد مطلوبات إعادة تأمين وأقساط مستحقة قدرها ٣٢٣,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠١,٢ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٤٢,٩ مليون ريال سعودي). إن ذمم التأمين المدنية ذات العلاقة مدرجة ضمن بند المصاريف المدفوعة مقدماً والتأمين والمدنيين الآخرين (إيضاح ٣-١١).

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

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

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

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

١٩- التسهيلات قصيرة الأجل

يمثل الرصيد قروض رأس المال العامل التي حصلت عليها وسحبت من قبل الشركات التابعة وشركات المشاريع والمستحقة في تاريخ التقرير بمبلغ ٦١٨,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٥٩,٥ مليون ريال سعودي, ٢٠١٦: ٢٥٥,٦ مليون ريال سعودي).

٢٠- الزكاة والضريبة

١-٢٠ المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
٣٠,٢٥٧	١٠٠,٨٣٢	٥٠,١٤٢	٢-٢٠ و ٥-٢٠	الزكاة والضريبة الحالية
٣٨,٦٣٢	٨١,٦١٦	(٢٤٨,٣٧٢)	٤-٢٠	الضريبة المؤجلة
٦٨,٨٨٩	١٨٢,٤٤٨	(١٩٨,٢٣٠)		مصروف (دخل) الزكاة والضريبة
				ناقصاً: الضريبة المستردة/ (المحملة) من العمليات
(٢٣)	٥٠	٢٣٥,٧٠٤	٣١	المتوقفة
٦٨,٨٦٦	١٨٢,٤٩٨	٣٧,٤٧٤		مصروف الزكاة والضريبة الظاهر في الربح أو الخسارة

٢-٢٠ الزكاة

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

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

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

فيما يلي بيان بالبنود الرئيسية للوعاء الزكوي المتعلق بالمساهمين السعوديين:

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

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

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

٢٠- الزكاة والضريبة (تتمة)

٣-٢٠ الضريبة

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

أكوابور (الشركة)

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

شركة أكوا بركاء (سلطنة عمان)

قدمت بركاء الإقرارات الضريبية للفترات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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

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

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

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

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

الشركة المركزية لتوليد الكهرباء (الأردن)

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

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

بوكبورت (جنوب إفريقيا)

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

المغرب (شركات مشاريع)

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

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

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

٢٠- الزكاة والضريبة (تتمة)

٤-٢٠ الضريبة المؤجلة - الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة

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

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

٥-٢٠ مخصص الزكاة والضريبة الحالية للسنة

كانت حركة مخصص الزكاة والضريبة للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١١٠,٠٤٥	٤٦,٢٤٢	٨٩,٣٨٦	في بداية السنة
-	-	(١٧,٦٢١)	عكس مخصص الفترة السابقة
٥٠,١٤٢	١٠٠,٨٣٢	٤٧,٨٧٨	المحمل للسنة
(٤٦,٤٢٣)	(٣٧,٠٢٩)	(٧٣,٤٠١)	مدفوعات
١١٣,٧٦٤	١١٠,٠٤٥	٤٦,٢٤٢	في نهاية السنة

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

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

٢١- المشتقات وتغطية مخاطر التدفقات النقدية

طبقاً لأحكام اتفاقيات التسهيلات، يتعين على بعض الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية والشركات التابعة تغطية مخاطر أسعار العملات على القروض التي يتم الحصول عليها من قبلهم. تستخدم هذه الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية والشركات التابعة الأدوات المالية المشتقة لتغطية تعرضاتها للعملات الأجنبية وذلك لتقليل مخاطر أسعار العملات و/أو مخاطر أسعار العملات الأجنبية المؤهلة لتخصيصها كـ "أدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية". يتم إثبات حصة المجموعة في تغيرات احتياطات تغطية مخاطر التدفقات النقدية الفعلية، بعد الشراء، ضمن حقوق الملكية. كما تستخدم المجموعة عقود الصرف الأجنبي لإدارة بعض المخاطر التي تتعرض لها معاملاتها.

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

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

القيمة العادلة السلبية			القيمة العادلة الإيجابية			المبالغ الإسمية			أدوات التغطية	البنود المغطاة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
(١٢٥,٠٦٩)	(١٨٠,٦٢٧)	(١٢٥,٥٨٧)	٤,٢٤٦	-	١٢,٨١٧	٣,٧٠١,٩٩٩	٤,٦٩٣,٩٥٤	٢,٩٥١,٦٥٨	عمولات مدفوعة عن قروض بعمولة عانمة	
(٣٥,٠٣٤)	(٢٥,٧٧٤)	(١٧,٦٢٤)	-	-	-	١٧٣,٣٦٨	١٤٥,٨٦٤	٢٩,٧٧٦	معاملات يتوقع حدوثها بشكل كبير	
-	(٦,٢٨١)	-	١٦,٥٠٨	-	٤٥٦	١٤٢,٣٥٠	١٢٩,٨٤٩	١٢٥,٢٥٠	معاملات مدفوعة بعمولات أجنبية عن قروض بعمولة عانمة	
(١٦٠,١٠٣)	(٢١٢,٦٨٢)	(١٤٣,٢١١)	٢٠,٧٥٤	-	١٣,٢٧٣					
-	-	-	٦٤,٠٤٧	٦٤,٠٤٧	-	٥٥٠,٥٤٥	٥٥٠,٥٤٥	-	المشتقات التجارية:	
									خيارات الأسهم - خيارات شراء مشتراه	
(١٦٠,١٠٣)	(٢١٢,٦٨٢)	(١٤٣,٢١١)	٨٤,٨٠١	٦٤,٠٤٧	١٣,٢٧٣				الإجمالي	

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

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

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

٢٢- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

١-٢٢ فيما يلي بياناً بالمعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة الهامة بتاريخ إعداد القوائم المالية:

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

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

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

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

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

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

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

٢٣- الإيرادات

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

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

٢٤- التكاليف التشغيلية

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

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

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

٢٥- المصاريف العمومية والإدارية

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

٢٦- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٧,٦٨٤	٣٣,٢٦٤	٧٧,٨٧٣	دخل محقق عن ودائع
-	٦٥,٣٦٧	-	ربح استبعاد جزئي لشركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٣٨,١٧٢	-	-	أرباح غير محققة عن المشتقات
٣٧,٦٨٣	-	-	ربح إعادة قياس حصة ملكية قائمة عند الاستحواذ
٤,١١١	٦,٣٤٨	-	أخرى
٩٧,٦٥٠	١٠٤,٩٧٩	٧٧,٨٧٣	

١-٢٦ إضافة إلى المبالغ المذكورة في الجدول أعلاه، فإن الدخل المتعلق بالخدمات الفنية والتشغيلية والإنشائية والخدمات المالية الأخرى وقدره ١٧٩,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠٣,١٩٠ مليون ريال، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٠٦,٨٥٠ مليون ريال سعودي)، تم عرضه كدخل من العمليات الأخرى.

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

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

٢٧- الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى

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

١-٢٧ الانخفاض في القيمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
-	٦٣,٥١٣	(٤٤٣,٩٣٧)	٢-٥/١-٢٧ خسارة انخفاض في قيمة (عكس قيد) الممتلكات والألات والمعدات
-	(١٥,٠٥٥)	(١١٢,٥٠٠)	٦ خسارة انخفاض في قيمة الشهرة
-	٤٨,٤٥٨	(٥٥٦,٤٣٧)	

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

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

٢٧- الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى (تتمة)

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

بركاء

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

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

الشركة المركزية لتوزيع الكهرباء

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

بورج

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

٢٧-٢ تعويضات الأضرار، بعد خصم المبالغ المستردة

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

مصروف تعويضات أضرار
مبالغ مستردة من تعويضات الأضرار

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

٢٨- خسائر (أرباح) تحويل العملات الأجنبية، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٥,٠٧٦	١٣,١٨٧	(٤٢,٣٢٩)
٨,٧٤٠	(٥١,٥١٨)	(١٦,١٨٣)
١٣,٨١٦	(٣٨,٣٣١)	(٥٨,٥١٢)

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

٢٩- الأعباء المالية، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح
٧٠٠,٠٣٥	٤٤٨,١٩٦	٢٤٧,٩٦٤	تكلفة اقتراض
٦٥,٢٠٩	٤١,٠٢٢	٥٦,٤٧٥	عمولة على خطابات ضمان
٤,٦٨٨	٤,٨٧٦	٥,٩٠٥	١-٢٢ تكلفة اقتراض بشأن قروض من جهات ذات علاقة
١,٧٦٣	٥,٤٦١	١,٩٩٢	أعباء مالية أخرى
٧٧١,٦٩٥	٤٩٩,٥٥٥	٣١٢,٣٣٦	

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

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

٣٠- (خسارة) / ربح السهم

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

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

الأسهم العادية المصدرة كما في
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة

٢-٣٠

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

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

صافي (خسارة) ربح السنة المتعلق بمساهمي الشركة الأم
ربح السنة من العمليات المستمرة المتعلق بمساهمي الشركة الأم
(الخسارة) الربح الأساسي والمخفض للسهم (بالريال السعودي)
الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة (بالريال السعودي)

٣١- العمليات المتوقفة

١-٣١

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

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

فيما يلي ملخصاً للخسارة المثبتة بشأن فقدان السيطرة:

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

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

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

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

٣١- العمليات المتوقفة (تتمة)

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

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

٣٢- التعهدات والالتزامات المحتملة

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

فيما يلي تحليلاً للالتزامات المحتملة كما بتاريخ إعداد القوائم المالية:

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

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

٣٣- الالتزامات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية

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

٣٤- المعلومات القطاعية

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

قطاع التوليد (الطاقة والمياه)

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

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

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

٣٤- المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاع الخدمات

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

يتم حذف الإيرادات المتداخلة بين القطاعات عند توحيد القوائم المالية.

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

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

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

٣٤- المعلومات القطاعية (تتمة)

تتضمن الإيرادات بين القطاعات الإيرادات المتعلقة بخدمات التشغيل والصيانة والخدمات الفنية الأخرى. يتم تحديد أسعار المعاملات بين القطاعات من قبل شركاء آخرين في المشاريع.
يقع المركز الرئيسي للشركة في المملكة العربية السعودية. فيما يلي بيان بإيرادات المجموعة والربح بعد الضريبة والموجودات والمطلوبات التي ساهمت بها المملكة العربية السعودية والشركات التابعة في الخارج والشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية:

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

٣٥- إدارة المخاطر المالية

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

١-٣٥ مخاطر الائتمان

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

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

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

٣٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)
١-٣٥ مخاطر الائتمان (تتمة)

كما في	كما في	كما في	إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٥٤٣,٠٨٧	٣,٢٣٨,٨٣٣	٥,٤٩٧,٤٢٢	أرصدة لدى البنوك بما في ذلك النقدية المقيدة
٢,٦٩٩,٥٦٣	٢,٧٨٦,٢٧١	٩,٣٣١,٦١٩	٨ مدينو عقود إيجار تمويلي
١,٠١٩,٨٨٩	٧١٢,١٣٧	١,٢٠١,٦٢٩	١١ مدينون تجاريون
٨٤,٨٠١	٦٤,٠٤٧	١٣,٢٧٣	٢١ القيمة العادلة للمشتقات
١,١٣٥,٦٠٣	٩٢٦,٨٨٣	٧٤٢,٦٥٤	٢٢ مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٥٢,٨٠٠	٣٣٤,٩٤٠	٣٢٨,٥١٤	٣-١١ أرصدة تأمين مدينة
٩٢,٩٩٥	٣٥,٥٦٦	٤١,٧٤٨	موجودات مالية أخرى
٦,٨٢٨,٧٣٨	٨,٠٩٨,٦٧٧	١٧,١٥٦,٨٥٩	

الأرصدة لدى البنوك بما في ذلك النقدية المقيدة

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

مدينو عقود الإيجار التمويلي

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

المدينون التجاريون

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

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

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

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

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

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

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

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

٣٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٣٥ مخاطر الائتمان (تتمة)

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

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

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

المشتقات

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

أرصدة التامين المدينة

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

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والموجودات المالية الأخرى

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

تركزات مخاطر الائتمان

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

مخاطر السيولة

٢-٣٥

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

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

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

٣٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٣٥ مخاطر السيولة (تتمة)

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

التدفقات النقدية التعاقدية					
القيمة الدفترية	الإجمالي	بدون تاريخ استحقاق محدد	١٢-٠ شهر	٥-١ سنوات	أكثر من خمس سنوات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
المطلوبات المالية غير المشتقة					
٦١٨,٩٤٢	٦٣٧,٥١٠	-	٦٣٧,٥١٠	-	-
١٨,٧٥٣,٣١٩	٢٢,٩٧٩,٦٢٧	-	١,٧٢٤,٣٧١	٧,٨٤٨,٤٥٨	١٣,٤٠٦,٧٩٨
٨١,١٧٦	١٠٩,١٨٢	-	٤,٦٦٨	١٨,٦٧٠	٨٥,٨٤٤
٤,٨٤٣,٨٥٧	٤,٨٤٣,٨٥٧	٤,٨٤٣,٨٥٧	-	-	-
٢٤,٢٩٧,٢٩٤	٢٨,٥٧٠,١٧٦	٤,٨٤٣,٨٥٧	٢,٣٦٦,٥٤٩	٧,٨٦٧,١٢٨	١٣,٤٩٢,٦٤٢
المطلوبات المالية المشتقة					
١٤٣,٢١١	٢٧٢,٥٩١	-	٤,٠٥٨	١٤٨,٣٧٥	١٢٠,١٥٨
مقايضات أسعار عملات وعقود صرف أجنبي					
أجلة مستخدمة لتغطية المخاطر					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
المطلوبات المالية غير المشتقة					
٢٥٩,٤٨٨	٢٦٣,٦٤٠	-	٢٦٣,٦٤٠	-	-
١٨,٧٠٢,٨١٨	٢٦,٤٧٩,٦٦٣	-	١,٦٥٦,٧٩٥	٧,٦٥٠,٢١٨	١٧,١٧٢,٦٥٠
١٤٢,٣٧٨	١٧٦,٥٠٨	٥٧,٥٨٣	٤,٨٧٦	١٩,٥٠٣	٩٤,٥٤٦
٢,٧٧٧,٦١٨	٢,٧٧٧,٦١٨	٢,٧٧٧,٦١٨	-	-	-
٢١,٨٨٢,٣٠٢	٢٩,٦٩٧,٤٢٩	٢,٨٣٥,٢٠١	١,٩٢٥,٣١١	٧,٦٦٩,٧٢١	١٧,٢٦٧,١٩٦
المطلوبات المالية المشتقة					
٢١٢,٦٨٢	٢٧٤,٥١٥	-	٩٠,٣٤١	١٥٢,٥٢٧	٣١,٦٤٧
مقايضات أسعار عملات وعقود صرف أجنبي					
أجلة مستخدمة لتغطية المخاطر					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
المطلوبات المالية غير المشتقة					
٢٥٥,٥٧٦	٢٥٩,٤١٠	-	٢٥٩,٤١٠	-	-
١٢,٠٢٦,٢٦٣	١٥,٨٢١,٥٥٣	-	٧٧٦,٦٥٩	٥,٩٩٢,٣٠٣	٩,٠٥٢,٠٩١
٢٠٨,٦٥١	٢٤٤,٧٤٩	١٣٠,١٧٧	٤,٥١٢	١٨,٠٤٩	٩٢,٠١١
٢,٧٥٧,٧١٩	٢,٧٥٧,٧١٩	٢,٧٥٧,٧١٩	-	-	-
١٥,٢٤٨,٢٠٩	١٩,٠٨٢,٩٣١	٢,٨٨٧,٨٩٦	١,٠٤٠,٥٨١	٦,٠١٠,٣٥٢	٩,١٤٤,١٠٢
المطلوبات المالية المشتقة					
١٦٠,١٠٣	٣٧٧,٧٩٨	-	٦٩,٣٥٩	٢٧٢,٤٥٤	٣٥,٩٨٥
مقايضات أسعار عملات وعقود صرف أجنبي					
أجلة مستخدمة لتغطية المخاطر					

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

٣-٣٥ مخاطر السوق

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

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

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

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

٣٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣-٣٥ مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

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

بما يعادل آلاف الريالات السعودية

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

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

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

٣٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣-٣٥ مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

تحليل الحساسية

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

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

مخاطر أسعار العملات

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

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

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

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

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

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

٣٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣-٣٥ مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

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

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

٣٦- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٣٦- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المستوى ٣	الإجمالي
<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>				
<i>الموجودات المالية</i>				
١٣,٢٧٣	-	١٣,٢٧٣	-	١٣,٢٧٣
القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر				
<i>المطلوبات المالية</i>				
١٤٣,٢١١	-	١٤٣,٢١١	-	١٤٣,٢١١
١٨,٦٣٨,٠٧٠	-	١٥,٧٥٤,١٩٠	٢,٨٨٣,٨٨٠	١٨,٧٥٣,٣١٩
القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر قروض وتسهيلات طويلة الأجل				
<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>				
<i>الموجودات المالية</i>				
٦٤,٠٤٧	٦٤,٠٤٧	-	-	٦٤,٠٤٧
القيمة العادلة للمشتقات				
<i>المطلوبات المالية</i>				
٢١٢,٦٨٢	-	٢١٢,٦٨٢	-	٢١٢,٦٨٢
١٩,١٦١,٣٩٧	-	١٦,٠٣٣,٣٤٨	٣,١٢٨,٠٤٩	١٨,٧٠٢,٨١٨
القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر قروض وتسهيلات طويلة الأجل				
<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u>				
<i>الموجودات المالية</i>				
٦٤,٠٤٧	٦٤,٠٤٧	-	-	٦٤,٠٤٧
القيمة العادلة للمشتقات				
٢٠,٧٥٤	-	٢٠,٧٥٤	-	٢٠,٧٥٤
القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر				
<i>المطلوبات المالية</i>				
١٦٠,١٠٣	-	١٦٠,١٠٣	-	١٦٠,١٠٣
١٢,٢٧٥,٦٤٨	-	١٢,٢٧٥,٦٤٨	-	١٢,٠٢٦,٦٦٣
القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر قروض وتسهيلات طويلة الأجل				

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

طرق التقييم والمدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة

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

* تم قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الموحدة.
** تم قياس القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية لغرض الإفصاح فقط.

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

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

٣٧- المؤشرات المالية المستخدمة في إعداد التقارير المالية

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

١-٣٧ تحليل صافي القروض

الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	موحدة	المشاريع	السندات	الشركات	
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
					القروض مع حق الرجوع:
	٣,١٩٧,٣٥٠	٣,١٨٥,١١٣	-	١٢,٢٣٧	القروض وتسهيلات التمويل طويلة الأجل
	(٤,٤٦٩,٨٧٥)				ناقصاً: النقدية وشبه النقدية
	(١,٢٧٢,٥٢٥)				رصيد النقدية بعد خصم القروض مع حق الرجوع
					القروض بدون حق الرجوع:
	١٥,٥٥٥,٩٦٩	١٢,٣٦٩,٣٤٠	٢,٩٩٩,١٢٩	١٨٧,٥٠٠	القروض وتسهيلات التمويل طويلة الأجل
	٦١٨,٩٤٢	٦١٨,٩٤٢	-	-	زائداً: التسهيلات قصيرة الأجل
	(١,٠٢٨,٣٩٠)				ناقصاً: النقدية وشبه النقدية
	١٥,١٤٦,٥٢١				صافي القروض بدون حق الرجوع
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
					القروض مع حق الرجوع:
	٢,٠١١,٧٩١	١,٥٤٦,٦٥٣	-	٤٦٥,١٣٨	القروض وتسهيلات التمويل طويلة الأجل
	(١,٩٩٥,١٦٤)				ناقصاً: النقدية وشبه النقدية
	١٦,٦٢٧				صافي القروض مع حق الرجوع
					القروض بدون حق الرجوع:
	١٦,٦٩١,٠٢٧	١٣,٥٠٧,٥٤٧	٢,٩٩٥,٩٨٠	١٨٧,٥٠٠	القروض وتسهيلات التمويل طويلة الأجل
	٢٥٩,٤٨٨	٢٥٩,٤٨٨	-	-	زائداً: التسهيلات قصيرة الأجل
	(١,٢٤٤,٠٦٥)				ناقصاً: النقدية وشبه النقدية
	١٥,٧٠٦,٤٥٠				صافي القروض بدون حق الرجوع
					٣١ ديسمبر ٢٠١٦
					القروض مع حق الرجوع:
	١,٨٧٠,٣٣٥	١,٠١٢,٤٦٥	-	٨٥٧,٨٧٠	إجمالي القروض وتسهيلات التمويل
	(٣٥٥,٠٣٨)				ناقصاً: النقدية وشبه النقدية
	(١٨٧,٤٠٥)				ناقصاً: الودائع النقدية المقيدة
	١,٣٢٧,٨٩٢				صافي القروض مع حق الرجوع
					القروض بدون حق الرجوع:
	١٠,١٥٥,٩٢٨	٩,٩٦٨,٤٢٨	-	١٨٧,٥٠٠	إجمالي القروض وتسهيلات التمويل
	٢٥٥,٥٧٦	٢٥٥,٥٧٦	-	-	زائداً: التسهيلات قصيرة الأجل
	(١,٠٠١,٠٦١)				ناقصاً: النقدية وشبه النقدية
	٩,٤١٠,٤٤٣				صافي القروض بدون حق الرجوع

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

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

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

٢-٣٧ صافي حقوق الملكية الملموسة

يعرف صافي حقوق الملكية الملموسة، طبقاً لما هو محدد من قبل إدارة المجموعة، بأنه إجمالي حقوق المساهمين بالمجموعة باستثناء الاحتياطيات الأخرى (والتي تتضمن احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية واحتياطي ترجمة العملات الأجنبية والحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية والخسائر الاكتوارية والأخرى، انظر إيضاح (٢-١٣)، ويخصم منها القيمة الدفترية للشهرة المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة بتاريخ إعداد القوائم المالية. يوضح الجدول أدناه صافي حقوق الملكية الملموسة الخاصة بالمجموعة (طبقاً لما هو محدد من قبل الإدارة):

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

٣-٣٧ صافي حقوق الملكية الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٨٧٥,١٠٩	٨٣٥,٢٣٣	٧٣٦,٥٩٧	ربح السنة من العمليات المستمرة المنسوبة لمساهمي الشركة الأم
-	(٤٨,٤٥٨)	٦٢٣,٧٤٨	إضافة: عيوب المسؤول / (الانعكاس) وغيرها من النفقات
٨٧٥,١٠٩	٧٨٦,٧٧٥	١,٣٦٠,٣٤٥	ربح السنة من العمليات المستمرة المنسوبة لمساهمي الشركة الأم قبل انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى
٥٤٧,٦٠٤	٥٤٧,٦٠٤	٥٩٦,٢٨٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المنتهية
١,٦٠	١,٤٤	٢,٢٨	ربحية السهم من الربح من العمليات المستمرة قبل انخفاض القيمة وغيرها من النفقات

٣٨- الأحداث اللاحقة

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

٣٩- اعتماد القوائم المالية الموحدة

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

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

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

٤٠- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع عرض السنة الحالية. وفيما يلي ملخصاً لعمليات إعادة التصنيف:

البند	كما ورد في السنة السابقة	معاد تصنيفه إلى العمليات المتوقعة (إيضاح ٣١)	خسارة انخفاض في القيمة / (عكس قيد) معروضة في قائمة الدخل في بند مستقل (إيضاح ٤٠-١)	عجز في الدفعات بموجب عقود الإيجار معروض ضمن دخل عقود الإيجار التمويلي (إيضاح ٤٠-٢)	إعادة تصنيف تكاليف التشغيل الأخرى (إيضاح ٤٠-٣)	كما ورد في هذه القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
إيرادات	٤,٠٢٩,٧٧٧	١٩٧,٨٠٥	-	(٤٩,٠٧٣)	-	٢,٧٨٢,٨٩٩
تكاليف تشغيل	(٢,١١٥,٠٨٦)	٢٤,٥٨٣	-	-	(٨٢,٠٤٨)	(٢,١٧٢,٥٥١)
مصاريف عمومية وإدارية	(٨٩٤,٢٧٩)	١٧,٤٩٨	١٥,٠٥٥	٤٩,٠٧٣	٨٢,٠٤٨	(٧٣٠,٦٠٥)
إيرادات أخرى	١٦٨,٧٩٩	(٣٠٧)	(٦٣,٥١٣)	-	-	١٠٤,٩٧٩
انخفاض في القيمة ومصاريف أخرى	-	-	٤٨,٤٥٨	-	-	٤٨,٤٥٨
أعباء مالية	(٥٤١,٨٤١)	٤٢,٢٨٦	-	-	-	(٤٩٩,٥٥٥)
(خسارة) ربح تحويل عملات أجنبية	٩,٥٤٣	٢٨,٧٨٨	-	-	-	٣٨,٣٣١
زكاة وضريبة	(١٨٢,٤٤٨)	(٥٠)	-	-	-	(١٨٢,٤٩٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦						
تكاليف تشغيل	(١,٨٧٢,٩٧٠)	-	-	-	٢٤,٥٧٢	(١,٨٤٨,٣٩٨)
مصاريف عمومية وإدارية	(٥٨٤,٦١٦)	١,٧٠١	-	-	(٢٤,٥٧٢)	(٦٠٧,٤٨٧)
إيرادات أخرى	٩٧,٧١٥	(٦٥)	-	-	-	٩٧,٦٥٠
(خسارة) ربح تحويل عملات أجنبية	٤٠,٩٧٠	١٧,٥٤٢	-	-	-	٥٨,٥١٢
زكاة وضريبة	(٦٨,٨٨٩)	٢٣	-	-	-	(٦٨,٨٦٦)

٤٠-١ خلال عام ٢٠١٧ ، تم عرض خسارة الانخفاض في القيمة ضمن المصاريف العمومية والإدارية، بينما تم عرض عكس قيد الانخفاض في القيمة ضمن الإيرادات الأخرى. وخلال ٢٠١٨ ، فإن خسائر الانخفاض في القيمة وعكس القيد المتعلق بها، إن وجد، تم إظهارها ضمن بند مستقل "الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى". ولكي تتماشى مع عرض السنة الحالية، تم إعادة تصنيف أرقام عام ٢٠١٧ كما هو مبين في الجدول أعلاه.

٤٠-٢ خلال عام ٢٠١٧ ، تم تصنيف الخسارة الناتجة عن انخفاض دفعات الإيجار مقارنة بالتقديرات الأصلية كـ "مخصصات" ضمن "المصاريف العمومية والإدارية". وخلال ٢٠١٨ ، تم عرض تلك البنود ناقصاً دخل عقود الإيجار التمويلي. وقد تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة ٢٠١٧ وفقاً لذلك.

٤٠-٣ يمثل هذا البند عمليات إعادة تصنيف بعض المصاريف بين "مصاريف عمومية وإدارية" و "تكاليف تشغيلية" تم إجراؤها من قبل بعض الشركات التابعة للمجموعة "الشركات التابعة". وقد تم تحديد ذلك عندما قامت إدارة الشركات التابعة بمراجعة طبيعة كل بند من بنود المصاريف أو توزيعها على نحو ملائم ومتناسق بين التكاليف المختلفة.

٤٠-٤ بالإضافة إلى ما سبق ، تم إعادة تصنيف بعض الأرصدة في بيان المركز المالي بشكل أساسي ضمن الأصول غير المتداولة لتأكيد عرض السنة الحالية.

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

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

٤١ - الشركات التابعة النهائية الرئيسية والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

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

نسبة الملكية الفعلية للمجموعة	المنشأة	الشركة التابعة/ الشركة الزميلة/ المشروع المشترك	الطاقة/ السعة المتعاقد عليها		النشاط الرئيسي
			حصة أكوياور	سعة المشروع	
ديسمبر ٢٠١٧	ديسمبر ٢٠١٨				
٣٧%	٧٤%	شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء مشروع مشترك (٢٠١٧: شركة زميلة)	طاقة: ٥٢٠ ميغاواط مياه: ١٨٨,٤٠٠ م ^٣ /يومياً بخار: ٢,٢٤٥/ساعة	طاقة: ٣٨٥ ميغاواط مياه: ١٣٩,٤١٦ م ^٣ /يومياً بخار: ١,٦٦١ طن/ساعة	تأسست في المملكة العربية السعودية كوحدة تقوم بتزويد الطاقة والمياه والبخار لمدة ٢٥ سنة بموجب اتفاقية تحويل المياه والكهرباء مع شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات. بدأت هذه الشركة عملياتها التجارية خلال شهر يونيو ٢٠٠٨.
٦٤,٨٥%	٦٤,٨٥%	شركة بوارج الدولية لتحلية المياه المحدودة	مياه: ٣٥٠,٠٠٠ م ^٣ /يومياً	مياه: ٣٢٢,٤٢٥ م ^٣ /يومياً	تأسست في المملكة العربية السعودية، وتقوم بإنتاج وتشغيل وصيانة محطات تحلية المياه المقامة على البوارج والسفن. بدأت هذه الشركة عملياتها التجارية خلال شهر يوليو ٢٠٠٨.
٣٠%	٣٠%	شركة مشروع توسعة الشعبية	مياه: ١٥٠,٠٠٠ م ^٣ /يومياً	مياه: ٤٥,٠٠٠ م ^٣ /يومياً	تأسست في المملكة العربية السعودية، ولديها اتفاقية شراء مياه لمدة ٢٠ سنة مع شركة المياه والكهرباء. بدأت هذه الشركة عملياتها التجارية خلال شهر نوفمبر ٢٠٠٩.
٣٠%	٣٠%	شركة الشعبية للمياه والكهرباء	طاقة: ٩٠٠ ميغاواط مياه: ٨٨٠,٠٠٠ م ^٣ /يومياً	طاقة: ٢٧٠ ميغاواط مياه: ٢٦٤,٠٠٠ م ^٣ /يومياً	تأسست في المملكة العربية السعودية، وتقوم بتزويد الطاقة والمياه المحلاة بموجب اتفاقية شراء المياه والطاقة مع شركة المياه والكهرباء لمدة ٢٠ سنة. بدأت هذه الشركة عملياتها التجارية خلال شهر يناير ٢٠١٠.
٣٢%	٣٢%	شركة الشقيق للمياه والكهرباء	طاقة: ٨٥٠ ميغاواط مياه: ٢١٢,٠٠٠ م ^٣ /يومياً	طاقة: ٢٧٢ ميغاواط مياه: ٢٧,٨٤٠ م ^٣ /يومياً	تأسست في المملكة العربية السعودية، ولديها اتفاقية شراء الطاقة والمياه مع شركة المياه والكهرباء ولمدة ٢٠ سنة. بدأت هذه الشركة عملياتها التجارية خلال شهر أغسطس ٢٠١٠.
٢٠%	٢٠%	شركة الجبيل للمياه والطاقة	طاقة: ٢,٧٤٤ ميغاواط مياه: ٨٠٠,٠٠٠ م ^٣ /يومياً	طاقة: ٥٤٩ ميغاواط مياه: ١٦٠,٠٠٠ م ^٣ /يومياً	تأسست في المملكة العربية السعودية، ولديها اتفاقية شراء الطاقة والمياه مع شركة مرافق لتزويد المياه والكهرباء لمدة ٢٠ سنة. بدأت هذه الشركة عملياتها التجارية خلال شهر أكتوبر ٢٠١٠.

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

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

٤١ - الشركات التابعة النهائية الرئيسية والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - تتمة

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

نسبة الملكية الفعلية للمجموعة		النشاط الرئيسي	الطاقة/ السعة المتعاقد عليها		الشركة التابعة/ الشركة الزميلة/ المشروع المشترك (*)	المنشأة
ديسمبر ٢٠١٧	ديسمبر ٢٠١٨		حصة أكواباور	سعة المشروع		
٤٠%	٤٠%	تأسست في المملكة العربية السعودية، ولديها اتفاقية تحويل الكهرباء مع الشركة السعودية للكهرباء لمدة ٢٠ سنة من تاريخ إكمال المشروع. بدأ العمليات التجارية في ديسمبر ٢٠١٢.	طاقة: ٤٨٢ ميغاواط	طاقة: ١,٢٠٤ ميغاواط	مشروع مشترك	شركة رابغ للكهرباء
١٧,٥٠%	١٧,٥٠%	تأسست في المملكة العربية السعودية، ولديها اتفاقية شراء الطاقة مع الشركة السعودية للكهرباء لمدة ٢٠ سنة من اكتمال المشروع. بدأت العمليات التجارية في ٢٠١٦.	طاقة: ٦٨٧ ميغاواط	طاقة: ٣,٩٢٧ ميغاواط	مشروع مشترك	شركة هجر لإنتاج الكهرباء
٥٠,٠٠%	٥٠,٠٠%	تأسست في المملكة العربية السعودية، ولديها اتفاقية شراء الطاقة مع الشركة السعودية للكهرباء لمدة ٢٠ سنة. بدأت العمليات التجارية للمشروع في ٢٠١٨.	طاقة ١,٠٣٠ ميغاواط	طاقة ٢,٠٦٠ ميغاواط	مشروع مشترك	شركة المرجان لإنتاج الكهرباء
		تأسست في المملكة العربية السعودية، خلال عام ٢٠٠٥، وتقوم بتقديم خدمات التشغيل والصيانة بموجب عقود طويلة الأجل (بصورة مباشرة أو كمقاول من الباطن) لشركة الشعبية للمياه والكهرباء، وشركة الشقيق للمياه والكهرباء، وشركة توسعة مشروع الشعبية، وشركة رابغ للكهرباء، وشركة هجر لإنتاج الكهرباء، وبوارج. كما تمتلك هذه الشركة ٤٠% من عقد تشغيل وصيانة شركة الجبيل للمياه والكهرباء (من خلال شركة ذات أغراض خاصة). كما تمتلك هذه الشركة ٥٠% من عقد تشغيل وصيانة شركة كراد بي في و ١٠٠% من عقد تشغيل وصيانة شركة أكوا بركاء (أنظر الشركات التي تقع ضمن شركة أكواباور جلوبال هولدينجز). كما تحتفظ نوماك أيضاً بحقوق الأقلية في عقود التشغيل والصيانة لكل من شركة أورزازيت (١) وأورزازيت (٢) وأورزازيت (٣) وأكرا جوس وبوكيورت (أنظر الشركات التي تقع ضمن أكواباور جلوبال هولدينجز وأكواباور البحرين).	-	-	شركة تابعة	الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة والخدمات المحدودة (نوماك)
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	تأسست في المملكة العربية السعودية، ولديها اتفاقية شراء مياه لمدة ٢٥ سنة مع شركة المياه والكهرباء. إن المشروع تحت الإنشاء ومن المتوقع أن تبدأ العمليات التجارية في ٢٠١٩.	مياه: ٢٥٠,٠٠٠ م ^٣ /يوماً	مياه: ٢٥٠,٠٠٠ م ^٣ /يوماً	شركة تابعة	شركة مشروع الشعبية ٢ لتنمية المياه

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

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

٤١ - الشركات التابعة النهائية الرئيسية والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - تتمه

فيما يلي بياناً بالشركات التابعة الرئيسية والشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية لشركة أكوابور جلوبال سيرفسز:

نسبة الملكية الفعلية للمجموعة	ديسمبر ٢٠١٧	ديسمبر ٢٠١٨	النشاط الرئيسي	الطاقة/ السعة المتعاقد عليها		الشركة التابعة/ المشروع المشترك	المنشأة
				حصة أكوابور	سعة المشروع		
%٤١,٩١		%٤١,٩١	تأسست في سلطنة عُمان، وتقوم بتشغيل محطة كهرباء وتحلية مياه. إن شركة أكوا بركاء مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية، وبدأت عملياتها التجارية خلال شهر يونيو ٢٠٠٣. اشترت الشركة حصة في شركة أكوا بركاء خلال عام ٢٠١٠، إضافة إلى حصة فعلية قدرها ٧٢,٢% في مختلف اتفاقيات الخدمات الفنية من أجل تقديم الخدمات الفنية لشركة أكوا بركاء. خلال أكتوبر ٢٠١٦، كانت هناك عملية إعادة هيكلة داخلية بالمجموعة نتج عنها تحويل أكوابركاء من أكوابور جلوبال هولدينجز إلى أكوابور جلوبال سيرفسز بقيمتها الدفترية.	طاقة: ١٧٩ ميغاواط مياه: ٨٠,٩٧٤ م ^٣ /يومياً	طاقة: ٤٢٧ ميغاواط مياه: ١٩٣,٢٠٩ م ^٣ /يومياً	شركة تابعة	شركة أكوابور بركاء اس ايه او جي
%٤٠,٩٣		%٤٠,٩٣	تأسست في الأردن، وتقوم بتوليد الطاقة وتزويد الكهرباء للشركة الوطنية للكهرباء بموجب اتفاقيات شراء الكهرباء. بدأت الشركة عملياتها التجارية خلال شهر يناير ١٩٩٩. قامت الشركة بشراء حصتها في الشركة المركزية لتوليد الكهرباء من خلال سلسلة من الصفقات وامتلاك المنشآت خلال عامي ٢٠١١ و ٢٠١٢. خلال أكتوبر ٢٠١٦، كانت هناك عملية إعادة هيكلة داخلية بالمجموعة نتج عنها تحويل الشركة المركزية لتوليد الكهرباء من أكوابور جلوبال هولدينجز إلى أكوابور جلوبال سيرفسز بقيمتها الدفترية.	طاقة: ٣٩٤ ميغاواط	طاقة: ٩٦٢ ميغاواط	شركة تابعة	الشركة المركزية لتوليد الكهرباء
%٤٥,٠٠		%٤٥,٠٠	تأسست في سلطنة عمان وتقوم بتشغيل محطة للطاقة. بدأت العمليات التجارية للشركة بتاريخ ١ مايو ٢٠٠٣. قام كونسورتيوم يتكون من الشركة والمساهمين الآخرين بالاستحواذ على شركة ظفار للتوليد بتاريخ ٥ يونيو ٢٠١٥. إضافة إلى ذلك، فإن هناك محطة توليد جديدة باستخدام توربينات الغاز ذات الدورة المركبة تحت الإنشاء ومجاورة للمحطة القائمة وذلك بموجب اتفاقية شراء الطاقة لمدة ١٥ سنة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. وستكون شركة نوماك عمان، شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة نوماك، مسؤولة عن تشغيل وصيانة محطة الطاقة بالكامل. بدأت العمليات التجارية في ٢٠١٨.	طاقة: ١٢٣ ميغاواط و ٢٠٠ ميغاواط	طاقة: ٢٧٣ ميغاواط و ٤٤٥ ميغاواط	مشروع مشترك	شركة ظفار للتوليد

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

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

٤١ - الشركات التابعة النهائية الرئيسية والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - تتمة

فيما يلي بياناً بالشركات التابعة الرئيسية والشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية لشركة أكوابور جلوبال سيرفسز (تتمة):

نسبة الملكية الفعلية للمجموعة	ديسمبر ٢٠١٧	ديسمبر ٢٠١٨	النشاط الرئيسي	الطاقة/ السعة المتعاقد عليها		الشركة التابعة/ المشروع المشترك	المنشأة
				حصة أكوابور	سعة المشروع		
%٤٤,٩٠		%٤٤,٩٠	تأسست في يناير ٢٠١٦ وتقوم بتوليد الطاقة والامداد خلال ١٥ عام. من المتوقع أن تبدأ العميات التجارية في ٢٠١٩.	٦٧٨ ميغاواط	طاقة: ١٥٠٩ ميغاواط	مشروع مشترك	شركة الظهيرة للتوليد
%٤٤,٩٠		%٤٤,٩٠	تأسست في يناير ٢٠١٦ وتقوم بتوليد الطاقة والامداد خلال ١٥ عام. من المتوقع أن تبدأ العميات التجارية في ٢٠١٩.	٧٦٨ ميغاواط	طاقة: ١٧١٠ ميغاواط	مشروع مشترك	شركة شيناس للتوليد
%٢٦,٩٥		%٢٦,٩٥	تأسست في إبريل ٢٠١٦ وتقوم بتوليد الطاقة باستخدام الفحم النظيف و تزويد هيئة كهرباء والمياه. من المتوقع أن تبدأ العمليات التجارية الجزئية خلال ٢٠٢٠، بينما أن يكون التشغيل التجاري الكامل في ٢٠٢٣.	٦٤٧ ميغاواط	طاقة: ٢٤٠٠ ميغاواط	مشروع مشترك	محطة حسيان للطاقة
%٦٠		%٦٠	تأسست في مارس ٢٠١٥ وتقوم بتوليد الطاقة. بدأت العمليات التجارية خلال ٢٠١٨.	٢٩١ ميغاواط	طاقة: ٤٨٥ ميغاواط	شركة تابعة	محطة الزرقاء لتوليد الطاقة

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

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

٤١ - الشركات التابعة النهائية الرئيسية والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - تتمة

فيما يلي بيان بالشركات التابعة الرئيسية والشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية لشركة أكواباور - البحرين:

نسبة الملكية الفعلية للمجموعة	المنشأة	الطاقة/ السعة المتعاقد عليها		النشاط الرئيسي
		حصة أكواباور	سعة المشروع	
ديسمبر ٢٠١٧	ديسمبر ٢٠١٨			
%٧٣,١٣	%٧٣,١٣	طاقة: ١١٧ ميغاواط	طاقة: ١٦٠ ميغاواط	تأسست في المملكة المغربية وتقوم بتوليد الطاقة المتجددة باستخدام تقنيات الطاقة الشمسية المركزة وقد بدأت العمليات التجارية لهذه الشركة في يناير ٢٠١٦.
%٧٥,٠٠	%٧٥,٠٠	طاقة: ١٥٠ ميغاواط	طاقة: ٢٠٠ ميغاواط	تأسست في المملكة المغربية وتقوم بتوليد الطاقة المتجددة باستخدام تقنيات الطاقة الشمسية المركزة. بدأت العمليات التجارية في ٢٠١٨.
%٧٥,٠٠	%٧٥,٠٠	طاقة: ١١٣ ميغاواط	طاقة: ١٥٠ ميغاواط	تأسست في المملكة المغربية وتقوم بتوليد الطاقة المتجددة باستخدام تقنيات الطاقة الشمسية المركزة. بدأت العمليات التجارية للمشروع خلال ٢٠١٨،
%٧٥,٠٠	%٧٥,٠٠	طاقة: ١٠١ ميغاواط	طاقة: ١٣٥ ميغاواط	تأسست في المملكة المغربية وتقوم بتوليد الطاقة المتجددة باستخدام الخلايا الكهروضوئية. بدأت العمليات التجارية للمشروع خلال ٢٠١٨، على الرغم من أنه لا يزال يتم الاتفاق على تاريخ التشغيل التجاري مع الجهة المشترية.
%٧٥,٠٠	%٧٥,٠٠	طاقة: ٤٩ ميغاواط	طاقة: ٦٥ ميغاواط	تأسست في المملكة المغربية وتقوم بتوليد الطاقة المتجددة باستخدام الخلايا الكهروضوئية. بدأت العمليات التجارية للمشروع خلال ٢٠١٨،
%٧٥,٠٠	%٧٥,٠٠	طاقة: ١١ ميغاواط	طاقة: ١٥ ميغاواط	تأسست في المملكة المغربية وتقوم بتوليد الطاقة المتجددة باستخدام الخلايا الكهروضوئية. بدأت العمليات التجارية للمشروع خلال ٢٠١٨،
%١٠٠,٠٠	%٧٠,٠٠	طاقة: ٦٦٥ ميغاواط	طاقة: ٩٥٠ ميغاواط	تأسست في تركيا وتقوم بتوليد الطاقة باستخدام الدورة المركبة في محطة الطاقة بدأت هذه الشركة عملياتها التجارية خلال عام ٢٠١٧.
				مشروع مشترك في ٢٠١٧: شركة تابعة) أكوا جوس إلكترونيك ايسلتي في يونيتيم ساناي في نيكاريت إيه إس

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

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

٤١- الشركات التابعة النهائية الرئيسية والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - تتمتع

فيما يلي بياناً بالشركة التابعة الرئيسية والمشاريع المشتركة لشركة أكوابور للطاقة المتجددة القابضة:

نسبة الملكية الفعلية للمجموعة	ديسمبر ٢٠١٨	ديسمبر ٢٠١٧	النشاط الرئيسي	الشركة التابعة/ المشروع المشترك		المنشأة
				الطاقة/ السعة المتعاقد عليها	حصة أكوابور	
%٤٩,٠٠	%٤٩,٠٠		تأسست في الإمارات العربية المتحدة وتقوم بتوليد الطاقة المتجددة باستخدام التقنية الكهروضوئية. بدأت العمليات التجارية في مارس ٢٠١٧.	طاقة: ٢٠٠ ميغاواط تحت الإنشاء	٩٨ ميغاواط تحت الإنشاء	مشروع مشترك شعاع للطاقة
%١٠٠,٠٠	%٦٤,٣٤		تأسست في مصر وتقوم بتوليد الطاقة المتجددة باستخدام التقنية الكهروضوئية. إن المشروع تحت الإنشاء ومن المتوقع أن تبدأ العمليات التجارية في ٢٠١٩.	طاقة: ١٢٠ ميغاواط تحت الإنشاء	٧٧ ميغاواط تحت الإنشاء	مشروع مشترك أكوا بنبان الأولى للطاقة
%٤٠,٠٠	%٤٠,٠٠		تأسست في جمهورية جنوب أفريقيا، وتقوم بتوليد الطاقة المتجددة باستخدام تقنية الطاقة الشمسية المركزة. حصلت المجموعة على السيطرة على بوكبورت اعتباراً من إبريل ٢٠١٦ وذلك عند بدء عملياتها التجارية.	طاقة: ٥٠ ميغاواط	٢٠ ميغاواط	شركة تابعة شركة أكوابور سول أفريقيا بوكبورت سي أس بي باوربلانت (بي تي واي) ليمتد
%٤٢,٠	%٤٢,٠		تأسست في بلغاريا، وتقوم بتزويد الطاقة الشمسية للشركة الوطنية للكهرباء أي إيه دي، في بلغاريا. بدأت الشركة عملياتها التجارية خلال شهر يونيو ٢٠١٢.	طاقة: ٥٠ ميغاواط	٢١ ميغاواط	شركة تابعة شركة أكوابور كارد بي في (سابقاً زد بي إي بارتنرز أي إيه دي)
%٧٥,٠٠	%٧٥,٠٠		تأسست في المملكة المغربية وتقوم بتوليد الطاقة المتجددة باستخدام مزارع الرياح. من المتوقع أن تبدأ العمليات التجارية ٢٠١٨.	طاقة: ١٢٠ ميغاواط	٩٠ ميغاواط	شركة تابعة يو بي سي رنيو بلز ("خلادي")
٠	%١٠٠,٠٠		أسست في الأردن وتشارك في توليد الطاقة المتجددة باستخدام الخلايا الكهروضوئية. بدأ المشروع عملياته التجارية في عام ٢٠١٨.	طاقة: ٥٠ ميغاواط تحت الإنشاء	٥٠ ميغاواط تحت الإنشاء	شركة تابعة ريشة لمشاريع الطاقة الشمسية
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠		تأسست في الأردن وتشارك في توليد الطاقة المتجددة باستخدام الخلايا الكهروضوئية. المشروع قيد الإنشاء ومن المتوقع أن تبدأ العمليات التجارية في عام ٢٠١٩.	طاقة: ٥٠ ميغاواط	٥٠ ميغاواط	شركة تابعة الشركة المحلية لمشاريع المياه والطاقة الشمسية.

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