شـركـة المـرجـان لإنـتـاج الـكـهـربـاء

(شـركـة مـسـاهـمـة سـعـوديـة مقفلة)

تقريـر مجلس الادارة والقوائـم الماليـة وتقريـر مراجعـي الحسابـات للسنة المنتهيـة في ٣١ ديسمبـر ٢٠١٥م

المرجان ALMOURJAN FOR ELECTRICITY PRODUCTION COMPANY

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 من ١ يناير ٢٠١٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

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 ٢ لإنتاج الكهرباء في محافظة رابغ و بيع الكهرباء و القيام بالإعمال و الأنشطة المتصلة و المتعلقة. و بفضل من الله لقد أكملت الشركة بنهاية عام ٢٠١٥م سنتان تقريباً من فترة العمل المتواصل بالمشروع وذلك منذ بدءأعمال البناء والتشييد في ديسمبر٢٠١٣م ومن المتوقع أن يبدأ التشغيل التجاري الكامل بإذن الله تعالى في ١ يونيو ٢٠١٧ م وبطاقة إنتاجية كاملة للمحطة تبلغ 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 ٢٠١٥/٠١/٠١م و تنتهي في ٢٠١٥/١٢/٣١م دخل يذكر وذلك بسبب عدم الانتهاء من الأعمال الإنشائية و التي تسير ولله الحمد وفق الخطة المعدةو الميزانية المحددة.

بلغت إجمالي الموجودات ٣,٢٥٣,٥٤٦,٨٩٩ ريال سعودي (٨٦٧,٦١٢,٥٠٦,٤ دولار أمريكي) بنهاية ٣١ ديسمبر٢٠١٥م 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 ٢٠١٥م إلى٣,٠٥٣,٠٦٤,٠٧٨ ريال سعودي (٨١٤,١٥٠,٤٢٠,٨ دولار أمريكي) وهو ما يمثل ٥٣,١٪من مبلغ القرض المتوفر الملتزم به.

٤– تشييد وسير العمل في المشروع :

لقد حققت شركة المرجان لإنتاج الكهرباء نسبة ٨٠,٧٦٪ من أعمال التشييد و البناء للمشروع والتركيب ولله الحمد منذ بداية العمل بالمشروع حتى نهاية شهر ديسمبر ٢٠١٥م.

٥ – الصحة وسلامة البيئة :

تحرص الشركة على الحفاظ على سجلها الجيد فيما يتعلق بالجوانب الصحية ومتطلبات السلامة بالمشروع. فقد أدى العاملون بالمشروع ما مجموعه ١٢,٤٦٤,٧٢٨(اثنا عشر مليونا واربعمائة واربعة وستون الفا وسبعمائة وثمانية وعشرون) 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- الإدارة والعاملون والجوانب الإدارية :

تؤمن 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
اسامة عبدالوهاب خوندنة	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 أعضاء مجلس الادارة وأعضاء لجنة المراجعة المالية لمجلس الإدارة ٦٥٧,٠٠٠ ريال سعودي (١٧٥,٢٠٠ دولار امريكي).

١٠ - مدققو الحسابات وتقرير المدققين

أصدرت ارنست ويونغ الحسابات المدققة للفترة من ٢٠١٥/٠١/٠١م إلى ٢٠١٥/١٢/٣١م مع تقرير مراجعي الحسابات إلى المساهمين في شركة المرجان لإنتاج الكهرباء.

١١ - الإقرار

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 محمد بن نايف بن عبد العزيز آل سعود ولي العهد نائب رئيس مجلس الوزراء - حفظه الله – و إلى صاحب السمو الملكي الأمير محمد بن سلمان بن عبدالعزيز ولي ولي العهد حفظه الله , و إلى معالي الدكتور إبراهيم العساف وزير المالية ومعالي وزير المياه والكهرباء 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 وفقاً لما هو مخطط له.

١٢- ملخص توصيات مجلس الإدارة للجمعية العامة:

١. الموافقة على القوائم المالية المدققة للعام ٢٠١٥وعلى تقرير مدقق الحسابات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية.
٢. الموافقة على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية ٢٠١٥م
٣. إبراء ذمة رئيس واعضاء مجلس الادارة عن السنة المالية السابقة ٢٠١٥م .
٤. الموافقة على تعيين مراجع الحسابات للسنة المالية ٢٠١٦م 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.

والله ولي التوفيق،،

رئيس مجلس الإدارة

محمد عبدالله ابونيان

القـوائـم المـاليـة وتـقـريـر مـراجـعـي الحـسـابـات لـلـسـنـة المـنـتـهـيـة في ٣١ ديـسـمـبـر ٢٠١٥م

قـائـمـة المـركـز المـالـي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

	إيضاح	٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
ارصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	٣	١٤,٤٣٥,٩٨٢	٢٤,٧٢٥,٣٣٢
مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون أخرون	٤	١,٢٥٤,٥٨٤	١,٠٦٦,٦٢٣
القيمة العادلة للمشتقات	٨	٣,٧٠١,٥٦٣	-
إجمالي الموجودات المتداولة		١٩,٣٩٢,١٢٩	٢٥,٧٩١,٩٥٥
الموجودات غير المتداولة			
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	٥	٣,٢٣٢,٣٣٩,٢٣٦	١,٣٨٤,٨٠٩,٠٩٦
القيمة العادلة للمشتقات	٨	١,٨١٥,٥٣٤	-
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٣,٢٣٤,١٥٤,٧٧٠	١,٣٨٤,٨٠٩,٠٩٦
إجمالي الموجودات		٣,٢٥٣,٥٤٦,٨٩٩	١,٤١٠,٦٠١,٠٥١
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون	٦	٣١١,٧٦٩,٧٥٠	٤٥,٨٣٨,٢٨١
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	٧	٤,٣٣٦,٩١٩	٧,١٦٤,٠٤٤
القيمة العادلة للمشتقات	٨	٣٥,٧٧٨,٤٢٨	١٣,٦٦٨,٥٦٣
إجمالي المطلوبات المتداولة		٣٥١,٨٨٥,٠٩٧	٦٦,٦٧٠,٨٨٨
المطلوبات غير المتداولة			
تمويل طويل الأجل	٩	٢,٩٢٢,٢٩٩,٣٤٢	١,٣٤٨,٠٨٠,٧١٥
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٨٧٨,٦١١	٤١٣,٥٢٠
القيمة العادلة للمشتقات	٨	٢٠١,٩٦٤,٩١١	٢١٦,٨٣٤,٤٣١
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٣,١٢٥,١٤٢,٨٦٤	١,٥٦٥,٣٢٨,٦٦٦
إجمالي المطلوبات		٣,٤٧٧,٠٢٧,٩٦١	١,٦٣١,٩٩٩,٥٥٤
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
خسائر متراكمة		(١,٢٥٤,٨٢٠)	(٨٩٥,٥٠٩)
حقوق المساهمين قبل إحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية		٨,٧٤٥,١٨٠	٩,١٠٤,٤٩١
إحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية	٨	(٢٣٢,٢٢٦,٢٤٢)	(٢٣٠,٥٠٢,٩٩٤)
إجمالي حقوق المساهمين		(٢٢٣,٤٨١,٠٦٢)	(٢٢١,٣٩٨,٥٠٣)
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٣,٢٥٣,٥٤٦,٨٩٩	١,٤١٠,٦٠١,٠٥١

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً مكملاً لهذه القوائم المالية

قـائـمـة المـصـاريـف
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ريال سعودي	للفترة من ١٠ فبراير ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ريال سعودي
المصاريف			
تكاليف ما قبل التشغيل	١٤	(٣٥٩,٣١١)	(٨٩٥,٥٠٩)
صافي خسارة السنة/ الفترة		(٣٥٩,٣١١)	(٨٩٥,٥٠٩)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة		١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
خسارة السهم للسنة/ للفترة	١٥	(٠,٣٦)	(٠,٩٠)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً مكملاً لهذه القوائم المالية

قـائـمـة الـتـغـيـرات في حـقـوق المـسـاهـمـين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

	رأس المال ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	إحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
إصدار رأس المال	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
صافي خسارة الفترة	-	(٨٩٥,٥٠٩)	-	(٨٩٥,٥٠٩)
صافي التغير في القيمة العادلة للمشتقات (إيضاح ٨)	-	-	(٢٣٠,٥٠٢,٩٩٤)	(٢٣٠,٥٠٢,٩٩٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(٨٩٥,٥٠٩)	(٢٣٠,٥٠٢,٩٩٤)	(٢٢١,٣٩٨,٥٠٣)
صافي خسارة السنة	-	(٣٥٩,٣١١)	-	(٣٥٩,٣١١)
صافي التغير في القيمة العادلة للمشتقات (إيضاح ٨)	-	-	(١,٧٢٣,٢٤٨)	(١,٧٢٣,٢٤٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١,٢٥٤,٨٢٠)	(٢٣٢,٢٢٦,٢٤٢)	(٢٢٣,٤٨١,٠٦٢)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً مكملاً لهذه القوائم المالية

قـائـمـة الـتـدفـقـات الـنـقـديـة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ريال سعودي	للفترة من ١٠ فبراير ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ريال سعودي
النشاطات التشغيلية		
خسارة السنة/ الفترة	(٣٥٩,٣١١)	(٨٩٥,٥٠٩)
التعديلات لـ:		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٤٦٥,٠٩١	٤١٣,٥٢٠
	١٠٥,٧٨٠	(٤٨١,٩٨٩)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون أخرون	(١٨٧,٩٦١)	(١,٠٦٦,٦٢٣)
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	(٥٦١,٩١٩)	١,٩٧٣,٥٣٨
صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التشغيلية	(٦٤٤,١٠٠)	٤٢٤,٩٢٦
النشاط الإستثماري		
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	(١,٥٨٢,٣٨٢,٧٩١)	(١,٤٦٦,٠٢٦,١٣١)
صافي النقدية المستخدمة في النشاط الإستثماري	(١,٥٨٢,٣٨٢,٧٩١)	(١,٤٦٦,٠٢٦,١٣١)
النشاطات التمويلية		
إصدار رأس المال	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
تمويل طويل الأجل مستلم، صافي	١,٥٧٢,٧٣٧,٥٤١	١,٤٨٠,٣٢٦,٥٣٧
صافي النقدية من النشاطات التمويلية	١,٥٧٢,٧٣٧,٥٤١	١,٤٩٠,٣٢٦,٥٣٧
صافي التغير في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	(١٠,٢٨٩,٣٥٠)	٢٤,٧٢٥,٣٣٢
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة/ الفترة	٢٤,٧٢٥,٣٣٢	-
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في ٣١ ديسمبر	١٤,٤٣٥,٩٨٢	٢٤,٧٢٥,٣٣٢
المعاملات غير النقدية الإضافية:		
التغير في القيمة العادلة للمشتقات المخصصة لتغطية المخاطر، صافي	١,٧٢٣,٢٤٨	٢٣٠,٥٠٢,٩٩٤

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً مكملاً لهذه القوائم المالية

تـقـريـر مـراجـعـي الحـسـابـات

EY

إرنست و ويونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد: ٢٧٣٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

هاتف: ٦٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٦٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+

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 ٢٠١٥، وقوائم المصاريف والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية من مسئولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات السعودي وقدمت 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 المعطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. باعتقادنا 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 ٢٠١٥ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ 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 الطعيمي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)

الرياض : ٣ جمادى الثاني ١٤٣٧هـ
(١٢ مارس ٢٠١٦)

إيـضـاحـات حـول الـقـوائـم المـاليـة ٣١ ديـسـمـبـر ٢٠١٥م

١ - النشاطات

شركة المرجان لإنتاج الكهرباء ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مقفلة تأسست بموجب القرار الوزاري 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 ١٤٣٥هـ. (الموافق ١٢ يناير ٢٠١٣). وتكون رأسمال الشركة البالغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ١٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١,٠٠٠ ريال سعودي. الشركة مملوكة بنسبة ٥٠٪ من قبل شركة رابغ للاستثمار وبنسبة ٥٠٪ من قبل الشركة السعودية للكهرباء.

تقوم الشركة بتطوير 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 الشركة السعودية للكهرباء إتفاقية شراء طاقة ، وبموجبها ستقوم الشركة ببيع الطاقة على أساس صافي الطاقة الموثوقة (عتبةً) من تاريخ التشغيل التجاري المبدئي للمشروع. مدة المشروع ٢٠ سنة من تاريخ التشغيل التجاري المبدئي للمشروع وقابلة للتجديد لفترات مستقبلية بموافقة الطرفين.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

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

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة، حيث يتم قياسها 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 السنة 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 البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءاً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص في القوائم المالية لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي وذلك على أساس فترة عملهم.

الأصول الرأسمالية تحت التنفيذ

تمثل الأصول الرأسمالية تحت التنفيذ محطة تحت الانشاء ومقيدة بالتكلفة. تتضمن هذه التكاليف تكلفة المعدات، والمواد وأية تكاليف مباشرة أخرى متعلقة بإحضار الأصل إلى الموقع وضرورة جعله في حالة تؤهله للعمل على النحو الذي تريده الادارة.

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 أنشئ من أجله، إلى تكلفة ذلك الأصل لحين إعداد الأصل للغرض الذي أعد من أجله. يتم إثبات كافة تكاليف تكاليف التمويل الأخرى في قائمة المصاريف للسنة 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 المصاريف. 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 المصاريف.

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 العمولة الفعلية الأصلية.

التوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات المالية

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

- انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية.
- تنازل 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 الشركة بنقل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل.

ب) عدم قيام الشركة بنقل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر 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، فأنها تقوم بتقويم المدى الذي سيتم بموجبه الإبقاء على المنافع والمخاطر 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 ارتباط الشركة المستمر في ذلك الأصل. وفي مثل هذه الحالة، تقوم الشركة 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 الشركة. 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 الالتزام 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 الاستبدال أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يدرج الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة المصاريف.

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.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة لتقليل تعرضها لمخاطر أسعار العمولات. وتتم، في الأصل، إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، وبعد ذلك يعاد قياسها 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 المصاريف، فيما عدا الجزء الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية، حيث يتم إدراجه ضمن حقوق المساهمين.

ولأغراض محاسبة تغطية المخاطر، تصنف عمليات تغطية المخاطر كتغطية مخاطر التدفقات النقدية والتي تغطي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية سواءاً كانت متعلقة بخطر ما مرتبط بموجودات أو مطلوبات تم إثباتها أو معاملة يتوقع حدوثها بشكل كبير أو مخاطر عملات أجنبية تتعلق بإلتزامات مؤكدة لم يتم إثباتها.

وعند بدء عملية التغطية، تقوم الشركة رسمياً بتخصيص وتوثيق عملية تغطية المخاطر التي تود الشركة تطبيق محاسبة التغطية بشأنها، وتوثيق أهداف وإستراتيجية إدارة المخاطر المتعلقة بعملية التغطية. يشتمل التوثيق على تحديد أداة التغطية، والبند أو المعاملة المغطاه، وطبيعة المخاطر المغطاه، وطريقة تقييم مدى فعالية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التغطية عند تعويضها في التغيرات في القيمة العادلة للبند التي تمت تغطيته أو التدفقات النقدية المرتبطة بالمخاطر المغطاه. 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.

الاثباع المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

وفقا لأحكام وثائق التمويل واستراتيجيات إدارة المخاطر، تقوم الشركة باستخدام الأدوات المالية المشتقة – عقود مقايضة أسعار العمولات، لتغطية مخاطر كل سعر العمولات. إن هذه الأدوات المالية المشتقة مؤهلة محاسبة تغطية المخاطر. وبما أن معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لا تغطي محاسبة تغطية المخاطر، قامت الشركة سابقاً بالمحاسبة عن استراتيجيات تغطية المخاطر والأدوات المالية المشتقة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الإثبات والقياس.

في يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩- الأدوات المالية الذي يعكس جميع مراحل مشروع الأدوات المالية ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ وجميع الإصدارات السابقة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يقدم المعيار متطلبات جديدة للتصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة، ومحاسبة تغطية المخاطر. يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر.

اختارت الشركة الاثباع المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، حيث تعتقد الشركة أن محاسبة تغطية المخاطر بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ توفر المزيد من المعلومات المفيدة حول أنشطة إدارة المخاطر التي تستخدم الأدوات المالية، والتي تفيد بأن التقارير المالية تعكس بشكل أدق كيفية إدارة الشركة للتعرض للمخاطر وإلى أي مدى تقوم استراتيجيات تغطية المخاطر بالحد من تلك المخاطر.

قامت الشركة بتطبيق متطلبات محاسبة تغطية المخاطر بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ مستقبلاً. إن الاثباع المبكر لهذا المعيار لم يؤثر على السياسة المحاسبية للشركة بخصوص الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر. وبالتالي، فإن اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لا يؤثر على القوائم المالية للشركة.

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يجنب مخصص للزكاة وضريبة الدخل على أساس مبدأ الإستحقاق. يحمل الإلتزام على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين. تحسب الزكاة المحملة على أساس وعاء الزكاة، بينما تحسب ضريبة الدخل على أساس صافي الدخل المعدّل.

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 إستخدام أصل أو موجودات محددة أو نقل حق الإستخدام