شـركـة المـرجـان لإنـتـاج الـكـهـربـاء

(شـركـة مـسـاهـمـة سـعـوديـة مقفلة)

المرجان ALMOURJAN FOR ELECTRICITY PRODUCTION COMPANY

تقرير مجلس الادارة والقوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات للفترة من ١٠ فبراير ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

تقرير مجلس الإدارة للسادة المساهمين في شركة المرجان لإنتاج الكهرباء

يسر مجلس إدارة شركة المرجان لإنتاج الكهرباء أن يقدم للسادة المساهمين التقرير السنوي والبيانات المالية للفترة المنتهية من١٠ فبراير ٢٠١٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

١ –موجز عام:

شركة المرجان لإنتاج الكهرباء شركة سعودية مساهمة مقفلة تأسست بموجب قرار معالي وزير التجارة والصناعة بالترخيص بتأسيس الشركة رقم (٦٤/ق) وتاريخ ١٤٣٤/٣/١١هـ و بموجب قرار معالي وزير التجارة والصناعة بالموافقة على إعلان تأسيس الشركة رقم (٧٦/ق) وتاريخ ١٤٣٤/٣/٢٩هـ و تحمل سجل تجاري رقم ٤٦٠٢٠٠٥١٤٦ . نشاط الشركة عبارة عن تطوير و إنشاء و امتلاك و تشغيل مشروع رابغ ٢لإنتاج الكهرباء في محافظة رابغ و بيع الكهرباء و القيام بالإعمال و الأنشطة المتصلة و المتعلقة. و بفضل من الله لقد أكملت الشركة بنهاية عام ٢٠١٤م سنة و شهر من فترة العمل المتواصل بالمشروع وذلك منذ بدء أعمال البناء والتشييد في ديسمبر٢٠١٣م ومن المتوقع أن يبدأ التشغيل التجاري الكامل بإذن الله تعالى في ١ يونيو٢٠١٧ م وبطاقة إنتاجية كاملة للمحطة ٢٠٦٠ ميجاوات.

كما أن الأعمال الإنشائية ولله الحمد تسير وفق المخطط بدون توقف أو تأخير.

٢ – الجانب المالي:

لم تظهر نتائج الشركة في الفترة المالية التي تبدأ بتاريخ ٢٠١٣/٠٢/١٠م و تنتهي في ٢٠١٤/١٢/٣١م أي دخل يذكر وذلك بسبب عدم الانتهاء من الأعمال الإنشائية و التي تسير ولله الحمد وفق الخطة المعدة و الميزانية المحددة.

بلغت إجمالي الموجودات١,٤١٠,٦٠١,٠٥١ مليار ريال سعودي (٣٧٦,١٦٠,٢٨٠ مليون دولار أمريكي) بنهاية ٣١ ديسمبر٢٠١٤م وذلك نتيجة لسير العمل من قبل المقاول والمتمثل بتشييد محطة الكهرباء وتوريد المعدات كما هي واردة تحت بند الأعمال الرأسمالية تحت التشييد.

٣ – الوضع العام للدين:

قامت الشركة بالسحب من التسهيلات المالية التي تم الالتزام بها طبقا للنموذج المالي والميزانية التقديرية حيث وصل إجمالي المبلغ المسحوب حتى نهاية العام ٢٠١٤م إلى ١,٤٨٠,٣٢٦,٥٣٧مليارريال سعودي (٣٩٤,٧٥٣,٧٤٣ دولار أمريكي) وهو ما يمثل ٢٥,٧٪ من مبلغ القرض المتوفر الملتزم به.

٤– تشييد وسير العمل في المشروع :

لقد حققت شركة المرجان لإنتاج الكهرباء نسبة٢٩,١٨٪ من أعمال التشييد والبناء للمشروع والتركيب ولله الحمد منذ بداية العمل بالمشروع حتى نهاية شهر ديسمبر ٢٠١٤م.

٥ – الصحة وسلامة البيئة :

تحرص الشركة على الحفاظ على سجلها الجيد فيما يتعلق بالجوانب الصحية ومتطلبات السلامة بالمشروع. فقد أدى العاملون بالمشروع ما مجموعه ١,٥٥٥,٧٤٧(مليون وخمسمائة وخمسة وخمسون الفا وسبعمائة وسبعة واربعون) ساعة عمل ولم تقع والحمد الله حوادث او اصابات مقعدة . ولقد كان للتدريبات المنتظمة لمكافحة ومنع الحرائق انطلاقا من سياسة الشركة «السلامة أولا» ونظم الوقاية التي تطبقها الشركة في مناطق العمل الأثر الفاعل مما يعكس مدى التقييد الصارم والانضباط في هذا الجانب.

٦ – مراقبة الجودة والنوعية:

وفق ما هو منصوص عليه بالمستندات المالية وطبقا للتوجيهات الواردة بالأنظمة البيئية السائدة ،حرصت الشركة على إجراء حالات تدقيق منتظمة للتأكد من مدى التقييد بالضوابط الخاصة بحماية البيئة والحفاظ عليها مع إجراء اختبارات وتقييم التربة ، وتحليل نوعية المياه ....الخ. وهذا تأكيد أن شركة المرجان لإنتاج الكهرباء تتقيد بالمعايير البيئية للمحافظة على البيئة و صحة المجتمع.

٧- الادارة والعاملون والجوانب الادارية :

تومن الشركة أن أصولها من الموارد البشرية لها الدور الأساسي في تنمية أعمالها واستثماراتها وتعمل الشركة على رفع المهارات والقدرات القيادية والإدارية والفنية لعامليها في جميع المستويات الوظيفة، وذلك من خلال خطط وبرامج التدريب الداخلية والخارجية إلى جانب التدريب على رأس العمل الذي يعتبر من الأولويات الأساسية في توجيهات الشركة وتمثل خطط الإحلال التدريجي للكوادر السعودية الأهمية الخاصة حيث نتج عن الخطط والبرامج الحفاظ على مستويات جيدة للسعودة، كما أن الشركة مدركة أهمية إعداد خطط وبرامج لاستقطاب الكوادر المهنية المتخصصة .

٨- أعضاء المجلس:

يتكون مجلس الإدارة الحالي من خمسة أعضاء يمثلون المساهمين وذلك على النحو التالي:

محمد عبدالله ابونيان	رئيس مجلس الإدارة	شركة رابغ الإستثمارية
مطلق محمد المطلق	عضو مجلس إدارة	الشركة السعودية للكهرباء
فهد حسين السديري	عضو مجلس إدارة	الشركة السعودية للكهرباء
ثامر سعود الشرهان	عضو مجلس إدارة	شركة رابغ الإستثمارية
براديب لينكا	عضو مجلس إدارة	شركة رابغ الإستثمارية

٩ – المصاريف المتعلقة بحضور إجتماعات مجلس الادارة

بلغت بدلات الحضور لأعضاء مجلس الادارة وأعضاء لجنة المراجعة المالية لمجلس الإدارة ٦٢٧الف ريال سعودي (فقط ستمائة وسبعة وعشرون الف ريال سعودي فقط لا غير) كما في التفاصيل في الجدول المرفق.

١٠ - مدققو الحسابات وتقرير المدققين

أصدرت ارنست ويونغ الحسابات المدققة للفترة من ٢٠١٣/٠٢/١٠م إلى ٢٠١٤/١٢/٣١م مع تقرير مراجعي الحسابات إلى المساهمين في شركة المرجان لإنتاج الكهرباء.

١١ - الاقرار

يود مجلس الادارة بهذه المناسبة أن يعبر عن شكره وامتنانه لخادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز آل سعود - حفظه الله – وإلى صاحب السمو الملكي الأمير مقرن بن عبد العزيز آل سعود ولي العهد نائب رئيس مجلس الوزراء - حفظه الله – و إلى صاحب السمو الملكي الأمير محمد بن نايف ولي ولي العهد ووزير الداخلية , و إلى معالي الدكتور إبراهيم العساف وزير المالية ومعالي وزير المياه والكهرباء المهندس عبد الله بن عبد الرحمن الحصيّن لدعمهم المتواصل لقطاع الكهرباء والماء، كما يود مجلس الإدارة أن يسجل تقديره وإشادته للتعاون الذي لمسه من جميع الجهات الحكومية والمؤسسات المالية والبنوك والمستشارين الفنين والمستشارين القانونيين أثناء الفترة قيد البحث مما كان له الاثر الفاعل في أن تحقق الشركة ما وصلت إليه ، كما يشيد المجلس ويقر بالجهود المقدرة التي بذلها التنفيذيون والمسئولون والعاملون بالشركة والتي كان نتاجها سير العمل بشكل مميز خلال الفترة المنتهية وفقًا لما هو مخطط له.

١٢- ملخص توصيات مجلس الادارة للجمعية العامة:

١. الموافقة على القوائم المالية المدققة للعام ٢٠١٤وعلى تقرير مدقق الحسابات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية. ويقوم مراجع الحسابات بقراءة تقريره على المساهمين.
٢. الموافقة على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية ٢٠١٤م
٣. إبراء ذمة رئيس واعضاء مجلس الادارة عن السنة المالية السابقة ٢٠١٤م .
٤. الموافقة على تعيين مراجع الحسابات للسنة المالية ٢٠١٥م استناداً إلى توصيات لجنة المراجعة الداخلية وتوصية مجلس الإدارة وتحديد أتعابه.
٥. الموافقة على صرف بدلات حضور إجتماعات المجلس لأعضاء مجلس الإدارة وبدلات الأعمال الاستشارية و فق جدول المكافآت و البدلات المذكور في تقرير مجلس الإدارة.
٦. المصادقة على قرار مجلس الإدارة القاضي بتعيين السيد/ براديب لينكا في مجلس الإدارة بدلاً من السيد/ صدقي الأتاسي الذي قدم استقالته.

والله ولي التوفيق،،

رئيس مجلس الإدارة
محمد عبدالله ابونيان

القـوائـم المـاليـة وتـقـريـر مـراجـعـي الحـسـابـات لـلـسـنـة المـاليـة المـنـتـهـيـة في ٣١/ ١٢/ ٢٠١٤م

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

	إيضاح	٢٠١٤ ريال سعودي
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	٤	٢٤,٧٢٥,٣٣٢
مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون أخرون	٥	١,٠٦٦,٦٢٣
إجمالي الموجودات المتداولة		٢٥,٧٩١,٩٥٥
الموجودات غير المتداولة		
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	٦	١,٣٨٤,٨٠٩,٠٩٦
إجمالي الموجودات		١,٤١٠,٦٠١,٠٥١
المطلوبات وحقوق المساهمين		
المطلوبات المتداولة		
القيمة العادلة للمشتقات المالية	١٤	١٣,٦٦٨,٥٦٣
دائنون، ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	٨	٥٣,٠٠٢,٣٢٥
إجمالي المطلوبات المتداولة		٦٦,٦٧٠,٨٨٨
المطلوبات غير المتداولة		
تمويل طويل الأجل	٩	١,٣٤٨,٠٨٠,٧١٥
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٤١٣,٥٢٠
القيمة العادلة للمشتقات المالية	١٤	٢١٦,٨٣٤,٤٣١
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١,٥٦٥,٣٢٨,٦٦٦
إجمالي المطلوبات		١,٦٣١,٩٩٩,٥٥٤
حقوق المساهمين		
رأس المال	١١	١٠,٠٠٠,٠٠٠
خسائر متراكمة		(٨٩٥,٥٠٩)
حقوق المساهمين قبل إحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية		٩,١٠٤,٤٩١
إحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية	١٤	(٢٣٠,٥٠٢,٩٩٤)
إجمالي حقوق المساهمين		(٢٢١,٣٩٨,٥٠٣)
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		١,٤١٠,٦٠١,٠٥١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية.

قائمة المصاريف
للفترة من ١٠ فبراير ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

	إيضاح	للفترة من ١٠ فبراير ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ريال سعودي
المصاريف		
تكاليف ما قبل التشغيل	١٥	٨٩٥,٥٠٩
صافي خسارة الفترة		(٨٩٥,٥٠٩)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة		١,٠٠٠,٠٠٠
خسارة السهم للفترة	١٣	(٠,٩٠)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للفترة من ١٠ فبراير ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

	رأس المال	الخسائر المتراكمة	إحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية	الإجمالي
إصدار رأس المال	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
صافي خسارة الفترة	-	(٨٩٥,٥٠٩)	-	(٨٩٥,٥٠٩)
صافي التغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية (إيضاح ١٤)	-	-	(٢٣٠,٥٠٢,٩٩٤)	(٢٣٠,٥٠٢,٩٩٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(٨٩٥,٥٠٩)	(٢٣٠,٥٠٢,٩٩٤)	(٢٢١,٣٩٨,٥٠٣)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية
للفترة من ١٠ فبراير ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

	للفترة من ١٠ فبراير ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ريال سعودي
نشاطات ما قبل التشغيل	
صافي خسارة الفترة	(٨٩٥,٥٠٩)
التعديلات لـ :	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي	٤١٣,٥٢٠
	(٤٨١,٩٨٩)
التغيرات في موجودات ومطلوبات ما قبل التشغيل:	
مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون أخرون	(١,٠٦٦,٦٢٣)
دائنون، ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	١,٩٧٣,٥٣٨
صافي النقدية من النشاطات ما قبل التشغيل	٤٢٤,٩٢٦
النشاط الإستثماري	
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	(١,٣٣٣,٧٨٠,٣٠٩)
صافي النقدية المستخدمة في النشاط الإستثماري	(١,٣٣٣,٧٨٠,٣٠٩)
النشاطات التمويلية	
إصدار رأس المال	١٠,٠٠٠,٠٠٠
متحصلات من تمويل طويل الأجل، صافي	١,٣٤٨,٠٨٠,٧١٥
صافي النقدية من النشاطات التمويلية	١,٣٥٨,٠٨٠,٧١٥
الزيادة في الارصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	٢٤,٧٢٥,٣٣٢
الارصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة	٢٤,٧٢٥,٣٣٢
المعاملات غير النقدية الإضافية:	
صافي التغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية المخصصة لتغطية المخاطر، صافي	٢٣٠,٥٠٢,٩٩٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية.

تقرير مراجعي الحسابات

إرنست ويونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
البنايتين ٦ و ١٤ - برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٣٢
طريق الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل ٤٥

هاتف: ٩٦٦+ ١١ ٢١٥ ٢٧٩٠
فاكس: ٩٦٦+ ١١ ٢١٥ ٢٧٩٧

www.ey.com

تقرير مراجعي الحسابات إلى المساهمين في شركة المرجان لإنتاج الكهرباء (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة المرجان لإنتاج الكهرباء – شركة مساهمة سعودية مقفلة ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وقوائم المصاريف والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للفترة من ١٠ فبراير ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. إن هذه القوائم المالية من مسئولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات السعودي وقامت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استناداً الى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية. تشتمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والافصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشتمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. واعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية.

الرأي المطلق

في رأينا، أن القوائم المالية ككل :-

١- تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة من ١٠ فبراير ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

٢- تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن إرنست ويونغ

فهد محمد الطميحي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)

الرياض : ٢١ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ
(١٢ مارس ٢٠١٥)

إيـضـاحـات حـول الـقـوائـم المـاليـة ٣١ ديـسـمـبـر ٢٠١٤م

١ - التشغيل

شركة المرجان لإنتاج الكهرباء ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مقفلة تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٦/ق وتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٣٤هـ، (الموافق ١٠ فبراير ٢٠١٣)، ومسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ٤٦٠٢٠٠٥١٤٦ وتاريخ ١١ ربيع الأول ١٤٣٢هـ، (الموافق ١٢ يناير ٢٠١٣). الشركة مملوكة بنسبة ٥٠% من قبل شركة شركة رابغ للاستثمار بنسبة ٥٠% من قبل الشركة السعودية للكهرباء.

تطوير وإنشاء وامتلاك وتشغيل وصيانة مشروع رابغ لإنتاج الكهرباء بالمنطقة الغربية في المملكة العربية السعودية ونقل وبيع الكهرباء والقيام بالأعمال والأنشطة المتصلة أو المتعلقة بذلك والقيام بكافة الأنشطة الصناعية والتجارية المتصلة بما تقدم ذكره لحسابها أو لحساب الغير بما في ذلك ملكية وتشييد وتطوير استخدام وصيانة وبيع شراء وتأجير واستئجار الأصول المادية.

بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣، وقعت الشركة مع شركة الكهرباء السعودية إتفاقية شراء طاقة ، وبموجبها ستقوم الشركة ببيع الطاقة على أساس صافي الطاقة الموثوقة إعتباراً من تاريخ التشغيل التجاري المبدئي للمشروع. مدة المشروع ٢٠ سنة من تاريخ التشغيل التجاري وقابلة للتجديد لفترات مستقبلية بموافقة الطرفين.

٢ - أسس الإعداد

استناداً لأنظمة الشركة الأساسية، أن أول سنة مالية تبدأ من تاريخ صدور القرار الوزاري بتأسيس الشركة حتى ٣١ ديسمبر من السنة اللاحقة. ولذلك، فإن هذه القوائم المالية هي أول قوائم مالية للشركة تغطي الفترة من ١٠ فبراير ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ("الفترة").

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، وتورد فيما يلي بيقاً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشتمل على قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.

إستخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، إستخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنيه على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

الدائنون والمطلوبات الأخرى

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

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة نتيجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

الأصل الرأسمالية تحت التنفيذ

تمثل الأصول الرأسمالية تحت التنفيذ محطة تحت الانشاء ومقيدة بالتكلفة. إن مثل هذه التكاليف تتضمن تكلفة المعدات، والمواد وأية تكاليف مباشرة أخرى متعلقة بإحضار الأصل إلى الموقع وضرورة جعله في حالة تؤهله للتشغيل وفقاً لنية الإدارة.

تكاليف التمويل

يتم إضافة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ماء والذي يتطلب إنشاؤه أو إنتاجه وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أشتري من أجله، إلى تكلفة ذلك الأصل لحين إعداد الأصل للغرض الذي أعد من أجله. يتم إثبات كافة تكاليف التمويل الأخرى في قائمة الدخل للفترة التي تتكبد فيها. تتضمن تكاليف التمويل الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة بما يتعلق بالتمويل.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قائمة الدخل. يحدد الإنخفاض في القيمة على النحو التالي:-

أ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة – يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل.

ب) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة – يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.

ج) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة – يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل الصولة الفعلية الأصلية.

التوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات المالية

يتم الوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات الآتية (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهه) عند:

- انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية.

تنازلت الشركة عن حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية، وعند:

أ) قيام المجموعة بنقل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل.

ب) لم تقم المجموعة بنقل أو الإبقاء على كافة المخاطر المصاحبة لملكية الأصل ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي حالة قيام الشركة بالتنازل عن حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام ترتيبات فورية، فانها تقوم بتقويم المدى الذي سيتم بموجبه الإبقاء على المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية.

وفي حالة عدم قيام الشركة بالتنازل عن أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل أو عدم تحويل السيطرة على الأصل، يتم إثبات الأصل بقدر إرتباط المجموعة المستمر في ذلك الأصل. وفي مثل هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة للأصل. يتم قياس الأصل المحول والمطلوبات المصاحبه له بالشكل الذي يعكس الحقوق والمطلوبات المصاحبة للأصل. يتم قياس الأصل المحول والمطلوبات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والمطلوبات التي أبقت عليها المجموعة. يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية والحد الأقصى للمبلغ المطلوب دفعه من قبل الشركة، أيهما أقل.

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند تنفيذ الإلتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة وبشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، فإنه يتم اعتبار هذا التعديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات المطلوبات الجديدة. يتفق الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الشركة نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد. لا يتم مقاصة الإيرادات والمصاريف في قائمة الدخل إلا إذا كان ذلك مطلوباً أو مسموحاً به من قبل المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

استخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة لتقليل تعرضها لمخاطر أسعار العمولات. يتم، في الأصل، إثبات الأدوات المالية المشتقة بقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، ويعد ذلك يعاد تقييمها بالقيمة العادلة. تقيد المشتقات كموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية.

تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تغيرات القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في قائمة الدخل، فيما عدا الجزء الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية حيث يتم إدراجه ضمن حقوق المساهمين.

ولأغراض محاسبة تغطية المخاطر، تصنف تغطيات تغطية المخاطر كالمتطية مخاطر التدفقات النقدية والتي تغطي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية مرتبطة بأصل أو مطلوب معترف به أو معاملة بمتوقعة ذات إتفاقها أو معاملة بتوقع حدوثها بشكل كبير أو مخاطر صفقات أجنبية تتعلق بإلتزامات مؤكدة لم يتم إدراكها.

وعند بدء عملية التغطية، تقوم الشركة رسمياً بتخصيص وتوثيق عملية تغطية المخاطر التي تود الشركة تطبيق محاسبة التغطية بتأكيدها. وتوثيق أهداف وإستراتيجية إدارة المخاطر المتعلقة بعملية التغطية يشتمل التوثيق على تحديد أداة التغطية، والبند أو المعاملة المغطاه، وطبيعة المخاطر المغطاه، وطريقة تقويم مدى فعالية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التغطية عند تعويضها في التغيرات في القيمة العادلة للبند الذي تمت تغطيته أو التدفقات النقدية المرتبطة بالمخاطر المغطاه. بتوقع بأن تكون تغطية المخاطر هذه ذات فعالية عالية عند تعويض التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية، ويتم تقويمها مستمرة لتأكد وفيما معلاً ذات فعالية عالية طوال الفترات المالية التي مصممت لها.

يتم التوقف عن محاسبة تغطية المخاطر وذلك، عند إنتهاء سريان أداة التغطية أو بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها أو عندما لم تعد تلك الأداة مؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر. وفي تلك الوقت، بالنسبة للصفقات المتوقعة، يتم الاحتفاظ بالربح أو الخسارة المتراكمة – العائدة سابقاً ضمن حقوق المساهمين – لحين حدوث المعاملة المتوقعة. وفي الحالات التي لم يعد بتوقع فيها حدوث المعاملة المغطاه، يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المتراكمة – العائدة ضمن حقوق المساهمين – إلى قائمة الدخل للفترة.

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يجنب مخصص الزكاة وضريبة الدخل على أساس مبدأ الإستحقاق. يحمل الإلتزام على قائمة الدخل. وهي تلك الوقت، بالنسبة للصفقات المتوقعة، يتم الاحتفاظ بالربح أو الخسارة المتراكمة – العائدة سابقاً ضمن حقوق المساهمين – لحين حدوث المعاملة المتوقعة. وفي الحالات التي لم يعد بتوقع فيها حدوث المعاملة المغطاه، يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المتراكمة – العائدة ضمن حقوق المساهمين – إلى قائمة الدخل للفترة.

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يجنب مخصص الزكاة وضريبة الدخل على أساس مبدأ الإستحقاق. يحمل الإلتزام على قائمة الدخل. وهي تلك الوقت، بالنسبة للصفقات المتوقعة، يتم الاحتفاظ بالربح أو الخسارة المتراكمة – العائدة سابقاً ضمن حقوق المساهمين – لحين حدوث المعاملة المتوقعة. وفي الحالات التي لم يعد بتوقع فيها حدوث المعاملة المغطاه، يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المتراكمة – العائدة ضمن حقوق المساهمين – إلى قائمة الدخل للفترة.

الإيجارات

بتوقيف تصنيف العقد، فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار أو تشتمل على إيجار، على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد، سواء كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على إستخدام أصل أو موجودات محددة أو نقل حق الإستخدام حتى لو لم يتبين صراحة على ذلك الحق في الترتيبات.

تصنف الإيجارات التي لا تقوم بموجبها الشركة بنقل كافة المخاطر والمكاسب المصاحبة لملكية الأصل كـ "عقود إيجارات تشغيلية" يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند التفاوض بشأن عقد إيجار تشغيلي، إلى القيمة الدفترية للأصل المستأجر. ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق الأساس كمثل إيجار. تدرج الإيجارات المحتملة كإيرادات خلال الفترة التي تحقق فيها.

الصفقات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. وبعد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل .

المصاريف

بما أن الشركة في مرحلة ما قبل التشغيل، فإن كافة المصاريف المتكبدة، بما فيها الأعباء الفائدة، والتي لا تنطبق عليها مواصفة الرسملة، يتم تسديدها كتكاليف ما قبل التشغيل في قائمة المصاريف.

الإيجارات التشغيلية

يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.

القيمة العادلة

تعتبر القيمة العادلة لأدوات المرتبطة بعمولات خاصة على أساس التدفقات النقدية المخصومة بإستخدام أسعار العمولات الحالية للبنود المتشابهه في الشروط وخصائص المخاطر.

٤ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

	ريال سعودي
نقد في الصندوق	٤٥,٧٢١
أرصدة لدى البنوك	٢٤,٦٧٩,٦١١
	٢٤,٧٢٥,٣٣٢

٥ - المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

	ريال سعودي
مصاريف مدفوعة مقدماً	٩٥٣,٨٤٣
سلف للموظفين	٦٧,٤٢٧
مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ٧)	٤٥,٣٥٣
	١,٠٦٦,٦٢٣

٦ - الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تتكون الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من الآتي:-

	ريال سعودي
تكاليف الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات	٧٧١,٦٦٦,٢٦٠
تكلفة تطوير مشروع	٥٢٧,٥٠٠,٠٠٠
فائدة وأتعاب ترتيب مالحظة بتمويل طويل الأجل	٣١,١٧٩,١٠٩
تكلفة إدارة مشروع	٢٠,٠٥٣,٨١٣
تأمين خلال الإنشاء	١٦,٥٨٩,٥٨٨