

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق)  
والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية المُوَحَّدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(١ يناير ٢٠٢٤ م - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م)

مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحات

المحتويات

-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي المُوحدّة
٢	قائمة الدخل المُوحدّة
٣	قائمة الدخل الشامل المُوحدّة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوحدّة
٦-٥	قائمة التدفقات النقدية المُوحدّة
٥٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية المُوحدّة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المُوَحَّدة لشركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع ("مرافق") ("الشركة") والشركات التابعة (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة")، التي تشتمل على قائمة المركز المالي المُوَحَّدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الدخل الشامل المُوَحَّدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة وقائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية المُوَحَّدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإنَّ القوائم المالية المُوَحَّدة المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المُوَحَّد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي المُوَحَّد وتدفقاتها النقدية المُوَحَّدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المُعتمَدة في المملكة العربية السعودية. وإنَّ مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبيَّنة بالتفصيل في فقرة مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة من تقريرنا. وإننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المُوَحَّدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتمد بأنَّ أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

#### أمر آخر

راجع القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مراجع حسابات آخر أبدى رأياً غير مُعدَّل بشأن تلك القوائم المالية المُوَحَّدة بتاريخ ١ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠٢٤م).

#### الأمور الرئيسية للمراجعة

إنَّ الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد جرى تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المُوَحَّدة ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يتصل بكل أمر مذكور أدناه، يتضمَّن ذلك السياق وصفاً بشأن كيفية تناول مراجعتنا الأمر.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا المُبيَّنة في فقرة مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وعليه، فقد تضمَّنت مراجعتنا تنفيذ إجراءات صُمِّمت استجابة لتقييمنا لمخاطر تحريف جوهرى يشوب القوائم المالية المُوَحَّدة. وتوفِّر نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفَّذة لمعالجة الأمور المذكورة أدناه، الأساس لرأينا في مراجعة على القوائم المالية المُوَحَّدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
إلى السادة المساهمين في شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية المؤحّدة (يتبع)

الأمور الرئيسية للمراجعة (يتبع)

كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>تضمّنت إجراءات المراجعة التي نفّذناها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• حصلنا على فهم لإجراءات الإدارة وضوابطها بشأن إثبات الإيرادات وقمنا بتصميم وتنفيذ والفعالية التشغيلية نظام الرقابة الداخلية للإدارة الذي يضبط عملية إثبات الإيرادات.</li> <li>• قمنا أن الإيرادات يتم إثباتها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) المعتمد في المملكة العربية السعودية.</li> <li>• اخترنا، على أساس العينة، فواتير الإيرادات المسجلة قبل نهاية الفترة وبعدها حسب المستندات المؤيِّدة.</li> <li>• أجرينا إعادة حساب الإيرادات غير المفوترة والاختبار اللاحق للإيرادات المستحقة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات المستحقة في نهاية السنة لا يشوبها تحريف جوهري.</li> <li>• أجرينا تحليلاً شهرياً لاتجاه الإيرادات المسجلة خلال السنة، وقارناها أيضاً بالإيرادات المسجلة لعام ٢٠٢٣م. وحصلنا على فهم للفروقات الجوهرية التي لاحظناها نتيجة لإجراءات المراجعة المذكورة أعلاه.</li> <li>• أعدنا احتساب الإيرادات من عقود العملاء، على أساس العينة، بناءً على أسعار التعرفة المعتمدة والاستهلاك لكل عميل.</li> <li>• أجرينا تحليل الارتباط بين قيود دفتر اليومية المسجلة في الإيرادات والذمم المدينة التجارية والحسابات النقدية.</li> <li>• قمنا مدى ملاءمة وكفاية الإفصاحات التي قدّمتها الإدارة في القوائم المالية المؤحّدة.</li> </ul>	<p><b>إثبات الإيرادات</b></p> <p>تطبّق المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" للمحاسبة عن إيراداتها.</p> <p>وتبلغ قيمة الإيرادات التي أثبتتها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ما قيمته ٦,٨٨ مليار ريال سعودي.</p> <p>وتزاوّل المجموعة تقديم خدمات مرافق الخدمة، بما في ذلك المياه والطاقة والغاز لمختلف العملاء. ويتم إثبات الإيرادات من الخدمات عند تقديم الخدمة على مدى فترة زمنية؛ حيث يحصل العملاء على المنافع ويستهلكونها في آن واحد.</p> <p>وتعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الهامة لقياس أداء المجموعة، ما ينشأ عنه مخاطر ملازمة محتملة حيال إثبات إيرادات أكبر من قيمتها الفعلية. وفي نهاية السنة، يتم إثبات الإيرادات المستحقة مع الأخذ في الاعتبار نمط استهلاك المستهلكين، استناداً إلى تقارير الفواتير الأخيرة.</p> <p>يعتبر إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيس نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والحكم بشأن تقدير الإيرادات المستحقة في نهاية السنة.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
إلى السادة المساهمين في شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية) (يُتبع)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة (يُتبع)

الأمر الرئيسية للمراجعة (يُتبع)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس
<b>التغيّرات في المعالجة المحاسبية للترتيب المشترك</b>	
<p>نفّذنا الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• فحصنا الشروط الأساسية لاتفاقيات المساهمين ذات الصلة بالترتيب المشترك والعقود الرئيسية ذات الصلة المبرمة للحصول على فهم شامل بشأن الترتيب.</li> <li>• قيّمنا إعادة تقييم الإدارة للترتيب وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.</li> <li>• حصلنا على أوراق العمل التي أعدتها الإدارة، والتي تلغي تأثير توحيد المجموعة لحصتها من الموجودات والمطلوبات والإيرادات و المصاريف في السنوات السابقة على النحو المُدرج سابقاً وإثبات التأثير المحاسبي كما هو لازم للترتيب لتصنيفه كمشروع مشترك وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.</li> <li>• أعدنا احتساب الأعمال لاختبار الدقة المحاسبية وتقييم اكتمال قيود دفتر اليومية فيما يتعلق بالسنة السابقة والمعاملات التي نفّذتها المجموعة خلال السنة لنتماشى ومتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٨) "السياسات المحاسبية والتغيّرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.</li> <li>• راجع الترتيب مراجعي حسابات المكوّن. وأجرينا مناقشات مع مراجعي حسابات المكوّن وأصدرنا لهم تعليمات المجموعة.</li> <li>• قيّمنا كفاءة مراجعي حسابات المكوّن ومعرفته وخبرته، وفحصنا المعلومات التي أبلغنا بها مراجعو حسابات المكوّن وأوراق العمل الخاصة بهم بشأن المخاطر الهامة لتقييم مدى كفاية الإجراءات المنفّذة لدعم رأي المراجعة الصادر عنا.</li> </ul> <p>وأخيراً، تحقّقنا من مدى كفاية وتوافق الإفصاحات المقدّمة في الإفصاحات مع الحسابات فيما يتعلّق بمتطلبات معايير المحاسبة المعمول بها.</p>	<p>أعدت المجموعة تقييم الأحكام الهامة التي وضعتها بشأن تحديد ما إذا كانت المجموعة لديها سيطرة أو سيطرة مشتركة أو نفوذ هام على استثمارها في الترتيب المشترك غير المملوك بالكامل ("الترتيب" أو "المكوّن").</p> <p>ونتيجة لإعادة التقييم هذا، خُصّصت المجموعة إلى أن الترتيب المشترك الذي احتسب سابقاً كعملية مشتركة سيُعتبر مشروعاً مشتركاً.</p> <p>ويُطبّق التغيير في المعالجة المحاسبية بأثر رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٨) السياسات المحاسبية والتغيّرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر أمر مراجعة رئيس؛ ذلك أنه يستلزم وضع أحكام هامة عند تقييم ما إذا كانت المجموعة لديها سيطرة مشتركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١١) "الترتيبات المشتركة"، ومن ثمّ لتقييم ما إذا كان الترتيب من شأنه أن يستوفي التصنيف، للمحاسبة عنه بصورة ملائمة، كمشروع مشترك للعملية المشتركة.</p> <p>فضلاً عن ذلك، فإنّ تصنيف الترتيب باعتباره مشروعاً مشتركاً له تأثير محاسبي جوهري على القوائم المالية المُوَحَّدة للسنة الحالية والسنة المقارنة بسبب التعديل.</p> <p>لمزيد من التفاصيل، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٨-٢) وإيضاح (٣٤) من القوائم المالية المُوَحَّدة.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
إلى السادة المساهمين في شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية) (يُتبع)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية المُوحَّدة (يُتبع)

الأمر الرئيسية للمراجعة (يُتبع)

كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس	أمر المراجعة الرئيس
<ul style="list-style-type: none"> <li>تضمّنت إجراءات المراجعة التي نفّذناها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</li> <li>حصلنا على فهم لتقييم الإدارة الخسائر الائتمانية المتوقعة وقارنا السياسة المحاسبية مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).</li> <li>قيّمنا تصميم وتنفيذ والفعالية التشغيلية للضوابط الرئيسية المتعلقة بما يلي: <ul style="list-style-type: none"> <li>- تسجيل الذمم المدينة التجارية والتسويات.</li> <li>- تقارير أعمار الذمم المدينة التجارية.</li> </ul> </li> <li>قيّمنا الافتراضات الهامة، بما في ذلك معدلات التحصيل ونسب الانخفاض في القيمة وتلك المتعلقة بالأحداث الاقتصادية المستقبلية التي تُستخدم لحساب الخسارة الائتمانية المتوقعة.</li> <li>أشركنا المتخصصين لدينا لتقييم معقولية الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي وضعتها الإدارة بشأن حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة، بما في ذلك تقييم الشركة لاحتمالية التخلف عن السداد وإدراج المعلومات المستقبلية ومعطيات الخسارة بسبب التخلف عن السداد.</li> <li>اختبرنا اكتمال البيانات والدقة المحاسبية لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.</li> <li>حصلنا على قائمة العملاء الذين سجّلت الشركة لهم مخصص إدارة، وقيّمنا الأساس الذي استخدمته الإدارة للتوصل إلى هذه المخصصات الإضافية.</li> <li>قيّمنا مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة المُدرّجة في القوائم المالية.</li> </ul>	<p><b>مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية</b></p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية للشركة ١,٢١ مليار ريال سعودي، جُيَّب لها مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بقيمة ٥٤٢,١ مليون ريال سعودي.</p> <p>تستخدم الشركة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على ما يستلزمه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى تجنب مخصصات محددة من الإدارة لبعض العملاء كما في تاريخ التقرير.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر أمر مراجعة رئيس لما يتضمنه من حسابات معقدة واستخدام الإدارة افتراضات بالإضافة إلى الأهمية النسبية للمبالغ المعنية.</p> <p>يُرجى الرجوع إلى الإيضاحين (٣-٢) و (٣) حول القوائم المالية للاطلاع على المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية والافتراضات والتقديرات والأحكام الهامة بشأن مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية وإيضاح (١١) للاطلاع على الإفصاح ذي الصلة.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
إلى السادة المساهمين في شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية) (يُتبع)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية المُوحَّدة (يُتبع)

المعلومات الأخرى المُدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤م

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المُدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤م بخلاف القوائم المالية المُوحَّدة وتقرير مراجع الحسابات بشأنها. وتضطلع الإدارة بالمسؤولية عن المعلومات الأخرى التي يتضمنها تقريرها السنوي. ويُتوقع أن يصبح التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤م متاحاً لدينا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

ولا يغطي رأينا بشأن القوائم المالية المُوحَّدة المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي صورة من صور الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية المُوحَّدة، تتمثل مسؤوليتنا في الإطلاع على المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة. وعند القيام بذلك، فإننا نراعي ما إن كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع القوائم المالية المُوحَّدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة أو يبدو أنه يشوبها تحريف جوهري.

وعند الإطلاع على التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤م، فإننا لو توصلنا إلى نتيجة بأن هناك تحريف جوهري قد شابه، يتعيّن علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بالأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المُوحَّدة

إنّ الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية المُوحَّدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات المعمول بها والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية مُوحَّدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية المُوحَّدة، فإنّ الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إنّ المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوحَّدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية المُوحَّدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
إلى السادة المساهمين في شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملاءمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند 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.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
  - تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة حسابات المجموعة والإشراف عليها وفحصها. ونظل مسؤولين حصرياً عن رأي مراجعتنا.
- ونقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخططين للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نرؤد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبليهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبليهم بالإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن الأمور التي أبلغنا المكلفين بالحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضّح هذه الأمور في تقرير مراجعتنا ما لم يمنع نظام أو لائحة تنظيمية الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا، بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق بشكل معقول المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح الغفاليق  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ١١ رمضان ١٤٤٦ هـ  
١١ مارس ٢٠٢٥ م

١ يناير ٢٠٢٣ م (الف) ريال سعودي (مُعْتَلَّة - إيضاح ٣٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (الف) ريال سعودي (مُعْتَلَّة - إيضاح ٣٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (الف) ريال سعودي	إيضاح	
				<b>الموجودات</b>
				<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١٤,٨٠١,٥١٥	١٤,٦٩٢,٥٩٧	١٤,٤٣٧,٠٦٧	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٩٣٩,١٧٣	٥,٣٢٠,٩٦٥	٤,٦٨٥,٣٢٧	٣١	موجودات حق استخدام
١٣,٨٦١	١١,٦٩٩	٨,٤٧٣	٧	موجودات غير ملموسة
٨١٧,٤٢١	٧٨١,٤٤٤	٧٦٧,٥٩٠	٣-٨	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢١٨,٦٤٥	١٧٧,٥٣٩	١٣٢,٦٩٢	٩	ذمم مدينة طويلة الأجل ومدفوعات مقدماً
٢١,٧٩٠,٦١٥	٢٠,٩٨٤,٢٤٤	٢٠,٠٣١,١٤٩		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
				<b>الموجودات المتداولة</b>
٢٩٦,١٤٠	٢٧٠,٦٧٢	٣٥٦,٧٩٥	١٠	مخزون، الصافي
٨٦٧,٣٢٥	١,٠٨٦,٠١٥	٣٣١,٦٧٠	١١	ذمم مدينة تجارية، الصافي
٤٠١,٧٢٩	٣٩٩,٦٨٦	٦٢٥,٤٣٨	١٢	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٥٤٢,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠	٤٣,٥٥٣	١٣	ودائع قصيرة الأجل
٦٨١,٨٦٢	١,١٨٢,٠٨٩	١,٤٥٢,٨٧٢	١٤	نقد وما في حكمه
٣,٧٨٩,٠٥٦	٣,٠٤٢,٤٦٢	٢,٩٦٢,١٧٦		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٢٥,٥٧٩,٦٧١	٢٤,٠٢٦,٧٠٦	٢٢,٩٩٣,٣٢٥		<b>مجموع الموجودات</b>
				<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٣٢١,٧٣٧	٣٤٢,٠٠٢	-	١-١٥	احتياطي نظامي
٢,٥٦٨,٨٢٤	٢,٥٨٩,٣٧٦	٢,٦١٢,٩٦٢		أرباح مبقاة
١٤٣,٥٢٢	١٢١,٢٠٦	١١١,٤٤٦	٣-٢٣	احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية
٥,٥٣٤,٠٨٣	٥,٥٥٢,٥٨٤	٥,٢٢٤,٤٠٨		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
				<b>المطلوبات</b>
				<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٦,٩٠٠,٠٦٤	٦,١٥٣,٣٣٩	٥,٨٦٣,٢١٨	١٨	قروض وسلف بنكية
٨,٧١٥,٥٦٦	٧,٨٩١,٩٢٧	٦,٩٧٥,٠٥٩	٣١	التزامات عقود إيجار
١,٣٩٧,٣٨٥	١,٤٠٩,٧٨٥	١,٥٢٩,١٩٠	١٩	مطلوبات غير متداولة أخرى
١٧,٠١٣,٠١٥	١٥,٤٥٥,٠٥١	١٤,٣٦٧,٤٦٧		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
				<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢٢٠,٧٩٩	٢٥٥,١٦١	٢٨٨,٠٣٣	١٨	جزء متداول من قروض وسلف بنكية
١,١٠٩,٦٠٠	١,٢٠٥,٧٣١	١,٥٥٧,١٥١	٣١	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٧١٢,٨٧١	٦٣٠,٣٠٩	٦٨٨,٧٧٤	٢٠	ذمم دائنة تجارية
٩٨٩,٣٠٣	٩٢٧,٨٧٠	٨٦٧,٤٩٢	٢١	مصرفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٠٣٢,٥٧٣	٣,٠١٩,٠٧١	٣,٤٠١,٤٥٠		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٢٠,٠٤٥,٥٨٨	١٨,٤٧٤,١٢٢	١٧,٧٦٨,٩١٧		<b>مجموع المطلوبات</b>
٢٥,٥٧٩,٦٧١	٢٤,٠٢٦,٧٠٦	٢٢,٩٩٣,٣٢٥		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٥٥) من قبل مجلس إدارة الشركة الأم وتم توقيعها نيابة عنه من قبل:

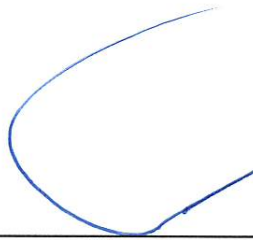
محمد عبد الحميد الملحم  
نائب الرئيس للمالية

محمد بن بريكي الزعبي  
الرئيس والمدير التنفيذي

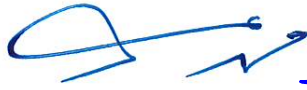
خالد محمد السالم  
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (مُعَدَّلَة - إيضاح ٣٤)	٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	إيضاح	
٦,٣٨٣,٣٣٤	٦,٨٨٣,٢١٠	٢٤	إيرادات
(٤,٦٧١,١٩٢)	(٥,٣٦٠,٥٧١)	٢٥	تكاليف إيرادات
١,٧١٢,١٤٢	١,٥٢٢,٦٣٩		إجمالي الربح
(٢٧٦,٥١٤)	(٢٨٥,١٥٧)	٢٦	مصرفات إدارية
(١٠,٤٤٨)	(٥١١,١٨١)	١١	خسارة انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
١٧٦,٢٤٤	٢٢٢,٤٢٤	٢٧	إيرادات تشغيلية أخرى
(٦,٢٧٩)	(٦٠٢)		مصرفات تشغيلية أخرى
١,٥٩٥,١٤٥	٩٤٨,١٢٣		الربح التشغيلي
٩٠,٥٥٨	٦٧,١١٩	٢٨	إيرادات تمويلية
(١,١٢٣,٥٨٧)	(١,٠٤٣,٢٩٨)	٢٩	تكلفة تمويلية
٦٤,٩٧٠	٦٦,٢٧٠	٤-٨	حصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٦٢٧,٠٨٦	٣٨,٢١٤		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤٠,٠٨٤)	(٢١,٠٦٢)	٢٢	الزكاة وضريبة الدخل
٥٨٧,٠٠٢	١٧,١٥٢		صافي ربح السنة
			ربحية السهم:
٢,٣٥	٠,٠٧	١٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة للمساهمين - ريال سعودي



محمد عبد الحميد الملحم  
نائب الرئيس للمالية



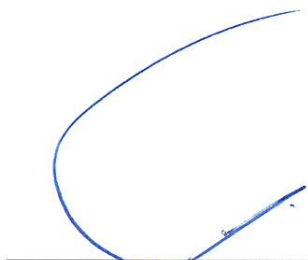
محمد بن بركي الزعبي  
الرئيس والمدير التنفيذي



خالد محمد السالم  
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
(ألف) ريال سعودي (تُعَدَّلَة - إيضاح ٣٤)	(ألف) ريال سعودي	
٥٨٧,٠٠٢	١٧,١٥٢	صافي ربح السنة الدخل الشامل الآخر الذي سُبَّغ تصنيفه إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:
(٢٢,٣١٦)	(٩,٧٦٠)	الحصة في خسارة التحوط تجاه التدفقات النقدية لشركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، الصافي بعد خصم الضريبة المؤجلة
		بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:
٣,٨١٥	٢٦,٩٣٢	ربح إعادة قياس من التزام المنافع المحددة، الصافي بعد خصم الضريبة المؤجلة
(١٨,٥٠١)	١٧,١٧٢	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
٥٦٨,٥٠١	٣٤,٣٢٤	مجموع الدخل الشامل للسنة



محمد عبدالحميد الملحم  
نائب الرئيس للمالية



محمد بن بركي الزرعبي  
الرئيس والمدير التنفيذي



خالد محمد السالم  
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المؤخدة.

العائد لمساهمي الشركة الأم					
المجموع (ألف ريال سعودي)	احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات التقديمية (ألف ريال سعودي)	الأرباح المبقاة (ألف ريال سعودي)	الاحتياطي النظامي (ألف ريال سعودي)	رأس المال (ألف ريال سعودي)	
٨,٢٤٤,٨٥٧ (٢,٧١٠,٧٧٤)	١٤٠,٢٩٥ ٣,٢٢٧	٥,٢٨٢,٨٢٥ (٢,٧١٤,٠٠١)	٣٢١,٧٣٧ -	٢,٥٠٠,٠٠٠ -	كما في ١ يناير ٢٠٢٣م (مُفصّل عنها سابقاً) تعديل (إيضاح ٣٤)
٥,٥٣٤,٠٨٣ ٥٨٧,٠٠٢ (١٨,٥٠١) ٥٦٨,٥٠١	١٤٣,٥٢٢ - (٢٢,٣١٦) (٢٢,٣١٦)	٢,٥٦٨,٨٢٤ ٥٨٧,٠٠٢ ٣,٨١٥ ٥٩٠,٨١٧	٣٢١,٧٣٧ - - -	٢,٥٠٠,٠٠٠ - - -	كما في ١ يناير ٢٠٢٣م (مُعدّلة - إيضاح ٣٤) صافي ربح السنة (مُعدّل - إيضاح ٣٤) الدخل الشامل الآخر (مُعدّل - إيضاح ٣٤) مجموع الدخل الشامل (مُعدّل - إيضاح ٣٤) معاملات مع الملاك
(٥٥٠,٠٠٠) (٥٥٠,٠٠٠) -	- - -	(٥٥٠,٠٠٠) (٥٥٠,٠٠٠) (٢٠,٢٦٥)	- - ٢٠,٢٦٥	- - -	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦) مجموع المعاملات مع الملاك تحويل إلى الاحتياطي النظامي
٥,٥٥٢,٥٨٤	١٢١,٢٠٦	٢,٥٨٩,٣٧٦	٣٤٢,٠٠٢	٢,٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مُعدّلة - إيضاح ٣٤)
٥,٥٥٢,٥٨٤ ١٧,١٥٢ ١٧,١٧٢ ٣٤,٣٢٤	١٢١,٢٠٦ - (٩,٧٦٠) (٩,٧٦٠)	٢,٥٨٩,٣٧٦ ١٧,١٥٢ ٢٦,٩٣٢ ٤٤,٠٨٤	٣٤٢,٠٠٢ - - -	٢,٥٠٠,٠٠٠ - - -	كما في ١ يناير ٢٠٢٤م صافي ربح السنة الدخل الشامل الآخر مجموع الدخل الشامل معاملات مع الملاك
(٣٦٢,٥٠٠) (٣٦٢,٥٠٠) -	- - -	(٣٦٢,٥٠٠) (٣٦٢,٥٠٠) ٣٤٢,٠٠٢	- - (٣٤٢,٠٠٢)	- - -	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦) مجموع المعاملات مع الملاك تحويل الاحتياطي النظامي
٥,٢٢٤,٤٠٨	١١١,٤٤٦	٢,٦١٢,٩٦٢	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

محمد عبد الحميد الملحم  
نائب الرئيس للمالية

محمد بن بركي الزعبي  
الرئيس والمدير التنفيذي

خالد محمد السالم  
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المؤرخة.

٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (مُعَدَّلَة)	٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	إيضاح
٦٢٧,٠٨٦	٣٨,٢١٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات :-
٧٦٦,٣٩٤	٧٨٨,٠٠٠	٦ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧١٤,٢٠٢	٧٠٦,٠٩٠	٣١ استهلاك موجودات حق استخدام
٨,٨٧٥	٤,٩٥٣	٧ إطفاء موجودات غير ملموسة
(٥٨,٣٥٨)	(٥٨,٣٤٤)	إطفاء إيرادات مؤجلة
٤,١٨٨	٥,٧٤٦	إطفاء منافع موظفين مؤجلة
٥,٥١٦	٥١١,١٨١	١١ مخصص محتمل لانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
١١,٦٦٧	٢٠,١٥٦	١٠ مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٨٨,٦٥٤	٩٣,٣٠٨	١-١٩ مخصص منافع الموظفين
(٦٤,٩٧٠)	(٦٦,٢٧٠)	٨,٤ الحصة في نتائج استثمارات في شركات مستمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٩٠,٥٥٨)	(٦٧,١١٩)	٢٨ إيرادات تمويلية
١,١٢٣,٥٨٧	١,٠٤٣,٢٩٨	٢٩ تكلفة تمويلية
		التغيرات في:
(٢٢٤,٢٠٦)	(٩٥,٤٩٧)	ذمم مدينة تجارية
١٣,٨٠١	(١٠٦,٢٧٩)	مخزون
(٥,٧٢٧)	(٤١,١٣٢)	مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
٤٢,٥٠٥	٣٩,١٠١	ذمم مدينة طويلة الأجل وموجودات أخرى
(٨٢,٥٦٢)	٥٨,٤٦٥	ذمم دائنة تجارية
٣,٧٥٤	(٣٥١)	مصرفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(١٢,١٥٧)	٦,٩٠١	مطلوبات غير متداولة أخرى
٢,٨٧١,٦٩١	٢,٨٨٠,٤٢١	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٨,٣٨٤)	(٣١,٩٩٧)	١-١٩ منافع موظفين مدفوعة
(٤١٥,٩١٥)	(٤١٨,٥١٩)	تكلفة تمويلية مدفوعة
(١٠٨,٨٩٤)	(٤٩,٠٥٩)	٢٢ زكاة وضريبة دخل مدفوعتان
٢,٣٢٨,٤٩٨	٢,٣٨٠,٨٤٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦٤٧,٦٣٧)	(٥٣١,٥٩٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	١٠٦,٠٧٢	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٧٩,١٦٠	٧٤,٢٢٣	منح حكومية مستلمة
-	(٣٥)	توزيعات أرباح مستلمة
٩٢,٧٤٢	٦٤,٨٥٣	٤-٨ استثمار في شركة زميلة
١,٤٣٨,٠٠٠	٦٠,٤٤٧	إيرادات تمويلية مستلمة من ودائع قصيرة الأجل
٩٤٢,٢٦٥	(٢٢٦,٠٣٥)	صافي الحركة في ودائع قصيرة الأجل
		صافي النقد الناتج (المستخدم في) / من الأنشطة الاستثمارية

٢٠٢٣م (ألف ريال سعودي) (مُعدّلة)	٢٠٢٤م (ألف ريال سعودي)	إيضاح
(٧٣٣,٠٠٠)	(٢٦٣,٠٠٠)	١٨
(١,٥٠٧,٨٧٢)	(١,٢٥٨,٥٩٥)	٣١
(٥٤٩,٦٦٤)	(٣٦٢,٤٣٣)	١٦
(٢,٧٩٠,٥٣٦)	(١,٨٨٤,٠٢٨)	
٥٠٠,٢٢٧	٢٧٠,٧٨٣	
٦٨١,٨٦٢	١,١٨٢,٠٨٩	
١,١٨٢,٠٨٩	١,٤٥٢,٨٧٢	١٤
٩٥,٩٩٤	٧٠,٤٥٢	
٢٢,٣١٦	٩,٧٦٠	
١٦,٦٢٠	٣٠,٣٢٨	

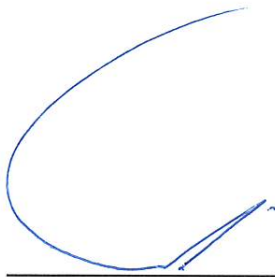
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المُسَدَّد من قروض وسلف بنكية  
المدفوع من التزام عقد الإيجار  
توزيعات أرباح مدفوعة  
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه  
النقد وما في حكمه في بداية السنة  
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

معلومات التدفقات النقدية التكميلية

المعاملات غير النقدية الهامة  
إضافات الى موجودات حق استخدام  
التغير في احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية  
أصول ممولة من قبل العملاء مستحوز عليها



محمد عبد الحميد الملحم  
نائب الرئيس للمالية



محمد بن بريكي الزعبي  
الرئيس والمدير التنفيذي



خالد محمد السالم  
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١. معلومات حول الشركة

تأسست شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وبنبع ("مرافق" أو "الشركة الأم") بموجب المرسوم الملكي رقم م / ٢٩ وتاريخ ٢١ رجب ١٤٢١هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٠٠م) كشركة مساهمة سعودية وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢١٠١ وتاريخ ٢٦ ذي الحجة ١٤٢١هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠٠١م) الذي أقر عقد تأسيس الشركة الأم.

تعمل الشركة الأم بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٤٩٦٨ بتاريخ ١٧ جمادى الآخرة ١٤٢٢هـ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠٠١م) الصادر في مدينة الجبيل الصناعية. ويقع المقر المسجل للشركة الأم في منطقة الصناعات المساندة بمدينة الجبيل الصناعية في المملكة العربية السعودية.

يبلغ رأس مال الشركة الأم المُصدّر والمدفوع ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسّم إلى ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مملوك كما في نهاية السنة على النحو التالي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٪١٧,٥٠	٪١٧,٥٠	الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")
٪١٧,٥٠	٪١٧,٥٠	شركة أرامكو السعودية للطاقة ("سابكو")
٪١٧,٥٠	٪١٧,٥٠	الهيئة الملكية للجبيل وبنبع ("الهيئة الملكية")
٪١٧,٥٠	٪١٧,٥٠	صندوق الاستثمارات العامة ("الصندوق")
٪٣٠,٠٠	٪٣٠,٠٠	تداول حر
٪١٠٠	٪١٠٠	

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الأم في تشغيل وصيانة وإنشاء وإدارة (١) أنظمة الطاقة الكهربائية، (٢) أنظمة التبريد بمياه البحر، (٣) أنظمة تحلية المياه (بما في ذلك تخزين مياه الشرب والمياه المعالجة وتوزيعها)، (٤) أنظمة معالجة مياه الصرف الصحي والصناعي لتوفير خدمات مرافق الرئيسية للعملاء الحكوميين والصناعيين والتجاربيين والسكنيين في مدينتي الجبيل وبنبع الصناعيتين. كما تم اختيار الشركة الأم من قبل الهيئة الملكية لتكون المزود الوحيد لخدمات الكهرباء والمياه لمدينة جازان للصناعات الأساسية والتحويلية والمزود لخدمات المياه في مدينة رأس الخير الصناعية. ويجوز للشركة الأم القيام بما يلي:

- امتلاك أو تأجير الممتلكات والمرافق والشبكات ذات العلاقة و / أو تركيب أو توصيل أو تحديث أو استبدال أو توسيع المرافق أو الشبكات كما هو مطلوب بنفسها أو عن طريق الغير.
- المشاركة أيضاً في أي أنشطة ضرورية أو مكملية لتلك الأغراض، بما في ذلك استيراد المواد وما شابهها. تقدم الشركة الأم هذه الخدمات لجميع المستفيدين في مدينتي الجبيل وبنبع الصناعيتين.
- الاستحواذ على حصص في شركات أخرى وتملك أو تأجير أو تركيب أو توصيل أو ترقية أو استبدال أو توسيع العقارات والمرافق والشبكات ذات العلاقة والمشاركة في أي أنشطة لتحقيق أغراضها.
- تملك حصص أو أسهم في شركات أخرى أو الاندماج مع أو شراء هذه الشركات وإنشاء شركات جديدة بمفردها داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها.

الشركة الأم من خلال اتحاد شركات في مشروع شركة جدة الثانية للمياه (تمتلك الشركة الأم حصة ملكية بنسبة ٤٥٪) بالاشتراك مع شركة الأموال الخليجية الثانية (حصة ملكية بنسبة ٣٥٪) وشركة فيوليا الشرق الأوسط (حصة ملكية بنسبة ٢٠٪) قامت بإتمام إنشاء وتشغيل مرافق معالجة مياه الصرف الصحي في مدينة جدة.

بدأت الشركة الأم التشغيل التجاري في ١ يناير ٢٠٠٣م. يقع المقر الرئيس لعمل الشركة في مدينتي الجبيل وبنبع الصناعيتين.

بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢١م، صدر قرار مجلس الوزراء رقم ١١١ بالموافقة على تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء التي طُبقت على المنشآت العاملة في أنشطة أو قطاعات مؤهلة تابعة للمستهلكين الصناعيين والتجاربيين والزراعيين ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٢م. وقبل تحديد الأنشطة أو القطاعات المؤهلة، في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٢م، صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٣٦١ بالموافقة على تعديل تاريخ سريان القرار ليكون من ١ يناير ٢٠٢٣م. وأشار القرار رقم ١١١ إلى إصدار آلية التعويض لتعويض الشركة عن أي انخفاض في الإيرادات.

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لم تصدر الجهات التنظيمية آلية التعويض، ولذلك، لم تطبق الشركة الأم تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء، وسُجّلت النظم المدينة والإيرادات المرتبطة بها بناءً على التعريف الأصلية التي تزيد عن تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء المعلنة مؤخراً. وتواصل الشركة مناقشة هذا الأمر مع الجهات التنظيمية وابتظار إصدار آلية التعويض النهائية التي ستضمن استرداد كامل النظم المدينة مقابل الإيرادات المفوترة بما يتماشى مع قرار مجلس الوزراء رقم ١١١.

وبذلت الإدارة كافة الجهود اللازمة من خلال التواصل المستمر مع الجهات التنظيمية لتوضيح الأثر المالي المتوقع على الشركة في حالة تطبيق التعريف على العملاء المؤهلين وتأخير اعتمادها للعملاء غير المؤهلين. فضلاً عن ذلك، حثت الإدارة الجهات التنظيمية على الإسراع في اعتماد آلية تعويض النقص المتوقع في إيرادات الكهرباء لضمان عدم تأثر المركز المالي للشركة وتدققاتها النقدية تماثياً مع قرار مجلس الوزراء رقم ١١١.

## ١. معلومات حول الشركة (يُتبع)

ومع ذلك، ونظرًا لحالة عدم التيقن جبال توقيت التحصيل وتطبيق آلية تعويض النقص في إيرادات قطاع الطاقة الناتج عن تطبيق تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء، فقد سجلت الشركة مخصصًا لانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية بقيمة ٤٩٦,٢ مليون ريال سعودي على الذمة المدينة المستحقة من العملاء المؤهلين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وفقًا لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتؤكد إدارة الشركة أن هذه التطورات خارجة عن إرادتها.

في ٢ يناير ٢٠٢٤ م، تلقت المجموعة إشعارًا من شركة أرامكو السعودية بشأن تحديث أسعار النفط الخام العربي الخفيف وزيت الوقود وزيت الديزل والغاز المخصص للبيع اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤ م. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ارتفعت تكاليف الوقود بواقع ٥٩٠,٩ مليون ريال سعودي بسبب تغير السعر.

وتواصلت الشركة الأم مع الجهات التنظيمية ذات العلاقة لطلب إدراج الشركة في حساب الموازنة لقطاع الكهرباء وذلك لتغطية الفرق بين الإيرادات المطلوبة والإيرادات الفعلية الناتجة عن تطبيق تعريف الكهرباء المعتمدة.

## الهيكل النظامي للمجموعة

### الشركات التابعة

كما في تاريخ التقرير، يوجد لدى الشركة الأم الشركات التابعة التالية (يُشار إلى الشركة الأم والشركات التابعة لها فيما بعد بـ "المجموعة"):

- شركة مرافق للتأمين المحدودة، وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة الأم، ومسجلة في جزيرة غيرنسي وتعمل في مجال التأمين محدد الغرض لشركة مرافق.
- شركة مرافق لتوريد الكهرباء والماء ("توريد")، وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة الأم ومسجلة في المملكة العربية السعودية بغرض شراء الماء والكهرباء من شركة الجيبيل للمياه والكهرباء ("جواب") وبيع هذه المنافع لأطراف البيع: الشركة السعودية لشراء الطاقة ("المشتري الرئيس") والهيئة السعودية للمياه (سابقًا: المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة) وشركة مرافق. وشركة توريد مسؤولة أيضًا عن شراء وتوريد الوقود إلى شركة جواب.
- شركة خدمات ماسا للتشغيل والصيانة ("ماسا")، وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة مرافق، ومسجلة في المملكة العربية السعودية بغرض تشغيل وصيانة وإدارة أنظمة تبريد مياه البحر وأنظمة المياه المحلاة والمعالجة وأنظمة الصرف الصحي والصناعي معالجة مياه الصرف الصحي وتشغيل وصيانة خدمات المرافق المتعلقة بإدارة ومعالجة النفايات الصناعية والنفايات الخطرة.
- شركة جدة الثانية للتشغيل والصيانة، وهي مملوكة للشركة الأم بنسبة ١٠٠٪، ومسجلة للقيام بأعمال التشغيل والصيانة في محطة تجميع ومعالجة مياه الصرف في مدينة جدة. وكانت شركة جدة الثانية للتشغيل والصيانة في السابق شركة زميلة مملوكة بنسبة ٤٩٪ للشركة الأم، غير أن الشركة الأم وقَّعت خلال السنة بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠٢٤ م اتفاقية للاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ٥١٪ من المساهم الآخر. وعليه، ستوجد الشركة الأم بنسبة ١٠٠٪ من شركة جدة الثانية للتشغيل والصيانة اعتبارًا من ٧ نوفمبر ٢٠٢٤ م. وقد بدأت العمليات التجارية للشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

### الاستثمار في شركات زميلة

كما في تاريخ التقرير، لدى المجموعة الشركتان الزميلتان التاليان:

- شركة الجيبيل وبنبع لتبريد المناطق المحدودة ("تبريد")، وهي مملوكة بنسبة ٢٠٪ لشركة مرافق، ومسجلة في المملكة العربية السعودية وتمثل أنشطتها الرئيسية في تطوير وتوفير ودعم أنظمة تبريد المناطق الصناعية والتجارية والسكنية للعملاء في مدينتي الجيبيل وبنبع الصناعيتين.
- تأسست شركة الحائر للعمليات المحدودة في عام ٢٠٢٤ م وهي مملوكة لشركة ماسا (شركة تابعة لمرافق) بنسبة ٤٥٪. ويتمثل النشاط الرئيس للشركة في مزاوله أعمال التشغيل والصيانة وإمدادات المياه والصرف الصحي وإدارة النفايات ومعالجتها والصرف الصحي وبناء مشاريع المرافق. ولم تجر شركة الحائر للعمليات المحدودة أي أنشطة خلال هذه الفترة.

### الاستثمار في مشروع مشترك

كما في تاريخ التقرير، لدى المجموعة المشروعان المشتركان التاليان:

- شركة الجيبيل للمياه والكهرباء ("جواب")، وهي مملوكة بنسبة ٣٠٪ لشركة مرافق، ومسجلة في المملكة العربية السعودية وتمثل أنشطتها الرئيسية في تطوير وإنشاء وامتلاك وتشغيل وصيانة محطة الجيبيل المستقلة للمياه والكهرباء بمدينة الجيبيل الصناعية، في المملكة العربية السعودية، وبيع المياه والكهرباء والقيام بالأعمال والأنشطة المتصلة أو المتعلقة بذلك. بدأت شركة جواب عملياتها التجارية في عام ٢٠١٠ م. (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٣٤).
- شركة جدة الثانية للمياه، وهي مملوكة بنسبة ٤٥٪ لشركة مرافق، ومسجلة لإدارة وتشغيل وصيانة وإنشاء والتوسع في محطة تجميع ومعالجة مياه الصرف الصحي، وتوزيع النفايات والتخلص منها، وإنشاء وتوسيع المرافق والشبكات اللازمة في جدة. بدأت شركة جدة الثانية للمياه أعمال التشغيل التجاري خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

## ١. معلومات حول الشركة (يُتبع)

### الهيكل النظامي للمجموعة (يُتبع)

#### الاستثمار في مشروع مشترك (يُتبع)

- دخلت مرافق خلال السنة في اتحاد مع شركة مياهانا وشركة إن.في. بيسيكس إس. أي. فرع المشاركة لمشروع محطة الحائر المستقلة لمعالجة مياه الصرف الصحي في الرياض ("المشروع") وأنشأت شركة الحائر للخدمات البيئية (شركة ذات مسؤولية محدودة). وتمتلك مرافق نسبة ٣٥٪ من الشركة، وقد ساهمت الشركة بحصتها في رأس المال. ومن المتوقع أن يعكس تشغيل الشركة على النتائج المالية للشركة بدءاً من الربع الأول من عام ٢٠٢٧ م.

إن نسبة ملكية المجموعة في الشركات المذكورة أعلاه هي نفس النسبة في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية المؤخدة، ما عدا التالي:

- استحوذت شركة مرافق على الأسهم المتبقية بنسبة ٥١٪ في شركة جدة الثانية للتشغيل والصيانة لتحصل على الملكية نسبة ١٠٠٪.
- خلال السنة، دخلت مرافق في اتحاد وامتلكت نسبة ٣٥٪ من أسهم شركة الحائر للخدمات البيئية.
- تمتلك ماسا نسبة ٤٥٪ من أسهم شركة الحائر للعمليات المحدودة التي تأسست عام ٢٠٢٤ م.

#### تاريخ اعتماد القوائم المالية المؤخدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية المؤخدة لشركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع ("مرافق") والشركات التابعة لها ("المجموعة" أو "مرافق") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٥ م (الموافق ٣ رمضان ١٤٤٦ هـ).

## ٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية

### ١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية المؤخدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم إعداد هذه القوائم المالية المؤخدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا تحوط التدفقات النقدية للشركات المستثمر فيها المسجلة بالقيمة العادلة والتزام المنافع المحددة بعد التوظيف المُقاسة بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تم عرض هذه القوائم المالية المؤخدة بالريال السعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة، وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

### ٢-٢ أسس التوحيد

تتكون هذه القوائم المالية من القوائم المالية المؤخدة للشركة الأم والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها)
- التعرض إلى، أو الحق في، عوائد متغيرة نظير مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير في عوائدها

بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما لا تمتلك المجموعة أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة

ستقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من الشركات المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية المؤخدة اعتباراً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

يعود الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة والحصة غير المسيطرة، حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحصة غير المسيطرة.

## ٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

### ٢-٢ أساس التوحيد (يتبع)

وعند الضرورة، يتم إدخال تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة بحيث تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتداخلة المتعلقة بالمعاملات بين الأعضاء في المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

وتُجرى المحاسبة عن التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وإذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، سينتج عنها ما يلي:

- التوقف عن إثبات موجودات (منها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حصة غير مسيطرة
- التوقف عن إثبات فروق التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية
- إثبات القيمة العادلة للمقابل المستلم
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- إثبات أي فائض أو عجز في قائمة الدخل
- إعادة تصنيف حصة المجموعة من المكونات المثبتة سابقاً في قائمة الدخل إلى أو الأرباح المبقاة، حسب مقتضى الحال، كما لو قامت المجموعة باستبعاد الأصول والالتزامات ذات العلاقة بشكل مباشر.

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ. تتم المحاسبة عن التغييرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والذي لا ينتج عنه فقدان للسيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وكذلك أي دخل ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريق حقوق الملكية مقابل الاستثمار بقدر حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. ويتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس طريقة حذف الأرباح غير المحققة لكن إلى الحد الذي لا يصاحبه انخفاض في القيمة.

### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية التي تطبقها المجموعة في إعداد القوائم المالية المُوخدة. هذه السياسات المحاسبية مطبقة بصورة منتظمة على جميع الفترات المعروضة.

#### أ) استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

إن المشروع المشترك هو ترتيب يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة حيث يكون للمجموعة حقوقاً في صافي موجودات الترتيب، وليس حق في موجوداتها والتزاماتها تجاه مطلوباتها.

تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركات زميلة أو مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم تسجيل الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك مبدئياً بالتكلفة. وتُعدّل القيمة الدفترية للاستثمار بغرض إثبات التغييرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. تُدرج الشهرة المتعلقة بالشركات الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا تُختبر بشكل منفصل لتحديد الانخفاض في القيمة.

تعكس قائمة الدخل المُوخدة حصة المجموعة نتائج أعمال الشركات الزميلة والمشروع المشترك. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير مثبت مباشرة في حقوق ملكية الشركات الزميلة أو المشروع المشترك، تعترف المجموعة بحصتها في أي تغييرات، عند اللزوم، في قائمة التغييرات في حقوق الملكية المُوخدة. وتُحذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات فيما بين المجموعة والشركات الزميلة أو المشروع المشترك في حدود حصتها في الشركات الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم عرض مجموع حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركات الزميلة والمشروع المشترك في قائمة الدخل المُوخدة خارج الربح التشغيلي ويمثل ربح أو خسارة بعد الضريبة والحصة غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركات الزميلة أو المشروع المشترك.

تعد القوائم المالية للشركات الزميلة والمشروع المشترك لنفس فترة التقرير المالي للمجموعة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على السياسات المحاسبية كي تتماشى مع تلك السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(أ) استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (يتبع)  
بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض القيمة على استثماراتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. تحدد المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك قد انخفضت قيمته. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركات الزميلة وقيمتها الدفترية وتقوم بإثبات الخسارة ضمن بند "الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية" في قائمة الدخل المُوَحَّدة.

عند فقدان النفوذ الهام على الشركات الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان النفوذ الجوهري والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها والمبالغ المحققة من البيع في قائمة الدخل.

(ب) التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة / غير متداولة. يتم تصنيف الأصل كمتداول عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو يُقصد بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً به بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛
- يتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- عندما يكون نقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

وتصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع أن تتم تسويته في دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً به بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير المالي؛ أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

إن شروط الالتزام التي قد تؤدي، بناءً على خيار الطرف المقابل، إلى تسويتها بإصدار أدوات حقوق ملكية لا تؤثر في تصنيفها. وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ضمن الموجودات والمطلوبات غير المتداولة.

(ج) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل ما أو سداده لتحويل الزمام ما في معاملة متكافئة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون بغرض تحقيق مصلحتهم الاقتصادية. يراعي قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي قدرة المشاركين في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل منفعة أو يبيعه لأحد المشاركين الآخرين في السوق بحيث يستخدمه بأعلى وأفضل منفعة.

تستخدم المجموعة طرق تقييم تعد مناسبة للظروف المحيطة والتي تتوفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، مما يضاعف من استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أدنى حد. تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية المُوَحَّدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. وبيان ذلك كما يلي بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(ج) قياس القيمة العادلة (يتبع)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير المالي. تحدد المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وغير المتكرر.

تقوم إدارة المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات اللازمة لإعادة قياسها أو تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. وبالنسبة لهذا التحليل، تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في أحدث تقييم من خلال مطابقة المعلومات الواردة في احتساب التقييم مع العقود والوثائق الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية وذلك لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة على النحو المبين أعلاه. يناقش الإيضاح (٢٣) الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو في الحالات التي يتم فيها الإفصاح عن القيم العادلة.

(د) إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من العقود مع عملاء بمرور الوقت إلى الحد الذي من المحتمل أن تتدفق منه منافع اقتصادية إلى المجموعة بحيث يمكن قياس مبالغ الإيرادات بموثوقية، بغض النظر عن متى يتم استلام المدفوعات. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الضرائب أو الرسوم. لقد استنتجت المجموعة بأنها هي الأصل في ترتيبات الإيرادات لأنها الملتزم الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات ولديها أسعار العروض وكما أنها تتعرض لمخاطر المخزون والائتمان في جميع ترتيبات إيراداتها.

جميع عملاء المجموعة موجودون داخل المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط المجموعة في تقديم خدمات المرافق بما في ذلك المياه والكهرباء وبيع الغاز لمختلف العملاء.

كما يجب استيفاء ضوابط التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

خدمات المنافع

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يتم تقديم الخدمات للعملاء واعتبار أنهم استلموا منافعها واستهلكوها في نفس الوقت. وفقاً لشروط عقود المنافع مع العملاء، تصدر المجموعة فواتيراً إلى العملاء بناءً على وحدة المخرجات المقدمة لهم. تستخدم المجموعة طريقة المخرجات لقياس مدى التقدم الذي تم إحرازه لتلبية التزام الأداء المنصوص عليه في كل عقد، وتقوم المجموعة بإثبات الإيرادات المتعلقة بالمبالغ التي لها الحق في إصدار فواتير بها لأن المجموعة لها الحق في الحصول على مقابل نقدي من عملائها بمقدار المبلغ المقابل مباشرة لقيمة أداء الشركة المنجز حتى تاريخه. وفقاً لاتفاقيات مستخدم المنافع، فإن المقابل المالي لكل وحدة مخرجات ثابت. لا يوجد مقابل مالي متغير أو تمويل أو مقابل مالي غير نقدي أو مقابل مالي مستحق للعميل في سعر المعاملة.

رسوم التوصيل

يتم إثبات الإيرادات المتعلقة برسوم التوصيل المحصلة من العملاء في تاريخ إبرام الاتفاقية كإيرادات مؤجلة ويتم إطفائها على مدى العمر المتوقع للعلاقة بالعميل كما يلي:

-	عملاء صناعيون	٢٠ سنة
-	عملاء غير صناعيين	٥ سنوات

إيرادات تمويلية

بالنسبة لجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل إيرادات أو مصروفات التمويل باستخدام معدل الفائدة الفعلي. معدل الفائدة الفعلي هو ذلك المعدل الذي يخصم بالتحديد المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية (أو لفترة أقصر، حسب مقتضى الحال)، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية. يتم إدراج إيرادات الفوائد في إيرادات التمويل بقائمة الدخل الموحدة.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند ثبوت حق المجموعة في استلام المدفوعات، وذلك عادة عندما يعتمد المساهمون توزيعات الأرباح.

إيرادات أخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عندما يكون تحقق الإيرادات مؤكداً وتكون مكتسبة من قبل المجموعة على حسابها. يتم إثبات بالمقابل غير النقدي المستلم من عملاء أولياً بالقيمة العادلة. في وقت لاحق للإثبات الأولي، يتم إثبات المقابل غير النقدي كإيراد على مدى الفترة المتوقعة التي يتم فيها استيفاء التزامات الأداء ذات العلاقة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

#### هـ) العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية المؤخدة للمجموعة بالريال السعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم. بالنسبة لكل شركة من شركات المجموعة، تحدد المجموعة عملتها الوظيفية ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة باستخدام العملة الوظيفية.

#### المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية في البداية من قبل شركات المجموعة حسب أسعار الصرف الفورية لعملتها الوظيفية المعنية في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للإثبات لأول مرة. إن الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية تحول بأسعار الصرف الفورية للعملة المستخدمة بتاريخ القوائم المالية.

يتم إثبات الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل المؤخدة باستثناء البنود النقدية التي تم تخصيصها كجزء من تحوط صافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم تسجيل هذه الفروق في الدخل الشامل الآخر حتى يتم بيع صافي الاستثمار حيث يتم في ذلك الوقت إعادة تصنيف المبلغ المتراكم إلى قائمة الدخل.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملات أجنبية، باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة بنفس طريقة إثبات الأرباح أو الخسائر من التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق التحويل من البنود التي تم إثبات أرباح أو خسائر القيمة العادلة لها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر أو قائمة الدخل الشامل الآخر أو قائمة الدخل، على الترتيب).

#### شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية، إن وجدت، إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد بتاريخ القوائم المالية ويتم تحويل قائمة الدخل بسعر الصرف السائد بتاريخ المعاملة. يتم إثبات فروق الصرف الناتجة من توحيد القوائم المالية ضمن بنود الدخل الشامل الآخر. عند استبعاد عملية أجنبية، يُثبت بالصرف بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك العملية الأجنبية في قائمة الدخل المؤخدة.

#### و) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات، فيما عدا الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الإنشاء طويلة الأجل إذا استوفت ضوابط الإثبات. عند ضرورة استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، فإن المجموعة تقوم بإثبات هذه الأجزاء بشكل فردي كموجودات لها أعمار إنتاجية محددة، وتستهلك وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات على أنه استبدال إذا استوفيت ضوابط الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم إثبات القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة الموجودات بعد إدراج استخدامها في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير إثبات المخصص.

يتم إثبات مساهمات العملاء في بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تتطلب التزاماً من المجموعة إما بتوصيل العميل بالشبكة أو بتزويد العميل بإمكانية الوصول المستمر لمرافق الكهرباء أو الماء أو كليهما، بالقيمة العادلة عندما تكون المجموعة قد حصلت على السيطرة على البند. وبالمقابل، يتم قيد الطرف الدائن تحت بند الإيرادات المؤجلة بالمطلوبات المتداولة وغير المتداولة مجتمعة. يتم إثبات الإيرادات والاستهلاك المتصل بها لاحقاً على مدى الفترة التعاقدية المنصوص عليها في اتفاقية مستخدم المنافع.

يتم التوقف عن إثبات بند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما يكون من المتوقع عدم وجود منفعة اقتصادية مستقبلية من استخدامه المستمر. إن أي أرباح أو خسائر ناتجة عند التوقف عن إثبات الأصل (المحتسبة كالفروق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) تُدرج في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(و) الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

يتم تحميل الاستهلاك عندما يكون الأصل متاحاً للاستخدام بالشكل الذي تريده الإدارة. يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي حسب مقتضى الحال.

يتم قياس الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، ولا يتم استهلاكها حتى يكون الأصل متاحاً للاستخدام بالشكل الذي تريده الإدارة.

تصدر المجموعة أحكاماً عند تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي الناشئ عن الاستعمال العادي.

ويُحسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة لهذه الموجودات، على النحو التالي:

#### الاعمار الإنتاجية (بالسنوات)

٣٠ - ٢٠	آلات وماكينات
٤٠ - ١٠	مباني وأبار وبنية تحتية مدنية
٢٥ - ٢٠	عدادات وشبكات أنابيب ومحطات رفع
٤٠ - ٣٠	خطوط كهرباء وكابلات وعدادات وشبكات
٢٠	مرفق خارجية مشتركة
٢٥ - ٣	معدات أخرى

#### ز) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المشتراة بصورة منفصلة، عند الإثبات الأولي لها، بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تراخيص برامج حاسب آلي

تمثل الموجودات غير الملموسة بصورة رئيسية تكاليف ترخيص برامج الحاسب الآلي. فيما يلي ملخص للسياسات المطبقة على الموجودات غير الملموسة للمجموعة:

تراخيص برامج حاسب آلي	
٥ سنوات	الاعمار الإنتاجية
مطفأة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي	طريقة الإطفاء المستخدمة
مشتراة	منتجة داخلياً أو مشتراة

يتم قياس المكاسب أو الخسائر الناتجة من التوقف عن إثبات الأصل غير الملموس بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، وتسجل في قائمة الدخل المؤخدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

#### ح) عقود الإيجار

تحدد المجموعة عند بداية الإيجار ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يحتوي على إيجار. ويعتبر العقد عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة بمقابل. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تستعين المجموعة بتعريف الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦).

١. كمستأجر

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار. تقاس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ الأولي لالتزامات عقود الإيجار المعدل بأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية العقد، زائداً أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتكاليف التفكيك والإزالة المقدرة للأصل محل العقد أو لتهيئة الأصل محل العقد أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار حتى نهاية مدة عقد الإيجار، إلا إذا كان عقد الإيجار يحول ملكية الأصل محل العقد إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت تكلفة موجودات حق الاستخدام تعكس أن المجموعة ستمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي لهذا الأصل، والذي يتم تحديده على نفس الأساس الخاص بالممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها مقابل بعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(ح) عقود الإيجار (يتبع)

١. كمستأجر (يتبع)

يتم قياس التزامات عقود الإيجار أولاً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد كمعدل خصم. يتم قياس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغير في مدفوعات عقود الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو السعر، أو إذا كان هناك تغير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المجموعة بتغيير تقييم ما إذا كان سيتم ممارسة خيار شراء أو تمديد أو إنهاء، أو إذا كان هناك دفعات إيجار ثابتة في جوهرها معدلة. عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم خفض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى صفر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة مثل معدات تكنولوجيا المعلومات وعقود الإيجار قصيرة الأجل. تُثبت المجموعة مدفوعات الإيجار المتعلقة بهذه العقود كمصروفات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

تعرض المجموعة موجودات حق الاستخدام التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية في 'الممتلكات والآلات والمعدات' في قائمة المركز المالي الموحدة.

ب. كمؤجر

عندما تتصرف المجموعة كمؤجر، فإنها تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

ولتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية هذا الأصل. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي؛ وإذا لم يكن كذلك، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تضع المجموعة في الاعتبار مؤشرات معينة مثل ما إذا كان عقد الإيجار يغطي الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تقوم بالمحاسبة عن حصصها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. وتقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار لعقد الإيجار من الباطن بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالرجوع إلى هذا الأصل. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي عقد إيجار قصير الأجل تطبق فيه المجموعة الإعفاء الموضح أعلاه، فإنها تصنف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب يتضمن مكونات إيجارية ومكونات غير إيجارية، عندئذٍ تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) لتوزيع المقابل في العقد. تُثبت المجموعة مدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود إيجار تشغيلي كإيرادات على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ط) الأدوات المالية — الإثبات الأولي والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ منه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. تطبق المجموعة متطلبات التصنيف والقياس للأدوات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية".

يتم إثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة، والذي عادة ما يكون في تاريخ المتاجرة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة. عند الإثبات الأولي، يتم إضافة أو خصم تكاليف المعاملات العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، حسب مقتضى الحال.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

ط) الأدوات المالية — الإثبات الأولي والقياس اللاحق (يتبع)

الموجودات المالية

(١) التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية كذلك التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المضافة إذا استوفت المعايير التالية:

- يُحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية. و تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي إلى نشوء تدفقات نقدية في مواعيد محددة تكون دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال للمجموعة بغرض إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية. تقيس المجموعة عند الإثبات الأولي الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة حيث أن الذمم المدينة التجارية لا تحتوي على مكون تمويل كبير.

(٢) تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بإجراء تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الاعتبار على:

- السياسات والأهداف الموضوعية بشأن المحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. وهذا يتضمن فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات فوائد تعاقدية، والحفاظ على بيانات أسعار محددة للفائدة، ومطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي مطلوبات متعلقة بها أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر في أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال)، وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية مكافأة مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو الإدارة والتي يُقاس أداؤها على أساس القيمة العادلة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(٣) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المضافة. يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر أو مدة اثني عشر شهراً. تتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية. وفي المقابل، تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً في الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي يتوقع أن تنتج عن أحداث التعثر في السداد على الأداة المالية التي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي. إن تقييم ما إذا كان يجب إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يستند إلى الزيادة الجوهرية في احتمال أو مخاطر التعثر في السداد الذي يحدث منذ الإثبات الأولي بدلاً من الدليل على أن الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية في تاريخ التقرير المالي أو حدوث تعثر فعلي في السداد.

تضع المجموعة في الاعتبار احتمالات التعثر في السداد عند الإثبات الأولي للأصل وما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بشكل منتظم خلال كل فترة تقرير مالية. ولتقييم ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر التعثر في السداد كما في تاريخ التقرير المالي مع مخاطر التعثر في السداد في تاريخ الإثبات الأولي. تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة والنظرة المستقبلية المتاحة. وتم، على وجه الخصوص، إدراج المؤشرات التالية:

- التغيرات السلبية الهامة الفعلية أو المتوقعة في الظروف التجارية أو المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تؤدي إلى تغيير كبير في قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته
- التغيرات الفعلية أو المتوقعة الهامة في النتائج التشغيلية للعميل
- الزيادات الكبيرة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس العميل
- التغيرات الهامة في الأداء والسلوك المتوقع للمقترض، ومنها التغيرات في حالة السداد للعملاء والتغيرات في النتائج التشغيلية للعميل
- معلومات الاقتصاد الكلي (مثل أسعار الفائدة في السوق أو معدلات النمو)
- المعلومات المتعلقة بالتأخر في السداد والمعدلة بسبب المعلومات المستقبلية

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

ط) الأدوات المالية — الإثبات الأولي والقياس اللاحق (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

(٣) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

بغض النظر عن التحليل المذكور أعلاه، يفترض حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان إذا تجاوز المدين موعداً الاستحقاق بأكثر من ٣٦٠ يوماً من تاريخ السداد التعاقدية، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة تثبت خلاف ذلك.

اعتمدت المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) وبقيس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة طوال العمر الإنتاجي لجميع الذمم المدينة التجارية الناتجة عن عقود مع العملاء. تحدد المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة المخصصات والتي يتم تقديرها استناداً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان بناءً على حالات تأخر المدينين عن السداد والذي يتم تعديله حسب الاقتضاء لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يتم تقييم الموجودات المالية على أنها منخفضة القيمة الائتمانية عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذه الموجودات.

يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية صعوبة مالية كبيرة أو تعثر أو تأخير في سداد الطرف الآخر وإعادة هيكلة للمبالغ المستحقة بشروط لا تفكر فيها المجموعة، ومؤشرات على أن العميل سوف يدخل في حالة إفلاس، أو بيانات أخرى ملحوظة تتعلق بالعملاء، كتغيرات سلبية في الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتعثر في السداد من قبل العملاء.

تضع المجموعة في الاعتبار الدليل على انخفاض في القيمة على مستوى الأصل أو مجموعة الأصول. عندما يتبين عدم تعرض جميع الأدوات المالية الهامة بشكل فردي لانخفاض محدد في القيمة، عندئذ يتم تقييمها بصورة جماعية (ذات خصائص مخاطر مماثلة) للتحقق مما إذا كان قد حدث أي انخفاض في القيمة تم تكبده لكن لم يتم تحديده بعد.

يتم إثبات خسائر انخفاض قيمة الأدوات المالية في قائمة الدخل الموحدة تحت بند انخفاض القيمة بسبب خسائر الائتمان. وعندما ينتج عن الحدث اللاحق تخفيض خسارة الانخفاض في القيمة، يتم رد هذا التخفيض في خسارة الانخفاض في القيمة من خلال قائمة الدخل الموحدة.

عندما يكون الأصل غير قابل للتحويل، يتم شطبه مقابل المخصص المتعلق به. تُشطب هذه الموجودات بعد إتمام جميع الإجراءات اللازمة وتحديد مبلغ الخسارة. الاسترداد اللاحق للمبالغ المشطوبة مسبقاً يقلل مبلغ المصروف في قائمة الدخل الموحدة. إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة في الفترة اللاحقة وكان من الممكن ربط هذا الانخفاض بصورة موضوعية بحدث وقع بعد إثبات الانخفاض في القيمة، يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً عن طريق تعديل المخصص. يُثبت مبلغ الرد في قائمة الدخل الموحدة.

(٤) التوقف عن إثبات الموجودات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. ويتم إثبات أي حصة في الموجودات المالية المحولة التي قامت المجموعة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كأصل أو التزام منفصل.

المطلوبات المالية

(١) التصنيف والقياس اللاحق للمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية كتلك التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي إذا لم تكن:

- مقابلاً محتملاً لمشترى في عملية اندماج أعمال؛
- محتفظ بها لغرض المتاجرة، أو
- مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

لا تقوم المجموعة باعتبار أي من مطلوباتها المالية تحت بند "القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

(٢) التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عندما، فقط عندما، يتم سداد التزامات المجموعة أو إلغاؤها أو انقضائها. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي توقفت إثباتها والمقابل المدفوع أو مستحق الدفع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المضمونة، في قائمة الدخل الموحدة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

ط) الأدوات المالية — الإثبات الأولي والقياس اللاحق (يتبع)

المطلوبات المالية (يتبع)

(٣) إصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة

عندما تغير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية أو المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة نتيجةً لإصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة، قامت المجموعة بتحديث معدل الفائدة الفعلي للموجودات المالية أو المطلوبات المالية ليظهر التغيير المطلوب وفقاً للإصلاح. يتطلب إصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة إجراء تغيير في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية إذا انطبقت الشروط التالية:

- أن التغيير ضروري كنتيجة مباشرة للإصلاح؛ و
- أن يكون الأساس الجديد لتحديد التدفقات النقدية التعاقدية مكافئاً اقتصادياً للأساس السابق، أي الأساس الذي يسبق التغيير مباشرة.

عندما أدخلت تغييرات على أصل أو التزام مالي بالإضافة إلى تغييرات على أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية المطلوبة وفقاً لإصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة، قامت المجموعة أولاً بتحديث معدل الفائدة الفعلي للأصل أو الالتزام المالي لتظهر التغيير المطلوب وفقاً لإصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة. بعد ذلك، قامت المجموعة بتطبيق السياسات على المحاسبة عن التعديلات على التغييرات الإضافية.

(٤) المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة؛ وذلك عند وجود حق قانوني للمجموعة بإجراء مقاصة للمبالغ وعندما يكون لدى المجموعة النية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتمديد المطلوبات في أن واحد.

(٥) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود هذا المؤشر أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لكل أصل على حدة إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد للقيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، يتم مراعاة المعاملات التي تمت مؤخراً في السوق. وإذا تعذر تحديد مثل هذه المعاملات، يتم حينئذ استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات الحسابية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يستند احتساب المجموعة لانخفاض القيمة على الموازنات المفصلة والحسابات التقديرية والتي تم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد للمجموعة والتي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والحسابات التقديرية بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئات المصروفات تماشياً مع وظيفة الأصل منخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات، باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها سابقاً فقط إذا كان هناك تغييراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون رد خسائر الانخفاض محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي تم تحديدها بالصافي بعد خصم الاستهلاك كما لو كان لم يتم إثبات خسائر انخفاض للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات هذا الرد في قائمة الدخل المؤخدة.

يتم أيضاً تطبيق المعايير المحددة أدناه في تقييم انخفاض قيمة موجودات معينة:

الموجودات غير الملموسة

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر على مستوى الوحدة المولدة للنقد، عندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

#### ك) المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصروفات المتكبدة لاقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون لموقعه وحالته الراهنة.

يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم أخذاً بالاعتبار عوامل متعددة بما في ذلك عمر أصناف المخزون والاستخدام السابق والاستخدام المتوقع في المستقبل وتقييم الفرق الفنية الداخلية.

#### ل) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الأجل والتي يكون تاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل.

#### م) الودائع قصيرة الأجل

يتم تصنيف الودائع التي يزيد استحقاقها الأصلي عن ثلاثة أشهر ويقبل عن سنة كوديعة قصيرة الأجل ضمن الموجودات المتداولة.

#### ن) توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية على حاملي حقوق الملكية

تقوم المجموعة بإثبات التزام التوزيعات النقدية أو غير النقدية على حاملي حقوق الملكية عندما يتم اعتمادها وتخرج من تصرف المجموعة. يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين في الجمعية العمومية. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية.

عند تسوية توزيع الموجودات غير النقدية، يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الدخل المُوَحَّدة.

#### س) المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي (نظامي أو ضمني) يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات صادرة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل المُوَحَّدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل خصم يعكس المخاطر المتعلقة بالالتزام، عندما يكون ملائماً. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

#### ع) الزكاة والضرائب

##### الزكاة

تضع المجموعة للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. وتفيد الزكاة على أساس تقديري. يتم المحاسبة عن أي مبالغ إضافية، إن وجدت، والتي تكون مستحقة عند إنهاء الربط، في السنة التي يتم فيها إنهاء الربط. تمثل الزكاة المُحتملة على قائمة الدخل المُوَحَّدة الزكاة للمجموعة.

##### ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة بخصم الضرائب على بعض المعاملات مع المنشآت غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

##### ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء: عندما لا يمكن استرداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الموجودات أو الخدمات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصروفات، حسب الاقتضاء. عندما يتم بيان الذمم المدينة والذمم الدائنة تكون متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو مستحقة الدفع إلى، هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة.

##### ف) ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى حملة الأسهم العاديين بالشركة الأم على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال الفترة. بلغ المتوسط المرجح للأسهم العادية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م عدد ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

##### ص) منافع الموظفين

##### منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم إثبات الالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام حالي نظامي أو ضمني بدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة سابقة قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(ص) منافع الموظفين (يتبع)

خطة المنافع المحددة

تطبق المجموعة خطة غير مموله لمنافع محددة بعد انتهاء التوظيف. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطة منافع محددة باستخدام طريقة وحدة الانتماء المقدرة. يتم إثبات مكاسب وخسائر إعادة القياس بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في الدخل الشامل الأخر.

يتم إثبات بتكاليف الخدمة السابقة في قائمة الدخل المُوحدّة في:

- تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها؛ و
- التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة، أيهما أقرب.

يُحتسب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي موجودات أو التزامات المنافع المحددة. تقوم المجموعة بإثبات التغيرات التالية في صافي التزامات المنافع المحددة ضمن "تكلفة الإيرادات" و "المصروفات الإدارية" في قائمة الدخل المُوحدّة:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والمكاسب والخسائر من تقليص الخطة والتسويات غير الروتينية.
- صافي مصروف أو دخل الفائدة.

تتكون التزامات المنافع المحددة من القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة، ناقصًا تكاليف الخدمة السابقة، ويتم منها تسوية الالتزامات. ومع ذلك، فالخطة غير مموله وليس لديها أي موجودات.

برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

قامت الشركة الأم بوضع برامج تملك وحدات سكنية والتي توفر للموظفين المؤهلين فرصة شراء الوحدات السكنية التي شيدتها الشركة الأم. عند توقيع عقد البيع مع الموظفين السعوديين المؤهلين، يتم تصنيف الوحدات السكنية ذات العلاقة ضمن الموجودات غير المتداولة الأخرى كميالغ مستحقة من الموظفين بالقيمة الحالية. يتم إظهار المبالغ المستحقة من الموظفين بالصافي ضمن الموجودات غير المتداولة الأخرى بعد خصم الدفعات الأولى والأقساط المسددة بسعر الشراء. تتم إزالة تكلفة المنازل وسعر الشراء ذي العلاقة من الموجودات غير المتداولة الأخرى عند تحويل ملكية الوحدات السكنية إلى الموظفين عند سداد الأقساط بالكامل، وفي ذلك الوقت لا يتوقع أن ينتج عن ذلك أي مكسب أو خسارة جوهرية على المجموعة.

خطة ادخار الموظفين

تدير الشركة الأم خطة ادخار للموظفين (خطة المساهمات المحددة) لصالح موظفيها. تسجل المساهمات الواردة من المشاركين كالالتزام وتودع في حساب مصرفي منفصل (انظر إيضاح ١٤ وإيضاح ٢-١٩). وفقًا للخطة، تصل مساهمة الموظف إلى ١٥٪ من راتبه الأساسي حسب تقديره المطلق. ويتم تكوين مخصص للمساهمات المقدمة من الشركة الأم والتي تمثل ١٠٪ من مساهمة الموظف في السنة الأولى وتزيد في النهاية إلى نسبة ١٠٠٪ في السنة العاشرة.

(ق) التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي:

- تقوم بأنشطة تجارية تحقق منها إيرادات وتتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من الأجزاء الأخرى بالشركة الأم؛
- يتم تحليل نتائج عملياتها بشكل مستمر من قبل متخذ القرارات التشغيلية الرئيس الذي يقوم باتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء؛ و
- تتوفر بشأنها معلومات مالية بشكل مستقل.

يعتبر الرئيس التنفيذي للشركة الأم هو متخذ القرارات التشغيلية الرئيس. تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفع تقارير بها إلى متخذ القرارات التشغيلية الرئيس البنود العائدة مباشرة إلى قطاع ما بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. تم عرض تفاصيل قطاعات المجموعة في الإيضاح (٥) حول هذه القوائم المالية المُوحدّة.

(ر) تحوط التدفقات النقدية

تستخدم المجموعة مبادلات أسعار الفائدة لتحوط تجاه مخاطر معدلات الفائدة على التدفقات النقدية الخاصة بها للشركات المستثمر فيها. يتم تسجيل هذه الأدوات المالية المشتقة مبدئيًا بالتكلفة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد الأدوات المالية المشتقة ويتم قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة. تحمل الأدوات المالية المشتقة كموجودات عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

لغرض التحوط تجاه التدفقات النقدية، تقوم المجموعة بالتحوط تجاه تعرضها للتغيرات في التدفقات النقدية التي تعزى إما إلى مخاطر معينة مرتبطة بموجودات أو مطلوبات مثبتة أو معاملة متوقعة للغاية أو مخاطر العملات الأجنبية في التزام ثابت غير مثبت.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

#### ش) المنح الحكومية

المنح الحكومية هي مساعدات تقدمها الحكومة في شكل تحويلات للموارد إلى منشأة مقابل الالتزام في الماضي أو المستقبل بشروط معينة تتعلق بالأنشطة التشغيلية للمنشأة. وفي الحالة الخاصة، تخضع الشركة للتعريف الإلزامية. وهي تستبعد أشكال المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمتها بشكل معقول والمعاملات مع الحكومة التي لا يمكن تمييزها عن المعاملات التجارية العادية للمنشآت.

يتم إثبات المنح الحكومية، بما في ذلك المنح غير النقدية بالقيمة العادلة، بشروط وجود ضمان معقول بأن:

- ستلتزم المجموعة بالشروط المرتبطة بها؛ و
- سيتم استلام المنح.

إن الحصول على المنحة لا يشكل في حد ذاته دليلاً قاطعاً على أن الشروط المرتبطة بالمنحة قد تم استيفائها أو سيتم استيفائها.

لا تؤثر الطريقة التي يتم بها استلام المنحة على طريقة المحاسبة التي سيتم اتباعها فيما يتعلق بالمنحة. لذلك، يتم احتساب المنحة بنفس الطريقة سواء تم استلامها نقداً أو كتخفيض قيمة الالتزام تجاه الحكومة.

تقوم المجموعة بتقييم العلاقة بين المنحة والمصروفات المرتبطة بها عند إثباتها. يتم توفير مخصص للالتزامات الناتجة المقدر إذا بدا من المحتمل دفع المنحة التي تم إثباتها سابقاً.

يتم إثبات المنح الحكومية المتعلقة بالموجودات القابلة للاستهلاك في قائمة الدخل الموحدة على مدى الفترات وعلى أساس النسب المستخدمة لإثبات مصروفات الاستهلاك للموجودات الأساسية.

يتم إثبات المنح الحكومية المتعلقة بالموجودات غير القابلة للاستهلاك والتي تتطلب تحقيق التزامات معينة في قائمة الدخل الموحدة على مدى الفترات التي يتم فيها تكبد تكلفة تحقيق الالتزامات.

ومع ذلك، يتم إثبات المنح المتعلقة بالموجودات غير القابلة للاستهلاك والتي لا تكون مشروطة بتحقيق بعض الالتزامات في قائمة الدخل الموحدة بقيمتها الاسمية في نفس الفترة.

يتم إثبات المنحة الحكومية من قبل المجموعة، والتي تصبح مستحقة الدفع كتعويض عن المصروفات أو الخسائر التي تم تكبدها بالفعل، والتي تمثل تغطية الفجوة في الدخل التشغيلي الفعلي والمقدر أو لغرض تقديم الدعم المالي الفوري للمجموعة دون تكاليف مستقبلية مرتبطة بها في قائمة الدخل الموحدة للمجموعة. تقوم المجموعة بتقييم العلاقة بين المنحة والمصروفات ذات الصلة عند إثباتها.

يتم إثبات المنحة في قائمة الدخل الموحدة، حتى لو لم تكن هناك شروط مرتبطة على وجه التحديد بأنشطة المجموعة التشغيلية بخلاف متطلبات المجموعة للعمل في مناطق أو قطاعات صناعية معينة.

تم استلام منح حكومية فيما يتعلق ببرنامج إزاحة الوقود السائل لتنفيذ مشروع رأسمالي. لا توجد شروط أو التزامات محتملة غير مستوفاة مرتبطة بهذه المنح.

### ٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمجموعة من الإدارة عمل الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة، وإفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن يؤدي عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل وكذلك المصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير ذات المخاطر الجوهرية التي قد ينتج عنها تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مدرجة أدناه. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية المؤخدة. إن الظروف الحالية والافتراضات عن التطورات المستقبلية، قد تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. وتظهر تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

#### ١) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي المؤخدة استناداً إلى أسعار التداول في أسواق نشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب تقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات في هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة متى كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً، فإنه يتطلب درجة من إصدار الأحكام من أجل تحديد القيم العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات خاصة بمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. وقد تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل في القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

#### ٢) خطط المنافع المحددة (منافع بعد انتهاء التوظيف)

يتم تحديد تكلفة المنافع المحددة بعد انتهاء التوظيف والقيمة الحالية للالتزام ذي العلاقة باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم اكتواري وضع افتراضات متنوعة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهي تشمل على تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ترك العمل قبل سن التقاعد الاعتيادي ومددات الوفيات وغيرها. ونتيجة لتعدد عملية التقييم، والافتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة شديدة التأثير بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

والمعيار الأكثر عرضة للتغير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم المناسب، يوضع في الاعتبار عائد ومدة التزام سندات الحكومة السعودية بتصنيف "A" على الأقل أو أعلى، المحدد بواسطة وكالة تصنيف عالمية معروفة، ويتم استنباط العوامل عند الحاجة على طول منحى العائد بحيث تتوافق مع الفترة المتوقعة للالتزامات المحددة. يتم إجراء فحص إضافي للسندات الأساسية من أجل التحقق من جودتها. ويتم استبعاد تلك التي يكون لها هوامش ائتمانية مفرطة من تحليل السندات التي يستند إليها معدل الخصم، وذلك على أساس أنها لا تعتبر سندات عالية الجودة.

وتستخدم معدلات ترك العمل حسب العمر "منخفضة وبناءً على الخدمة" عند إجراء التقييم. وتستخدم معدلات ترك العمل حسب العمر في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا من أجل إجراء تقييم اكتواري لمنافع نهاية الخدمة للموظفين في قطاعي النفط والغاز والطاقة.

وتستند المعدلات المقترضة إلى جداول معدلات وفيات إعادة التأمين الجماعي مع تخفيضها بمعدل سنة واحدة. وفي ظل عدم وجود أي جداول موحدة لمعدلات الوفيات في المنطقة، تستخدم هذه المعدلات عموماً في المملكة العربية السعودية عند إجراء التقييم اكتواري لمنافع نهاية الخدمة للموظفين. إذا تم استخدام أي جدول معدلات وفيات آخر، فلن يكون هناك أي فرق جوهري في النتائج.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٩-١) لمزيد من التفاصيل حول التزام منافع بعد انتهاء التوظيف.

#### ٣) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد إلى المعطيات المتوفرة من معاملات المبيعات الملزمة في معاملات وفقاً لشروط التعامل العادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. ويستند احتساب القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

تستند التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للخمس سنوات المقبلة والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو أي استثمارات جوهرية في المستقبل والتي من شأنها أن تعزز أداء الأصل للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأكثر تأثراً بمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

#### ٤) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتآكل الطبيعي. تقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

#### ٥) الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بفحص فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. إذا اختلف العمر الإنتاجي المتوقع للأصل عن التقديرات السابقة، تقوم المجموعة بتغيير فترة الاستهلاك تبعاً لذلك. إذا كان هناك تغيير في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل، ينبغي على المجموعة تغيير طريقة الإطفاء لتعكس النمط المتغير. تجب المحاسبة عن هذه التغيرات على أنها تغيرات في التقديرات المحاسبية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٨).

### ٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٦) الانخفاض في قيمة المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو تالفاً، يتم عمل تقدير لصادفي قيمته القابلة للتحقق. يتم إجراء هذا التقدير على أساس كل بند على حدة ويتم تكوين مخصص بأصناف المخزون عديم الحركة والمتقادم وفقاً لنوع المخزون ودرجة التأثير بمرور الزمن أو التقادم.

#### ٧) الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ويتم تكوين مخصص الزكاة على أساس مبدأ الاستحقاق. يتضمن احتساب الزكاة وضريبة الدخل معرفة وتقدير للأنظمة واللوائح لتقييم أثر التزام الزكاة في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى يتم إصدار الربط النهائي من الهيئة، وحتى ذلك الحين، تظل المجموعة معرضة لتكبد التزام زكاة وضريبة دخل إضافي.

#### ٨) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر باستثناء ما يلي، والتي تقاس كخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- ◀ أدوات الدين التي يتم تحديدها على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- ◀ سندات الدين والأرصدة البنكية الأخرى التي لم تزد من خلالها مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الإثبات الأولي بها (أي مخاطر التعثر في السداد التي وقعت على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

يتم قياس مخصصات الخسارة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود دائماً بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي ما قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبررين. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني الذي يجريه الخبراء بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما:

- ◀ من غير المرجح أن يقوم المقترض بدفع التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون لجوء المجموعة إلى إجراءات مثل الحصول على تأمين، إن وجد. أو
- ◀ أن الأصل المالي قد تجاوز تاريخ الاستحقاق بمدة ٣٦٠ يوماً.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً تمثل جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر في السداد والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان عمر الأداة أقل من ١٢ شهراً).

في جميع الحالات، تعتبر الفترة القصوى التي توضع في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الفترة التعاقدية القصوى التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

#### أ) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. تُقاس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها).

#### ب) الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير، بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إن وجدت، منخفضة القيمة الائتمانية. وتعد الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية.

تتضمن الأدلة على أن الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية البيانات التالية القابلة للملاحظة:

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المقترض أو المصدر؛
- مخالفة العقد مثل التعثر في السداد أو التأخر لمدة ٣٦٠ يوماً أو أكثر من تاريخ الاستحقاق؛
- إعادة جدولة القرض أو الدفعة المقدمة من قبل المجموعة بشروط لا تراها المجموعة خلاف ذلك؛
- من المحتمل أن يدخل المقترض في إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- اختفاء السوق النشطة للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

### ٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### (٨) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(ج) عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي المؤخذة يُخصم مخصص الخسارة للموجودات المالية التي تُقاس بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

#### (د) الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي (جزئياً أو كلياً) إلى الحد الذي لا يوجد فيه احتمال واقعي للاسترداد. وتكون هذه هي الحالة عموماً عندما تقرر المجموعة أن المدين ليس لديه موجودات أو مصادر دخل قد تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. إلا أن الموجودات المالية التي يتم شطبها ربما ما زالت تخضع لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بإجراءات المجموعة نحو استرداد المبالغ المستحقة.

#### (٩) المخصصات

يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. يتم إثبات إطفاء الخصم كتكلفة تمويلية.

يتم إثبات مخصص إعادة الهيكلة عند موافقة المجموعة على خطة إعادة هيكلة مفصلة ورسمية، وإذا كانت إعادة الهيكلة قد بدأت أو تم الإعلان عنها. لا يتم تكوين مخصص لخسائر التشغيل المستقبلية. يتم قياس مخصص العقود غير المجدية بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد أو صافي التكلفة المتوقعة للاستمرار في العقد، أيهما أقل. قبل تكوين المخصص، تعترف المجموعة بخسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المتعلقة بهذا العقد.

#### (١٠) مدة عقد الإيجار وتقدير معدل الاقتراض الإضافي

تُدرج خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تضع الإدارة في الاعتبار جميع الوقائع والظروف التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء في مدة الإيجار فقط إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما أو (لم يتم إنهاؤه) وأيضاً عندما يمكن ممارسة هذه الخيارات المحتفظ بها فقط من قبل المجموعة وليس من قبل المؤجر المعني. لا تُدرج الخيارات في التزامات عقود الإيجار حيث يمكن استبدال الموجودات المستأجرة دون أي تكلفة كبيرة أو تعطل للأعمال.

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة خلال مدة مماثلة، وبضمان مماثل، للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق استخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما "يجب على المجموعة دفعه"، وهو الأمر الذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة، مثل عدم إبرام الشركات التابعة معاملات تمويلية أو عند الحاجة لتعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات قابلة للملاحظة، مثل أسعار الفائدة في السوق عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

#### (١١) تحديد السيطرة المشتركة

يتعين استخدام الأحكام المحاسبية لتحديد موعد حصول المجموعة على سيطرة مشتركة، وهو الأمر الذي يستلزم تقييم الأنشطة ذات الصلة ومتى تستلزم القرارات المتعلقة بهذه الأنشطة موافقة بالإجماع. وحددت المجموعة أن الأنشطة ذات الصلة المتعلقة بترتيباتها المشتركة تتعلق بالقرارات التشغيلية والرأسمالية الخاصة بالترتيب، مثل: إنهاء أو تعديل جوهرى لوثائق المشروع الرئيسية، إنهاء أو تعديل جوهرى لأي وثيقة تمويل أو إعادة تمويل تسهيلات الاقتراض، الموافقة على برنامج النفقات الرأسمالية لكل سنة. تعد الاعتبارات التي يتم اتخاذها عند تحديد السيطرة المشتركة مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

كما يتعين استخدام الأحكام المحاسبية لتصنيف الترتيب المشترك على أنه عملية مشتركة أو مشروع مشترك. يتطلب تصنيف الترتيب من المجموعة تقييم حقوقها والتزاماتها الناشئة عن الترتيب. حيث تراعى على وجه التحديد ما يلي:

- هيكل الترتيب المشترك - ما إذا كان منظماً من خلال آلية مستقلة؛ و
- عند تنظيم الترتيب من خلال آلية مستقلة، تراعى المجموعة أيضاً الحقوق والالتزامات الناشئة عن:

- ◀ الصفة النظامية للآلية المستقلة،
- ◀ شروط الترتيب التعاقدية،
- ◀ الوقائع والظروف الأخرى (ذات الصلة). يتطلب هذا التقييم غالباً أحكاماً هامة وقد يؤثر الاستنتاج المختلف بشأن السيطرة المشتركة أيضاً ما إذا كان الترتيب يمثل عملية مشتركة أو مشروعاً مشتركاً، بشكل جوهرى في المحاسبة.

#### ٤. المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

##### (أ) المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية المُوَحَّدة

فيما يلي التغييرات التي تم إدخالها مؤخراً على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم تطبيقها في ١ يناير ٢٠٢٤ م:

- تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١).
- الالتزامات غير المتداولة غير المقترنة باشتراطات - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١).
- التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦).
- ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧).

لم يكن لتطبيق المعايير المعدلة أي تأثير جوهري في المبالغ المُثَبِّتة والإفصاحات في الفترة الحالية والفترة السابقة.

##### (ب) المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

يتم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الصادرة، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية المُوَحَّدة للمجموعة. وتعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذا كانت قابلة للتطبيق، عندما تصبح سارية المفعول.

- عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)، ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م.
- بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)، لم يتم تحديد تاريخ السريان بعد.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية، ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات، ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م.
- تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧).

لا يُتوقع أن يكون للمعايير المذكورة أعلاه تأثير هام على القوائم المالية المُوَحَّدة للمجموعة.

#### ٥. القطاعات التشغيلية

تنقسم الأنشطة التشغيلية الرئيسية للمجموعة إلى الطاقة والمياه والغاز وأنشطة أخرى مكملة لبعضها البعض في إنتاج وتوزيع الكهرباء والمياه والغاز إلى العملاء. تتحقق الإيرادات الرئيسية للمجموعة حالياً من بيع الطاقة والمياه والغاز للعملاء النهائيين وفقاً للتعرف المعمول بها.

##### معلومات القطاعات:

إن المجموعة مقسمة إلى وحدات أعمال حسب القطاعات المفصّل عنها التالية:

- الطاقة: وتشمل توليد الطاقة الكهربائية ونقلها وتوزيعها وبيعها بالتجزئة؛
- المياه: وتشمل أنظمة تحلية ومعالجة المياه، وإنتاج وتوزيع المياه الصالحة للشرب والمياه الصناعية، وأنظمة تبريد مياه البحر للصناعات الثقيلة، ومعالجة والتخلص من مياه الصرف الصناعي والصرف الصحي؛
- الغاز: ويشمل توزيع غاز البيع ومبيعات الغاز بالتجزئة؛
- المياه والطاقة المستقلة؛ تشمل الطاقة والمياه التي تبيعها شركة توريد من خلال اتفاقية منفصلة، راجع الإيضاح (١).

بالإضافة إلى ذلك، قطاع الأعمال العامة وأخرى، وتشمل جميع الأنشطة الأخرى التي لا ترتبط مباشرة بقطاعات تشغيل محددة. يشمل ذلك بصورة رئيسية دخل التمويل والإيرادات / المصروفات الأخرى ومحمل الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

تقع جميع الموجودات التشغيلية للمجموعة وأنشطتها الرئيسية داخل المملكة العربية السعودية.

٥. القطاعات التشغيلية (بتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المجموع	تسويات	الأعمال العامة وأخرى	المياه والطاقة المستقلة	غاز	مياه	طاقة	
(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	
٦,٨٨٣,٢١٠	-	٣,٠٩١	٢,٥٧٦,١٨٩	١٤٤,٨٢٠	٢,٤٩٣,١٩٨	١,٦٦٥,٩١٢	إيرادات من عملاء خارجيين
-	(١,١٧١,٦٧٣)	٨,٢٥١	٤٠٠,٦٢١	-	٥٤٠,٣٠٧	٢٢٢,٤٩٤	إيرادات بين القطاعات
(١,٤٩٩,٠٤٣)	-	(٨١٠)	(٥٧٧,٢٥٧)	(٣,٩٦٥)	(٥٢٦,٤٠٧)	(٣٩٠,٦٠٤)	استهلاك وإطفاء
(٥١١,١٨١)	-	(٥,٧١٥)	-	-	-	(٥٠٥,٤٦٦)	محمل الانخفاض في قيمة النظم المدنية التجارية
٩٤٨,١٢٣	(١,٤١٣)	١٩٩,٨٩٠	٦٢٩,٢٩٥	١,٥١٤	٤٥٤,٩٠٣	(٣٣٦,٠٦٦)	الربح التشغيلي
٦٦,٢٧٠	(١٦٣,٢٢٩)	٢٢٩,٤٩٩	-	-	-	-	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٦٧,١١٩	-	٥٩,٩١٢	٢,٤١٩	-	٤,٧٨٨	-	إيرادات تمويلية
(١,٠٤٣,٢٩٨)	-	(١)	(٤٩٩,٠٤٣)	-	(٢٥٩,٣٩٧)	(٢٨٤,٨٥٧)	تكلفة تمويلية
٣٨,٢١٤	(١٦٤,٦٤٢)	٤٨٩,٣٠٠	١٣٢,٦٧١	١,٥١٤	٢٠٠,٢٩٤	(٦٢٠,٩٢٣)	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

ممتلكات والآلات ومعدات وموجودات حق استخدام وموجودات غير ملموسة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
التزامات عقود إيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
إضافة خلال السنة إلى موجودات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٩,١٣٠,٨٦٧	-	١,١٧٠,٥٩٤	٣,١٧٤,٩١١	٤٦,٧٣١	٨,١١١,٤٨٢	٦,٦٢٧,١٤٩
٨,٥٣٢,٢١٠	-	١٢٧,٨٣٥	٥,٤٧٤,٩٤٥	٥	١,٨٧٦,٠٦٥	١,٠٥٣,٣٦٠
٥٩٧,٩٦٥	-	١٠٧,٤١١	-	٦,٣٨٤	٤٠٤,٠٩٧	٨٠,٠٧٣

المجموع	تسويات	الأعمال العامة وأخرى	المياه والطاقة المستقلة	غاز	مياه	طاقة	
(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	
٦,٣٨٣,٣٣٤	-	-	٢,١٩٧,٠٤٠	١٠٣,٨٧٢	٢,٤٥١,٤٥٧	١,٦٣٠,٩٦٥	إيرادات من عملاء خارجيين
-	(١,١٣٦,١٤٠)	٨,٣٧٩	٣٦٦,٢٣٣	-	٥٤٧,٦٣٢	٢١٢,٨٩٦	إيرادات بين القطاعات
(١,٤٨٩,٤٧٩)	-	-	(٥٧٧,٢٥٧)	(٢,٧٩٥)	(٥٣٦,٩١٥)	(٣٧٢,٥١٢)	استهلاك وإطفاء
(١٠,٤٤٨)	-	(١٠,٤٤٨)	-	-	-	-	محمل الانخفاض في قيمة النظم المدنية التجارية
١,٥٩٥,١٤٥	(١,١٦٢)	١٥٣,٥٣٣	٦٢١,١٠٩	١٣,٩٢٨	٤٢٨,٩٣٥	٣٧٨,٨٠٢	الربح التشغيلي
٦٤,٩٧٠	(١٠٠,٤١٩)	١٦٥,٣٨٩	-	-	-	-	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٩٠,٥٥٨	-	٨٦,٨٦٨	٢٨٥	-	٣,٤٠٥	-	إيرادات تمويلية
(١,١٢٣,٥٨٧)	-	-	(٥٥٦,٢٥٨)	-	(٢٨٧,٣٣٨)	(٢٧٩,٩٩١)	تكلفة تمويلية
٦٢٧,٠٨٦	(١٠١,٥٨١)	٤٠٥,٧٩٠	٦٥,١٣٦	١٣,٩٢٨	١٤٥,٠٠٢	٩٨,٨١١	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

ممتلكات والآلات ومعدات وموجودات حق استخدام وموجودات غير  
ملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
التزام عقود إيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
إضافة خلال السنة إلى موجودات

٢٠,٠٢٥,٢٦١	-	١,١٤٥,٦٣٧	٣,٧٥٢,١٦٨	٤٣,٢٧٨	٨,١٨٥,٥٦٥	٦,٨٩٨,٦١٣
٩,٠٩٧,٦٥٨	-	١٢٤,٣٥٣	٦,١٧٩,١١١	٥	١,٧٧٦,٣٤٥	١,٠١٧,٨٤٤
٧٦٦,٩٦٥	-	٥٧,٠٣٦	-	٤,٨١٤	٥١٣,١٥٧	١٩١,٩٥٨

٦. الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٦-٢) (ألف ريال سعودي)	معدات أخرى (ألف ريال سعودي)	مرافق خارجية مشتركة (ألف ريال سعودي)	خطوط كهرباء وكابلات وعدادات وشبكات (ألف ريال سعودي)	عدادات وشبكات أنابيب ومحطات رفع (ألف ريال سعودي)	مبان وأبار وبنية تحتية مدنية (ألف ريال سعودي)	آلات وماكينات (ألف ريال سعودي)	أراضٍ (ألف ريال سعودي)	
٢١,٢٥٧,٢٤٥	١,٩٨١,٧٠١	٧٠٥,٩٤٦	٩٠,٣٧١	١,٥٤٦,٦٢٣	١,٩٥٦,٧٩٨	٢,٤٧٥,٥٥٦	١٢,٤٧٥,٠٦٦	٢٥,١٨٤	<b>التكلفة:</b>
٦٦٤,٢٥٧	٥٧٤,٨٩٧	٣١,٥٣٦	-	-	٤,٩٨٥	-	٥٢,٨٣٩	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م (معدل)
(٣٩,٠٢٢)	-	(٣٨,٩٥٥)	-	(٦٧)	-	-	-	-	إضافات (معدلة)
(٦,٧١٤)	(١,٤٣١,٣٧١)	٨٥,٨٧٧	-	٢٠٣,٥٠٢	٤٠١,٧٣٩	٢٢,٩٠٩	٧١٠,٦٣٠	-	استيعادات (معدلة)
									تحويلات (إيضاح ٤-٦) (معدلة)
٢١,٨٧٥,٧٦٦	١,١٢٥,٢٢٧	٧٨٤,٤٠٤	٩٠,٣٧١	١,٧٥٠,٠٥٨	٢,٣٦٣,٥٢٢	٢,٤٩٨,٤٦٥	١٣,٢٣٨,٥٣٥	٢٥,١٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدل)
٩٩	-	٩٩	-	-	-	-	-	-	استحواذ على شركة تابعة
٥٦١,٩٢٤	٥٢٥,٦٨٨	١٨,٠٩٧	-	١,٢٩٣	١٦,٨٤٦	-	-	-	إضافات
(٢٩,٥٥٣)	(٢٩,٥٥٣)	-	-	-	-	-	-	-	استيعادات
-	(٥٣٨,٩٣٢)	٢٣,٦٣٧	-	١٦,٦٨٠	١١٧,١٩٢	١٦,٤٣٣	٣٦٤,٩٩٠	-	تحويلات
٢٢,٤٠٨,٢٣٦	١,٠٨٢,٤٣٠	٨٢٦,٢٣٧	٩٠,٣٧١	١,٧٦٨,٠٣١	٢,٤٩٧,٥٦٠	٢,٥١٤,٨٩٨	١٣,٦٠٣,٥٢٥	٢٥,١٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٤٥٥,٧٣٠	-	٤٤٠,٧٦٠	٥٣,٠٨٧	٣٨٥,٧١٣	٧٥٩,٧٥١	٥٤٩,٧٥١	٤,٢٦٦,٦٦٨	-	<b>الاستهلاك المتراكم:</b>
٧٦٦,٣٩٤	-	٥٥,٥٣٢	٤,٥٠٤	٥٨,٢٦٧	١١٦,٤٥٤	٨١,٩٥١	٤٤٩,٦٨٦	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م (معدل)
(٣٨,٩٥٥)	-	(٣٨,٩٥٥)	-	-	-	-	-	-	استهلاك (إيضاح ١-٦) (معدل)
٧,١٨٣,١٦٩	-	٤٥٧,٣٣٧	٥٧,٥٩١	٤٤٣,٩٨٠	٨٧٦,٢٠٥	٦٣١,٧٠٢	٤,٧١٦,٣٥٤	-	استيعادات (معدلة)
٧٨٨,٠٠٠	-	٥٥,٣٨٠	٤,٥٠٤	٥٦,٩٢٨	١١٨,١٦٢	٨٢,٣٤٩	٤٧٠,٦٧٧	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدل)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	استهلاك (إيضاح ١-٦)
٧,٩٧١,١٦٩	-	٥١٢,٧١٧	٦٢,٠٩٥	٥٠٠,٩٠٨	٩٩٤,٣٦٧	٧١٤,٠٥١	٥,١٨٧,٠٣١	-	استيعادات
									الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٤,٤٣٧,٠٦٧	١,٠٨٢,٤٣٠	٣١٣,٥٢٠	٢٨,٢٧٦	١,٢٦٧,١٢٣	١,٥٠٣,١٩٣	١,٨٠٠,٨٤٧	٨,٤١٦,٤٩٤	٢٥,١٨٤	<b>القيمة الدفترية:</b>
١٤,٦٩٢,٥٩٧	١,١٢٥,٢٢٧	٣٢٧,٠٦٧	٣٢,٧٨٠	١,٣٠٦,٠٧٨	١,٤٨٧,٣١٧	١,٨٦٦,٧٦٣	٨,٥٢٢,١٨١	٢٥,١٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدل)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

١-٦ توزيع الاستهلاك المُحتمل للسنة

٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)
٧٥٤,٦٢٨	٧٧٦,٣٢٣
١١,٧٦٦	١١,٦٧٧
٧٦٦,٣٩٤	٧٨٨,٠٠٠

تكلفة الإيرادات

مصرفات إدارية

٦-٢ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بصورة رئيسية في التكاليف المتكبدة في مشروعات جديدة لإنشاء مصانع ومكائن وبنى تحتية مدنية ومعدات لمنشآت متنوعة بالمجموعة.

٦-٣ الموجودات المرهونة

تخضع ممتلكات وآلات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بقيمة دفترية قدرها ٤,١٤٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤,٣٦٦,٣ مليون ريال سعودي) لرهن أول و رهن ثاني لضمان قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي (يرجى الرجوع إلى إيضاح ١٨).

٦-٤ تحويلات

خلال عام ٢٠٢٣ م، تم تحويل مبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي إلى الموجودات غير الملموسة.

٧. الموجودات غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)
١٢٧,٨٦٨	١٣٤,٥٨٢
-	١,٧٢٧
٦,٧١٤	-
١٣٤,٥٨٢	١٣٦,٣٠٩
١١٤,٠٠٨	١٢٢,٨٨٣
٨,٨٧٥	٤,٩٥٣
١٢٢,٨٨٣	١٢٧,٨٣٦
١١,٦٩٩	٨,٤٧٣

التكلفة:

الرصيد الافتتاحي

استحواذ على شركة تابعة

تحويلات من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٦-٤)

الرصيد الختامي

الإطفاء المتراكم:

الرصيد الافتتاحي

إطفاء

الرصيد الختامي

القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر

يتضمن صافي القيم الدفترية المذكورة أعلاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م برامج وتراخيص تقنية المعلومات.

## ٨. معلومات المجموعة

### ٨-١ الشركات التابعة

(١) أبرمت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي شركة توريد اتفاقية شراء كهرباء ومياه ("الاتفاقية") مدتها ٢٠ عاماً مع شركة الجبيل للمياه والكهرباء ("جواب") تقوم بموجبها شركة جواب بإنشاء وتملك وتشغيل ونقل محطة مستقلة للكهرباء والمياه ("المحطة المستقلة للكهرباء والمياه"). وفقاً لاتفاقية شراء الكهرباء والمياه، وافقت شركة "جواب" على بيع انتاجها من المحطة المستقلة للكهرباء والمياه بالكامل إلى شركة توريد فقط وفقاً للأسعار المنصوص عليها في الاتفاقية.

(٢) أبرمت شركة توريد اتفاقية بيع مع الشركة السعودية للكهرباء والمؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة وشركة مرافق (يشار إلى الثلاثة مجتمعين بـ "أطراف البيع") ولفترة مماثلة مدتها ٢٠ سنة لبيع الكهرباء والمياه المشتركة بالكامل من شركة جواب. وفقاً لشروط اتفاقية البيع، فإن جميع التكاليف التي تتكبدها شركة توريد، مثل تكلفة الكهرباء وسعة المياه وإنتاج المياه وتكلفة الوقود والمصروفات غير المباشرة وتكاليف التطوير وغيرها تم الاتفاق على سدادها من قبل أطراف البيع دون أي هوامش.

(٣) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، أبرمت شركة توريد وأطراف البيع اتفاقية تجديد جزئي تتعلق باتفاقية البيع، تم بموجبها إعفاء الشركة السعودية للكهرباء من جميع حقوقها والتزاماتها ومسؤولياتها بموجب اتفاقية البيع، وتحملت الشركة السعودية لشراء الطاقة ("الشركة السعودية لشراء الطاقة" أو "المشتري الرئيسي") جميع حقوق والتزامات ومسؤوليات الشركة السعودية للكهرباء بموجب اتفاقية البيع.

### ٨-٢ الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، كان لدى المجموعة الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية التالية:

#### الشركات الزميلة:

- شركة الجبيل وينبع لتبريد المناطق المحدودة ("تبريد")، وهي مملوكة بنسبة ٢٠٪ للشركة الأم، ومسجلة في المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطتها الرئيسية في تطوير وتوفير ودعم أنظمة تبريد المناطق الصناعية والتجارية والسكنية للعملاء في مدينتي الجبيل وينبع الصناعيتين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم إثبات الاستثمار بمبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢,٥ مليون ريال سعودي) باستخدام طريقة محاسبة حقوق الملكية.

#### المشروع المشترك:

- شركة الجبيل للمياه والكهرباء ("جواب")، وهي مملوكة بنسبة ٣٠٪ لشركة مرافق، ومسجلة في المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطتها الرئيسية في تطوير وبناء وامتلاك وتشغيل وصيانة محطة المياه والكهرباء المستقلة في مدينة الجبيل الصناعية بالمملكة العربية السعودية وبيع المياه والكهرباء وممارسة أي أعمال أو أنشطة ذات صلة بها. بدأت شركة جواب عملياتها التجارية في عام ٢٠١٠. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم إثبات الاستثمار بمبلغ ٧٠,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧٢,٥ مليون ريال سعودي) باستخدام طريقة محاسبة حقوق الملكية.
- شركة جدة الثانية للمياه، وهي مملوكة بنسبة ٤٥٪ للشركة الأم، ومسجلة لإدارة وتشغيل وصيانة وإنشاء والتوسع في محطة تجميع ومعالجة مياه الصرف الصحي، وتوزيع النفايات والتخلص منها، وإنشاء وتوسيع المنشآت والشبكات اللازمة في جدة. بدأت شركة جدة الثانية للمياه أعمال التشغيل التجاري خلال سنة ٢٠٢٣. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم إثبات الاستثمار بمبلغ ٥٤,٩٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥٤,١٣ مليون ريال سعودي) باستخدام طريقة محاسبة حقوق الملكية.
- شركة الحائر للخدمات البيئية، وهي مملوكة بنسبة ٣٥٪ من قبل الشركة الأم، وهي مشروع مستقل لمحطة معالجة مياه الصرف الصحي في الرياض. دخلت شركة مرافق في التحالف مع شركة مياها و فرح إن. في بيسيكس إس-آي- فرح الشارقة لهذا المشروع خلال العام الحالي. ومن المتوقع أن ينعكس عمل الشركة على النتائج المالية للشركة بدءاً من الربع الأول من عام ٢٠٢٧. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم إثبات الاستثمار بمبلغ ٠,٠٣٥ مليون ريال سعودي باستخدام طريقة محاسبة حقوق الملكية.

فيما يلي ملخص القوائم المالية للشركات المستثمر فيها.

٢٠٢٣م			٢٠٢٤م			
شركة توريد	شركة جدة الثانية للمياه	شركة الجبيل للمياه والكهرباء	شركة توريد	شركة جدة الثانية للمياه	شركة الجبيل للمياه والكهرباء	
(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	
١٧,٧٦٥	٤٣,٨٤٠	١,٣٠٨,٥٤٥	٣٢,٥١٥	١٠٦,٩٣٧	١,٣٠٢,٠٣٩	موجودات متداولة
-	٩٦٨,٢٣٦	٥,٧١٠,٨٢٤	-	٩٣٢,٦٢٦	٤,٩٣٥,٧٧٥	موجودات غير متداولة
٨,٨١٤	١٦٦,٦٣٦	٨٨٢,٧٤٠	١٨,٠٠٩	١٨٤,٧٨٢	٨٨٤,٣٨٠	مطلوبات متداولة
-	٧٢٥,١٥٦	٣,٦٥٨,٧٨٢	-	٧٣٢,٦٣٣	٢,٩٣١,٧٥٧	مطلوبات غير متداولة
٨,٩٥١	١٢٠,٢٨٢	٢,٤٧٧,٨٤٦	١٤,٥٠٥	١٢٢,١٤٨	٢,٤٢١,٦٧٧	حقوق الملكية
١٥,٦٢٦	٢١,٩٥٥	١,٠١١,٩٢٥	١٤,٣٩٢	٥٣,٧٩٧	٩٩٣,٦٩٠	إيرادات
١,٤٩٠	(١١,١٩٨)	٢٣٧,٢١٦	٤,٢٧٤	(٤,٣٨٩)	٢٢٦,٥٦٩	صافي الربح أو الخسارة للسنة
-	(١٣,١٢٩)	(٥٧,٥١٤)	-	٦,٢٥٦	(٤٠,٧١٤)	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)
١,٤٩٠	(٢٤,٢٢٦)	١٧٩,٧٠٢	٤,٢٧٤	١,٨٦٦	١٨٥,٨٥٥	مجموع الدخل الشامل

٨. معلومات المجموعة (يتبع)

٣-٨ فيما يلي الحركة على الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	
٨١٧,٤٢١	٧٨١,٤٤٤	الرصيد الافتتاحي
-	٤,٠٣٣	التغير في السيطرة على الشركة المستثمر فيها
٦٤,٩٧٠	٦٦,٢٧٠	الحصة من النتائج
٨٨٢,٣٩١	٨٥١,٧٤٧	
(٧٨,٦٦٠)	(٧٤,٢٢٣)	توزيعات أرباح مستلمة
(٢٢,٢٨٧)	(٩,٩٣٤)	الحركات على الدخل الشامل الآخر
٧٨١,٤٤٤	٧٦٧,٥٩٠	الرصيد الختامي

٨-٤ كما في نهاية السنة، لدى الشركات المستثمر فيها من قبل المجموعة موجودات مالية تقليدية ومطلوبات مالية تقليدية. تشمل الموجودات المالية التقليدية نقد وودائع لأجل واستثمارات قصيرة الأجل. تشمل المطلوبات المالية التقليدية تسهيلات القروض طويلة الأجل. لدى شركة مرافق للتأمين المحدودة موجودات مالية تقليدية بمبلغ ٤٣,٥٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٥٢,٠٤ مليون ريال سعودي) اكتسبت شركة مرافق للتأمين المحدودة إيرادات فوائد عليها بمبلغ ٢,٥٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢,١٧ مليون ريال سعودي). ولدى شركة جواب مطلوبات مالية تقليدية بمبلغ ٢,٦٣٥,٧٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣,١٥٨,١١ مليون ريال سعودي). لا يوجد لدى أي شركة مستثمر فيها أخرى موجودات مالية تقليدية ومطلوبات مالية تقليدية في تاريخ التقرير المالي.

٩. الذمم المدينة والمدفوعات مقدماً طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	
١٦٣,٦٢٣	١٢٤,٧٤٠	مستحق من موظفين بموجب برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين (إيضاح ٩-١)
١٣,٩١٦	٧,٩٥٢	منافع موظفين مؤجلة (إيضاح ٩-١)
١٧٧,٥٣٩	١٣٢,٦٩٢	

٩-١ المستحق من موظفين بموجب برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

قامت الشركة الأم بوضع برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين والذي يوفر للموظفين المؤهلين فرصة شراء الوحدات السكنية التي شيدتها الشركة الأم. يتم سداد تكاليف الأرض والإنشاءات للوحدات السكنية من قبل الموظفين على مدى فترة تصل إلى عشرين سنة. يتم تحويل ملكية الوحدات السكنية إلى الموظفين عند سداد المبالغ المستحقة بالكامل. يمثل هذا المبلغ المسجل بالتكلفة المطفأة تكلفة الوحدات السكنية المبيعة للموظفين في إطار برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين.

لا تتوقع المجموعة أي خسائر انخفاض في القيمة مقابل هذا الرصيد بالنظر إلى التجارب السابقة بشأن التعثر في السداد بالإضافة إلى القيمة الأساسية المتصلة بالوحدات السكنية وأن المبالغ المستحقة مضمونة من الرواتب الشهرية للموظفين. لم يحدث أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الهامة التي تم إجراؤها خلال الفترة المالية الحالية في تقييم مخصص الخسارة للمستحق من برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين.

قامت الشركة الأم بخصم القيمة الدفترية للمستحق من الموظفين بموجب برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي واعترفت بموجودات منافع الموظفين المؤجلة التي يتم إطفائها بطريقة القسط الثابت على مدى متوسط مدة خطة تملك المنازل في قائمة الدخل المُوحدّة.

١٠. المخزون، الصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	
٤١٤,١٤٨	٣٩١,٧٧٠	قطع غيار
١٥,٥٧٧	٩٥,٨٢١	زيت وقود
١٤,٤٧٨	١٧,٧٩٩	أخرى
٤٤٤,٢٠٣	٥٠٥,٣٩٠	
(١٧٣,٥٣١)	(١٤٨,٥٩٥)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٢٧٠,٦٧٢	٣٥٦,٧٩٥	

١٠. المخزون، الصافي (يتبع)

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
١٦١,٨٦٣	١٧٣,٥٣١	الرصيد الافتتاحي
١١,٦٦٨	٢٠,١٥٦	مكون خلال السنة (إيضاح ٢٥)
-	(٤٥,٠٩٢)	شطب خلال السنة
١٧٣,٥٣١	١٤٨,٥٩٥	الرصيد الختامي

١١. الذمم المدينة التجارية، الصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(ألف ريال سعودي) (معدلة)	(ألف ريال سعودي)	
٩١٩,٤١٩	٩٦٥,٣٢٨	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٠-٢)
١٩٧,٥٢٩	٢٤٧,١١٧	ذمم مدينة تجارية - أخرى
١,١١٦,٩٤٨	١,٢١٢,٤٤٥	
(٣٠,٩٣٣)	(٥٤٢,١١٤)	مخصص انخفاض القيمة
١,٠٨٦,٠١٥	٦٧٠,٣٣١	

يرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٠) لمعرفة الشروط والأحكام المتعلقة بالذمم المدينة التجارية المستحقة من ذمم الأطراف ذات علاقة. إن الذمم المدينة التجارية غير مُحتملة بفوائد وتكون مدتها عادة ٣٠ إلى ٤٥ يوماً.

فيما يلي الحركة على مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية خلال السنة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٢٥,٤١٧	٣٠,٩٣٣	الرصيد الافتتاحي
١٠,٤٤٨	٥١١,١٨١	مخصص السنة *
(٤,٩٣٢)	-	شطب خلال السنة
٣٠,٩٣٣	٥٤٢,١١٤	الرصيد الختامي

\* يشمل هذا البند مخصص للعملاء المؤهلين لتعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء بمبلغ ٤٩٦,٢ مليون ريال سعودي. (يرجى الرجوع إلى إيضاح ١)

فيما يلي تحليل تقادم هذه الذمم المدينة التجارية كما في نهاية السنة:

المجموع	حتى ٦ أشهر	٦ إلى ١٢ شهراً	أكثر من ١٢ شهراً	
	%٣٣	%٩٧	%٨٦	نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة لسنة ٢٠٢٤ م
	%١,١	%١٤,٦	%٢١,٥	نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة لسنة ٢٠٢٣ م
				الرصيد الإجمالي (بالألف ريال سعودي)
١,٢١٢,٤٤٥	٩٧٩,٨٥٣	١٣٤,٥٨٩	٩٨,٠٠٣	٢٠٢٤ م
١,١١٦,٩٤٨	١,٠١٨,٣٣٣	٢٧,٨٩٩	٧٠,٧١٦	٢٠٢٣ م (معدلة)

يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٣ حول مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والذي يناقش كيفية قيام المجموعة بإدارة وقياس مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية التي لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها.

١٢. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(ألف ريال سعودي) (معدلة)	(ألف ريال سعودي)	
٢٢٩,١٢٧	٢٦٤,٠١٠	إيراد مستحق
٦٥,٨٨٥	٧٥,٤٧٩	دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٧٤,٧٣١	٧١,٣٠٠	مدفوعات مقدماً
٢٤,٤١٣	٢٤,٤٩٩	هامش الكهرباء (إيضاح ١٢-١)
٥,٥٣٠	٣,٣٣٧	إيرادات تمويل مستحقة
٣٩٩,٦٨٦	٤٣٨,٦٢٥	

١٢-١ هامش الكهرباء يمثل العوض المستحق للشركة الأم نظير الكهرباء التي تنتجها شركة جواب، يرجى الرجوع إلى إيضاح ١٢-١.

١٣. الودائع قصيرة الأجل

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى بنوك تجارية لفترات متفاوتة تتراوح بين ثلاثة أشهر واثني عشر شهراً وتحقق إيرادات تمويل بمعدلات الفائدة السارية في السوق.

١٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(ألف ريال سعودي) (معدلة)	(ألف ريال سعودي)	
٢١٥,٧١٨	٣٨٣,٨٧٢	نقد لدى البنك
٩٦٦,٣٧١	١,٠٦٩,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
١,١٨٢,٠٨٩	١,٤٥٢,٨٧٢	النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع تحت الطلب والتي تكون فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

تحقق الودائع قصيرة الأجل فائدة بأسعار ثابتة على أساس معدلات الودائع البنكية اليومية. وتُربط الودائع قصيرة الأجل لفترات تصل إلى ثلاثة أشهر من تاريخ الربط وفقاً للمتطلبات النقدية الفورية للمجموعة.

تشمل الأرصدة لدى البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٤٦,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤٢,٨ مليون ريال سعودي) يمثل مساهمات الموظفين وإيرادات تمويلية تتعلق بخطة ادخار الموظفين.

١٥. رأس المال والاحتياطيات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠

الأسهام المصرح بها والمصدرة  
الأسهام العادية بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم - العدد  
الأسهام العادية المصدرة والمدفوعة بالكامل - بالآلاف الريالات السعودية

١٥-١ الاحتياطي نظامي

وافق مساهمو الشركة الأم في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٤ م على تحويل الاحتياطي النظامي في القوائم المالية بمبلغ ٣٤٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إلى الأرباح المبقاة. وقد أجرت الشركة تحديث على نظامها الأساسي وفقاً لأحكام نظام الشركات.

١٦. توزيعات الأرباح

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٥٥٠,٠٠٠	٣٦٢,٥٠٠
٢,٢	١,٤٥

توزيعات أرباح على المساهمين - بالآلاف الريالات السعودية  
توزيعات الأرباح للسهم - بالريال السعودي

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، أعلن مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ م عن توزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني من سنة ٢٠٢٣ م بمبلغ ٢٧٥ مليون ريال سعودي (١,١٠ ريال سعودي لكل سهم)، دُفعت في ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م. بالإضافة إلى ذلك، وافق مجلس إدارة الشركة الأم على توزيع أرباح مرحلية للنصف الأول من سنة ٢٠٢٤ م بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م بمبلغ ٨٧,٥ مليون ريال سعودي (٠,٣٥ ريال سعودي للسهم)، دُفعت في ٥ سبتمبر ٢٠٢٤ م. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قامت الشركة الأم بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٧٥ مليون ريال سعودي (١,١٠ ريال سعودي للسهم) لتوزيع أرباح ختامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ومبلغ ٢٧٥ مليون ريال سعودي (١,١٠ ريال سعودي للسهم) لتوزيع أرباح مرحلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

١٧. ربحية السهم

٢٠٢٣ م (معدلة)	٢٠٢٤ م
٥٨٧,٠٠٢	١٧,١٥٢
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٣٥	٠,٠٧

الربح العائد إلى المساهمين العاديين - (بالآلاف الريالات السعودية)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة  
(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة - بالريال السعودي

تُحتسب ربحية السهم الأساسية العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هاتين السنتين. إن ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية حيث لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات مخفضة قيد الإصدار.

١٨. القروض والسلف البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (الف ريال سعودي) (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (الف ريال سعودي)
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠
٥٥٤,٠٠٠	٢٩١,٠٠٠
٦,٤٥٤,٠٠٠	٦,١٩١,٠٠٠
(٤٥,٥٠٠)	(٣٩,٧٤٩)
٦,٤٠٨,٥٠٠	٦,١٥١,٢٥١

شركة مرافق  
قروض طويلة الأجل متوافقة مع الشريعة  
المرابحة الرباعية  
المرابحة الخامسة  
المرابحة السادسة  
صندوق التنمية الصناعية السعودي (طرف ذو علاقة)

يخصم: تكاليف معاملات غير مطفأة

١٨. القروض والسلف البنكية (يتبع)

تم عرض القروض والسلف البنكية في هذه القوائم المالية المُوحدّة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)
٢٥٥,١٦١	٢٨٨,٠٣٣
٦,١٥٣,٣٣٩	٥,٨٦٣,٢١٨
٦,٤٠٨,٥٠٠	٦,١٥١,٢٥١

الاستحقاق المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة  
الاستحقاق غير المتداول المدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة

فيما يلي الحركة في قروض وسلف بنكية:

٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)
٧,١٨٧,٠٠٠	٦,٤٥٤,٠٠٠
(٧٣٣,٠٠٠)	(٢٦٣,٠٠٠)
٦,٤٥٤,٠٠٠	٦,١٩١,٠٠٠
(٤٥,٥٠٠)	(٣٩,٧٤٩)
٦,٤٠٨,٥٠٠	٦,١٥١,٢٥١

الرصيد الافتتاحي  
مدفوعات

يخصم: تكاليف معاملات غير مطفاة  
الرصيد الختامي

١٨-١ شركة مرافق

المرابحة

خلال سنة ٢٠١٩م، أبرمت الشركة الأم ثلاث اتفاقيات قروض مع ثلاثة بنوك لإعادة جدولة تسهيلات مرابحة قروضها بفترة ممتدة. بلغ مجموع قيمة القروض ٥,٩ مليار ريال سعودي (١,٥ مليار ريال سعودي و ١,٥ مليار ريال سعودي و ٢,٩ مليار ريال سعودي) استخدمت بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

تقع التزامات السداد الخاصة بالشركة الأم بموجب وثائق تسهيلات المرابحة بالتساوي مع مطالبات جميع الدائنين الآخرين غير المكفولين، باستثناء الالتزامات المفروضة بحكم النظام. تتضمن اتفاقيات القروض بعض التعهدات، منها احتفاظ الشركة الأم بنسبة الدين إلى صافي حقوق الملكية الملموسة وتغطية خدمة الدين خلال فترة القروض وفي نهاية السنة. وقد التزمت الشركة الأم بهذه التعهدات كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. تحمل القروض تكاليف تمويل تحسب استناداً إلى معدلات الفائدة السائدة بين البنوك السعودية (ساببور) مضافاً إليها هامش ربح. خلال السنة، قامت الشركة بإعادة جدولة تسهيلات المرابحة مع البنوك المعنية وتأخير بدء سداد أصل المبلغ لمدة ٣ سنوات. وسيبدأ سداد أصل القروض الآن اعتباراً من عام ٢٠٢٨م ويستحق في عام ٢٠٣٤م.

صندوق التنمية الصناعية السعودي

نتج عن اتفاقيات القروض المبرمة مع صندوق التنمية الصناعية السعودية، طرف ذو علاقة، بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠١٦م قرضاً بمبلغ إجمالي قدره ١,٦ مليار ريال سعودي لتمويل إنشاء مرافق الإنتاج بالشركة الأم. وسحبت الشركة الأم المبلغ بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. قام صندوق التنمية الصناعية السعودي بتحميل رسوم إنشاء قرض ومصرفات إدارية سنوية وفقاً لاتفاقية القرض. يتم سداد القروض على سبعة عشر قسطاً نصف سنوي غير متساوي بدأت في يناير ٢٠١٨م وتستحق في سنة ٢٠٢٥م.

جميع القروض المذكورة أعلاه مكفولة برهن بعض موجودات الشركة الأم (إيضاح ٦-٣). تتطلب التعهدات الخاصة بتسهيل قرض صندوق التنمية الصناعية من الشركة الأم الاحتفاظ بمستوى معين من الأوضاع المالية. وكما في تاريخ التقرير، وبسبب التعديلات نتيجة التغيير في المعالجة المحاسبية حصل لدى المجموعة خلال إخلال بتعهد يتعلق بنسبة السيولة حسبما تستلزمه اتفاقية الاقتراض. ولم يتأثر تصنيف أصل المبلغ القائم حيث أن هذا القرض مستحق الدفع بالكامل خلال عام ٢٠٢٥م. ولا زالت الشركة الأم تحافظ على ملائمة مالية كافية لاستيفاء جميع التزاماتها.

فيما يلي ملخص لمجموع استحقاقات إجمالي القيمة الدفترية للقروض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)
٢٦٣,٠٠٠	-
٨٨١,٠٠٠	٢٩١,٠٠٠
٥٩٠,٠٠٠	-
٥٩٠,٠٠٠	-
٥٩٠,٠٠٠	٨٤٢,٨٥٧
٥٩٠,٠٠٠	٨٤٢,٨٥٧
٢,٩٥٠,٠٠٠	٤,٢١٤,٢٨٦
٦,٤٥٤,٠٠٠	٦,١٩١,٠٠٠

٢٠٢٤ م  
٢٠٢٥ م  
٢٠٢٦ م  
٢٠٢٧ م  
٢٠٢٨ م  
٢٠٢٩ م  
٢٠٣٠ م وما بعدها

١٩. المطلوبات غير المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)
٧٥٥,١١٤	٧٨٩,٥٦٢
٥٦٨,٨٩٣	٥٤٥,٨٤٧
-	١٠٦,٠٧٢
٦٩,٠٧٣	٧٦,٤٢١
١٦,٧٠٥	١١,٢٨٨
١,٤٠٩,٧٨٥	١,٥٢٩,١٩٠

التزام المنافع المحددة بعد التوظيف (إيضاح ١-١٩)  
الجزء غير المتداول من إيرادات مؤجلة (إيضاح ٣-١٩)  
منحة حكومية مؤجلة (إيضاح ٤-١٩)  
خطة ادخار للموظفين (إيضاح ٢-١٩)  
أخرى

١-١٩ خطة المنافع المحددة بعد التوظيف

لدى المجموعة خطة منافع محددة لما بعد انتهاء التوظيف. إن المنافع مطلوبة وفقاً لنظام العمل السعودي. تقوم المجموعة بإثبات المنافع في قائمة الدخل المؤخدة وقائمة الدخل الشامل الآخر المؤخدة. وتستند المنافع إلى رواتب وبدلات الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم المتراكمة، على النحو المنصوص عليه في أنظمة المملكة العربية السعودية.

يعرض الجدول التالي ملخصاً لمكونات صافي مصروفات المنافع المثبت في قائمة الدخل المؤخدة والمبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي المؤخدة.

الحركة على القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)
٦٨٨,٨١٨	٧٥٥,١١٤
-	٦٩
٣١,٠٩٠	٥٩,٦٠٥
٥٧,٣٧٧	٣٩,٧٤٥
-	(٦,٠٤٢)
٨٨,٤٦٧	٩٣,٣٠٨
(٣,٧٨٧)	(٢٦,٩٣٢)
(١٨,٣٨٤)	(٣١,٩٩٧)
٧٥٥,١١٤	٧٨٩,٥٦٢

التزام المنافع المحددة في ١ يناير  
استحواذ على شركة تابعة  
تكلفة فائدة  
تكلفة الخدمة الحالية  
تكلفة الخدمة السابقة  
صافي مصروفات المنافع المثبت في قائمة الدخل المؤخدة  
ربح إعادة قياس مثبت في الدخل الشامل الآخر  
المنافع المدفوعة  
التزام المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر

١٩. مطلوبات غير متداولة أخرى (يتبع)

١٠-١٩ خطة المنافع المحددة بعد التوظيف (يتبع)  
ربح إعادة القياس المثبت في الدخل الشامل الآخر يتعلق بما يلي:

٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	
٦٠	(٦٢,٠١٠)	الافتراضات المالية
١,٩٤٣	٢,٢٦٠	الافتراضات الديموغرافية
(٥,٧٩٠)	٣٢,٨١٨	تعديلات الخبرة
(٣,٧٨٧)	(٢٦,٩٣٢)	

تشمل الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزام المنافع المحددة بعد انتهاء التوظيف ما يلي:

٢٠٢٣ م (معدلة)	٢٠٢٤ م	
٤,٦٠٪ إلى ٤,٧٪	٥,٥٪ إلى ٦٪	معدل الخصم
٤,٧٪ إلى ٥,٠٥٪	٤,٧٪ إلى ٥,٥٪	الزيادات المستقبلية في الراتب
٦٠ سنة	٦٠ إلى ٦٥ سنة	سن التقاعد المعتاد
منخفض، وبناءً على الخدمة	منخفض، وبناءً على الخدمة	معدل ترك الخدمة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ١١,٧٨ سنة (٢٠٢٣ م: ١٠,٧١ سنوات).

فيما يلي تحليل حساسية كمي لافتراض معدل الخصم على التزام المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر:

معدل الخصم		الافتراض مستوى الحساسية
نقص بنسبة ١٪	زيادة بنسبة ١٪	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٩٦,٤١١	(٩٦,٢٣٩)	تغييرات التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٧,١٠٩	(١٢٢,٦٦٢)	تغييرات التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة)

الراتب المستقبلي		الافتراض مستوى الحساسية
نقص بنسبة ١٪	زيادة بنسبة ١٪	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
(١٠٠,٥٠٦)	٩٩,٨٦٤	تغييرات التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١٣٦,٤٩٩)	٢٩,٨٥٦	تغييرات التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة)

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه على أساس طريقة تستنبط الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي حدثت في نهاية فترة التقرير المالي. يستند تحليل الحساسية إلى التغير في افتراض جوهري، مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييراً فعلياً في التزام المنافع المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

فيما يلي المدفوعات المتوقعة أو المساهمة في خطط المنافع المحددة للمجموعة في السنوات القادمة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٧,٠٣٥	٣٠,٦٨٢	خلال ١٢ شهراً القادمة
١٧٦,٠٣٣	١٣٤,٦٦٦	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٢٨٩,٨٣٠	٢٨٠,٦٥٧	ما بين ٥ إلى ١٠ سنوات
٨٣٣,٣٤٠	١,٤٧٢,٢٥٣	أكثر من ١٠ سنوات
١,٣٣٦,٢٣٨	١,٩١٨,٢٥٨	الإجمالي

١٩. المطلوبات غير المتداولة الأخرى (يتبع)

٢-١٩ خطة ادخار للموظفين

٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	
٥٦,٨٧٧	٦٩,٠٧٣	الرصيد الافتتاحي
١٩,٠٠١	١٧,٧٩٤	إضافات
(٦,٨٠٥)	(١٠,٤٤٦)	مدفوعات
٦٩,٠٧٣	٧٦,٤٢١	الرصيد الختامي

٣-١٩ تشمل الإيرادات المؤجلة تسلم مصروفات توصيل خلال السنة بمبلغ ٥,٩٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١١,٠٣ مليون ريال سعودي).

٤-١٩ تشمل المنحة الحكومية المؤجلة على مبلغ مستلم متعلق ببرنامح إزاحة الوقود السائل لتنفيذ مشروع رأسمالي. ولا توجد أي شروط غير مستوفاة أو التزامات محتملة مرتبطة بهذه المنح.

٢٠. الذمم الدائنة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	
٢٠٣,١٣٣	٤٠٢,٧٧٢	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٠-٣)
١٦٦,٦٣١	١٩٥,٧٣٢	محتجزات دائنة
٢٣٨,٠٧٢	٨٨,٥٢٧	ذمم دائنة تجارية
٢٢,٤٧٣	١,٧٤٣	مستحق إلى مقاولين
٦٣٠,٣٠٩	٦٨٨,٧٧٤	

٢١. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	
٣٧٢,٠٦٥	٣٣٤,٩٥٨	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٠-٣)
٣٠٩,٠٩١	٣١٠,٨٥٣	مستحقات استلام البضائع / الفاتورة
٨٤,٧٤٦	١٢٣,٢٢٥	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٥٧,١٤٨	٥٨,١١٨	الجزء المتداول من إيرادات مؤجلة
٣٩,٢٥٥	١١,٢٥٨	مخصص الزكاة وضريبة الدخل (إيضاح ٢٢)
١٠,٨٤٧	٧,١٨٠	تكاليف تمويل مستحقة
٥٤,٧١٨	٢١,٩٠٠	أخرى
٩٢٧,٨٧٠	٨٦٧,٤٩٢	

## ٢٢. الزكاة وضريبة الدخل

تمثل الزكاة وضريبة الدخل المُحتملتان للعام المبلغ المتراكم من مخصص الزكاة وضريبة الدخل المكون من قبل المجموعة.

### المبالغ المدرجة في قائمة الدخل المُوَحَّدة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(ألف ريال سعودي) (معدلة)	(ألف ريال سعودي)	
٤٠,١٢٤	٩,٦٣٧	الزكاة وضريبة الدخل
(٤٠)	١١,١٨٤	- الزكاة المحملة للسنة
-	٢٤١	- الزكاة والضريبة المحملتان للسنة السابقة
٤٠,٠٨٤	٢١,٠٦٢	- الضريبة المؤجلة المحملة

فيما يلي العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي للشركة الأم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
١٩,٥٦٥,١٦٤	١٦,٩٣٨,٢٨٩	موجودات غير متداولة
١١,٣٦٧,٣٥٨	١١,٨٤٩,١٠٦	مطلوبات غير متداولة
٨,٩٩٢,١١٤	٥,٢٢٥,٨٥٤	حقوق المساهمين
٥٤٠,٩٤٥	-	صافي الربح قبل الزكاة والضريبة
-	٣١٠,٠٨٤	المطلوبات المتداولة
٣٥٢,٠٠٥	٣٢٩,٧٢٠	مخزون
٥٤٩,٦٦٤	-	توزيعات أرباح مدفوعة

تم تعديل بعض المبالغ المذكورة أعلاه للوصول للوعاء الزكوي التقريبي والذكاة المُحملة للسنة.

### (١) الحركة على مخصص الزكاة وضريبة الدخل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(ألف ريال سعودي) (معدلة)	(ألف ريال سعودي)	
١٠٨,٠٢٥	٣٩,٢٥٥	كما في ١ يناير
٤٠,١٢٤	٩,٦٣٧	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
-	١١,١٨٤	المُحتمل للسنة السابقة
-	٢٤١	محمل الضريبة المؤجلة
(١٠٨,٨٩٤)	(٤٩,٠٥٩)	الذكاة وضريبة الدخل المدفوعتان
٣٩,٢٥٥	١١,٢٥٨	كما في ٣١ ديسمبر

### (٢) موقف الربوط

#### شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع (مرافق)

تم الانتهاء من ربوط الزكاة وضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٧ م. وطلبت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك معلومات إضافية تتعلق بإقرارات الزكاة وضريبة الدخل للسنوات المالية ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م والتي تم توفيرها من قبل الشركة وتخضع حالياً لفحص الهيئة.

خلال الفترة الحالية، قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإنهاء الربط للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وتقييم التزام الزكاة الإضافي بقيمة ١١,٩ مليون ريال سعودي. قبلت الشركة بعض التعديلات التي أجرتها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وقامت بتسوية التزام الزكاة ذو الصلة بمبلغ ١,١ مليون ريال سعودي واعترضت على الباقي من خلال رفع دعوى قضائية أمام لجنة تسوية منازعات المخالفات الضريبية. أصدرت لجنة تسوية منازعات المخالفات الضريبية قراراً في هذه القضية في ١٢ فبراير ٢٠٢٥ م قدمت فيه اللجنة إعفاء جزئياً للشركة مما أدى إلى مزيد من التخفيض في التزام الزكاة بقيمة ريال سعودي ١,٣ مليون. لدى الشركة خيار تقديم اعتراض أمام لجنة تسوية منازعات المخالفات الضريبية ضد قرار اللجنة خلال ٣٠ يوماً من اليوم التالي لتاريخ استلامه من خلال البوابة الإلكترونية للأمانة العامة للجان الضريبية.

تم تقديم الإقرارات الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المواعيد المحددة. اختارت الشركة تطبيق أحكام اللوائح التنفيذية للذكاة الصادرة بموجب القرار الوزاري رقم ١٠٠٧ و تاريخ ١٤٤٥/٨/١٩ هـ على إقرارات الزكاة للسنتين الماليتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م وقدمت إقرارات معدلة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ضمن الجدول الزمني النظامي المنصوص عليه في القرار الوزاري رقم ١٠٠٧.

٢٢. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

(٢) موقف الربوط (يتبع)

شركة مرافق لتوريد الماء والكهرباء (توريد)

تم الانتهاء من ربوط الزكاة وضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٦ م لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تم تقديم الإقرارات الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م خلال الموعد النظامي وهي قيد فحص الهيئة. وقد طرحت الهيئة بعض الاستفسارات الإضافية للسنوات من ٢٠١٨ م إلى ٢٠٢١ م والتي تم الرد عليها من قبل "توريد" وهي قيد فحص الهيئة.

شركة خدمات ماسا للتشغيل والصيانة (ماسا)

خلال هذه الفترة، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً لعامي ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م إلى شركة ماسا لالتزام الزكاة وضريبة الدخل الإضافي بقيمة ٠,٧٦ مليون ريال سعودي والتي تم تسجيله في القوائم المالية.

ويخضع ربط الزكاة وضريبة الدخل للسنوات منذ إنشائها حتى عام ٢٠٢٣ م للفحص من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تم تقديم إقرارات ضريبة الدخل والزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م خلال الموعد النظامي.

شركة جدة الثانية للتشغيل والصيانة

تم تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل منذ إنشائها حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وهي قيد الفحص من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تم تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م خلال الموعد النهائي النظامي.

٢٣. الأدوات المالية

١-٢٣ الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)
١٦٣,٦٢٣	١٢٤,٧٤٠
١,١١٦,٩٤٨	١,٢١٢,٤٤٥
٢٥٩,٠٧٠	٢٩١,٨٤٦
١٠٤,٠٠٠	٤٣,٥٥٣
١,١٨٢,٠٨٩	١,٤٥٢,٨٧٢
٢,٨٢٥,٧٣٠	٣,١٢٥,٤٥٦

المستحق من برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين (إيضاح ٩)  
ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١١)  
ذمم مدينة أخرى  
ودائع قصيرة الأجل  
نقد وما في حكمه (إيضاح ١٤)  
مجموع الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

٢-٢٣ المطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)
٦,٤٥٤,٠٠٠	٦,١٩١,٠٠٠
٩,٠٩٧,٦٥٨	٨,٥٣٢,٢١٠
٨٥,٧٧٨	١٩٣,٧٨١
٦٣٠,٣٠٩	٦٨٨,٧٧٤
٨٣١,٤٦٧	٧٩٨,١١٦
١٧,٠٩٩,٢١٢	١٦,٤٠٣,٨٨١

قروض وسلف (إيضاح ١٨)  
التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٣١)  
مطلوبات غير متداولة أخرى  
ذمم دائنة تجارية (إيضاح ٢٠)  
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى  
مجموع المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

٢-٢٣ ١- القروض والسلف البنكية (إيضاح ١٨)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	أجل الاستحقاق	معدل الفائدة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٣٤	سايبور مضافاً إليه ٠,٧٥٪
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٣٤	سايبور مضافاً إليه ٠,٨٥٪
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	٢٠٣٤	سايبور مضافاً إليه ٠,٨٠٪
٥٥٤,٠٠٠	٢٩١,٠٠٠	٢٠٢٥	-
(٤٥,٥٠٠)	(٣٩,٧٤٩)		
٦,٤٠٨,٥٠٠	٦,١٥١,٢٥١		

شركة مرافق

المراوحة الرابعة  
المراوحة الخامسة  
المراوحة السادسة  
صندوق التنمية الصناعية السعودي  
يخصم: تكاليف المعاملة غير المطفاة

### ٢٣. الأدوات المالية (يتبع)

#### ٢٣-٣ قياس القيمة العادلة

##### التحوط تجاه القيمة العادلة

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة باستثناء التحوط تجاه التدفقات النقدية في الشركات المستثمر فيها المسجلة بالقيمة العادلة على أساس متكرر.

لم تتم المجموعة بالإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى قصيرة الأجل والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والأرصدة النقدية والأرصدة البنكية، حيث إن قيمها الدفترية هي تقريب معقول للقيم العادلة؛ وذلك يعود بشكل كبير إلى الاستحقاق قصير الأجل لهذه الأدوات. إن القيمة العادلة لتسهيلات المراجعة وقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي والقروض الأخرى هي تقريباً نفس قيمتها الدفترية.

يمثل احتياطي تحوط التدفقات النقدية الجزء الفعال من تحوطات التدفقات النقدية. يتم إثبات المكاسب أو الخسائر المؤجلة المتراكمة على التحوط ضمن قائمة الدخل الموحدة عندما تؤثر معاملة التحوط على الدخل أو الخسارة. وبموجب اتفاقيات التمويل، يتطلب الاحتفاظ بالتحوط حتى تاريخ استحقاق القروض. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للجزء غير المصنف من عقود مقايضة أسعار الفائدة ضمن قائمة الدخل الموحدة.

يتم تقييم عقود مقايضة أسعار الفائدة بالقيمة العادلة عن طريق احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحني العائد الذي تم إنشاؤه من مصادر مماثلة والذي يعكس سعر الفائدة المعتاد بين البنوك، والمستخدم من قبل المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير عقود مقايضة أسعار الفائدة. إن تقدير القيمة العادلة يخضع لتعديل مخاطر الائتمان، الذي يعكس بدوره مخاطر الائتمان للمجموعة والطرف الآخر. يتم احتساب ذلك على أساس فروق الائتمان المستمدة من أسعار المقايضة أو السندات الافتراضية الحالية.

#### تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة				٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	مجموع القيمة العادلة	
----- ألف ريال سعودي -----				
-	١١١,٤٤٦	-	١١١,٤٤٦	الحصة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية للشركات المستثمر فيها

القيمة العادلة				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	مجموع القيمة العادلة	
----- ألف ريال سعودي -----				
-	١٢١,٢٠٦	-	١٢١,٢٠٦	الحصة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية للشركات المستثمر فيها

#### أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تشمل الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية وبعض الذمم المدينة الأخرى التي تنشأ مباشرة من عملياتها. تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من قروض وسلف وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتشرف الإدارة العليا بالمجموعة على إدارة تلك المخاطر. تخضع أنشطة المخاطر المالية للمجموعة لسياسات وإجراءات مناسبة. يتم تحديد المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وقابلية تحمل المخاطر.

ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

#### قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة تقارب قيمتها الدفترية ما لم يذكر خلاف ذلك على وجه التحديد في الإيضاح ذي العلاقة.

#### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التعرض لتقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تتكون أسعار السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر هي: مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق: القروض والسلف والودائع وبعض الأدوات المالية الأخرى.

٢٣. الأدوات المالية (يتبع)

٢٣-٤ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر التدفقات النقدية ومعدلات الفائدة

حساسية معدلات الفائدة

يعرض الجدول التالي حساسية التغير المحتمل والمعقول في معدلات الفائدة على ذلك الجزء من القروض والسلف. مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، تتأثر أرباح المجموعة قبل الزكاة وضريبة الدخل بالتأثير على القروض ذات المعدلات المتغيرة كما يلي:

٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)
٦٤,٥٤٠ +/-	-/٤٦١,٩١٠

الزيادة / الانخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

تتم تسوية عقود مقايضة أسعار الفائدة كل ستة أشهر. النسبة المتغيرة لعقود مقايضة أسعار الفائدة هي معدل الفائدة بين البنوك ذي العلاقة. ستقوم المجموعة بتسوية الفروق بين سعر الفائدة الثابت والمتغير بصافي معدلات العقود الثابتة وقيم الفائدة المتغيرة المحتسبة بالرجوع إلى المبالغ الأصلية الاسمية المتفق عليها.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما لتقلبات بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل أساسي بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما تكون الإيرادات أو المصاريف مقومة بعملة مختلفة عن العملة الوظيفية للمجموعة) وصافي استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية بما في ذلك المبالغ بالعملة الأجنبية المستحقة من أطراف ذات علاقة.

ولم تقم المجموعة بإجراء معاملات هامة بعملات بخلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي. نظراً لأن الريال السعودي سعره ثابت مقابل الدولار الأمريكي، ترى الإدارة أن المجموعة غير معرضة بشكل جوهري لمخاطر العملات.

مخاطر أسعار السلع

تتأثر المجموعة بتقلبات بعض السلع، خصوصاً زيت الوقود والغاز. قامت المجموعة بوضع وتنفيذ استراتيجية لإدارة المخاطر تتعامل مع مخاطر أسعار السلع وتخفيفها وذلك عن طريق تعزيز الكفاءة الإنتاجية وزيادة الاعتمادية على محطاتها.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل مما يؤدي إلى خسارة مالية. المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان في أنشطتها التشغيلية (بصورة رئيسية في الذمم المدينة التجارية) وفي أنشطتها الاستثمارية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

كان مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: غير جوهري) بخصوص النقد وما في حكمه والإيرادات المستحقة والمستحق من برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين والودائع قصيرة الأجل غير جوهري.

٢٣. الأدوات المالية (يتبع)

٢٣-٤ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

نمم مدينة تجارية

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل بناءً على تحليل شامل للجدارة الائتمانية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لدى المجموعة ٩ عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٩ عملاء) يدين كل عميل منهم لها بأكثر من ٢٠ مليون ريال سعودي ويمثلون حوالي ٧٠,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦٥,٩٪) من إجمالي الذمم المدينة.

يتم إجراء تحليل لمتطلبات الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي على أساس فردي لكبار العملاء. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة الصغيرة ضمن فئات متجانسة بناءً على تصنيفها كفئات صناعية وحكومية وسكنية وتجارية ويتم تقييم الانخفاض في القيمة بشكل جماعي. ويستند الحساب إلى بيانات تاريخية تم تعديلها من أجل الاحتمالات والتوقعات المستقبلية. تُحتسب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "نسبة ترحيل" القروض متأخرة السداد المحتملة، على أساس احتمال مرور الذمم المدينة بمراحل متعاقبة من التعثر في السداد إلى الشطب. تُحتسب نسبة ترحيل القروض متأخرة السداد المحتملة بشكل منفصل لوصول للتعرضات في القطاعات المختلفة. ويستند الحساب إلى بيانات تاريخية تم تعديلها من أجل الاحتمالات والتوقعات المستقبلية.

تم الإفصاح عن تقديرات الخسارة الائتمانية المتوقعة في إيضاح ١١. لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان. تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر الخاص بالذمم المدينة التجارية كمتوسطة، حيث يوجد عملاؤها في أماكن وقطاعات متعددة ويعملون في أسواق مستقلة على نحو كبير.

الأدوات المالية والودائع النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصد لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة وفقاً لسياسة المجموعة. تتم استثمارات الأموال الفائضة فقط مع أطراف مقابلة معتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. تتم مراجعة حدود ائتمان الطرف المقابل من قبل إدارة الشركة، وقد يتم تحديثها على مدار السنة رهنًا بموافقة الإدارة العليا. تم وضع الحدود للتقليل من تركيز المخاطر وبالتالي الحد من الخسارة المالية التي قد تنشأ عن احتمال عدم قدرة الطرف المقابل في سداد المدفوعات. إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي الموحدة هو القيم الدفترية على النحو المبين في إيضاح ٢٣-١.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بشكل سريع وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال إدارة رأس المال العامل والتأكد من توفر التسهيلات البنكية.

إن هدف المجموعة هو الحفاظ على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام السحب على المكشوف من البنوك والقروض البنكية وقروض المرابحة الإسلامية وغيرها من مصادر التمويل. تستحق نسبة ٤,٧٪ من ديون المجموعة خلال أقل من سنة واحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤,١٪) استناداً إلى القيمة الدفترية للقروض الواردة في القوائم المالية الموحدة. قامت المجموعة بتقدير التعرض للمخاطر فيما يخص إعادة تمويل ديونها وخلصت إلى أنها منخفضة. إن الوصول إلى مصادر التمويل متاح بشكل كافٍ ويمكن ترحيل الديون المستحقة خلال ١٢ شهراً مع الجهات الممولة الحالية.

التركيز المفرط للمخاطر

ينشأ تركيز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو عندما يكون لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالتزامات التعاقدية تأثيراً مماثلاً بفعل التغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. تشير تركيزات المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر في قطاع أعمال معين.

ومن أجل تجنب التركيز المفرط للمخاطر، تشتمل سياسات وإجراءات المجموعة على إرشادات محددة للتركيز على الاحتفاظ على محفظة متنوعة. يتم التحكم في تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها تبعاً لذلك.

يعرض الجدول أدناه ملخصاً بأجل استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة بناءً على المدفوعات غير المخصصة التعاقدية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	القيمة الدفترية (ألف ريال سعودي)	التدفقات النقدية غير المخصصة التعاقدية		
		٢ إلى ٥ سنوات (ألف ريال سعودي)	أكثر من ٥ سنوات (ألف ريال سعودي)	المجموع (ألف ريال سعودي)
قروض وسلف	٦,١٥١,٢٥١	١,٦٨٥,٧١٤	٤,٢١٤,٢٨٦	٦,١٩١,٠٠٠
التزامات عقود إيجار	٨,٥٣٢,٢١٠	٥,٧٩٨,٤٣٣	٣,١٢٥,٦٨٥	١٠,٩١٩,٦٦٢
مطلوبات غير متداولة أخرى	١٩٣,٧٨١	-	١٩٣,٧٨١	١٩٣,٧٨١
ذمم دائنة تجارية	٦٨٨,٧٧٤	-	-	٦٨٨,٧٧٤
مصروف مستحق وذمم دائنة أخرى	٧٩٨,١١٦	٧٩٨,١١٦	-	٧٩٨,١١٦
	١٦,٣٦٤,١٣٢	٧,٤٨٤,١٤٧	٧,٥٣٣,٧٥٢	١٨,٧٩١,٣٣٣

٢٣. الأدوات المالية (يتبع)

٢٣-٤ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

التدفقات النقدية غير المخصومة التعاقدية					القيمة الدفترية (ألف ريال سعودي) (معدلة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المجموع (ألف ريال سعودي) (معدلة)	أكثر من ٥ سنوات (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٢ إلى ٥ سنوات (ألف ريال سعودي) (معدلة)	خلال ١٢ شهرا (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٠ إلى ٢ سنوات (ألف ريال سعودي) (معدلة)		
٦,٤٥٤,٠٠٠	٣,٥٤٠,٠٠٠	٢,٦٥١,٠٠٠	٢٦٣,٠٠٠	٦,٤٠٨,٥٠٠	قروض وسلف	
١٠,٦٤٧,٠٦١	٣,٠٦٤,٣٣٩	٥,٨٧٦,٧٥٠	١,٧٠٥,٩٧٢	٩,٠٩٧,٦٥٨	التزامات عقود إيجار	
٨٥,٧٧٨	٧٩,٢٣٧	٦,٥٤١	-	٨٥,٧٧٨	مطلوبات غير متداولة أخرى	
٦٣٠,٣٠٩	-	-	٦٣٠,٣٠٩	٦٣٠,٣٠٩	ذمم دائنة تجارية	
٨٣١,٤٦٧	-	-	٨٣١,٤٦٧	٨٣١,٤٦٧	مصرف مستحق وذمم دائنة أخرى	
١٨,٦٤٨,٦١٥	٦,٦٨٣,٥٧٦	٨,٥٣٤,٢٩١	٣,٤٣٠,٧٤٨	١٧,٠٥٣,٧١٢		

إدارة رأس المال

يشتمل رأس المال على حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم.

يتمثل الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة في ضمان المحافظة على تصنيف انتماني قوي ومعدلات رأس مال جيدة من أجل دعم الأعمال التي تقوم بها وتعظيم القيمة للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه وبما يتفق مع التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للمجموعة تعديل توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

تقوم المجموعة بمتابعة رأس المال باستخدام معدل الإقراض، والذي يمثل مجموع الدين إلى صافي حقوق الملكية الملموسة. يتضمن صافي حقوق الملكية الملموسة رأس المال والاحتياطيات والأرباح المبقاة، باستثناء الأرباح المعلنة أو المدفوعة وأي إيرادات غير محققة من الاستثمار في أوراق مالية.

كان صافي دين المجموعة إلى نسبة حقوق الملكية المعدلة كما في نهاية السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	
١٥,٥٠٦,١٥٨	١٤,٦٨٣,٤٦١	إجمالي الدين (السلف وعقود الإيجار)
(١,١٨٢,٠٨٩)	(١,٤٥٢,٨٧٢)	يخصم: النقد وما في حكمه
١٤,٣٢٤,٠٦٩	١٣,٢٣٠,٥٨٩	صافي الدين
٥,٥٥٢,٥٨٤	٥,٢٢٤,٤٠٨	مجموع حقوق الملكية
(١٢١,٢٠٦)	(١١١,٤٤٦)	احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية لشركات مستثمر فيها
٥,٤٣١,٣٧٨	٥,١١٢,٩٦٢	حقوق ملكية معدلة
٢,٦	٢,٦	صافي الدين إلى نسبة حقوق الملكية المعدلة

من أجل تحقيق كامل أهدافها، تهدف إدارة رأس مال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان أن تستوفي التعهدات المالية المرتبطة بالقروض والسلف التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. قد تؤدي الخروق في الوفاء بالتعهدات المالية إلى استرداد التسهيلات. لم تكن هنالك أي خروق في التعهدات المالية لأي من القروض والسلف في الفترات الحالية باستثناء ما هو مفصّل عنه في إيضاح ١٨. لم يتم إجراء أي تعديلات في أهداف أو سياسات أو إجراءات إدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢٤. الإيرادات

فيما يلي توزيع للإيرادات من العقود مع العملاء:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(ألف ريال سعودي) (معدلة)	(ألف ريال سعودي)	
٣,٢٠٠,٩٩٢	٣,٥٦٤,٢٤٨	كهرباء (إيضاح ٢-٢٤)
٣,٠٤٢,١٥٩	٣,١٣٠,٥٧٤	مياه (إيضاح ٢-٢٤)
١٠٣,٨٧٢	١٤٤,٨٢٠	غاز
٣٦,٣١١	٤٣,٥٦٨	أخرى
٦,٣٨٣,٣٣٤	٦,٨٨٣,٢١٠	

١-٢٤ تقدم المجموعة خدمات مرافق لمختلف العملاء في جميع أنحاء المملكة العربية السعودية. يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء بمرور الوقت (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢-٢ (د)).

٢-٢٤ تسوية إيضاح القطاع:

مياه		كهرباء		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(ألف ريال سعودي) (معدلة)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي) (معدلة)	(ألف ريال سعودي) (معدلة)	
٣,٠٤٢,١٥٩	٣,١٣٠,٥٧٤	٣,٢٠٠,٩٩٢	٣,٥٦٤,٢٤٨	إيرادات الطاقة
(٦٢٢,٣٨٦)	(٦٧٣,٠٩٠)	(١,٥٧٤,٦٥٤)	(١,٩٠٣,٠٩٩)	المياه والكهرباء المستقلة (إيضاح ٥)
٣١,٦٨٤	٣٥,٧١٤	٤,٦٢٧	٤,٧٦٣	الإيرادات الأخرى المتعلقة بالكهرباء والمياه وفقاً للقطاع (إيضاح ٥)
٢,٤٥١,٤٥٧	٢,٤٩٣,١٩٨	١,٦٣٠,٩٦٥	١,٦٦٥,٩١٢	

٢٥. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(ألف ريال سعودي) (معدلة)	(ألف ريال سعودي)	
١,٣١٠,٦٢٧	١,٨٩٠,٣٣٧	وقود ومواد كيميائية
١,٤٤٨,٤٩٥	١,٤٦٤,٠٠٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق استخدام
٧٨٦,٦٣٨	٨٧٢,٤٧٦	تكاليف الكهرباء والمياه
٦٥٠,٢٨٠	٦٣٢,٨٥١	تكاليف متعلقة بالموظفين
١٦٩,٤٦١	١٧٤,٢٧٤	إصلاح وصيانة
١٠٢,٠٨٢	١١٧,٨٣١	مصرفات تشغيل وصيانة
١١,٦٦٧	٢٠,١٥٦	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم (إيضاح ١٠)
٨,٨٥٠	٤,٨٠٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٨٣,٠٩٢	١٨٣,٨٣٩	أخرى
٤,٦٧١,١٩٢	٥,٣٦٠,٥٧١	

١-٢٥ تشمل تكلفة الإيرادات مخزون مستهلك خلال السنة بمبلغ ٤٢٠,٥٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٤٠٩,٩ مليون ريال سعودي).

٢٦. المصروفات الإدارية

٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	
١٨٠,٥٥٦	١٧٠,٥٤٩	تكاليف متعلقة بالموظفين
٣١,٩٩٤	٤٠,٨٣١	عقود خدمات
٣٢,١٠٩	٣٠,٠٨٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق استخدام
٦,٥٣٠	٤,٦٤٦	تبرعات
٢٥	١٥١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٥,٣٠٠	٣٨,٨٩٥	أخرى
٢٧٦,٥١٤	٢٨٥,١٥٧	

٢٧. الإيرادات التشغيلية الأخرى

٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	
١٤٧,٤١٣	١٤٨,٥٦٩	هامش الكهرباء (إيضاح ٢٧-١)
٥١٣	٤٩,٩٦٧	مطالبة تأمين
١٤,٩٦٣	٤١٨	ربح من بيع خرده
١٣,٣٥٥	٢٣,٤٧٠	أخرى
١٧٦,٢٤٤	٢٢٢,٤٢٤	

١-٢٧ هامش الكهرباء

يمثل هامش الكهرباء الدخل الذي تستلمه المجموعة وفقاً لتوجيه المجلس الاقتصادي الأعلى بقرار رقم ٣٦٩/٢٧ بتاريخ ٢٩ شوال ١٤٢٧هـ (٢٠ نوفمبر ٢٠٠٦م) والذي ذكر أنه سيتم تعويض المجموعة عن بيع كامل الكهرباء التي تنتجها شركة جوباب إلى اطراف البيع (المشترى الرئيسي) بدلاً من بيعها لعملاء الشركة الأم ومن أجل جهودها في تكوين التجهيز الأولي والبدء بمشروع شركة جوباب.

٢٨. الإيرادات التمويلية

٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	
٨٤,٩٧٣	٦٢,٤٥٣	إيرادات من ودائع قصيرة الأجل
٥,٥٨٥	٤,٦٦٦	إطفاء خصم الذمم المدينة لبرنامج تملك الوحدات السكنية
٩٠,٥٥٨	٦٧,١١٩	

٢٩. التكلفة التمويلية

٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	
٤١٨,٥٧٨	٤١٤,٨٥١	تكلفة تمويلية على قروض وسلف (إيضاح ٢٩-١)
٧٠٥,٠٠٩	٦٢٨,٤٤٧	تكلفة تمويلية على التزامات عقود الإيجار وأخرى
١,١٢٣,٥٨٧	١,٠٤٣,٢٩٨	

١-٢٩ يشمل هذا البند تكلفة تمويلية على تسهيلات متوافقة مع الشريعة بمبلغ ٤١٤,٨٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٤١٨,٥٨ مليون ريال سعودي).

٣٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتم المبيعات والمشتريات من أطراف ذات علاقة بشروط وأحكام بموافقة الطرفين. الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة وغير مُحَمَّلة بفوائد وتسدّد نقداً. لم تكن هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة عن أي ذمم مدينة أو ذمم دائنة للأطراف ذات العلاقة. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لم تسجل المجموعة أي مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة تتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، باستثناء خسارة الائتمان المتوقعة بموجب متطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة.

إن حكومة المملكة العربية السعودية هي الطرف المسيطر النهائي على الشركة الأم. تشمل الأطراف ذات علاقة المساهمين والشركات التابعة والزميلة والمشروعات المشتركة وأعضاء الإدارة العليا والأطراف ذات علاقة الأخرى منها المنشآت الخاضعة لسيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير هام من المساهمين وكذلك المنشآت الحكومية. فيما يلي المعاملات والأرصدة الهامة مع أطراف ذات علاقة بخلاف المعن في مواضع أخرى في القوائم المالية الموحدة.

١-٣٠ المعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة

(١) فيما يلي مستخلصات فواتير توفير خدمات الكهرباء والمياه إلى أطراف ذات علاقة وفقاً لاتفاقيات توريد طويلة الأجل:

٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	المساهمون
١,٦٩٤,٢٧٠	١,٦٢٢,٩٦٨	شركة سابك والشركات التابعة لها
١٦٩,٨١٩	٢٣٤,٠٧٤	الهيئة الملكية
١,٥٦٦,٦٤٧	١,٥٢١,٣٥٢	أطراف ذات علاقة أخرى
١,٩٨٠,٣٧٧	٢,٣٩١,٠٧١	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
٧٣١,١١٥	٧٨٢,٣٥٥	المشتري الرئيس
١٠٣,٠١٤	١٨٦,٨١٢	الهيئة السعودية للمياه منشآت حكومية أخرى

(٢) تشمل التكاليف على تكاليف زيت الوقود والغاز والطاقة والمياه وفقاً لاتفاقيات شراء طويلة الأجل على النحو التالي:

٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	أطراف أخرى ذات علاقة
١,٣٤٤,٦٠٣	١,٩٦٨,٧٨٨	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
٧٦,٧٢٦	٧٩,٤٥٦	الشركة السعودية للكهرباء
٣٤,١٣٧	٤٤,٦٦٠	المشتري الرئيس
٣٣,٦١١	٢٥,٤٢٠	الهيئة السعودية للمياه

٣٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٢-٣٠. المستحق من أطراف ذات علاقة

إجمالي الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ألف ريال سعودي) (معدلة)	(ألف ريال سعودي)
١٨٤,٣٩٨	٤٠٣,٧٤٩
٨٢,٦٦١	١٠٩,٤٤٤
٢٦٧,٨٣٠	٣٣٨,٩٢٨
١٨٦,٤٦٦	٧٧,٦٩٢
١٥٢,٨٧٤	٦٠٧
٤٥,١٩٠	٣٤,٩٠٨
٩١٩,٤١٩	٩٦٥,٣٢٨

المساهمون

شركة سابك والشركات التابعة لها  
الهيئة الملكية

أطراف ذات علاقة أخرى

شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها  
الهيئة السعودية للمياه  
المشتري الرئيس  
منشآت حكومية أخرى

المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ألف ريال سعودي) (معدلة)	(ألف ريال سعودي)
١٧٥,٩٥٠	١٨٢,٣٥٤
٦١,١٣٨	٦٥,١٩٧
٢٣٧,٠٨٨	٢٤٧,٥٥١

أطراف أخرى ذات علاقة

المشتري الرئيس  
الهيئة السعودية للمياه

٣-٣٠. المستحق إلى أطراف ذات علاقة

الذمم الدائنة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ألف ريال سعودي) (معدلة)	(ألف ريال سعودي)
٥٣	-
٢٠٣,٠٨٠	٢٤٣,٠٩٥
-	١٥٩,٦٧٧
٢٠٣,١٣٣	٤٠٢,٧٧٢

مساهم

الهيئة الملكية

أطراف أخرى ذات علاقة

شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها  
شركة الجبيل للمياه والكهرباء

محتجزات دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ألف ريال سعودي) (معدلة)	(ألف ريال سعودي)
٢٢	٢٢
-	١٧
٢٢	٣٩

مساهم

الهيئة الملكية

أطراف أخرى ذات علاقة

الشركة السعودية للكهرباء

المصرفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ألف ريال سعودي) (معدلة)	(ألف ريال سعودي)
٨,٧٠٥	٩,٦١٧
١٠٧,٢٥٧	١٦٥,١٩٢
٨,٥٩٩	١٧,٠٨٧
٢٤٧,٥٠٤	١٤٣,٠٦٢
٣٧٢,٠٦٥	٣٣٤,٩٥٨

مساهم

الهيئة الملكية

أطراف أخرى ذات علاقة

شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها  
الشركة السعودية للكهرباء  
شركة الجبيل للمياه والكهرباء

٣٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٣٠-٤ عقود الإيجار للأطراف ذات العلاقة

فيما يلي التزامات عقود الإيجار مع الأطراف ذات العلاقة بالمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (الف ريال سعودي) (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (الف ريال سعودي)
٢,٤١٥,٧٩٣	٧٩٤,٢٠٩
٤٩٥,٢٤٤	٢,٢٤٥,٣٢٢
٢,٩١١,٠٣٧	٣,٠٣٩,٥٣١
٧٠٨,٣٤٩	٧٦٢,١٦٩
٥,٤٩٩,٩٨٩	٤,٧٣٧,٨٨٣
٦,٢٠٨,٣٣٨	٥,٥٠٠,٠٥٢

التزام عقد الإيجار الخاص بموجودات عقود إيجار من الهيئة الملكية (ملاحظة (١))

- غير المتداول  
- المتداول

التزام عقد الإيجار فيما يتعلق باتفاقية شراء الكهرباء والمياه لشركة الجبيل للمياه والكهرباء  
جزء متداول  
جزء غير متداول

- (١) بناءً على الاتفاقية الرسمية الموقعة بين الشركة الأم والهيئة الملكية في سنة ٢٠٠٦ م، ابتداءً من ١ يناير ٢٠٠٣ م، قامت الهيئة الملكية بتأجير مرافق تشغيل الكهرباء والمياه في ينبع ومرافق تشغيل المياه في الجبيل إلى الشركة الأم بقيمة ٣,٣٧٣ مليون ريال سعودي. وعلى الشركة الأم سداد هذا الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٥ قسطاً سنوياً متساوياً قيمة كل قسط ١٦٨,٧ مليون ريال سعودي.
- وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار الثانية في سنة ٢٠١٦ م مع الهيئة الملكية في ينبع للحصول على مرافق إضافية لتشغيل الكهرباء والمياه بقيمة ١,٥٢٦,٦ مليون ريال سعودي. وعلى الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد بمتوسط ٢٥ قسطاً سنوياً.
- وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار الثالثة في سنة ٢٠١٧ م مع الهيئة الملكية في ينبع للحصول على مرافق إضافية لتشغيل الكهرباء والمياه بقيمة ٣١٨,٨ مليون ريال سعودي. وعلى الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد بمتوسط ٢٥ قسطاً سنوياً.
- وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار الرابعة في سنة ٢٠١٧ م مع الهيئة الملكية في الجبيل للحصول على مرافق إضافية لتشغيل الكهرباء والمياه بقيمة ١,٧٧٧,٨ مليون ريال سعودي. وعلى الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٥ قسطاً سنوياً.
- وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار الخامسة في سنة ٢٠١٨ م مع الهيئة الملكية في ينبع للحصول على مرافق إضافية لتشغيل المياه بقيمة ١٣,١ مليون ريال سعودي. وعلى الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٥ قسطاً سنوياً.
- وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار السادسة في سنة ٢٠١٩ م مع الهيئة الملكية في ينبع للحصول على مرافق إضافية لتشغيل المياه بقيمة ١,٢ مليون ريال سعودي. وعلى الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٩ قسطاً سنوياً.
- وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار السابعة في سنة ٢٠٢٠ م مع الهيئة الملكية في ينبع للحصول على مرافق إضافية لتشغيل المياه بقيمة ٥١٠,٩ مليون ريال سعودي. وعلى الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٥ قسطاً سنوياً.
- وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار الثامنة في سنة ٢٠٢٣ م مع الهيئة الملكية في ينبع للحصول على مرافق إضافية لتشغيل المياه بقيمة ٤٥,٦١ مليون ريال سعودي. وعلى الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٥ قسطاً سنوياً.
- وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار التاسعة في سنة ٢٠٢٣ م مع الهيئة الملكية في الجبيل للحصول على مرافق إضافية لتشغيل المياه بقيمة ١٥١,٤٥ مليون ريال سعودي. ينبغي على الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٥ قسطاً سنوياً.

٣٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٥-٣٠ المعاملات مع أعضاء الإدارة العليا

يتكون أعضاء الإدارة العليا بالمجموعة من مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا الذين لديهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ومتابعة أنشطة المجموعة.

فيما يلي مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وغيرهم من أعضاء الإدارة العليا خلال السنة:

٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)
٢٩,١٩١	٤٠,٩٣١
٥,٩٩٢	٥,٧٨١
٣٥,١٨٣	٤٦,٧١٢

منافع الموظفين قصيرة الأجل  
خطة المنافع المحددة بعد التوظيف  
مجموع التعويضات المدفوعة إلى أعضاء الإدارة العليا

٣١. التزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام

عقود الإيجار كمستأجر (المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))

لدى المجموعة أنواع متنوعة من عقود الإيجار تتراوح فتراتها عادةً بين سنة واحدة و ٥٠ سنة وتشتمل بعض عقود الإيجار على خيار تجديد فترة الإيجار بموافقة الطرفين بعد ذلك التاريخ.

(١) التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)
١,٢٠٥,٧٣١	١,٥٥٧,١٥١
٧,٨٩١,٩٢٧	٦,٩٧٥,٠٥٩
٩,٠٩٧,٦٥٨	٨,٥٣٢,٢١٠

الجزء المتداول  
الجزء غير المتداول

الحركة في التزامات عقود إيجار

٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي) (معدلة)	٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)
٩,٨٢٥,١٦٤	٩,٠٩٧,٦٥٨
٦٨٤,٣٧٣	٦٢٢,٦٩٥
٩٥,٩٩٤	٧٠,٤٥٢
(١,٥٠٧,٨٧٢)	(١,٢٥٨,٥٩٥)
٩,٠٩٧,٦٥٨	٨,٥٣٢,٢١٠

الرصيد الافتتاحي في ١ يناير  
فائدة تمويل للسنة  
إضافات  
مدفوع خلال السنة

٣١. التزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام (يتبع)

موجودات حق الاستخدام (المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))

المجموع (ألف ريال سعودي)	معدات أخرى (ألف ريال سعودي)	خطوط كهرباء وكابلات وعدادات وشبكات (ألف ريال سعودي)	عدادات وشبكات أنابيب ومحطات رفع (ألف ريال سعودي)	مبني وآبار وبنية تحتية مدنية (ألف ريال سعودي)	آلات وماكينات (ألف ريال سعودي)	أراض (ألف ريال سعودي)	
<b>التكلفة:</b>							
١٦,٨٣٢,٨٩٠	١١٣,١٢٥	٩٢٣,٦٠٦	١,٦٢٩,٩٥٠	٨٢٤,٨٥٤	١٢,٩٧٦,١٣٠	٣٦٥,٢٢٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م (معدلة)
٩٥,٩٩٤	١٢,٠٢٧	٢١٦	٢٣,٤٢٠	٦٠,٣٣١	-	-	إضافات (معدلة)
١٦,٩٢٨,٨٨٤	١٢٥,١٥٢	٩٢٣,٨٢٢	١,٦٥٣,٣٧٠	٨٨٥,١٨٥	١٢,٩٧٦,١٣٠	٣٦٥,٢٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدل)
٧٠,٤٥٢	٢٦,٠٢٤	-	٦٠٦	٤٣,٨٢٢	-	-	إضافات
١٦,٩٩٩,٣٣٦	١٥١,١٧٦	٩٢٣,٨٢٢	١,٦٥٣,٩٧٦	٩٢٩,٠٠٧	١٢,٩٧٦,١٣٠	٣٦٥,٢٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<b>الاستهلاك المتراكم:</b>							
١٠,٨٩٣,٧١٧	٩٨,٩٢٢	٣٨٨,٢١٣	١,١٨٨,٧٤٤	٦٥٩,٠٧٨	٨,٥٠٠,٤٧٦	٥٨,٢٨٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م (معدل)
٧١٤,٢٠٢	١٣,٢٥٢	٢٥,٩٠٧	٦٣,٥٢٢	١١,٢٧١	٥٨٩,٣٨٣	١٠,٨٦٧	استهلاك (معدل)
١١,٦٠٧,٩١٩	١١٢,١٧٤	٤١٤,١٢٠	١,٢٥٢,٢٦٦	٦٧٠,٣٤٩	٩,٠١١,٨٥٩	٦٩,١٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدل)
٧٠٦,٠٩٠	١٠,٩١٤	٢٣,٩٥٥	٦١,٦٦٢	٩,٤٤٩	٥٨٩,٢٤٢	١٠,٨٦٨	استهلاك
١٢,٣١٤,٠٠٩	١٢٣,٠٨٨	٤٣٨,٠٧٥	١,٣١٣,٩٢٨	٦٧٩,٧٩٨	٩,٦٧٩,١٠١	٨٠,٠١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<b>القيمة الدفترية:</b>							
٤,٦٨٥,٣٢٧	٢٨,٠٨٨	٤٨٥,٧٤٧	٣٤٠,٠٤٨	٢٤٩,٢٠٩	٣,٢٩٧,٠٢٩	٢٨٥,٢٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥,٣٢٠,٩٦٥	١٢,٩٧٨	٥٠٩,٧٠٢	٤٠١,١٠٤	٢١٤,٨٣٦	٣,٨٨٦,٢٧١	٢٩٦,٠٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدل)

### ٣٢. الارتباطات والالتزامات المحتملة

#### الالتزامات الرأسمالية

بلغت المصروفات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة في نهاية السنة، ولكن لم يتم تكبدها ٦٥١,٤٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٥٧٤,١ مليون ريال سعودي).

#### الالتزامات الأخرى

أبرمت شركة توريد، وهي إحدى شركات المجموعة، اتفاقاً مع شركة أرامكو السعودية لشراء الوقود اللازم للمحطة المستقلة للكهرباء والمياه لمدة عشرين سنة، وسيتم سداد تكلفة الوقود من قبل أطراف البيع شهرياً دون أي هامش.

#### الالتزامات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة نيابة عن المجموعة وفي سياق الأعمال الاعتيادية ضمانات بنكية واعتمادات مستندية بمبلغ ٥٧٠,١١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤٠٠,٨ مليون ريال سعودي). كما أصدرت الشركة الأم ضمان شركة نيابة عن مشروعها المشترك شركة جدة الثانية للمياه بقيمة ١٥٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٥٩ مليون ريال سعودي)

### ٣٣. الأحداث اللاحقة

- (١) في تاريخ لاحق لنهاية السنة، أعلن أحد موردي المجموعة، شركة أرامكو السعودية، عن زيادة في أسعار منتجات الطاقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م وقد يكون لذلك تأثير جوهري في النتائج التشغيلية للمجموعة للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وما بعدها. حالياً، تعمل الإدارة على التحقق من الآثار المالية ذات الصلة.
- (٢) في ٣٠ يناير ٢٠٢٥ م، اندلع حريق في إحدى الوحدات الإضافية لغلالية الوحدة السادسة داخل وحدة التوربين البخاري في مدينة ينبع الصناعية. علماً بأن الوحدة كانت مغلقة بالكامل في ذلك الوقت نتيجة الصيانة الدورية السنوية. الشركة بصدد تقييم الأثر المالي، علماً بأن التأمين يغطي المبنى فيما يخص هذه المخاطر، والتي سوف تؤخذ في الاعتبار خلال تقييم الأضرار.
- (٣) في ١٥ فبراير ٢٠٢٥ م، أعلنت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن القرار الوزاري رقم (٩٤٧)، والذي يقوم بتمديد فترة دفع الزكاة للمكلفين من أجل أن يختاروا تطبيق أحكام اللوائح التنفيذية للزكاة الصادرة بموجب القرار الوزاري رقم (١٠٠٧) على الإقرارات الزكوية للسنوات السابقة بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٢٥ م. حالياً، تعمل المجموعة على تقييم إمكانية تطبيق ذلك.

٣٤. أرقام المقارنة وتعديلات السنوات السابقة

أجرت المجموعة خلال السنة تعديلاً على بعض الأخطاء التي اكتشفتها في السنة الحالية بأثر رجعي، وعليه، أُجري تعديل أرقام مقارنة ١ يناير ٢٠٢٣ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على النحو التالي:

١-٣٤ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة لتتماشى مع عرض السنة الحالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	كما هو مفصّل عنه سابقاً	إعادة التصنيف	كما هو مفصّل عنه حالياً
ممتلكات وألات ومعدات		١٩,٦٣٣,٢٥٠	(٣,٧٩١,٢٤٩)	١٥,٨٤٢,٠٠١
موجودات حق الاستخدام		-	٣,٧٩١,٢٤٩	٣,٧٩١,٢٤٩
١ يناير ٢٠٢٣		كما هو مفصّل عنه سابقاً	إعادة التصنيف	كما هو مفصّل عنه حالياً
ممتلكات وألات ومعدات		١٩,٩٩٠,٨٦١	(٣,٨٦٥,٣٢٣)	١٦,١٢٥,٥٣٨
موجودات حق الاستخدام		-	٣,٨٦٥,٣٢٣	٣,٨٦٥,٣٢٣

(أ) قررت المجموعة إعادة تصنيف موجودات حق الاستخدام التي تم عرضها كجزء من الممتلكات والألات والمعدات الخاصة بالمجموعة. ويتم إعادة التصنيف لإظهار الموجودات المسجلة باسم الشركة بشكل منفصل عن الموجودات المستأجرة بشروط.

لم ينتج عن عمليات إعادة التصنيف هذه أي أثر إضافي على قائمة حقوق الملكية أو مجموع الدخل الشامل للأرقام المقارنة.

٢-٣٤ تعديلات السنوات السابقة

(أ) أعادت المجموعة النظر بشأن موقفها حيال السيطرة على شركة جوب ومعالجتها المحاسبية كعملية مشتركة. وحيث إنّ الترتيب لا يزال يستوفي معايير الترتيبات المشتركة وفقاً للمعيارين الدوليين للتقرير المالي (١٠) و (١١)، فقد أُعيد تقييم محاسبة العملية المشتركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١١) وخُصّن إلى أنها مشروع مشترك بدلاً من ذلك. ولذلك، أوقفت المجموعة توحيد حصتها النسبية، وأجرت المحاسبة عن الاستثمار في شركة جوب كمشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية، حسبما يستلزمه معيار المحاسبة الدولي (٢٨) "الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة".

(ب) أثبتت المجموعة اتفاقية شراء المياه والطاقة مع شركة جوب كعقد إيجار وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، والذي أُجري تويده في وقت سابق تناسبياً وسُجّل كأصل مملوك وفقاً لطريقة المحاسبة عن العملية المشتركة لشركة جوب. يُرجى الرجوع إلى العمود (ب) في التعديل الوارد أدناه.

(ج) أعادت المجموعة قياس التزامات عقود الإيجار الخاصة بها بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" من تاريخ بدء عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، وعليه، عدّلت موجودات حق الاستخدام وتكاليف تمويل التزامات عقود الإيجار ومصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام. يُرجى الرجوع إلى العمود (ج) في التعديل الوارد أدناه.

(د) اكتشفت إدارة الشركة خلال السنة بعض الأخطاء المحاسبية المتعلقة بالفترات السابقة، كما هو مبين أدناه:

- (١) اكتشفت الشركة إيرادات بقيمة ٦ مليون ريال سعودي أثبتت بالخطأ في السنة السابقة. يُرجى الرجوع إلى العمود (د) في التعديل الوارد أدناه.
- (٢) أجرت الشركة تعديلاً على طريقة المحاسبة عن ترتيب إيجار انتهت صلاحيته في عام ٢٠١٩م. يُرجى الرجوع إلى العمود (د) في التعديل الوارد أدناه.
- (٣) أجرت الشركة تعديلاً على طريقة محاسبة حقوق ملكية عن حصتها في نتائج مشروع مشترك أُجريت المحاسبة عنها بالخطأ في سنوات سابقة. يُرجى الرجوع إلى العمود (د) في التعديل الوارد أدناه.

نتيجة لما سبق، أجرت الإدارة تعديلاً على القوائم المالية المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ١ يناير ٢٠٢٣، وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على النحو التالي:

قائمة المركز المالي الموحدة

معدل	تعديل (د)	تعديل (ج)	تعديل (ب)	تعديل (أ)	مفصح عنها سابقاً	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
						<b>الموجودات</b>
						<b>الموجودات غير الملموسة</b>
١٤,٦٩٢,٥٩٧	-	-	-	(١,١٤٩,٤٠٤)	١٥,٨٤٢,٠٠١	ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٣٢٠,٩٦٥	(١٧,٩٩٩)	(٢,٢٠٤,٤٥٣)	٣,٧٥٢,١٦٨	-	٣,٧٩١,٢٤٩	موجودات حق الاستخدام
١١,٦٩٩	-	-	-	(٩٣٤)	١٢,٦٣٣	موجودات غير ملموسة
٧٨١,٤٤٤	(٨,٢١٥)	-	-	٧٣٣,٣٣٨	٥٦,٣٢١	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٧٧,٥٣٩	-	-	-	(٤٧,٨٣٠)	٢٢٥,٣٦٩	ذمم مدينة ومدفوعات مقدماً طويلة الأجل
٢٠,٩٨٤,٢٤٤	(٢٦,٢١٤)	(٢,٢٠٤,٤٥٣)	٣,٧٥٢,١٦٨	(٤٦٤,٨٣٠)	١٩,٩٢٧,٥٧٣	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
						<b>الموجودات المتداولة</b>
٢٧٠,٦٧٢	-	-	-	(١٦٦)	٢٧٠,٨٣٨	مخزون، صافي
١,٠٨٦,٠١٥	-	-	-	(٩٥)	١,٠٨٦,١١٠	ذمم مدينة تجارية، صافي
٣٩٩,٦٨٦	(٦,٠٠٠)	-	-	(٤٤,٤١٢)	٤٥٠,٠٩٨	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٠٤,٠٠٠	-	-	-	(٢٧,٠٠٠)	١٣١,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
١,١٨٢,٠٨٩	-	-	-	(٤,٨٤٧)	١,١٨٦,٩٣٦	نقد وما في حكمه
٣,٠٤٢,٤٦٢	(٦,٠٠٠)	-	-	(٧٦,٥٢٠)	٣,١٢٤,٩٨٢	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٢٤,٠٢٦,٧٠٦	(٣٢,٢١٤)	(٢,٢٠٤,٤٥٣)	٣,٧٥٢,١٦٨	(٥٤١,٣٥٠)	٢٣,٠٥٢,٥٥٥	<b>مجموع الموجودات</b>
						<b>المطلوبات</b>
						<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٦,١٥٣,٣٣٩	-	-	-	(١,٠٩٠,٠٣٤)	٧,٢٤٣,٣٧٣	قروض وسلف بنكية
٧,٨٩١,٩٢٧	(١٨,٣٠٩)	(٧٢,٩٤٨)	٥,٤٧٤,٩٤٥	-	٢,٥٠٨,٢٣٩	التزامات عقود إيجار
١,٤٠٩,٧٨٥	-	(١,٣٥٥,٤٤٦)	-	(٢,١٧٨)	٢,٧٦٧,٤٠٩	مطلوبات غير متداولة أخرى
-	-	-	-	(٢,٩٨٤)	٢,٩٨٤	مطلوبات ضريبية مؤجلة
١٥,٤٥٥,٠٥١	(١٨,٣٠٩)	(١,٤٢٨,٣٩٤)	٥,٤٧٤,٩٤٥	(١,٠٩٥,١٩٦)	١٢,٥٢٢,٠٠٥	<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
						<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢٥٥,١٦١	-	-	-	(٢٠٨,١١٧)	٤٦٣,٢٧٨	جزء متداول من قروض وسلف بنكية
١,٢٠٥,٧٣١	(١,١٠١)	١٦١,٨٤٦	٧٠٤,١٦٥	-	٣٤٠,٨٢١	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٦٣٠,٣٠٩	-	-	-	٢٣,٤٠٦	٦٠٦,٩٠٣	ذمم دائنة تجارية
٩٢٧,٨٧٠	-	-	-	١١,١٩٧	٩١٦,٦٧٣	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٠١٩,٠٧١	(١,١٠١)	١٦١,٨٤٦	٧٠٤,١٦٥	(١٧٣,٥١٤)	٢,٣٢٧,٦٧٥	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
١٨,٤٧٤,١٢٢	(١٩,٤١٠)	(١,٢٦٦,٥٤٨)	٦,١٧٩,١١٠	(١,٢٦٨,٧١٠)	١٤,٨٤٩,٦٨٠	<b>مجموع المطلوبات</b>
٥,٥٥٢,٥٨٤	(١٢,٨٠٤)	(٩٣٧,٩٠٥)	(٢,٤٢٦,٩٤٢)	٧٢٧,٣٦٠	٨,٢٠٢,٨٧٥	<b>مجموع حقوق الملكية</b>

٣٤. أرقام المقارنة وتعديلات السنوات السابقة (يتبع)

معدلة	تعديل (د)	تعديل (ج)	تعديل (ب)	تعديل (أ)	مفصح عنها سابقاً	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
						<b>الموجودات</b>
						<b>الموجودات غير الملموسة</b>
١٤,٨٠١,٥١٥	-	-	-	(١,٣٢٤,٠٢٣)	١٦,١٢٥,٥٣٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٩٣٩,١٧٣	(١٨,٦٢٠)	(٢,٢٣٦,٩٥٥)	٤,٣٢٩,٤٢٥	-	٣,٨٦٥,٣٢٣	موجودات حق الاستخدام
١٣,٨٦١	-	-	-	(٦٤)	١٣,٩٢٥	موجودات غير ملموسة
٨١٧,٤٢١	(٩,١١٩)	-	-	٧٥٧,٧٦٨	٦٨,٧٨٣	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢١٨,٦٤٥	-	-	-	(٦١,٨١٦)	٢٨٠,٤٦١	ذمم مدينة ومدفوعات مقدماً طويلة الأجل
٢١,٧٩٠,٦١٥	(٢٧,٧٣٩)	(٢,٢٣٦,٩٥٥)	٤,٣٢٩,٤٢٥	(٦٢٨,١٣٥)	٢٠,٣٥٤,٠٣٠	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
						<b>الموجودات المتداولة</b>
٢٩٦,١٤٠	-	-	-	(١٦٦)	٢٩٦,٣٠٦	مخزون، صافي
٨٦٧,٣٢٥	-	-	-	(٢٧٥)	٨٦٧,٦٠٠	ذمم مدينة تجارية، صافي
٤٠١,٧٢٩	-	-	-	(٤٥,٠٠١)	٤٤٦,٧٣٠	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٥٤٢,٠٠٠	-	-	-	(٣٣,٩٠٠)	١,٥٧٥,٩٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٦٨١,٨٦٢	-	-	-	(٣,٨٣٢)	٦٨٥,٦٩٤	نقد وما في حكمه
٣,٧٨٩,٠٥٦	-	-	-	(٨٣,١٧٤)	٣,٨٧٢,٢٣٠	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٢٥,٥٧٩,٦٧١	(٢٧,٧٣٩)	(٢,٢٥٥,٥٧٥)	٤,٣٢٩,٤٢٥	(٧١١,٣٠٩)	٢٤,٢٢٦,٢٦٠	<b>مجموع الموجودات</b>
						<b>المطلوبات</b>
						<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٦,٩٠٠,٠٦٤	-	-	-	(١,٢٩٨,١٥١)	٨,١٩٨,٢١٥	قروض وسلف بنكية
٨,٧١٥,٥٦٦	(١٨,٦٨١)	(٤٨,٥٥٥)	٦,١٧٩,١١١	-	٢,٦٠٣,٦٩١	التزامات عقود إيجار
١,٣٩٧,٣٨٥	-	(١,٣٦٢,٧١٨)	-	(٢,٠٢٣)	٢,٧٦٢,١٢٦	مطلوبات غير متداولة أخرى
-	-	-	-	(٤,٣٦٧)	٤,٣٦٧	مطلوبات ضريبية مؤجلة
١٧,٠١٣,٠١٥	(١٨,٦٨١)	(١,٤١١,٢٧٣)	٦,١٧٩,١١١	(١,٣٠٤,٥٤١)	١٣,٥٦٨,٣٩٩	<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
						<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢٢٠,٧٩٩	-	-	-	(١٩٠,٠٨٩)	٤١٠,٨٨٨	جزء متداول من قروض وسلف بنكية
١,١٠٩,٦٠٠	(١,١٠١)	١٣٥,٣١٦	٦٤٢,٠٤٣	-	٣٣٣,٣٤٣	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٧١٢,٨٧١	-	-	-	٢٥,٧٣٢	٦٨٧,١٣٩	ذمم دائنة تجارية
٩٨٩,٣٠٣	-	-	-	٧,٦٦٩	٩٨١,٦٣٤	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٠٣٢,٥٧٣	(١,١٠١)	١٣٥,٣١٦	٦٤٢,٠٤٣	(١٥٦,٦٨٨)	٢,٤١٣,٠٠٤	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٢٠,٠٤٥,٥٨٨	(١٩,٧٨٢)	(١,٢٧٥,٩٥٧)	٦,٨٢١,١٥٤	(١,٤٦١,٢٢٩)	١٥,٩٨١,٤٠٣	<b>مجموع المطلوبات</b>
٥,٥٣٤,٠٨٣	(٧,٩٥٧)	(٩٦٠,٩٩٨)	(٢,٤٩١,٧٢٩)	٧٤٩,٩٢٠	٨,٢٤٤,٨٥٧	<b>مجموع حقوق الملكية</b>

٣٤. أرقام المقارنة وتعديلات السنوات السابقة (بتبع)

**قائمة الدخل الموحدة**

معدلة	تعديل (د)	تعديل (ج)	تعديل (ب)	تعديل (أ)	مفصح عنها سابقاً	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٦,٣٨٣,٣٣٤	(٦,٠٠٠)	-	-	-	٦,٣٨٩,٣٣٤	إيرادات
(٤,٦٧١,١٩٢)	-	١٣٨,٩٤٦	٦٢١,٠٤٤	(١٦٦,٧٣٧)	(٥,٢٦٤,٤٤٥)	تكلفة الإيرادات
١,٧١٢,١٤٢	(٦,٠٠٠)	١٣٨,٩٤٦	٦٢١,٠٤٤	(١٦٦,٧٣٧)	١,١٢٤,٨٨٩	إجمالي الربح
(٢٧٦,٥١٤)	-	(٤٨١)	-	٥,٥٥٥	(٢٨١,٥٨٨)	مصروفات إدارية
(١٠,٤٤٨)	-	-	-	-	(١٠,٤٤٨)	خسارة انخفاض قيمة الذمم التجارية
١٧٦,٢٤٤	-	-	-	(٣,٢٧٦)	١٧٩,٥٢٠	الدخل التشغيلي الأخر
(٦,٢٧٩)	-	-	-	-	(٦,٢٧٩)	المصاريف التشغيلية الأخرى
١,٥٩٥,١٤٥	(٦,٠٠٠)	١٣٨,٤٦٥	٦٢١,٠٤٤	(١٦٤,٤٥٨)	١,٠٠٦,٠٩٤	الربح التشغيلي
٩٠,٥٥٨	-	-	-	(٢,١٥١)	٩٢,٧٠٩	إيرادات تمويلية
(١,١٢٣,٥٨٧)	٧٣٠	(١١٥,٢٣٤)	(٥٥٦,٢٥٨)	٦٦,٠٨٨	(٥١٨,٩١٣)	تكلفة تمويلية
٦٤,٩٧٠	٩٠٤	-	-	٧٢,٢١٥	(٨,١٤٩)	حصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٦٢٧,٠٨٦	(٤,٣٦٦)	٢٣,٢٣١	٦٤,٧٨٦	(٢٨,٣٠٦)	٥٧١,٧٤١	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤٠,٠٨٤)	-	-	-	٥,٨٥٩	(٤٥,٩٤٣)	زكاة وضريبة دخل
٥٨٧,٠٠٢	(٤,٣٦٦)	٢٣,٢٣١	٦٤,٧٨٦	(٢٢,٤٤٧)	٥٢٥,٧٩٨	صافي الربح للسنة
٢,٣٥	(٠,٠٢)	٠,٠٩	(٠,٢٦)	(٠,٠٩)	٢,١٠	ربحية السهم: ربحية السهم الأساسية والمخفضة للعائدة للمساهمين - ريال سعودي

**قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة**

معدلة	تعديل (أ)	مفصح عنه سابقاً	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٥٨٧,٠٠٢	٦١,٢٠٤	٥٢٥,٧٩٨	صافي الربح للسنة
-	١٧,٢٨٢	(١٧,٢٨٢)	الدخل الشامل الأخر الذي سيتم إعادة تصنيفه إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة: حصة في الخسارة من تحوط التنفقات النقدية لعملية مشتركة، صافي بعد خصم الضريبة المؤجلة
(٢٢,٣١٦)	(١٨,٠٠٤)	(٤,٣١٢)	حصة في الخسارة من تحوط التنفقات النقدية لشركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، صافي بعد خصم الضريبة المؤجلة
(٢٢,٣١٦)	(٧٢٢)	(٢١,٥٩٤)	
٣,٨١٥	-	٣,٨١٥	الدخل الشامل الأخر الذي لن يتم إعادة تصنيفه إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:
(١٨,٥٠١)	(٧٢٢)	(١٧,٧٧٩)	مكسب إعادة قياس التزام المنافع المحددة، صافي بعد خصم الضريبة المؤجلة
٥٦٨,٥٠١	٦٠,٤٨٢	٥٠٨,٠١٩	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة إجمالي الدخل الشامل للسنة