

شركة مرفق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرفق)
والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١ يناير ٢٠٢٣ م / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م)

مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحات

المحتويات

-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الدخل الموحدة
٣	قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦-٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٠ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services

16th Floor, Al Barghash Tower
6189 Prince Turki Road, Al Corniche
P.O. Box 4803
Al Khobar, 34412 - 3146
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 2051062328

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

الطابق ١٦، برج البرغش
٦١٨٩ طريق الأمير تركي، الكورنيش
ص.ب. ٤٨٠٣
الخبير ٣١٤٦ - ٣٤٤١٢
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٦٢٣٢٨

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسلة مساهمي شركة مرافق الكهرباء والمياه بلجيبيل وينبع (مرافق)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المُوَحَّدة لشركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي المُوَحَّدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الدخل المُوَحَّدة، والقوائم المُوَحَّدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية المُوَحَّدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المُوَحَّدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية المُوَحَّدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمر المراجعة الرئيسية

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

أمر المراجعة الرئيسي

إثبات الإيرادات

يرجى الرجوع إلى إيضاح (٢٤) من الإيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

من بين أمور أخرى، تشتمل إجراءاتنا على ما يلي:

- تقييم التصميم والتنفيذ ومدى فعالية تشغيل نظام الضوابط الرقابية الداخلية الرئيسية للإدارة والتي تحكم العملية المحيطة بإثبات الإيرادات.

أمر المراجعة الرئيسي

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) - "الإيرادات من العقود مع العملاء" للمحاسبة عن إيراداتها. بلغت الإيرادات التي أثبتتها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٦,٤ مليار ريال سعودي.

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia with a paid-up capital of SAR 40,000,000 (previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") and a non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مساهمة مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٤٠٠٠٠٠٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي فوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون". وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

Commercial Registration of the headquarters in Riyadh is 1010425494.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسلسلة مساهمي شركة مرافق الكهرباء والمياه بلجيبيل وينبع (مرافق) (بتبع)

أمر المراجعة الرئيسي (بتبع)	
إثبات الإيرادات (بتبع)	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
يتمثل نشاط المجموعة في تقديم خدمات المرافق بما في ذلك المياه والكهرباء والغاز لمختلف العملاء. يتم إثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات بمرور الوقت حيث يتسلم العملاء المنافع ويستهلكونها في نفس الوقت. تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات المهمة لقياس أداء المجموعة، ما ينتج عنه خطراً ملازماً لإثبات الإيرادات وهو أن تكون أكثر من قيمتها الفعلية. في نهاية السنة، يتم إثبات الإيرادات المستحقة بالأخذ في الاعتبار نمط استهلاك المستهلكين، استناداً إلى تقارير الفواتير الأخيرة. يعتبر إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي بسبب الأهمية النسبية لمبلغ الإيرادات والأحكام التي ينطوي عليها تقدير الإيرادات المكتسبة في نهاية السنة.	- الاستفسار عن وجود أي حالات غش فعلية و/أو مشتبه بها من الإدارة. بالإضافة إلى ذلك، الاستفسار عن فلسفة الإدارة بشأن التوعية بالغش واختبار مدى الكفاءة التشغيلية للضوابط الرقابية ذات الصلة. - تقييم تأثير الأحكام والافتراضات في تقديرات الإدارة، وعلى أساس العينة، اختبار المعاملات التي تغطي الإيرادات والإيرادات المستحقة المدرجة خلال السنة. - تقييم أن إثبات تلك الإيرادات تم وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. - اختبار عينة من قيود دفتر اليومية التي تضمنت مخاطر تحريف جوهرية محددة وفحص الوثائق الداعمة ذات الصلة. - القيام بإعادة احتساب الإيرادات غير المفوترة والاختبار اللاحق للإيرادات المستحقة لتقييم أن الإيرادات المستحقة في نهاية السنة غير محرفة بشكل جوهرية. - تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المقدمة من قبل الإدارة في القوائم المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى

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

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهرية مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهرية.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسلسلة مساهمي شركة مرافق الكهرباء والمياه بلجيبل وينبع (مرافق) (ينبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مرافق الكهرباء والمياه بلجيبيل وينبع (مرافق) (بنبع)

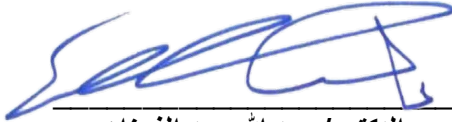
مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة مرافق الكهرباء والمياه بلجيبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها.

كما زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات وإجراءات الوقاية، إذا تطلب ذلك.

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

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



الدكتور/ عبد الله حمد الفوزان

رقم الترخيص: ٣٤٨



الخبر، في ١١ مارس ٢٠٢٤ م
الموافق: ١ رمضان ١٤٤٥ هـ

٢٠٢٢ م (الف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (الف ريال سعودي)	إيضاح	الموجودات
١٩,٩٩٠,٨٦١	١٩,٦٣٣,٢٥٠	٦	الموجودات غير المتداولة
١٣,٩٢٥	١٢,٦٣٣	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٦٨,٧٨٣	٥٦,٣٢١	٤-٨	موجودات غير ملموسة
٢٨٠,٤٦١	٢٢٥,٣٦٩	٩	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٠,٣٥٤,٠٣٠	١٩,٩٢٧,٥٧٣		ذمم مدينة طويلة الأجل ومدفوعات مقدماً
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٩٦,٣٠٦	٢٧٠,٨٣٨	١٠	الموجودات المتداولة
٨٦٧,٦٠٠	١,٠٨٦,١١٠	١١	المخزون، الصافي
٤٤٦,٧٣٠	٤٥٠,٠٩٨	١٢	ذمم مدينة تجارية، الصافي
١,٥٧٥,٩٠٠	١٣١,٠٠٠	١٣	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٦٨٥,٦٩٤	١,١٨٦,٩٣٦	١٤	ودائع قصيرة الأجل
٣,٨٧٢,٢٣٠	٣,١٢٤,٩٨٢		التقديرات وما في حكمه
٢٤,٢٢٦,٢٦٠	٢٣,٠٥٢,٥٥٥		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٥	حقوق الملكية والمطلوبات
٣٢١,٧٣٧	٣٤٢,٠٠٢	١-١٥	حقوق الملكية
٥,٢٨٢,٨٢٥	٥,٢٤٢,١٧٣		رأس المال
١٤٠,٢٩٥	١١٨,٧٠٠	٣-٢٣	الاحتياطي النظامي
٨,٢٤٤,٨٥٧	٨,٢٠٢,٨٧٥		الأرباح المبقاة
			لحسابات القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية لشركات مستثمر فيها
			مجموع حقوق الملكية
٨,١٩٨,٢١٥	٧,٢٤٣,٣٧٣	١٨	المطلوبات
٢,٦٠٣,٦٩١	٢,٥٠٨,٢٣٩	٣١	المطلوبات غير المتداولة
٢,٧٦٢,١٢٦	٢,٧٦٧,٤٠٩	١٩	قروض وسلف بنكية
٤,٣٦٧	٢,٩٨٤	٢٢	التزامات عقود الإيجار
١٣,٥٦٨,٣٩٩	١٢,٥٢٢,٠٠٥		مطلوبات غير متداولة أخرى
			التزامات ضريبة مؤجلة
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤١٠,٨٨٨	٤٦٣,٢٧٨	١٨	المطلوبات المتداولة
٣٣٣,٣٤٣	٣٤٠,٨٢١	٣١	الجزء المتداول من قروض وسلف بنكية
٦٨٧,١٣٩	٦٠٦,٩٠٣	٢٠	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٩٨١,٦٣٤	٩١٦,٦٧٣	٢١	ذمم دائنة تجارية
٢,٤١٣,٠٠٤	٢,٣٢٧,٦٧٥		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٥,٩٨١,٤٠٣	١٤,٨٤٩,٦٨٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٤,٢٢٦,٢٦٠	٢٣,٠٥٢,٥٥٥		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٥٠) من قبل مجلس إدارة الشركة الأم وتم التوقيع عليها نيابة عنهم من قبل:

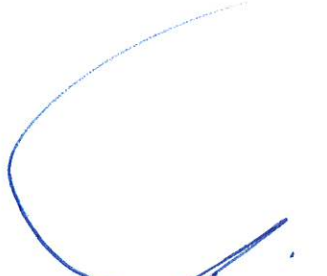
محمد بن بركي الزعبي
الرئيس والمدير التنفيذي

خالد محمد السالم
رئيس مجلس الإدارة

محمد عبدالحميد الملحم
نائب الرئيس للمالية

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠٢٢م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣م (ألف ريال سعودي)	إيضاح	
٦,٥٠٥,٠٩٣	٦,٣٨٩,٣٣٤	٢٤	الإيرادات
(٥,٣٥٦,٨٩٨)	(٥,٢٦٤,٤٤٥)	٢٥	تكلفة الإيرادات
١,١٤٨,١٩٥	١,١٢٤,٨٨٩		إجمالي الربح
(٢٧٠,٥٢٠)	(٢٨١,٥٨٨)	٢٦	مصروفات إدارية
(٣,٨٦٤)	(١٠,٤٤٨)	١١	مصروف الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٢٢٣,٠٩٥	١٧٩,٥٢٠	٢٧	إيرادات تشغيلية أخرى
(٢,٦٨٠)	(٦,٢٧٩)		مصروفات تشغيلية أخرى
١,٠٩٤,٢٢٦	١,٠٠٦,٠٩٤		ربح التشغيل
٥١,٤٧٧	٩٢,٧٠٩	٢٨	إيرادات تمويلية
(٢٩٨,٠٢٩)	(٥١٨,٩١٣)	٢٩	تكلفة تمويلية
٤,٣٥٢	(٨,١٤٩)	٤-٨	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٨٥٢,٠٢٦	٥٧١,٧٤١		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦,٣٧٦)	(٤٥,٩٤٣)	٢٢	الزكاة وضريبة الدخل
٨٤٥,٦٥٠	٥٢٥,٧٩٨		صافي ربح السنة
			ربحية السهم:
٣,٣٨	٢,١٠	١٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى المساهمين


 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 (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

إيضاح	٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)
صافي ربح السنة	٥٢٥,٧٩٨	٨٤٥,٦٥٠
الدخل الشامل الآخر الذي سُبِّعَ تصنيفه إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:		
٤-٨	(١٧,٢٨٢)	١٥٩,١٩٤
	(٤,٣١٣)	٥٢,٤٠٥
	(٢١,٥٩٥)	٢١١,٥٩٩
بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:		
ربح إعادة قياس من التزامات المنافع المحددة، الصافي بعد خصم الضريبة المؤجلة (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة	٣,٨١٥	٢٦,٠٨٧
	(١٧,٧٨٠)	٢٣٧,٦٨٦
	٥٠٨,٠١٨	١,٠٨٣,٣٣٦
مجموع الدخل الشامل للسنة		

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 (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

العائد إلى مساهمي الشركة الأم	احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية لشركات مستثمر فيها (الف ريال سعودي)	الأرباح المبقاة (الف ريال سعودي)	الاحتياطي النظامي (الف ريال سعودي)	رأس المال (الف ريال سعودي)
٧,٥٥١,٠٨٦	(٧١,٣٠٤)	٤,٨٣٤,٤٣٠	٢٨٧,٩٦٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
٨٤٥,٦٥٠	-	٨٤٥,٦٥٠	-	-
٢٣٧,٦٨٦	٢١١,٥٩٩	٢٦,٠٨٧	-	-
١,٠٨٣,٣٣٦	٢١١,٥٩٩	٨٧١,٧٣٧	-	-
(٣٨٩,٥٦٥)	-	(٣٨٩,٥٦٥)	-	-
(٣٨٩,٥٦٥)	-	(٣٨٩,٥٦٥)	-	-
-	-	(٣٣,٧٧٧)	٣٣,٧٧٧	-
٨,٢٤٤,٨٥٧	١٤٠,٢٩٥	٥,٢٨٢,٨٢٥	٣٢١,٧٣٧	٢,٥٠٠,٠٠٠
٨,٢٤٤,٨٥٧	١٤٠,٢٩٥	٥,٢٨٢,٨٢٥	٣٢١,٧٣٧	٢,٥٠٠,٠٠٠
٥٢٥,٧٩٨	-	٥٢٥,٧٩٨	-	-
(١٧,٧٨٠)	(٢١,٥٩٥)	٣,٨١٥	-	-
٥٠٨,٠١٨	(٢١,٥٩٥)	٥٢٩,٦١٣	-	-
(٥٥٠,٠٠٠)	-	(٥٥٠,٠٠٠)	-	-
(٥٥٠,٠٠٠)	-	(٥٥٠,٠٠٠)	-	-
-	-	(٢٠,٢٦٥)	٢٠,٢٦٥	-
٨,٢٠٢,٨٧٥	١١٨,٧٠٠	٥,٢٤٢,١٧٣	٣٤٢,٠٠٢	٢,٥٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
صافي ربح السنة
النخل الشامل الآخر
مجموع النخل الشامل
معاملات مع الملاك
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)
مجموع المعاملات مع الملاك
تحويل إلى الاحتياطي النظامي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
صافي ربح السنة
النخل الشامل الآخر
مجموع النخل الشامل
معاملات مع الملاك
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)
مجموع المعاملات مع الملاك
تحويل إلى الاحتياطي النظامي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

محمد عبد الحميد المحم
نائب الرئيس للمالية

محمد بن بركي الزعبي
الرئيس والمدير التنفيذي

خالد محمد السالم
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠٢٢ م (الف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (الف ريال سعودي)	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح السنة
٨٤٥,٦٥٠	٥٢٥,٧٩٨		
			تعديلات لـ:
١,١٦٥,٣١٤	١,٢١٨,٦٠٦	٦	لستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٤٦٦	٩,٠٤٠	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٥٧,٢٧٣)	(٥٨,٦٩٧)		إطفاء إيرادات مؤجلة
٥,٥٨٤	٤,١٨٨		إطفاء منافع موظفين مؤجلة
٣,٨٦٤	١٠,٤٤٨	١١	مصرف الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
١٧,٢٦٧	١١,٦٦٨	١٠	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقدم
٨٠,٥٦٧	٨٨,٧٢٧	١-١٩	مخصص منافع الموظفين
(٤,٣٥٢)	٨,١٤٩	٤-٨	الحصة في نتائج استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٥١,٤٧٧)	(٩٢,٧٠٩)	٢٨	إيرادات تمويلية
٢٩٨,٠٢٩	٥١٨,٩١٣	٢٩	تكلفة تمويلية
٦,٣٧٦	٤٥,٩٤٣	٢٢	الزكاة وضريبة الدخل المحملة
			التغيرات في:
(٣٧,٣٦٨)	(٢٢٨,٩٥٧)		الذمم المدينة التجارية
(٤٠,٠٣٤)	١٣,٨٠٠		المخزون
(٢٠,٦٩٧)	(١٦,٧٥٤)		مدفوعات مقدماً وموجودات متدولة أخرى
٤٠,٥٨٢	٤٤,١٠٥		ذمم مدينة وموجودات أخرى طويلة الأجل
٧٤,٨١٢	(٨٠,٢٣٦)		ذمم دائنة تجارية
٨٠,٤٠٧	٦,٨٧٥		مصرفات مستحقة ومطلوبات متدولة أخرى
٧٢,٩٣١	٤,٨٠٦		الحركة على مطلوبات غير متدولة أخرى
٢,٤٨٨,٦٤٨	٢,٠٣٣,٧١٣		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٢,٠٦٨)	(١٨,٤٦٤)	١-١٩	منافع الموظفين المدفوعة
(٢٧٩,٤٤٠)	(٤٩٠,١٣٥)		تكلفة تمويلية مدفوعة
(٥٢,٤٤٤)	(١٢٣,٥٨٢)	٢٢	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
٢,١٤٤,٦٩٦	١,٤٠١,٥٣٢		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٥٣,١٠٨)	(٦٦٦,٩٢١)		إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٨٤٢)	-	٧	إضافات إلى الموجودات غير ملموسة
(٣٢٠)	-	٤-٨	لستثمار في شركة زميلة
٣٤,٤٥٥	٩٤,٨٩٢		إيرادات تمويلية مستلمة على ودائع قصيرة الأجل
(١٥٣,٧٠٠)	١,٤٤٤,٩٠٠		صافي الحركة على ودائع قصيرة الأجل
(٨٧٣,٥١٥)	٨٧٢,٨٧١		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
(٣٨٢,٢٨٢)	(٩٢٦,٤٢٦)	١٨
١٠٢,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	
(١٠٢,٠٠٠)	(١٠٢,٠٠٠)	
(٢٩٦,٢٩٤)	(٢٩٧,٠٧٠)	٣١
(٣٨٩,٥٦٥)	(٥٤٩,٦٦٥)	١٦
(١,٠٦٨,١٤١)	(١,٧٧٣,١٦١)	
٢٠٣,٠٤٠	٥٠١,٢٤٢	
٤٨٢,٦٥٤	٦٨٥,٦٩٤	
٦٨٥,٦٩٤	١,١٨٦,٩٣٦	١٤
١,٩٥٧	١٨٩,٧٩١	
-	١٩٧,٠٦٢	٣٠
٢١١,٥٩٩	٢١,٥٩٥	

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المسدد من قروض وسلف بنكية
المستحقات من قروض قصيرة الأجل
المسدد من قروض قصيرة الأجل
المسدد من التزامات عقود إيجار
توزيعات الأرباح المدفوعة
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

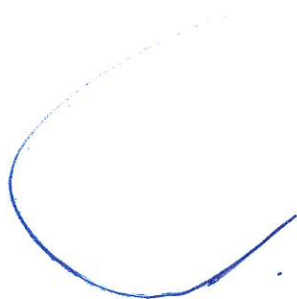
معلومات تكميلية عن التدفقات النقدية

المعاملات غير النقدية الهامة

تحويل ممتلكات وألات ومعدات من الهيئة الملكية

تحويل إلى التزامات عقود الإيجار من التزام الموجودات المحولة

التغير في احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية لشركات مستثمر فيها



محمد عبد الحميد الملحم
نائب الرئيس للمالية



محمد بن بريكي الزعبي
الرئيس والمدير التنفيذي



خالد محمد السالم
رئيس مجلس الإدارة

١. معلومات حول الشركة

تأسست شركة مرفق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع ("مرفق" 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 الحجة ١٤٢١هـ الموافق ٢١ مارس ٢٠٠١م الذي قرر النظام الأساسي للشركة الأم.

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

يبلغ رأس مال الشركة الأم ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مملوك كما في نهاية السنة كما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٪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 وينبع ("الهيئة الملكية")
٪١٧,٥٠	٪١٧,٥٠	صندوق الاستثمارات العامة
٪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 المرافق الرئيسية للعملاء الحكوميين والصناعيين والتجاربيين والسكنيين في مدينتي الجبيل وينبع 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. بالإضافة إلى ذلك، تقوم الشركة الأم بتوزيع غاز البيع بمنطقة الصناعات الخفيفة بمدينة ينبع الصناعية. 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 مرفق معالجة مياه الصرف الصحي في مدينة جدة. تقوم الشركة الأم 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 وماشابهها. تقدم الشركة الأم هذه الخدمات لجميع المستفيدين في مدينتي الجبيل وينبع الصناعيتين.
- الاستحواذ على حقوق ملكية 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 لدخل المملكة العربية السعودية أو خارجها.

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

خلال ٢٠٢٢م، اعتمد مساهمو الشركة الأم في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢٢م طرح أسهم مرفق للاكتتاب العام، حيث قام المساهمون الرئيسيون (سابك، سابكو، صندوق الاستثمارات العامة، الهيئة الملكية) ببيع جزء من الأسهم المملوكة لهم بالتساوي في السوق المالية السعودية ("تداول"). في ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٢م، أتمت الشركة الأم طرح العام الأولي وإدراج عدد ٧٣,٠٩٤,٥٠٠ سهماً من الأسهم العادية (تمثل ٢٩,٢٤٪ من رأس مال شركة مرفق) في تداول. وبعد الأخذ في الاعتبار حصة مساهمي الأقلية البالغة ٠,٧٦٪ من رأس مال شركة مرفق، ستبلغ نسبة الأسهم المتاحة للتداول ٣٠٪ من إجمالي أسهم الشركة.

بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢١م، صدر قرار مجلس الوزراء رقم ١١١ بالموافقة على تعرفه الاستهلاك الكثيف للكهرباء التي طبقت على المنشآت العاملة في أنشطة أو قطاعات مؤهلة تابعة للمستهلكين الصناعيين والتجاربيين والزراعيين ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٢م. قبل 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. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لم تطبق الشركة الأم تعريفه الاستهلاك الكثيف للكهرباء وتنتظر توجيهات الجهات التنظيمية بشأن آلية تطبيق تعريفه الكهرباء للقطاعات غير المؤهلة التابعة للمستهلكين الصناعيين والتجاربيين والزراعيين وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم ١١١.

١. معلومات حول الشركة (يتبع)

الهيكل النظامي للمجموعة

الشركات التابعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، يوجد لدى الشركة الأم الشركات التابعة التالية (يشار إلى الشركة الأم والشركات التابعة لها فيما بعد بـ "المجموعة"):

- شركة مرفق للتأمين المحدودة، وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة الأم، ومسجلة في جزيرة غيرنسي وتعمل في مجال التأمين محدد الغرض لشركة مرفق.
- شركة مرفق لتوريد الماء والكهرباء ("توريد")، وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة الأم ومسجلة في المملكة العربية السعودية بغرض شراء الماء والكهرباء من شركة الجبيل للمياه والكهرباء ("جواب") وبيع هذه المنافع لأطراف البيع: الشركة السعودية لشراء الطاقة ("المشتري الرئيس") والمؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة وشركة مرفق. شركة توريد مسؤولة أيضاً عن شراء وتوريد الوقود إلى شركة جواب.
- شركة خدمات ماسا للتشغيل والصيانة ("ماسا")، وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة مرفق، ومسجلة في المملكة العربية السعودية بغرض تشغيل وصيانة مرفق المياه والصرف الصحي والمياه المعالجة ومياه التبريد ومياه الشرب والمياه المحلاة وأنظمة تبريد مياه البحر ومعالجة مياه الصرف الصحي والصناعي وتشغيل وصيانة مرفق خدمات المنافع المتعلقة بذلك وإدارة ومعالجة النفايات الصناعية والنفايات الخطرة.

ترتيبات العمليات المشتركة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لدى المجموعة ترتيب العمليات المشتركة التالي:

- شركة الجبيل للمياه والكهرباء ("جواب")، وهي مملوكة بنسبة ٣٠٪ لشركة مرفق، ومسجلة في المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطتها الرئيسية في تطوير وإنشاء وإتلاك وتشغيل وصيانة مشروع الجبيل للمياه والكهرباء بمدينة الجبيل الصناعية، في المملكة العربية السعودية، ونقل وبيع المياه والكهرباء والقيام بالأعمال والأنشطة المتصلة أو المتعلقة. بدأت شركة جواب أنشطتها التجارية في سنة ٢٠١٠م. تعتبر المجموعة شركة جواب كترتيب عمليات مشتركة. وعليه، قامت المجموعة بإثبات حصتها في الموجودات والمطلوبات والإيرادات من بيع مخرجات ومصروفات العملية المشتركة في هذه القوائم المالية الموحدة.

الاستثمار في شركات زميلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لدى المجموعة الشركات الزميلة التالية:

- شركة الجبيل وينبع لتبريد المناطق المحدودة ("تبريد")، وهي مملوكة بنسبة ٢٠٪ لشركة مرفق، ومسجلة في المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطتها الرئيسية في تطوير وتوفير ودعم أنظمة تبريد المناطق الصناعية والتجارية والسكنية للعملاء في مدينتي الجبيل وينبع الصناعيتين. خلال سنة ٢٠٢٢م، قرر الشركاء في شركة تبريد زيادة رأس مال الشركة بقيمة ١,٦ مليون ريال سعودي. خلال ٢٠٢٢م، قامت مرفق بسداد حصتها البالغة ٠,٣٢ مليون ريال سعودي خلال نفس تلك السنة.
- شركة جدة الثانية للتشغيل والصيانة، وهي مملوكة للشركة الأم بنسبة ٤٩٪، ومسجلة للقيام بأعمال التشغيل والصيانة في محطة تجميع ومعالجة مياه الصرف في مدينة جدة. لم تبدأ أعمال التشغيل التجاري للشركة بعد.

الاستثمار في مشروع مشترك

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لدى المجموعة المشروع المشترك التالي:

- شركة جدة الثانية للمياه، وهي مملوكة بنسبة ٤٥٪ لشركة مرفق، 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

نسبة ملكية المجموعة في الشركات المذكورة أعلاه هي نفس النسبة في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة.

تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة لشركة مرفق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع ("مرفق") والشركات التابعة لها ("المجموعة" أو "مرفق") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٤٥هـ الموافق ٦ مارس ٢٠٢٤م.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية

٢-١ أسس الإعداد

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

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

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

٢-٢ أساس التوحيد

تتكون هذه القوائم المالية من القوائم المالية الموحدة للشركة الأم والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. 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 الموحدة 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.

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 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. إذا 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 الربح أو الخسارة
- إعادة تصنيف حصة المجموعة من المكونات المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، حسب مقتضى الحال، كما لو قامت المجموعة باستبعاد الأصول والالتزامات ذات العلاقة بشكل مباشر.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع) ٢-٢ أساس التوحيد (يتبع)

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

يتم لستبعاد الأرصدة والمعاملات وكذلك أي دخل ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم لستبعاد 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.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

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

طبقت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢) من ١ يناير ٢٠١٣م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من "الهامة". ورغم أن التعديلات لم تسفر عن أي تغييرات في السياسات المحاسبية في حد ذاتها، إلا أنها أثرت في المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصّل عنها في بعض الحالات.

أ) استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك وعملية مشتركة

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 والتزامها 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 التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. تُدرّج الشهرة المتعلقة بالشركات الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا تُختبر بشكل منفصل لتحديد الانخفاض في القيمة.

تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركات الزميلة والمشروع المشترك. يتم عرض أي تغير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغير يُعترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركات الزميلة أو المشروع المشترك، تعترف المجموعة بحصتها في أي تغييرات، عند اللزوم، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. 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 الموحدة 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.

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 وتعترف بالخسارة ضمن بند "الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية" في قائمة الدخل الموحدة.

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 الربح أو الخسارة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(أ) استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك وعملية مشتركة (يتبع)

إن العمليات المشتركة هي ترتيب تمتلك فيه المجموعة سيطرة مشتركة ولها حقوق في الموجودات والتزامات المطلوبة المتعلقة بترتيب العمليات المشتركة. تقوم المجموعة بالأنشطة بالتعاون مع مشغلين آخرين مشاركون في استخدام موجودات وموارد المشغلين المشتركين. فيما يتعلق بحقوقها في العمليات المشتركة، تعترف المجموعة كمشغل مشترك بما يلي:

- موجوداتها، بما في ذلك حصتها في أي موجودات مملوكة بشكل مشترك؛
- مطلوباتها، بما في ذلك حصتها في أي مطلوبات متكبدة بشكل مشترك؛
- إيراداتها من بيع حصتها في المخرجات الناشئة عن العملية المشتركة؛
- حصتها من الإيرادات من بيع مخرجات العملية المشتركة؛ و
- مصروفاتها، بما في ذلك حصتها في أي مصروفات متكبدة بشكل مشترك.

(ب) التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة لستناداً إلى تصنيفها إلى بنود متدولة / غير متدولة. 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 متدولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع أن يتم تسويته في دورة التشغيل العادية؛
 - يكون محتفظاً به بشكل أساسي 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 متدولة.
- يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ضمن الموجودات والمطلوبات غير المتدولة.

(ج) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل ما أو سداده لتحويل التزام 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 ملائمة 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. يراعى قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي قدرة المشاركين في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل منفعة أو بيعه 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 الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. وبيان ذلك كما يلي بناءً على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المتدولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- 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)
٣-٢ 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 (لستناداً 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 للنفع باستثناء الضرائب أو الرسوم. لقد استنتجت المجموعة بأنها هي الأصل في ترتيبات الإيرادات لأنها ملتزمة 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 إرازه 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 بالعمل 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.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)
٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)
(د) إثبات الإيرادات (يتبع)

بيانات 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.

هـ) العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة 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 للاعتراف 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 الموحدة 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 الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملات أجنبية، باستخدام أسعار التحويل 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 التغير 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 يُعترف بها أيضاً ضمن بنود 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، يُعترف بالصرف ببنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك العملية الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

و) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات، فيما عدا الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و / أو الخسائر المتركمة 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 المتدولة وغير المتدولة 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 استيعاده 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 كالفارق 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 حتى يكون الأصل متاحاً للاستخدام بالشكل الذي تريده الإدارة. يتم مراجعة 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.

ويُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهذه الموجودات، على النحو التالي:

الاعمار الإنتاجية (بالسنوات)

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

ز) الموجودات غير الملموسة

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

ترخيص 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	الاعمار الإنتاجية
٥ سنوات	طريقة الإطفاء المستخدمة
مطفأة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي	منتجة داخليا أو مشتركة
مشتركة	

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من التوقف عن إثبات الأصل غير الملموس بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، وتسجل في قائمة الدخل الموحدة 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 أو يحتوي على 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).

أ. 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 التفكير والإزالة المقدرة للأصل محل العقد أو لتهيئة الأصل محل العقد أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً لاستهلاك 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)
٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(ح) عقود الإيجار (يتبع)

أ. 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 تغيير في مدفوعات عقود الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو السعر، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، 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

لخاترات المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة مثل معدات تكنولوجيا المعلومات وعقود الإيجار قصيرة الأجل. تعترف المجموعة بمدفوعات 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 تنتصرف المجموعة كمؤجر، فإنها تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار تمويل 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 الناشئة 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، عندئذ تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) لتوزيع المقابل في العقد. تعترف المجموعة بمدفوعات 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 الاعتراف 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 المطفأة 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 الاعتراف 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 لستراتيجية الإدارة تركيز على اكتساب إيرادات فوائد تعاقدية، والحفاظ على بيانات أسعار محددة للفائدة، ومطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي مطلوبات متعلقة بها أو تدفقات نقدية خارجية 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 أدائها 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 المطفأة. 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 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 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 الاعتراف 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 تغير 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)
٣-٢ 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 لإعداد التقارير المالية (٩) ويقاس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة طول 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 بناءً 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 الانخفاض 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 المدينة 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 المعترف بها سابقاً عن طريق تعديل المخصص. يُعترف بمبلغ 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 كذلك 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، و فقط عندما، يتم سداد التزامات المجموعة أو إلغاؤها أو تقضائها. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي توقف 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) الأنوات 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 التغير 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 التغير المطلوب وفقاً لإصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة. بعد ذلك، قامت المجموعة بتطبيق السياسات على المحاسبة عن التعديلات على التغيرات الإضافية.

(٤) المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة؛ عند وجود حق قانوني للمجموعة بإجراء مقاصة للمبالغ وعندما يكون لدى المجموعة الدية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن 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 تنخفض 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 دخله مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، 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 حينئذٍ 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 لانخفاض 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 الموحدة.

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.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع من خلال العمليات العادية، مطروحاً منه مصروفات البيع المقدرة.

يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقدم 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 الموحدة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي يكون تاريخ استحقاقها الأصلي عند الشراء ثلاثة أشهر أو أقل.

(م) الودائع قصيرة الأجل

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

(ن) توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية على المساهمين

تقوم المجموعة بإثبات التزام التوزيعات النقدية أو غير النقدية على المساهمين 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، يُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الدخل الموحدة.

(س) مخصصات

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

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد 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 وضريبة الدخل

تخضع الشركة للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. وتقيد الزكاة وضريبة الدخل على أساس تقديري. يتم المحاسبة عن أي مبالغ إضافية، إن وجدت، والتي تكون مستحقة عند انتهاء الربط، في السنة التي يتم فيها إنهاء الربط. تمثل الزكاة وضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل الموحدة الزكاة وضريبة الدخل للمجموعة.

(ف) ربحية السهم

تُحسب ربحية السهم بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى حملة الأسهم العاديين بالشركة الأم على المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة. بلغ المتوسط المرجح للأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م عدد ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

(ص) منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم لحساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يُعترف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو تعاقدي 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 المزايا بموجب خطة مزايا محددة باستخدام طريقة وحدة الائتمن المقدرة. يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات بتكاليف الخدمة السابقة في قائمة الدخل الموحدة في:

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

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

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية
 - صافي مصروفات أو إيرادات القوائد.
- تتكون التزامات المنافع المحددة من القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة، ناقصا 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 كمبالغ مستحقة من الموظفين بالقيمة الحالية. يتم إظهار المبالغ المستحقة من الموظفين بالصافي ضمن الموجودات غير المتداولة الأخرى بعد خصم الدفعات الأولى والأقساط المسددة. يتم 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 ربح أو خسارة جوهرية على المجموعة.

خطة إخراج للموظفين

تدير الشركة الأم خطة لإخراج للموظفين (خطة المساهمات المحددة) لصالح موظفيها. تسجل المساهمات الواردة من المشاركين كالتزام وتودع في حساب مصرفي منفصل (إيضاح ١٤ وإيضاح ٢٠١٩). وفقاً 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 الأصول أو العمليات أو المنشآت التي:

- تقوم بأنشطة تجارية تحقق منها إيرادات وتتكد 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 القطاعات المجموعة في الإيضاح (٥) من الإيضاحات حول هذه القوائم المالية الموحدة.

(ر) تحوط التدفقات النقدية

تستخدم المجموعة مبادلات أسعار الفائدة للتحوط تجاه مخاطر معدلات الفائدة على التدفقات النقدية الخاصة بها للشركات المستثمر فيها. يتم تسجيل هذه الأدوات المالية المشتقة أولاً بالتكلفة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد المشتقات ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تحمل الأدوات المالية المشتقة كأصول عندما تكون القيمة العادلة بالموجب وكمطلوبات عندما تكون القيمة العادلة بالسالب.

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

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 المالي ذات المخاطر الجوهرية التي قد ينتج عنها تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مدرجة أدناه. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. 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 الموحدة استناداً إلى أسعار التداول في سوق نشط، 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 القيمة 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 التوظيف والقيمة الحالية للالتزام ذي العلاقة باستخدام تقييمات إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع افتراضات متنوعة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهي تشمل على تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب والاستقالات قبل سن التقاعد الاعتيادي ومعدلات الوفيات وغيرها. ونتيجة لتعدد عملية التقييم، والافتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة شديدة التأثير بالتغيرات في هذه الافتراضات. وتتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي.

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 منحني العائد بحيث تتوافق مع الفترة المتوقعة للالتزامات المنافع المحددة. يتم إجراء مراجعة إضافية 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 إكتواري لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين في قطاعي النفط والغاز والطاقة.

وتستند المعدلات المفترضة 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 الإكتواري لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين. إذا تم استخدام أي جدول معدلات وفيات آخر، فلن يكون هناك أي فرق جوهري في النتائج. يرجى الرجوع إلى إيضاح (١٩-١٠) لمزيد من التفاصيل حول التزام منافع بعد 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 لحساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد إلى المعطيات المتوفرة من معاملات المبيعات الملزمة في معاملات بشروط تجارية بحتة لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. ويستند لحساب القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

تستند تلك التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للخمسة 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 تأثيراً بمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال.

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتآكل الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة 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 بمراجعة بمراجعة 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 تغييرات في التقديرات المحاسبية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٨).

٦) الانخفاض في قيمة المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما قل. عندما يصبح المخزون قديماً أو تالفاً، يتم عمل تقدير لصافي 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 وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ويتم تكوين مخصص الزكاة وضريبة الدخل على أساس مبدأ الاستحقاق. يتضمن احتساب الزكاة وضريبة الدخل معرفة وتقدير للأنظمة واللوائح لتقييم أثر التزام الزكاة وضريبة الدخل 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 المالي؛ و
- سندات الدين والأرصدة البنكية الأخرى التي لم تزد من خلالها مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الإثبات الأولى لها (أي مخاطر التعثر في السداد التي وقعت على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

يتم قياس مخصصات الخسارة للزخم 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 الأولى وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، لستناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستنير بما في ذلك معلومات النظرة 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.
- 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 المالي (أو خلال فترة قصر 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 النقص النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة لسلامها).

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع) ٨) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

ب) الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي، بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالكلفة 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 المقرض أو المصدر؛
- مخالفة العقد مثل التعثر في السداد أو التأخر لمدة ٣٦٠ يوماً أو أكثر من تاريخ الاستحقاق؛
- إعادة جدولة القرض أو السلفة من قبل المجموعة بشروط لا تراها المجموعة خلاف ذلك؛
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- انخفاض السوق النشطة للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

ج) عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي الموحدة
يُخصص مخصص الخسارة للموجودات المالية التي تُقاس بالكلفة 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 المحملة بخسائر 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 المتزايد

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 المتزايد لقياس التزامات عقود الإيجار. معدل الاقتراض المتزايد 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 المتزايد 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 المتزايد باستخدام مدخلات قابلة للملاحظة، مثل أسعار الفائدة في السوق عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

(١١) تحديد السيطرة

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: الموافقة على برنامج النفقات الرأسمالية لكل سنة، وتعيين، ومكافأة، وإنهاء خدمة أعضاء الإدارة العليا أو مقدمي الخدمات إلى الترتيب المشترك. 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 تراعي على وجه التحديد ما يلي:

- هيكل الترتيب المشترك - ما إذا كان منظماً من خلال آلية مستقلة
- وعند تنظيم الترتيب من خلال آلية مستقلة، تراعي 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 وأيضاً ما إذا كان الترتيب يمثل مشروعاً مشتركاً، بشكل جوهري في المحاسبة.

٤. المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري في القوائم المالية الموحدة

فيما يلي التغييرات التي تم إدخالها مؤخراً على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم تطبيقها في ١ يناير ٢٠٢٣م:

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"؛
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢))؛
- تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨))؛
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - ضريبة الدخل)؛ و
- الإصلاح الضريبي على المستوى الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢).

لم يكن لتطبيق المعايير المعدلة أي تأثير جوهري في المبالغ المثبتة والإفصاحات في الفترة الحالية والفترات السابقة، فيما عدا "التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي (٢)"، المذكورة في إيضاح ٢-٣.

(ب) المعايير الصادرة والتي لم تُطبق بعد

قررت إدارة المجموعة عدم اختيار التطبيق المبكر للمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية والتي سوف تصبح سارية المفعول خلال الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ:

- المطلوبات غير المتدولة مع التعهدات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وتصنيف المطلوبات كمتدولة وغير متدولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ؛
- التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ؛
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ؛
- عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١))، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥م أو بعد ذلك التاريخ؛ و
- بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨))، سيتم تحديد تاريخ السريان فيما بعد.

لا يُتوقع أن يكون للمعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٥. القطاعات التشغيلية

تنقسم الأنشطة التشغيلية الرئيسية للمجموعة إلى الطاقة والمياه والغاز وأنشطة أخرى مكملية لبعضها البعض في إنتاج وتوزيع الكهرباء والمياه والغاز إلى المستهلكين. تتحقق الإيرادات الرئيسية للمجموعة حالياً من بيع الطاقة والمياه والغاز للعملاء النهائيين وفقاً للتعرفة 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، يشمل توزيع غاز البيع ومبيعات الغاز بالتجزئة؛
- شركة جواب، على النحو المبين في إيضاح (١)؛ و
- شركة توريد، على النحو المبين في إيضاح (١).

بالإضافة إلى ذلك، الأعمال العامة، وتشمل جميع الأنشطة الأخرى التي لا ترتبط مباشرة بقطاعات تشغيل محددة. يشمل ذلك بصورة رئيسية إيرادات التمويل والإيرادات / المصروفات الأخرى ومصروف الانخفاض في القيمة من 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 (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

طاقة	مياه	غاز	شركة جواب	شركة توريد	الأعمال العامة	تسويات	المجموع	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
١,٦٣٦,٩٦٥	٢,٤٥١,٤٥٧	١٠٣,٨٧٢	-	٢,١٩٧,٠٤٠	-	-	٦,٣٨٩,٣٣٤	إيرادات من عملاء خارجيين
٢١٣,٧٤٢	٥٤٧,٥٠٨	-	٣٠٣,٥٧٧	٣٦٦,٢٣٣	٨,٣٧٩	(١,٤٣٩,٤٣٩)	-	إيرادات بين القطاعات
١,٨٥٠,٧٠٧	٢,٩٩٨,٩٦٥	١٠٣,٨٧٢	٣٠٣,٥٧٧	٢,٥٦٣,٢٧٣	٨,٣٧٩	(١,٤٣٩,٤٣٩)	٦,٣٨٩,٣٣٤	مجموع الإيرادات
(٤٠٥,٤٧٣)	(٦١٠,٠٨٤)	(٢,٨٥٧)	(٤,٧٢٢)	-	-	(١٧١,٧٦٣)	(١,١٩٤,٨٩٩)	لستهلاك وإطفاء
(٩٩٥,٦٨٠)	(١,٩٠٣,٣٣٥)	(٨٧,٠٥٨)	(١٥٢,٠٢٨)	(٢,٥٥١,٧٢٧)	(٢,٤٤١)	١,٦٢٢,٧٢٣	(٤,٠٦٩,٥٤٦)	أخرى
(١,٤٠١,١٥٣)	(٢,٥١٣,٤١٩)	(٨٩,٩١٥)	(١٥٦,٧٥٠)	(٢,٥٥١,٧٢٧)	(٢,٤٤١)	١,٤٥٠,٩٦٠	(٥,٢٦٤,٤٤٥)	مجموع تكلفة الإيرادات
-	-	-	-	-	(١٠,٤٤٨)	-	(١٠,٤٤٨)	مصرف خسارة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
(١٠٧,٦٠٢)	(١٣١,٧٦٢)	(١,١٣٣)	(٥,٥٥٥)	(١١,٥٤٦)	(٤,١٥٥)	١٢,٩١٢	(٢٤٨,٨٤١)	مصرفات إدارية ومصرفات أخرى
(٨,١٥٩)	(٢٤,٥١٤)	(٧٤)	-	-	-	-	(٣٢,٧٤٧)	لستهلاك وإطفاء
(١١٥,٧٦١)	(١٥٦,٢٧٦)	(١,٢٠٧)	(٥,٥٥٥)	(١١,٥٤٦)	(٤,١٥٥)	١٢,٩١٢	(٢٨١,٥٨٨)	مجموع المصروفات الإدارية ومصرفات أخرى
(٢٧٢)	١,٦١٠	-	-	٦٤	١٧٣,٧٠٥	(١,٨٦٦)	١٧٣,٢٤١	الإيرادات/ (المصرفات) الأخرى، الصافي
-	٣,٤٠٥	-	٢,١٥٠	٢٨٥	٨٦,٨٦٩	-	٩٢,٧٠٩	إيرادات تمويلية
(٢٣٣,٩٥٦)	(٢١٨,٨٦٩)	-	(٦٦,٣٩٩)	-	-	٣١١	(٥١٨,٩١٣)	تكلفة تمويلية
-	-	-	-	-	(٨,١٤٩)	-	(٨,١٤٩)	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١٨,٢٣١)	(١٢,٩٤٩)	-	(٥,٨٥٨)	(٦٤)	(٨,٨٤١)	-	(٤٥,٩٤٣)	مصرف الزكاة وضريبة الدخل
٨١,٣٣٤	١٠٢,٤٦٧	١٢,٧٥٠	٧١,١٦٥	٢٨٥	٢٣٤,٩١٩	٢٢,٨٧٨	٥٢٥,٧٩٨	صافي ربح السنة
٨,٥١٣,٠٥٩	١٠,٤٧٣,٦٠٤	١٧٢,٤٥٥	٢,١٠٥,٧٢٣	٥٥٩,٣٢٩	٣,٠٣٥,٢٧٨	(١,٨٠٦,٨٩٣)	٢٣,٠٥٢,٥٥٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٠٢١,٩٦٧	٥,٧٩٨,٠١٣	٢٩,٢٥٠	١,٣٦٢,٣٦٩	٥٥٧,١٠٧	٤,٢٩٤,٠٢١	(٢١٣,٠٤٧)	١٤,٨٤٩,٦٨٠	مجموع الموجودات
								مجموع المطلوبات

٥. القطاعات التشغيلية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

طاقة	مياه	غاز	شركة جواب	شركة توريد	الأعمال العامة	تسويات	المجموع	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
١,٧٢٢,٠٧٣	٢,٤١٩,٢٣٢	٧٩,١٠٥	-	٢,٢٨٤,٦٨٣	-	-	٦,٥٠٥,٠٩٣	إيرادات من عملاء خارجيين
٢٢٦,٥٧٤	٦٢٨,٩٩٥	-	٣٣٦,٥١٤	٣٦٤,٢٥٢	٨,٦٦٥	(١,٥٦٥,٠٠٠)	-	إيرادات بين القطاعات
١,٩٤٨,٦٤٧	٣,٠٤٨,٢٢٧	٧٩,١٠٥	٣٣٦,٥١٤	٢,٦٤٨,٩٣٥	٨,٦٦٥	(١,٥٦٥,٠٠٠)	٦,٥٠٥,٠٩٣	مجموع الإيرادات
(٣٩٠,٥٨٩)	(٥٦٩,٨١٠)	(٣,٠٠٧)	(٣,٢١١)	(٢,٦٣٩,٧٤٦)	-	(١٧١,٧٦٢)	(١,١٣٨,٣٧٩)	لستهلاك وإطفاء
(١,٠٩٨,٣٦٣)	(١,٩٩٠,٨١٣)	(٦٧,٦٣٨)	(١٥٢,٩٤١)	(٢,٦٣٩,٧٤٦)	-	١,٧٣٠,٩٨٢	(٤,٢١٨,٥١٩)	أخرى
(١,٤٨٨,٩٥٢)	(٢,٥٦٠,٦٢٣)	(٧٠,٦٤٥)	(١٥٦,١٥٢)	(٢,٦٣٩,٧٤٦)	-	١,٥٥٩,٢٢٠	(٥,٣٥٦,٨٩٨)	مجموع تكلفة الإيرادات
-	-	-	-	-	(٣,٨٦٤)	-	(٣,٨٦٤)	مصرف خسارة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
(٩٢,٦٧٧)	(١٣٥,٥٥٢)	(٨٢٢)	(٥,٨٥٣)	(٩,١٨٩)	(٣,٩٣٩)	١٢,٩١٣	(٢٣٥,١١٩)	مصرفات إدارية ومصرفات أخرى
(٥,٣٠٢)	(٢٥,٤١١)	(٣)	-	-	(٤,٦٨٥)	-	(٣٥,٤٠١)	لستهلاك وإطفاء
(٩٧,٩٧٩)	(١٦٠,٩٦٣)	(٨٢٥)	(٥,٨٥٣)	(٩,١٨٩)	(٨,٦٢٤)	١٢,٩١٣	(٢٧٠,٥٢٠)	مجموع المصروفات الإدارية ومصرفات أخرى
(١١٥)	١,٧٣٩	-	-	٣٣	٢٢٣,٨٩٥	(٥,١٣٧)	٢٢٠,٤١٥	الإيرادات/(المصرفات) الأخرى، الصافي
(١٢٥,٨٤٥)	(٩٩,٥٥٩)	-	(٦٨,٧٧٩)	-	٤٩,٩٢٣	-	٥١,٤٧٧	إيرادات تمويلية
-	-	-	-	-	(٤,١٩٣)	٣٤٧	(٢٩٨,٠٢٩)	تكلفة تمويلية
٤٠,٧١٣	(٢٥,٩٦٤)	٤٣	(١٢,٥٨٩)	(٣٣)	(٨,٥٤٦)	-	(٦,٣٧٦)	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٧٦,٤٦٩	٢٠٣,٨٩١	٧,٦٧٨	٩٣,٦٦١	-	٢٦١,٦٠٨	٢,٣٤٣	٨٤٥,٦٥٠	مصرف الزكاة وضريبة الدخل
٨,٦٥٥,٩٥١	١٠,٥٩٠,٥٦٩	١٦٢,٩٨١	٢,٣١٧,١٩٨	٥٦٣,٥١٥	٣,٨٠٥,٦٤٤	(١,٨٦٩,٥٩٨)	٢٤,٢٢٦,٢٦٠	صافي ربح السنة
٣,١٦٣,٥٩١	٥,٥٩٧,٢٩٣	٢٣,٧٥٩	١,٥٥٢,٥٨٧	٥٦١,٥٧٨	٥,٣٢٦,٨٩٦	(٢٤٤,٣٠١)	١٥,٩٨١,٤٠٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
								مجموع الموجودات
								مجموع المطلوبات

٦. الممتلكات والآلات والمعدات

أراضي	آلات ومكينات	مباني وآبار وبنية تحتية مدنية	عدادات وشبكات أنابيب ومحطات رفع	خطوط كهرباء وكابلات وعدادات وشبكات	مرافق خارجية مشتركة	معدات أخرى	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٣-٦)	المجموع
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
٤١١,٥١١	١٧,٧٩٥,٣٩٣	٣,٨١٦,٩٠٩	٤,٧٣٥,٥٤١	٣,٥١٩,٨٩٣	٩٠,٣٦٩	٨٢١,٢٩٤	١,٦٠٣,٧٩٩	٣٢,٧٩٤,٧٠٩
-	٤٩,١٦٣	٦,٩٣٧	٢,٥٦١	٢٠,٨٧٣	-	٢٠,٧٦١	٦٥٥,٧٢٠	٧٥٦,٠١٥
-	(٥١٢)	-	-	-	-	(٤٤٢)	-	(٩٥٤)
-	٢١٠,٨٣٤	٢٢,٤٨٢	-	١٢,٤٣٥	-	١٩,١٠٢	(٢٧٦,٧٨٣)	(١١,٩٣٠)
٤١١,٥١١	١٨,٠٥٤,٨٧٨	٣,٨٤٦,٣٢٨	٤,٧٣٨,١٠٢	٣,٥٥٣,٢٠١	٩٠,٣٦٩	٨٦٠,٧١٥	١,٩٨٢,٧٣٦	٣٣,٥٣٧,٨٤٠
-	٥٩,٦٧٨	١٢٠,٢٤٦	٦٦,٨٤٦	١,٤١٦	-	٤٣,٦٨٤	٥٧٦,٨٧٣	٨٦٨,٧٤٣
-	(١,٧٤٠)	(٧٨)	-	-	-	(٣٨,٩٥٥)	-	(٤٠,٧٧٣)
-	٧١٠,٦٣٠	٢٢,٩٠٩	٤٠١,٧٣٩	٢٠٣,٥٠٢	-	٨٥,٨٧٧	(١,٤٣٢,٤٠٥)	(٧,٧٤٨)
٤١١,٥١١	١٨,٨٢٣,٤٤٦	٣,٩٨٩,٤٠٥	٥,٢٠٦,٦٨٧	٣,٧٥٨,١١٩	٩٠,٣٦٩	٩٥١,٣٢١	١,١٢٧,٢٠٤	٣٤,٣٥٨,٠٦٢
الاستهلاك المتراكم:								
٤٩,٢٧٨	٧,٣٢٦,٢٦٤	١,٤٨٢,٢٠٤	١,٩٧٩,٢٠٨	٩٨٦,١٨٥	٤٨,٥٨٢	٥١٠,٨٩٨	-	١٢,٣٨٢,٦١٩
١١,٤٨٨	٦٣٨,٢٤٩	١٠١,٧٠٥	٢٣٤,٣٥٨	١٠٧,٩٠٣	٤,٥٠٤	٦٧,١٠٧	-	١,١٦٥,٣١٤
-	(٥١٢)	-	-	-	-	(٤٤٢)	-	(٩٥٤)
٦٠,٧٦٦	٧,٩٦٤,٠٠١	١,٥٨٣,٩٠٩	٢,٢١٣,٥٦٦	١,٠٩٤,٠٨٨	٥٣,٠٨٦	٥٧٧,٥٦٣	-	١٣,٥٤٦,٩٧٩
١١,٤٨٨	٦٦١,٦٩١	١٠٤,١٢٧	٢٥٣,٠٦٩	١١٦,٨٢٨	٤,٥٠٤	٦٦,٨٩٩	-	١,٢١٨,٦٠٦
-	(١,٧٤٠)	(٧٨)	-	-	-	(٣٨,٩٥٥)	-	(٤٠,٧٧٣)
٧٢,٢٥٤	٨,٦٢٣,٩٥٢	١,٦٨٧,٩٥٨	٢,٤٦٦,٦٣٥	١,٢١٠,٩١٦	٥٧,٥٩٠	٦٠٥,٥٠٧	-	١٤,٧٢٤,٨١٢
القيمة الدفترية:								
٣٣٩,٢٥٧	١٠,١٩٩,٤٩٤	٢,٣٠١,٤٤٧	٢,٧٤٠,٠٥٢	٢,٥٤٧,٢٠٣	٣٢,٧٧٩	٣٤٥,٨١٤	١,١٢٧,٢٠٤	١٩,٦٣٣,٢٥٠
٣٥٠,٧٤٥	١٠,٠٩٠,٨٧٧	٢,٢٦٢,٤١٩	٢,٥٢٤,٥٣٦	٢,٤٥٩,١١٣	٣٧,٢٨٣	٢٨٣,١٥٢	١,٩٨٢,٧٣٦	١٩,٩٩٠,٨٦١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م

إضافات

لستبعادات

تحويلات (إيضاح ٥-٦)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

إضافات

لستبعادات

تحويلات (إيضاح ٥-٦)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م

لستهلاك (إيضاح ١-٦)

لستبعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

لستهلاك (إيضاح ١-٦)

لستبعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

١-٦ توزيع الاستهلاك المحمل للسنة

٢٠٢٢ م (الف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (الف ريال سعودي)
١,١٣٠,٢٢٠	١,١٨٥,٨٨٤
٣٥,٠٩٤	٣٢,٧٢٢
١,١٦٥,٣١٤	١,٢١٨,٦٠٦

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)

مصروفات إدارية (إيضاح ٢٦)

٢-٦ موجودات حق الاستخدام

بلغت الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ١١٩,٦٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٠,٩٥ مليون ريال سعودي). يعرض الجدول التالي الاستهلاك والقيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام حسب فئة الموجودات:

٢٠٢٢ م		٢٠٢٣ م	
القيمة الدفترية (الف ريال سعودي)	الاستهلاك (الف ريال سعودي)	القيمة الدفترية (الف ريال سعودي)	الاستهلاك (الف ريال سعودي)
٣٢٥,٥٧٣	١١,٤٨٨	٣١٤,٠٨٥	١١,٤٨٨
٥٣٦,١٧٦	٣٣,٤٩٧	٥٢٧,٠٠١	٣٥,١٠٥
٢٥٨,٩٦٤	١٧,٤٨٣	٢٤٥,٦٨٨	١٧,٤٥٢
١,٠٦٣,٠٨٢	١١٤,٥٠٧	١,٠١٦,٦٤٣	١٢٠,١٤٦
٦١٥,٤٦٦	٣٥,٥٩٩	٥٨٧,٧٤٧	٣٥,٧٠٧
٩,٨٤٧	١٥,٩٧٠	٥,٩٣١	١١,٧٧٤
٢,٨٠٩,١٠٨	٢٢٨,٥٤٤	٢,٦٩٧,٠٩٥	٢٣١,٦٧٢

أراضي

مصنع وآلات

مباني وآبار وبنية تحتية مدنية

عدادات وشبكات أنابيب ومحطات رفع

خطوط كهرباء وكابلات وعدادات وشبكات

معدات أخرى

٣-٦ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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

٤-٦ الموجودات المرهونة

تخضع ممتلكات وآلات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بقيمة دفترية قدرها ٤,٣٦٦,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤,٥٨٥,٧ مليون ريال سعودي) لرهن أول و رهن ثاني لضمان قروض صندوق التنمية الصناعية السعودية (إيضاح ١٨).

٥-٦ تحويلات

خلال السنة، تم تحويل موجودات بمبلغ ٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١١,٩ مليون ريال سعودي) إلى الموجودات غير الملموسة.

٧. الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٢ م (الف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (الف ريال سعودي)
١٣٢,٩٤٣	١٢٨,١٠٥
٨٤٢	-
١١,٩٣٠	٧,٧٤٨
(١٧,٦١٠)	-
١٢٨,١٠٥	١٣٥,٨٥٣

التكلفة:

الرصيد الافتتاحي

إضافات

تحويل من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٥-٦)

شطب / استيعادات

الرصيد الختامي

الإطفاء المتراكم:

الرصيد الافتتاحي

إطفاء

شطب / استيعادات

الرصيد الختامي

القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر

١٣,٩٢٥	١٢,٦٣٣
--------	--------

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 إنتاجها 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 مرفق (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 إلخ.... تم الاتفاق على سدادها من قبل أطراف البيع دون أي هوامش.

(٣) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، 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 الرئيس") جميع حقوق والتزامات ومسؤوليات الشركة السعودية للكهرباء بموجب اتفاقية البيع.

٨-٢ العملية المشتركة

فيما يلي أبرز المعلومات المالية حول شركة جواب التي تم المحاسبة عنها على أنها عملية مشتركة:

قائمة المركز المالي الملخصة

٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)	
١,٢١٩,١٤٦	١,٣٠٨,٥٩٦	موجودات متدولة
٦,٥٠٥,١١٩	٥,٧١٠,٧٧٢	موجودات غير متدولة
٨٢٥,٨١٠	٨٨٢,٧٤٠	مطلوبات متدولة
٤,٣٤٩,٧٤٩	٣,٦٥٨,٧٨٢	مطلوبات غير متدولة
٢,٥٤٨,٧٠٦	٢,٤٧٧,٨٤٦	حقوق الملكية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الملخصة:

٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)	
١,١٢١,٧١٣	١,٠١١,٩٢٥	الإيرادات
٣٥٤,١٦٧	٢٥٦,٧٤٥	الربح قبل الزكاة
(٤١,٩٦٥)	(١٩,٥٢٩)	الزكاة وضريبة الدخل
٣١٢,٢٠٢	٢٣٧,٢١٦	صافي ربح السنة
٥٣٠,٥٩٦	(٥٧,٥١٤)	الدخل الشامل الآخر
٨٤٢,٧٩٨	١٧٩,٧٠٢	مجموع الدخل الشامل

قائمة التدفقات النقدية الملخصة

٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)	
٣٠٩,٣٩٢	١٣٨,٩٢٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٩٣,٨٦٠	٨٤٩,٧٧٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٩٧,٠٣٢)	(٨٩٥,٣١٥)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٩٣,٧٨٠)	٩٣,٣٨٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه

٨. معلومات المجموعة (يتبع)

٣-٨ الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لدى المجموعة الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية التالية التي لا تعد جوهرية بمفردها في القوائم المالية الموحدة:

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 ٢٠٢٣ م، تم إثبات الاستثمار بمبلغ ٢,٠٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٧٨ مليون ريال سعودي) باستخدام طريقة حقوق الملكية.
- شركة جدة الثانية للتشغيل والصيانة، وهي مملوكة للشركة الأم بنسبة ٤٩٪، ومسجلة للقيام بأعمال التشغيل والصيانة في محطة تجميع ومعالجة مياه الصرف في مدينة جدة. لم تبدأ أعمال التشغيل التجاري للشركة بعد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم إثبات الاستثمار بمبلغ ٠,١٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٠,١٤ مليون ريال سعودي) باستخدام طريقة حقوق الملكية.

المشروع المشترك:

- 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 السنة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم إثبات الاستثمار بمبلغ ٥٤,١٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٦,٨٦ مليون ريال سعودي) باستخدام طريقة حقوق الملكية.

٨-٤ فيما يلي الحركة على الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

	٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)
الرصيد الافتتاحي	٦٨,٧٨٣	١١,٧٠٦
إضافات	-	٣٢٠
الحصة من النتائج	(٨,١٤٩)	٤,٣٥٢
الحركات على الدخل الشامل الآخر	٦٠,٦٣٤	١٦,٣٧٨
الرصيد الختامي	(٤,٣١٣)	٥٢,٤٠٥
	٥٦,٣٢١	٦٨,٧٨٣

٨-٥ يعرض الجدول التالي، بشكل إجمالي، بيان بالقيمة الدفترية والحصة في الربح والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها:

الشركات الزميلة	٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	المشروع المشترك	
			٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)
	٢,١٩٤	١,٩١٦	٥٤,١٢٧	٦٦,٨٦٧
القيمة الدفترية لحصة ملكية في شركات مستثمر فيها				
الحصة في:				
- (خسارة) / ربح من العمليات المستمرة	٢٧٨	١,٤٤٩	(٨,٤٢٧)	٢,٩٠٣
- (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر	-	-	(٤,٣١٣)	٥٢,٤٠٥
	٢٧٨	١,٤٤٩	(١٢,٧٤٠)	٥٥,٣٠٨

٨-٦ كما في نهاية السنة، لدى الشركات المستثمر فيها من قبل المجموعة موجودات مالية تقليدية ومطلوبات مالية تقليدية. تشمل الموجودات المالية التقليدية نقد وودائع لأجل ولستثمارات قصيرة الأجل. تشمل المطلوبات المالية التقليدية تسهيلات القروض طويلة الأجل. لدى شركة مراقف للتأمين المحدودة موجودات مالية تقليدية بمبلغ ٥٢,٠٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤٢,٥٣ مليون ريال سعودي) اكتسبت شركة مراقف للتأمين المحدودة إيرادات فوائد عليها بمبلغ ٢,١٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٠,٣٣ مليون ريال سعودي). ولدى شركة جواب مطلوبات مالية تقليدية بمبلغ ٩٤٧,٤٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,١٠٠,٨٩ 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

٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)
٢٠٠,٥٤٢	١٦٣,٦٢٣
٤٩,٢٦٨	٣٦,٨٨٤
١٨,١٠٣	١٣,٩١٥
١٢,٥٤٨	١٠,٩٤٧
٢٨٠,٤٦١	٢٢٥,٣٦٩

مستحق من موظفين بموجب برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين (إيضاح ٩-١)
الجزء غير المتداول من القيمة العادلة للمشتقات المالية (إيضاح ٢٣-٣)
منافع موظفين مؤجلة (إيضاح ٩-١)
تكلفة مؤجلة (إيضاح ٩-٢)

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

قامت الشركة الأم بوضع برامج تملك الوحدات السكنية للموظفين والتي توفر 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 ٢٠ سنة. يتم تحويل ملكية الوحدات السكنية إلى الموظفين عند سداد المبالغ المستحقة بالكامل. يمثل هذا المبلغ المسجل بالتكلفة المطفأة تكلفة الوحدات السكنية المباعة للموظفين في إطار برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين.

لا تتوقع المجموعة 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 الموحدة.

٩-٢ التكلفة المؤجلة

تتعلق التكلفة المؤجلة بالحصة التناسبية للشركة الأم في شركة جوباب من التكاليف المنكبدة وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة. ويتم إطفائها على مدى اتفاقية التشغيل والصيانة ابتداءً من التشغيل التجاري لشركة جوباب.

١٠. المخزون، الصافي

٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)
٤٠٦,٤٦٨	٤١٤,٣١٤
٣٧,٥٢٤	١٥,٥٧٧
١٤,١٧٧	١٤,٤٧٨
٤٥٨,١٦٩	٤٤٤,٣٦٩
(١٦١,٨٦٣)	(١٧٣,٥٣١)
٢٩٦,٣٠٦	٢٧٠,٨٣٨

قطع غيار
زيت وقود
أخرى
يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

فيما يلي الحركة على مخصص المخزون غير المتحرك والمتقادم:

٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)
١٤٤,٥٩٦	١٦١,٨٦٣
١٧,٢٦٧	١١,٦٦٨
١٦١,٨٦٣	١٧٣,٥٣١

الرصيد الافتتاحي
مكون خلال السنة
الرصيد الختامي

١١. الذمم المدينة التجارية، الصافي

٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)
٧٠٩,٧٦٥	٩١٩,٤١٩
١٨٣,٢٥٢	١٩٧,٦٢٤
٨٩٣,٠١٧	١,١١٧,٠٤٣
(٢٥,٤١٧)	(٣٠,٩٣٣)
٨٦٧,٦٠٠	١,٠٨٦,١١٠

ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٠-٢)
ذمم مدينة تجارية - أخرى
مخصص تخفيض القيمة

١١. الذمم المدينة التجارية، الصافي (يتبع)

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:

٢٠٢٢م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣م (ألف ريال سعودي)	
٢٢,٨٨٢	٢٥,٤١٧	الرصيد الافتتاحي
٣,٨٦٤	١٠,٤٤٨	مخصص السنة
(١,٣٢٩)	(٤,٩٣٢)	شطب خلال السنة
٢٥,٤١٧	٣٠,٩٣٣	الرصيد الختامي

فيما يلي تحليل بالتقدم لهذه الذمم المدينة التجارية كما في نهاية السنة:

المجموع	حتى ٦ أشهر	٦ إلى ١٢ شهراً	أكثر من ١٢ شهراً	
	١,١٪	١٤,٦٪	٢١,٥٪	نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة لسنة ٢٠٢٣م
	١٪	١٠,٦٪	٣٠,٨٪	نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة لسنة ٢٠٢٢م
				الرصيد الإجمالي (بالألف ريال سعودي)
٢٠٢٣م	١,١١٧,٠٤٣	٢٧,٨٩٩	٧٠,٧١٦	
٢٠٢٢م	٨٩٣,٠١٧	٥٣,٧٥٨	٣٨,٢٦٦	

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

٢٠٢٢م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣م (ألف ريال سعودي)	
٢٢٦,٦٥٢	٢٣٥,١٢٧	إيراد مستحق
٧٦,٣٤٥	٨٠,٤٦٢	دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٧٢,٨٥١	٧٨,٧٨٤	مدفوعات مقدماً
٣١,٤٠٠	٢٥,٧٨٣	الجزء المتداول من القيمة العادلة للمشتقات المالية
٢٦,١٨٣	٢٤,٤١٣	هامش الكهرباء (إيضاح ١٢-١)
١٣,٢٩٩	٥,٥٢٩	إيرادات تمويل مستحقة
٤٤٦,٧٣٠	٤٥٠,٠٩٨	

١٢-١ هامش الكهرباء يمثل العوض المستحق للشركة الأم نظير الكهرباء التي تنتجها شركة جواب، راجع إيضاح ١٢-٢٧.

١٣. الودائع قصيرة الأجل

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

١٤. النقد وما في حكمه

٢٠٢٢م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣م (ألف ريال سعودي)	
٢٦	٦	نقد بالصندوق
٥١٠,٦٦٨	٢٥٧,٩٣٠	نقد لدى البنك
١٧٥,٠٠٠	٩٢٩,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٦٨٥,٦٩٤	١,١٨٦,٩٣٦	النقد وما في حكمه

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

تحصل الودائع قصيرة الأجل على فائدة بأسعار فائدة متغيرة على أساس معدلات الودائع البنكية اليومية. تكون الودائع قصيرة الأجل لفترات تصل إلى ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع، وفقاً للمتطلبات النقدية الفورية للمجموعة.

تشمل الأرصدة لدى البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٤٢,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٣٥,٤ مليون ريال سعودي) يمثل مساهمات الموظفين وإيرادات تمويلية تتعلق بخطة ادخار الموظفين.

١٥. رأس المال والاحتياطيات

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠

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

١٥-١ الاحتياطي نظامي

التزاماً بسياسة الشركة الأم، ينبغي على الشركة الأم تكوين احتياطي نظامي بتحويل ٤٪ من صافي ربح السنة. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

١٦. توزيعات الأرباح

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
٤٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
١,٨	٢,٢

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، أعلن مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٣م عن توزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني من سنة ٢٠٢٢م بمبلغ ٢٧٥ مليون ريال سعودي (١,١٠ ريال سعودي لكل سهم)، دُفعت في ٢٣ مارس ٢٠٢٣م. بالإضافة إلى ذلك، وفق مجلس إدارة الشركة الأم على توزيع أرباح مرحلية للنصف الأول من سنة ٢٠٢٣م بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢٣م بمبلغ ٢٧٥ مليون ريال سعودي (١,١٠ ريال سعودي للسهم الواحد)، دُفعت في ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣م. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قامت الشركة الأم بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٧٥ مليون ريال سعودي (٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد) ومبلغ ٢٧٥ مليون ريال سعودي (١,١٠ ريال سعودي للسهم الواحد)، دُفعت بالصفافي من الزكاة وضريبة الدخل.

١٧. ربحية السهم

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
٨٤٥,٦٥٠	٥٢٥,٧٩٨
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٣٨	٢,١٠

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

تُحتسب ربحية السهم الأساسية العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك السنوات. إن ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية حيث لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات مخفضة قيد الإصدار.

١٨. القروض والسلف البنكية

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
٣,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠
٧٨٧,٠٠٠	٥٥٤,٠٠٠
٧,١٨٧,٠٠٠	٦,٤٥٤,٠٠٠
(٦٦,١٣٧)	(٤٥,٥٠٠)
٧,١٢٠,٨٦٣	٦,٤٠٨,٥٠٠

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

يخصم: تكاليف معاملات غير مطفأة

شركة جوارب

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
١,٥٠٣,١٨٤	١,٣٠٩,٧٥٨
(١٤,٩٤٤)	(١١,٦٠٧)
١,٤٨٨,٢٤٠	١,٢٩٨,١٥١
٨,٦٠٩,١٠٣	٧,٧٠٦,٦٥١

قروض إسلامية وقروض أخرى طويلة الأجل (إيضاح ١٨-٢)
يخصم: تكاليف معاملات غير مطفأة

١٨. القروض والسلف البنكية (يتبع)
تم عرض القروض والسلف البنكية في هذه القوائم المالية الموحدة كما يلي:

٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)
٤١٠,٨٨٨	٤٦٣,٢٧٨
٨,١٩٨,٢١٥	٧,٢٤٣,٣٧٣
٨,٦٠٩,١٠٣	٧,٧٠٦,٦٥١

الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتدولة
الجزء غير المتداول المدرج ضمن المطلوبات غير المتدولة

فيما يلي الحركة على قروض وسلف بنكية:

٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)
٩,٠٧٢,٤٦٦	٨,٦٩٠,١٨٤
(٣٨٢,٢٨٢)	(٩٢٦,٤٢٦)
٨,٦٩٠,١٨٤	٧,٧٦٣,٧٥٨
(٨١,٠٨١)	(٥٧,١٠٧)
٨,٦٠٩,١٠٣	٧,٧٠٦,٦٥١

الرصيد الافتتاحي
مدفوعات

يخصم: تكاليف معاملات غير مطفاة
الرصيد الختامي

١٨-١ شركة مرفق

المربحة

خلال سنة ٢٠١٩ م، أبرمت الشركة الأم ثلاث اتفاقيات قروض مع ثلاثة بنوك لإعادة جدولة تسهيلات المربحة 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 ٢٠٢٣ م.

تقع التزامات السداد الخاصة بالشركة الأم بموجب وثائق تسهيلات المربحة بالتساوي مع مطالبات جميع الدائنين الآخرين غير المكفولين، باستثناء الالتزامات المفروضة بحكم القانون. تتضمن اتفاقيات القروض بعض التعهدات، منها لحفاظ 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 ٢٠٢٣ م. تحمل القروض أتعاب تمويل تحسب استناداً إلى معدلات الفائدة السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه هامش ربح. يبدأ سداد أصل القروض من ٢٠٢٥ وتستحق في ٢٠٣٤ م. خلال السنة، قامت الشركة الأم بالسداد المبكر لمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي لقروض المربحة السادس.

صندوق التنمية الصناعية السعودي

نتج عن اتفاقيات القروض المبرمة مع صندوق التنمية الصناعية السعودية، طرف ذو علاقة، بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠١٦ م قرضان بمبلغ إجمالي قدره ١,٦ مليار ريال سعودي لتمويل إنشاء مرفق الإنتاج بالشركة الأم. وسحبت الشركة الأم المبلغ بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. قام صندوق التنمية الصناعية السعودي بتحميل رسوم إنشاء قرض ومصرفات إدارية سنوية وفقاً لاتفاقية القرض. يتم سداد القروض على ١٧ قسط نصف سنوي غير متساو بدأت في يناير ٢٠١٨ م وتستحق في سنة ٢٠٢٥ م.

جميع القروض المذكورة أعلاه مكفولة برهن بعض موجودات الشركة الأم (إيضاح ٦-٤). تتطلب التعهدات الخاصة بتسهيل قرض صندوق التنمية الصناعية من الشركة الأم الاحتفاظ بمستوى معين من الشروط المالية. وقد التزمت الشركة الأم بهذه التعهدات كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

١٨-٢ شركة جواب

٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)
١,٠٢٣,١٤٩	٩٢١,٥١٤
٤٠٢,٢٨٤	٣٦٢,٣٢٣
٧٧,٧٥١	٢٥,٩٢١
١,٥٠٣,١٨٤	١,٣٠٩,٧٥٨

دولي (إيضاح أ)

إسلامي (إيضاح ب)

تغطية الشركة الكورية لتأمين الصادرات (إيضاح ج)

أ) حصلت شركة جواب على تسهيلات دولية لأجل بمبلغ ٥,٨٩٥ مليون ريال سعودي (بما في ذلك تسهيلات مساندة بقيمة ١٧٢ مليون ريال سعودي) من ممولي تسهيلات دولية فيما يتعلق بتمويل جزء من المشروع. تتطلب شروط السداد أن يتم على أقساط نصف سنوية غير متساوية يبدأ في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م وينتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٩ م. يحمل التمويل معدل فائدة استناداً إلى معدل التمويل الليلي المضمن مضافاً إليه هامش ربح.

ب) تم تنظيم القرض المتوافق مع الشريعة على نحو تشتري بموجبه الجهات الممولة المتوافقة مع الشريعة بعض الموجودات من شركة جواب وأجرت الموجودات إلى شركة جواب بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م لمدة إيجار تبلغ ٢٠ سنة. يتم تحديد تكلفة عقد الإيجار بمعدل التمويل الليلي المضمن زائداً هامش وتستحق على أقساط نصف سنوية.

١٨. القروض والسلف البنكية (يتبع)
١٨-٢ شركة جواب (يتبع)

ج) حصلت شركة جواب على تسهيل قروض تغطية الشركة الكورية لتأمين الصادرات بمبلغ ٢,٤١٩ مليون ريال سعودي من ممولي تسهيلات قروض تغطية الشركة الكورية لتأمين الصادرات فيما يتعلق بتمويل جزء من المشروع. تتطلب شروط السداد أن يتم السداد على أقساط نصف سنوية متساوية كنسبة مئوية من القرض يبدأ في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م وينتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م. يحمل التسهيل معدل التمويل المضمون لليلة واحدة مضافاً إليه هامش ربح.

أبرمت شركة جواب مع جهات ممولة اتفاقية شروط عامة. وفقاً لاتفاقية الشروط العامة، تشارك الجهات الممولة في ضمان ممنوح من قبل شركة جواب. يشمل هذا الضمان رسوم مفروضة على موجودات شركة جواب (بما في ذلك حسابات المصنع والحسابات المصرفية) وعقود مشروعات رئيسية. كما تتضمن اتفاقية الشروط العامة بعض التعهدات التي تلزم شركة جواب بالاحتفاظ بنسب مالية معينة وقيود على الحصول على ديون إضافية والتوزيعات على الشركاء بشركة جواب.

خلال ٢٠٢٣م، أكملت شركة جواب تحولها إلى معدل معياري بديل كجزء من إصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة ("إصلاح الإيبور"). تم تحويل جميع تعرضات الإيبور كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م المرتبطة بمعدل الفائدة على المعاملات بين بنوك لندن على الودائع بالدولار الأمريكي إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة. لم يكن للتحويل أثر جوهري في القوائم المالية الموحدة.

فيما يلي ملخص لمجموع استحقاقات إجمالي القيمة الدفترية للقروض:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
٤٢٦,٤٢٦	-
٤٧١,١١٧	٤٧١,١١٧
١,١٥٠,٩٣٩	١,١٠٠,٩٣٩
٨٧٢,٤٠٢	٨٢٢,٤٠٢
٨٨٨,٥٢٧	٨٣٨,٥٢٧
١,٠٤٠,٧٧٣	٩٩٠,٧٧٣
٣,٨٤٠,٠٠٠	٣,٥٤٠,٠٠٠
٨,٦٩٠,١٨٤	٧,٧٦٣,٧٥٨

٢٠٢٣م
٢٠٢٤م
٢٠٢٥م
٢٠٢٦م
٢٠٢٧م
٢٠٢٨م
٢٠٢٩م وما بعدها

١٩. المطلوبات غير المتداولة الأخرى

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
١,٣٦٢,٧١٧	١,٣٥٥,٤٤٥
٦٩٠,٨٤٤	٧٥٧,٢٩٢
٦١١,١٧٥	٥٦٨,٨٩٣
٥٦,٨٧٧	٦٩,٠٧٣
٣٢,٢٦٥	٦,٥٤١
٨,٢٤٨	١٠,١٦٥
٢,٧٦٢,١٢٦	٢,٧٦٧,٤٠٩

التزام موجودات محولة (إيضاح ٤-٣٠)
التزام المنافع المحددة بعد التوظيف (إيضاح ١٩-١)
الجزء غير المتداول من إيرادات مؤجلة (إيضاح ١٩-٣)
خطة لخار للموظفين (إيضاح ١٩-٢)
محتجزات دلتنة
أخرى

١٩-١ خطة المنافع المحددة بعد التوظيف

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

يعرض الجدول التالي ملخصاً لمكونات صافي مصروفات المنافع المعترف بها في قائمة الدخل الموحدة والمبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة.

الحركة على القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
٦٤٦,٩٨٢	٦٩٠,٨٤٤
١٩,٦٣٥	٣٦,١٢١
٦٠,٩٣٢	٥٢,٦٠٦
٨٠,٥٦٧	٨٨,٧٢٧
(٢٤,٦٣٧)	(٣,٨١٥)
(١٢,٠٦٨)	(١٨,٤٦٤)
٦٩٠,٨٤٤	٧٥٧,٢٩٢

التزامات المنافع المحددة في ١ يناير
تكلفة الفوائد
تكلفة الخدمة الحالية
صافي مصروف المنافع المثبت في قائمة الدخل الموحدة
ربح إعادة قياس مدرج في الدخل الشامل الآخر
المنافع المدفوعة
التزامات المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر

١٩. مطلوبات غير متداولة أخرى (يتبع)

١٩-١ خطة المنافع المحددة بعد التوظيف (يتبع)

ربح إعادة القياس المدرج في الدخل الشامل الآخر يتعلق بما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
٨٣	٨٣
١,٩٥٢	١,٩٥٢
(٥,٨٥٠)	(٥,٨٥٠)
٤٣١	٤٣١
(٢٤,٦٣٧)	(٣,٨١٥)

الافتراضات المالية

الافتراضات الديموغرافية

تعديلات الخبرة

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

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
٤,٠٥٪ إلى ٤,٦٪	٤,٦٠٪ إلى ٤,٧٪
٤,٣٪ إلى ٤,٦٪	٥,٠٥٪ إلى ٥,٧٪
٦٠ سنة	٦٠ سنة
منخفض، وبناءً على الخدمة	منخفض، وبناءً على الخدمة

معدل الخصم

الزيادات المستقبلية في الراتب

سن التقاعد المعتاد

معدل ترك الخدمة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، المتوسط المرجح لمدة التزامات المنافع المحددة هو ١٠,٧١ سنة (٢٠٢٢م: ١١,٠٤ سنة).

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

معدل الخصم	زيادة بنسبة ١٪
نقص بنسبة ١٪	(ألف ريال سعودي)
٨٤١,٧٥١	٦٨١,٧٣٨
٧٦٨,٨٩٧	٦٢١,٠٣٩

الافتراض
مستوى الحساسية

التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الزيادات المستقبلية في الراتب	زيادة بنسبة ١٪
نقص بنسبة ١٪	(ألف ريال سعودي)
٦٧٨,١٤٧	٨٤٤,٥٠٧
٦١٧,٧٣٨	٧٧١,٩١٤

الافتراض
مستوى الحساسية

التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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

تتوقع الشركة دفع مبلغ ٣٩,٧ مليون ريال سعودي كمساهمات في خطط المنافع المحددة الخاصة بها في سنة ٢٠٢٤م.

٢-١٩ خطة ادخار للموظفين

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
٥١,٦٢٨	٥٦,٨٧٧
١٢,٧٧٨	١٩,٠٠١
(٧,٥٢٩)	(٦,٨٠٥)
٥٦,٨٧٧	٦٩,٠٧٣

الرصيد الافتتاحي

إضافات

مدفوعات

الرصيد الختامي

٣-١٩ تشمل الإيرادات الموجلة تسلم مصروفات توصيلات خلال السنة بمبلغ ١١,٠٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢٨,٣ مليون ريال سعودي).

٢٠. الذمم الدائنة التجارية

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
٢٢٨,٥٧٣	٢١٤,٦٦٨
٢٠٣,١٣٠	٢٠٣,١٣٣
٢٣٢,٥٠٣	١٦٦,٦٣١
٢٢,٩٣٣	٢٢,٤٧١
٦٨٧,١٣٩	٦٠٦,٩٠٣

ذمم دائنة تجارية

مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣-٣٠)

محتجزات دائنة

مستحق إلى مقاولين

٢١. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٢٢٠,٩٣٣	٣٠٩,٠٩٢	مستحقات مخزون
٢٧٢,١٦١	٢٨٧,٦٢٤	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٦٤,٥١٦	١٢٤,٥٦١	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣-٣٠)
٥٦,٩٤٣	٥٧,١٤٨	الجزء المتداول من إيرادات مؤجلة (إيضاح ٣-١٩)
١١٦,٧٥٥	٣٩,٧٨٠	مخصص الزكاة وضريبة الدخل (إيضاح ٢٢)
٣٠,٠١٥	٣٤,٨٢٠	تُعاب تمويل مستحقة
١٢٠,٣١١	٦٣,٦٤٨	أخرى
٩٨١,٦٣٤	٩١٦,٦٧٣	

٢٢. الزكاة وضريبة الدخل

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، صدر المرسوم الملكي رقم ١٣١ والذي تم بموجبه توسيع نطاق الأشخاص الخاضعين للضريبة ليشمل شركات الأموال المقيمة في المملكة الخاصة بالأسهم المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل الأشخاص الذين يزولون أعمالاً في إنتاج النفط والمواد الهيدروكربونية. نتج عن هذا التعديل تغييراً في الوضع الضريبي للشركات التي لها أسهم مملوكة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، من قبل شركات النفط والغاز في المملكة العربية السعودية التي كانت تخضع سابقاً للزكاة. نظراً لصله شركة أرامكو السعودية للطاقة (المساهم بالشركة الأم)، بشركة أرامكو السعودية، تخضع الشركة الأم وشركاتها المستثمر فيها لضريبة الدخل بقدر حصة ملكية شركة أرامكو السعودية للطاقة في الشركة الأم.

وفقاً للمرسوم الملكي رقم (م/١٥٣) وتاريخ ٥ ذو القعدة ١٤٤١هـ (الموافق ٢٦ يونيو ٢٠٢٠م)، بشأن تعديل الفقرة (أ) من المادة (٢) من نظام ضريبة الدخل الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم (م/١) وتاريخ ١٥ محرم ١٤٢٥هـ المعدل بالمرسوم الملكي رقم (م/١٣١) وتاريخ ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨هـ، فإن الأسهم المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر في الشركات المدرجة في سوق تداول للمكلفين بالضريبة الذين يزولون أعمالاً في قطاع النفط والمواد الهيدروكربونية معفاة من تطبيق ضريبة دخل الشركات.

بعد إتمام إجراءات الإدراج في ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٢م، لم تعد مرفاق خاضعة لضريبة الدخل بل هي خاضعة للزكاة فقط. وعليه، فقد تم تحميل موجودات ومطلوبات ضريبة مؤجلة بمبلغ ٧,٤ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٢٦,٤ مليون ريال سعودي على الترتيب نتيجة لحصة ملكية سابكو في الشركة الأم مدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في تاريخ الإدراج، على قائمة الدخل الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

المبالغ المدرجة في قائمة الدخل الموحدة

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٥١,١٥٣	٤٢,٤٩٨	الزكاة
٦٤,٢٠٠	١,٠٨٢	- المحمل للسنة
		- المحمل لسنة سابقة
		ضريبة الدخل
١٢,٠٠٦	٣,١٩٥	- مصروف الضريبة الحالية
٢٠٤	(١٦٨)	- (رد) / مصروف الضريبة السابقة
(١٢١,١٨٧)	(٦٦٤)	- رد الضريبة المؤجلة
٦,٣٧٦	٤٥,٩٤٣	

المبالغ المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
(١,٤٥٠)	-	الضريبة المؤجلة المتعلقة بـ:
(٧,٩٧٤)	(٧١٩)	- إعادة قياس التزم المنافع المحددة
(٩,٤٢٤)	(٧١٩)	- تحوط تجاه التدفقات النقدية لشركات مستثمر فيها

٢٢. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

فيما يلي العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي للشركة الأم:

٢٠٢٢م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣م (ألف ريال سعودي)	
١٩,٨١٥,٧٣٩	١٩,٥٦٥,١٦٤	موجودات غير متداولة
١٢,٢١٠,٥٨٠	١١,٣٦٧,٣٥٨	مطلوبات غير متداولة
٨,٢٩٩,٥٥٩	٨,٩٩٢,١١٤	الرصيد الافتتاحي لحقوق المساهمين
٨٢٨,٥٣٧	٥٤٠,٩٤٥	صافي الربح قبل الزكاة والضريبة
٣٤٩,١٤٨	٣٥٢,٠٠٥	قطع غير
٣٨٩,٥٦٥	٥٤٩,٦٦٥	توزيعات أرباح مدفوعة، الصافي من الزكاة

تم تعديل بعض المبالغ المذكورة أعلاه للوصول للوعاء الزكوي التقريبي والزكاة المحملة للسنة.

(١) الحركة على مخصص الزكاة وضريبة الدخل

٢٠٢٢م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣م (ألف ريال سعودي)	
٤١,٦٣٦	١١٦,٧٥٥	كما في ١ يناير
٦٣,١٥٩	٤٥,٦٢٨	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٦٤,٤٠٤	٩٧٩	المحمل للسنة السابقة
(٥٢,٤٤٤)	(١٢٣,٥٨٢)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
١١٦,٧٥٥	٣٩,٧٨٠	كما في ٣١ ديسمبر

(٢) المطلوبات الضريبية المؤجلة

٢٠٢٢م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣م (ألف ريال سعودي)	
١٢٦,٤٤٣	٤,٣٦٧	الرصيد في ١ يناير
٨,١٨٤	-	محمل السنة
(١٣٠,٢٦٠)	(١,٣٨٣)	رد خلال السنة
٤,٣٦٧	٢,٩٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تتعلق الالتزامات الضريبية المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة لشركة جواب.

(٣) الموجودات الضريبية المؤجلة

٢٠٢٢م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣م (ألف ريال سعودي)	
٧,٤٣٠	-	الرصيد في ١ يناير
(٧,٤٣٠)	-	مسترد للسنة
-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(٤) موقف الربوط

شركة مرفاق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرفاق)

خلال ٢٠٢١م، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ربطاً نهائياً للسنوات ٢٠١٥م و ٢٠١٦م و ٢٠١٧م إلى شركة مرفاق بالتزام زكاة إضافي قدره حوالي ٢٧ مليون ريال سعودي و ٥٤ مليون ريال سعودي و ١٩ مليون ريال سعودي على الترتيب. تقدمت مرفاق باستئنافات على الربوط النهائية للهيئة خلال المدة النظامية. وخلال السنة نفسها، أصدرت الهيئة ربوطاً مُعدلة تقضي برفض اعتراضات مرفاق في الاستئنافات. فقامت شركة مرفاق بتقديم استئنافات على الربوط المعدلة للهيئة إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية.

خلال ٢٠٢٢م، تواصلت مرفاق مع اللجنة الداخلية للتسوية التابعة للهيئة بغرض التفاوض على التزام الزكاة الإضافي المفروض على السنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٧م. فعادت اللجنة الداخلية للتسوية بعرض بقيمة ٦٤,٢ مليون ريال سعودي لإقفال الربوط المفتوحة للسنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٧م. وافقت شركة مرفاق على عرض الهيئة ودفعت مبلغ ٦٤,٢ مليون ريال سعودي لتسوية التزامها الزكوي الإضافي في يناير ٢٠٢٣م.

٢٢. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)
(٤) موقف الربوط (يتبع)

شركة مراقف الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مراقف) (يتبع)
تم تقديم إقرارات الزكاة للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى الهيئة خلال المدة النظامية ولم تصدر نتيجة فحص الهيئة بعد. طلبت الهيئة معلومات إضافية للسنوات ٢٠١٨م و ٢٠٢١م و ٢٠٢٢م فقامت شركة مراقف بالرد عليها.

شركة مراقف لتوريد الماء والكهرباء (توريد)
خلال سنة ٢٠٢١م، أصدرت الهيئة ربطاً لسنة ٢٠١٥م وسنة ٢٠١٦م، ما أدى لإصدار مطالبة زكاة إضافية بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي. قدمت شركة توريد لستئنافاً على الربط المذكور خلال المدة النظامية. خلال شهر أغسطس ٢٠٢١م، أصدرت الهيئة ربطاً مُعدلاً برفض مطالب شركة توريد في الاستئناف. قدمت شركة توريد لستئنافاً على الربط المعدل للهيئة إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية.

خلال سنة ٢٠٢٢م، تقدمت شركة توريد بطلب للحصول على إعفاء من الزكاة بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٥٩٧، بغرض تطبيق أحكام لائحة الزكاة الجديدة الصادرة في سنة ٢٠١٩م في إقرار سنة ٢٠١٥م وسنة ٢٠١٦م. حصلت شركة توريد على موافقة مبدئية من الهيئة في يناير ٢٠٢٣م وطلبت الهيئة من شركة توريد سحب قضيتها القائمة أمام الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية بخصوص سنة ٢٠١٥م وسنة ٢٠١٦م. وعليه، سحبت شركة توريد قضيتها من الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية وقامت بإنهاء فحص طلب الإعفاء من الزكاة وذلك بأن دفعت التزام زكاة إضافي بمبلغ ٧,٣٠٠ ريال سعودي إلى الهيئة.

تم تقديم إقرارات الزكاة للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م خلال المدة النظامية. طلبت الهيئة بعض المعلومات الإضافية للسنوات من ٢٠١٨م إلى ٢٠٢١م فقامت شركة توريد بالرد عليها، ولم تصدر نتيجة فحص الهيئة بعد.

شركة الجبل للمياه والكهرباء (جواب)
خلال ٢٠٢٣م، تسلمت شركة جواب ربط زكاة وضريبة دخل من الهيئة لسنة ٢٠١٧م بالتزام ضريبة دخل وزكاة إضافي بمبلغ ٥,٩٣ مليون ريال سعودي. قامت شركة جواب بدفع المبلغ بالكامل وتسوية التزام ضريبة الدخل والزكاة الإضافي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

قدمت شركة جواب إقرارات الزكاة وضريبة الدخل للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م خلال المدة النظامية. قامت الهيئة بإنهاء ربوط الزكاة وضريبة الدخل للسنوات حتى ٢٠١٢م وللسنوات ٢٠١٧م و ٢٠١٨م. ما زالت الربوط للسنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٢م قيد الفحص من قبل الهيئة.

شركة خدمات ماسا للتشغيل والصيانة (ماسا)
في تاريخ لاحق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، أصدرت الهيئة ربوطاً للسنوات ٢٠١٧م و ٢٠١٨م لشركة ماسا طالبت بموجبها بالتزام زكاة وضريبة دخل إضافي بمبلغ ٠,٧٦ مليون ريال سعودي تم إثبات مخصص به في القوائم المالية المؤخدة.

ربط الزكاة وضريبة الدخل للسنوات من التأسيس حتى ٢٠٢٢م قيد الفحص لدى الهيئة. قدمت إقرارات الزكاة وضريبة الدخل والزكاة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م خلال المدة النظامية.

(٥) تسوية الربح المحاسبي مع ضريبة الدخل المُحملة

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٨٥٢,٠٢٦	٥٧١,٧٤١	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٩٦,٦٧٣	١٥,٤٠٤	الضريبة بمعدل ٢٠٪ من الدخل الخاضع للضريبة
(١٥٣,٧٤٢)	(١٢,٣٢٤)	أثر الربح الخاضع للزكاة
(١٥٢,٣٥٤)	-	أثر الضريبة المؤجلة بسبب التغير في الوضع الضريبي للشركة الأم
٢٠٤	(١٦٨)	(رد) / مصروف السنة السابقة
٢٤٢	(٥٤٩)	أثر الفروق الدائمة الأخرى
(١٠٨,٩٧٧)	٢,٣٦٣	ضريبة الدخل المُحملة للسنة

٢٣. الأدوات المالية

٢٣-١ الموجودات المالية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٢٠٠,٥٤٢	١٦٣,٦٢٣	المستحق من برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين (إيضاح ٩)
٨٩٣,٠١٧	١,١١٧,٠٤٣	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١١)
٢٦٦,١٣٤	٢٦٥,٠٦٩	ذمم مدينة أخرى
١,٥٧٥,٩٠٠	١٣١,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٦٨٥,٦٩٤	١,١٨٦,٩٣٦	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٤)
٣,٦٢١,٢٨٧	٢,٨٦٣,٦٧١	مجموع الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

٢٣-٢ المطلوبات المالية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٨,٦٩٠,١٨٤	٧,٧٦٣,٧٥٨	قروض وسلف (إيضاح ١٨)
٢,٩٣٧,٠٣٤	٢,٨٤٩,٠٦٠	التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٣١)
١,٤٦٠,١٠٧	١,٤٤١,٢٢٤	مطلوبات غير متدولة أخرى
٦٨٧,١٣٩	٦٠٦,٩٠٣	ذمم دائنة تجارية (إيضاح ٢٠)
٨٠٧,٩٣٦	٨١٩,٧٤٥	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٤,٥٨٢,٤٠٠	١٣,٤٨٠,٦٩٠	مجموع المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	لجل الاستحقاق	معدل الفائدة	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)			
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٣٤ م	السايبور مضافاً إليه هامش ربح	شركة مراقف
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٣٤ م	السايبور مضافاً إليه هامش ربح	المراجعة الرابعة
٣,٤٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤ م	السايبور مضافاً إليه هامش ربح	المراجعة الخامسة
٧٨٧,٠٠٠	٥٥٤,٠٠٠	٢٠٢٥ م	-	المراجعة السادسة
				صندوق التنمية الصناعية السعودي
				شركة جواب
١,٠٢٣,١٤٩	٩٢١,٥١٤	٢٠٢٩ م	معدل التمويل الليلي المضمون مضافاً إليه هامش ربح	قروض دولية
٧٧,٧٥١	٣٦٢,٣٢٣	٢٠٢٤ م	معدل التمويل الليلي المضمون مضافاً إليه هامش ربح	قروض تغطية الشركة الكورية
٤٠٢,٢٨٤	٢٥,٩٢١	٢٠٢٩ م	معدل التمويل الليلي المضمون مضافاً إليه هامش ربح	تأمين الصادرات
٨,٦٩٠,١٨٤	٧,٧٦٣,٧٥٨			قروض إسلامية

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 تقم 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 أن قيمتها الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة وذلك يعود بشكل كبير إلى الاستحقاق قصير الأجل لهذه الصكوك. إن القيمة العادلة لتسهيلات المراجعة وقروض صندوق التنمية الصناعية السعودي والقروض الأخرى هي تقريباً نفس قيمتها الدفترية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، احتفظت شركة جواب بمبادلات سعر فائدة بمبلغ لسمي قدره ١,٢٩ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٨ مليار ريال سعودي) من أجل تخفيض تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة مقابل التمويل طويل الأجل. يعرض الجدول أدناه القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة المسجلة كمطلوبات مع مبالغها الاسمية. تشير المبالغ الاسمية إلى حجم المعاملات القائمة في نهاية السنة وهي ليست مؤشراً على مخاطر السوق أو مخاطر الائتمان.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
المبلغ الاسمي	المبلغ الاسمي	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
١,٨٣٠,٠٠٠	٨٠,٦٦٨	١,٢٩٠,٠٠٠
		٦٢,٦٦٧

عمليات التحوط ضد مخاطر التدفقات النقدية
موجودات مبادلات معدلات الفائدة

٢٣. الأدوات المالية (يتبع) ٢٣-٣ قياس القيمة العادلة (يتبع)

التحوط تجاه القيمة العادلة (يتبع)

تتضمن الأدوات المشتقة غالباً عند إنشاءها تبادلاً مشتركاً لوعود مع عدم أو القليل من المقابل النقدي. ومع ذلك، فإن هذه الأدوات تنطوي في كثير من الأحيان على درجة عالية من الرفع المالي وهي متذبذبة للغاية. قد يكون للتغيرات القليلة نسبياً في قيمة السعر المتعلق بعقد المشتقات تأثيراً هاماً في الربح أو مكون حقوق الملكية بالمجموعة.

تمثل القيم العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية بمبلغ ٢٥,٨ مليون ريال سعودي ومبلغ ٣٦,٩ مليون ريال سعودي الجزء المتداول وغير المتداول من القيم السوقية الموجبة لمبادلات معدلات الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: مبلغ ٣١,٤ مليون ريال سعودي ومبلغ ٤٩,٣ مليون ريال سعودي على الترتيب تمثل القيم السوقية الموجبة). يمثل احتياطي تحوط التدفقات النقدية الجزء الفعلي من تحوطات التدفقات النقدية. يُعترف بالربح أو الخسارة المؤجلة التراكمية في التحوط في قائمة الدخل الموحدة عندما تؤثر المعاملة المتحوط لها في الربح أو الخسارة. وفقاً لاتفاقيات التمويل، ينبغي الاحتفاظ بالتحوطات حتى تاريخ استحقاق القروض. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للجزء غير المخصص من مبادلات أسعار الفائدة في قائمة الدخل الموحدة.

مبادلات سعر الفائدة هي القيمة العادلة التي تقدر باحتساب القيمة الحالية التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحنى 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 تبادل 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 المبادلة أو السندات الافتراضية الحالية.

تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	مجموع القيم العادلة	
----- ألف ريال سعودي -----				
-	١١٨,٧٠٠	-	١١٨,٧٠٠	الحصة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية للشركات المستثمر فيها
القيمة العادلة				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	مجموع القيم العادلة	
----- ألف ريال سعودي -----				
-	١٤٠,٢٩٥	-	١٤٠,٢٩٥	الحصة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية للشركات المستثمر فيها

٢٣-٤ 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.

ويرجع مجلس الإدارة ويوفق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

قياس القيمة العادلة

يرجى الرجوع إلى إيضاح (٢٣-٣) للحصول على معلومات عن الطريقة والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للمشتقات. إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى لدى المجموعة تقارب قيمتها الافتراضية ما لم يذكر خلاف ذلك 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 (يتبع)

مخاطر السوق (يتبع)

مخاطر معدلات الفائدة والتدفقات النقدية

إدارة إصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة والمخاطر المصاحبة

يتم إجراء إصلاح جوهرى للمؤشر المرجعي لمعدل الفائدة على مستوى العالم، بما في ذلك استبدال الأسعار المعروضة بين البنوك بأسعار بديلة خالية تقريباً من المخاطر (بشار إليها بتصحيح إيبور). كانت المجموعة معرضة لمخاطر إيبور، بشكل رئيسي تلك المرتبطة بالليبور بالدولار الأمريكي، على أدواتها المالية التي تم استبدالها كجزء من هذه المبادرات الجارية على مستوى السوق. توقف معدل الإقراض بين البنوك "الليبور" في منتصف سنة ٢٠٢٣م. أكملت المجموعة عملية التحول التي تم بموجبها تحويل جميع مخاطر الإيبور المرتبطة بمعدل الليبور بالدولار الأمريكي إلى معدل التمويل الليلي المضمون. لم يكن للتحول أي أثر جوهرى في القوائم المالية الموحدة.

كجزء من استراتيجية إدارة المخاطر للمجموعة، تستخدم المجموعة أدوات مالية لإدارة التعرضات الناشئة عن تباين أسعار الفائدة التي قد تؤثر في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وتطبق محاسبة التحوط على هذه الأدوات. خلال السنة، تم تحويل البند المتحوط له وأداة التحوط إلى معدل خالي من المخاطر، وهو معدل التمويل الليلي المضمون. وتم تعديل وثائق التحوط تبعاً لذلك. قامت المجموعة بتحويل البند والأداة المحوط لها من معدل الليبور لمدة ٦ أشهر إلى معدل التمويل الليلي المضمون لمدة ٦ أشهر. نظراً لأن الشروط الهامة لعقود التحوط وبند التحوط المقابلة متطابقة، تقوم المجموعة بإجراء تقييم نوعي للفعالية، ومن المتوقع أن تتغير قيمة عقود مقايضة معدلات الفائدة وقيمة بنود التحوط المقابلة بشكل منهجي في الاتجاه المعاكس لاستجابة للحركات على معدلات الفائدة ذات الصلة.

حسابية 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:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
٦٤,٥٣٦+/-	٦٢,٢٤٤+/-

الزيادة / الانخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة لأساس

يتم تسوية مبادلات أسعار الفائدة كل ستة أشهر. النسبة المتغيرة لمبادلات أسعار الفائدة هي معدل الفائدة بين البنوك ذي العلاقة. ستقوم المجموعة بتسوية الفروق بين سعر الفائدة الثابت والمتغير بالاصافي ومعدلات العقود الثابتة وقيمة الفائدة المتغيرة المحتسبة بالرجوع إلى المبالغ الأصلية الاسمية.

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. يتعلق 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 بعملة بخلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي. نظراً لأن الريال السعودي سعره ثابت مقابل الدولار الأمريكي، ترى الإدارة أن المجموعة غير معرضة بشكل جوهرى لمخاطر العملات.

مخاطر أسعار السلع

تتأثر المجموعة بتقلبات بعض السلع، خصوصاً زيت الوقود. قام مجلس إدارة المجموعة بوضع وتنفيذ استراتيجية لإدارة المخاطر تتعامل مع مخاطر أسعار السلع وتخفيفها وذلك عن طريق إبرام عقود طويلة الأجل مع شركة أرامكو السعودية لتوريد وقود.

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 ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: غير جوهرى) بخصوص النقد وما في حكمه والإيرادات المستحقة والمستحق من برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين والودائع قصيرة الأجل، غير جوهرى.

٢٣. الأدوات المالية (يتبع)

٢٣.٤ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

نمذجة مخاطر تجارية

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل بناءً على تحليل جدارة ائتمانية ولسع القطاع. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لدى المجموعة ٩ عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٨ عملاء) يدين كل عميل منهم لها بأكثر من ٢٠ مليون ريال سعودي ويمثلون حوالي ٦٥,٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٤٨,١٪) 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 التوقعات المستقبلية. تُحتسب معدلات الخسارة باستخدام طريقة نسبة ترحيل القروض متأخرة السداد المحتملة، على أساس احتمال مرور الذمم المدينة بمرحلة متعاقبة من التعثر في السداد إلى الشطب. تُحتسب نسبة ترحيل القروض متأخرة السداد المحتملة بشكل منفصل للوصول للعرضات في القطاعات المختلفة. ويستند الحساب إلى بيانات تاريخية تم تعديلها من أجل التوقعات المستقبلية.

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

الأدوات المالية والودائع النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة وفقاً لسياسة المجموعة. تتم لستثمارات 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 ١-٢٣.

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 المراجعة الإسلامية وغيرها من مصادر التمويل. تستحق نسبة ٦,٠٦٪ من ديون المجموعة خلال أقل من سنة واحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٤,٩٪) 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 الحسابية 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 التعاقدية غير المخصصة:

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
القيمة الدفترية	خلال ١٢ شهراً	٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٧,٧٠٦,٦٥١	٧٩٧,٠٨٠	٤,٥٩٥,٠٨٩	٤,١٣٥,٧٩٧	٩,٥٢٧,٩٦٦	القروض والسلف
٢,٨٤٩,٠٦٠	٣٤١,٨٩٣	٨٧٣,١٥٧	١,٨٤٦,٣٧٤	٣,٠٦١,٤٢٤	التزامات عقود الإيجار
١,٤٤١,٢٢٤	-	٦,٥٤١	١,٤٣٤,٦٨٣	١,٤٤١,٢٢٤	مطلوبات غير متدولة أخرى
٦٠٦,٩٠٣	٦٠٦,٩٠٣	-	-	٦٠٦,٩٠٣	ذمم دائنة تجارية
٨١٩,٧٤٥	٨١٩,٧٤٥	-	-	٨١٩,٧٤٥	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٣,٤٢٣,٥٨٣	٢,٥٦٥,٦٢١	٥,٤٧٤,٧٨٧	٧,٤١٦,٨٥٤	١٥,٤٥٧,٢٦٢	

٢٣. الأدوات المالية (يتبع)

٢٣.٤ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع) مخاطر السيولة (يتبع)

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	القيمة الدفترية	خلال ١٢ شهرا	سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
٨,٦٠٩,١٠٣	٦٢١,٥٥٨	٣,٩٧٩,٨٥٦	٥,١٩٦,٣١٥	٩,٧٩٧,٧٢٩	القروض والسلف
٢,٩٣٧,٠٣٤	٣٣٩,٥١٢	١,٠٠٣,٤٩٦	١,٧٩٥,٢٤٨	٣,١٣٨,٢٥٦	التزامات عقود الإيجار
١,٤٦٠,١٠٧	-	٣٢,٢٦٥	١,٤٢٧,٨٤٢	١,٤٦٠,١٠٧	مطلوبات غير متدولة أخرى
٦٨٧,١٣٩	٦٨٧,١٣٩	-	-	٦٨٧,١٣٩	ذمم دائنة تجارية
٨٠٧,٩٣٦	٨٠٧,٩٣٦	-	-	٨٠٧,٩٣٦	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٤,٥٠١,٣١٩	٢,٤٥٦,١٤٥	٥,٠١٥,٦١٧	٨,٤١٩,٤٠٥	١٥,٨٩١,١٦٧	

إدارة رأس المال

يشتمل رأس المال على حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم.

يتمثل الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة في ضمان المحافظة على تصنيف ائتماني 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. تتمثل سياسة المجموعة في الإبقاء على نسبة المديونية أقل من ٣٪. يتضمن صافي حقوق الملكية الملموسة رأس المال والاحتياطيات والأرباح المبقة، باستثناء الأرباح المعلنة أو المدفوعة وأي إيرادات غير محققة من الاستثمار في أوراق مالية.

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

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
١٥,٩٨١,٤٠٣	١٤,٨٤٩,٦٨٠	مجموع المطلوبات
(٦٨٥,٦٩٤)	(١,١٨٦,٩٣٦)	يخصم: النقد وما في حكمه
١٥,٢٩٥,٧٠٩	١٣,٦٦٢,٧٤٤	صافي الدين
٨,٢٤٤,٨٥٧	٨,٢٠٢,٨٧٥	مجموع حقوق الملكية
(١٤٠,٢٩٥)	(١١٨,٧٠٠)	احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية لشركات مستثمر فيها
٨,١٠٤,٥٦٢	٨,٠٨٤,١٧٥	حقوق ملكية معدلة
١,٨٩	١,٦٩	صافي الدين إلى نسبة حقوق الملكية المعدلة

ولتحقيق غرضها العام، تستهدف إدارة رأس مال المجموعة، من بين أمور أخرى، ضمان الوفاء بالاشتراطات المالية المرتبطة بالقروض والسلف التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. قد يؤدي عدم الالتزام بالوفاء بالتعهدات المالية إلى استرجاع التسهيلات. لم يكن هناك أي مخالفة للتعهدات المالية لأي قروض وسلف في الفترة الحالية. ولم يتم إجراء أي تغييرات في أهداف أو سياسات أو إجراءات إدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٢٤. الإيرادات

فيما يلي توزيع الإيرادات من العقود مع العملاء:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٣,٣٨١,٣٠٤	٣,٢٠٦,٩٩٢	طاقة
٣,٠٠٦,٥٣١	٣,٠٤٢,١٥٩	مياه
١١٧,٢٥٨	١٤٠,١٨٣	أخرى
٦,٥٠٥,٠٩٣	٦,٣٨٩,٣٣٤	

٢٤-١ تقدم المجموعة خدمات مرافق لمختلف العملاء في جميع أنحاء المملكة العربية السعودية. يُعترف بالإيرادات من العقود مع العملاء بمرور الوقت (إيضاح ٣-٢ (د)).

٢٥. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)	
١,٥١٨,٧٥٤	١,٤٨٨,٧٤٨	تكاليف الطاقة والمياه
١,٤٥٦,٢٨٦	١,٣١٠,٦٢٧	وقود ومواد كيميائية
١,١٣٠,٢٢٠	١,١٨٥,٨٨٤	لستهلاك (إيضاح ١-٦)
٦٣٤,٦٩٩	٦٥٠,٢٨٠	تكاليف متعلقة بالموظفين
٢٤١,٣٧٧	٢٤٠,١٠٥	مصروفات تشغيل وصيانة
١٦٤,٨٨٢	١٦٩,٤٦١	إصلاح وصيانة
١٧,٢٦٧	١١,٦٦٨	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم (إيضاح ١٠)
٨,١٥٩	٩,٠١٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٨٥,٢٥٤	١٩٨,٦٥٧	أخرى
٥,٣٥٦,٨٩٨	٥,٢٦٤,٤٤٥	

٢٥- ١. تشمل تكلفة الإيرادات مخزون مستهلك خلال السنة بمبلغ ٤٠٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣٩٠,٤ مليون ريال سعودي).

٢٦. المصروفات الإدارية

٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)	
١٦٦,٨١٣	١٨٣,٦٥٠	تكاليف متعلقة بالموظفين
٣٥,٠٩٤	٣٢,٧٢٢	لستهلاك (إيضاح ١-٦)
٤٢,٧٢٤	٣١,٩٩٤	عقود خدمات
٣,٥٥٣	٦,٥٣٠	تبرعات
٣٠٧	٢٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٢,٠٢٩	٢٦,٦٦٧	أخرى
٢٧٠,٥٢٠	٢٨١,٥٨٨	

٢٧. الإيرادات التشغيلية الأخرى

٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)	
١٥٧,٤٣٢	١٤٧,٤١٣	هامش الكهرباء (إيضاح ١-٢٧)
٤١,٢٩٢	١٤,٩٦٣	ربح من بيع خردة
٢٤,٣٧١	١٧,١٤٤	أخرى
٢٢٣,٠٩٥	١٧٩,٥٢٠	

٢٧- ١. هامش الكهرباء

ذكر المجلس الاقتصادي الأعلى في قراره رقم ٢٧/٣٦٩ بتاريخ ٢٩ شوال ١٤٢٧ م (٢٠ نوفمبر ٢٠٠٦ م) أنه سيتم تعويض الشركة الأم عن بيع كامل الكهرباء التي تنتجها المحطة المستقلة للكهرباء والمياه إلى الشركة السعودية للكهرباء بدلاً من بيعها إلى عملاء الشركة الأم وعن جهودها في إنشاء التنصيب الأولي وبدء مشروع المحطة المستقلة للكهرباء والمياه. بعد توقيع اتفاقية التجديد المتعلقة باتفاقية البيع، ضمن المشتري الرئيس الحقوق والالتزامات والمسؤوليات بموجب اتفاقية البيع (راجع إيضاح ١-٨). تقوم الإدارة، استناداً إلى فهمها، بإصدار فواتير بهامش الكهرباء إلى المشتري الرئيس بدلاً من الشركة السعودية للكهرباء منذ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م. خلال السنة، لم تقم الشركة الأم بإثبات أي إيراد من الشركة السعودية للكهرباء (٢٠٢٢ م: ٧٣,٣ مليون ريال سعودي) وقامت بإثبات مبلغ ١٤٧,٤ مليون ريال سعودي من المشتري الرئيس (٢٠٢٢ م: ٨٤ مليون ريال سعودي) لإيرادات هامش الكهرباء التي تمثل المقابل المتفق عليه الذي سيتم تسلمه.

٢٨. الإيرادات التمويلية

٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)	
٤٤,٩٣٣	٨٧,١٢٣	إيرادات من ودائع قصيرة الأجل
٦,٥٤٤	٥,٥٨٦	إطفاء خصم المبالغ المستحقة مقابل برنامج تمكك المنازل
٥١,٤٧٧	٩٢,٧٠٩	

٢٩. التكلفة التمويلية

٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)
٢٦٩,٠٥٣	٤٧٧,٥٥٧
١٣,٦٢٤	١٣,٦١٠
١٥,٣٥٢	٢٧,٧٤٦
٢٩٨,٠٢٩	٥١٨,٩١٣

تكلفة تمويلية من قروض وسلف (إيضاح ١-٢٩)
تكلفة تمويلية من التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٣١)
أخرى

٢٩- يشمل هذا تكلفة تمويلية من تسهيلات متوافقة مع الشريعة بمبلغ ٤٤٤,١٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢٢١,٠٤ 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 وتسدد نقدًا. لم تكن هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة عن أي ذمم مدينة أو ذمم دائنة للأطراف ذات العلاقة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لم تسجل المجموعة أي مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء) تتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، باستثناء مبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي ذمم مدينة شطبته خلال ٢٠٢٣ م. يتم إجراء هذا التقييم 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:

٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)
١,٧٤٥,٥٢١	١,٦٩٤,٢٧٠
١٥٨,٩٧٢	١٦٩,٨١٩
١,٥١٤,٠٦٩	١,٥٦٦,٦٤٧
١,٠٧٦,٠٨٤	١,٩٨٠,٣٧٧
٧٢٥,٧١٢	٧٣١,١١٥
١,٠٠٧,٥٧٨	١٠٦
١٩٧,٨٦١	١٠٢,٩٠٨
٦,٤٢٥,٧٩٧	٦,٢٤٥,٢٤٢

المساهمون
شركة سابك والشركات التابعة لها
الهيئة الملكية

أطراف ذات علاقة أخرى

شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
المشتري الرئيس
المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
الشركة السعودية للكهرباء
منشآت حكومية أخرى

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

٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)
١,٤٥٤,٧٩٣	١,٣٤٤,٦٠٣
٨٠,٦٨٢	٧٦,٧٢٦
٤٦,٨٠١	٣٤,١٣٧
٢٤,٤٤٧	٣٣,٦١١
١,٦٠٦,٧٢٣	١,٤٨٩,٠٧٧

أطراف ذات علاقة أخرى

شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
الشركة السعودية للكهرباء
المشتري الرئيس
المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة

٣٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)
٢-٣٠. المستحق من أطراف ذات علاقة

النظم المدينة التجارية

٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)	
١٧٢,٤٤٥	١٨٤,٣٩٨	المساهمون
٣٦,٨٨١	٨٢,٦٦١	شركة سابك والشركات التابعة لها
		الهيئة الملكية
٢٠٧,٧٨٢	٢٦٧,٨٣٠	أطراف ذات علاقة أخرى
١٢٣,٤٤٩	١٨٦,٤٦٦	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
٧٤,٠٢٠	١٥٢,٨٧٤	المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
٢,٦٧٠	٢,٥٩٩	المشتري الرئيس
٩٢,٥١٨	٤٢,٥٩١	الشركة السعودية للكهرباء
٧٠٩,٧٦٥	٩١٩,٤١٩	منشآت حكومية أخرى

المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)	
١٢٧,٥٨٩	١٧٥,٩٥٠	أطراف ذات علاقة أخرى
٥٢,٥٥٤	٦١,١٣٨	المشتري الرئيس
١٨٠,١٤٣	٢٣٧,٠٨٨	المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة

٣-٣٠. المستحق إلى أطراف ذات علاقة

النظم الدائنة التجارية

٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)	
-	٥٣	مساهم
		الهيئة الملكية
٢٠٣,١٣٠	٢٠٣,٠٨٠	أطراف ذات علاقة أخرى
٢٠٣,١٣٠	٢٠٣,١٣٣	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها

محتجزات دائنة

٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)	
٢٢	٢٢	مساهم
٢٢	٢٢	الهيئة الملكية

المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)	
١٣,٧٠٢	٨,٧٠٥	مساهم
		الهيئة الملكية
١٣٧,٨١٧	١٠٧,٢٥٧	أطراف ذات علاقة أخرى
١٢,٩٩٧	٨,٥٩٩	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
١٦٤,٥١٦	١٢٤,٥٦١	الشركة السعودية للكهرباء

٣٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٣٠-٤ المستحق إلى مساهم

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية بموجب عقود إيجار مبرمة مع الهيئة الملكية للجبيل وينبع بالإضافة إلى القيمة الحالية لصافي الحد الأدنى لدفعات الإيجار:

٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (ألف ريال سعودي)
٢,٥٩٦,٥٠٦	٢,٥٠٥,٢١٠
٣٢٧,٢٨١	٣٢٩,٧٨٢
٢,٩٢٣,٧٨٧	٢,٨٣٤,٩٩٢
١,٣٦٢,٧١٧	١,٣٥٥,٤٤٥
٤,٢٨٦,٥٠٤	٤,١٩٠,٤٣٧

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

- غير المتداول
- المتداول

الالتزام الخاص بموجودات محولة من الهيئة الملكية (إيضاح (٢))

(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 مرفق تشغيل الكهرباء والمياه في ينبع ومرفق تشغيل المياه في الجبيل إلى الشركة الأم بقيمة ٣,٣٧٣ مليون ريال سعودي. ينبغي على الشركة الأم سداد هذا الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٠ قسط سنوي متساوي قيمة كل قسط ١٦٨,٧ مليون ريال سعودي.

وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار الثانية في عام ٢٠١٦ م مع الهيئة الملكية في ينبع للحصول على مرفق إضافية لتشغيل الكهرباء والمياه بقيمة ١,٥٢٦,٦ مليون ريال سعودي. ينبغي على الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٣١ قسط سنوي.

وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار الثالثة في سنة ٢٠١٧ م مع الهيئة الملكية في ينبع للحصول على مرفق إضافية لتشغيل الكهرباء والمياه بقيمة ٣١٨,٨ مليون ريال سعودي. ينبغي على الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٣٣ قسط سنوي.

وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار الرابعة في سنة ٢٠١٧ م مع الهيئة الملكية في الجبيل للحصول على مرفق إضافية لتشغيل الكهرباء والمياه بقيمة ١,٧٧٧,٨ مليون ريال سعودي. ينبغي على الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٥ قسط سنوي.

وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار الخامسة في عام ٢٠١٨ م مع الهيئة الملكية في ينبع للحصول على مرفق إضافية لتشغيل المياه بقيمة ١٣,١ مليون ريال سعودي. ينبغي على الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٥ قسط سنوي.

وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار السادسة في سنة ٢٠١٩ م مع الهيئة الملكية في ينبع للحصول على مرفق إضافية لتشغيل المياه بقيمة ١,٢ مليون ريال سعودي. ينبغي على الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٩ قسط سنوي.

وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار السابعة في سنة ٢٠٢٠ م مع الهيئة الملكية في ينبع للحصول على مرفق إضافية لتشغيل المياه بقيمة ٥١٠,٩ مليون ريال سعودي. ينبغي على الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٥ قسط سنوي.

وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار الثامنة في سنة ٢٠٢٣ م مع الهيئة الملكية في ينبع للحصول على مرفق إضافية لتشغيل المياه بقيمة ٤٥,٦١ مليون ريال سعودي. ينبغي على الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٥ قسط سنوي.

وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار التاسعة في سنة ٢٠٢٣ م مع الهيئة الملكية في الجبيل للحصول على مرفق إضافية لتشغيل المياه بقيمة ١٥١,٤٥ مليون ريال سعودي. ينبغي على الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٥ قسط سنوي.

(٢) على الشركة الأم التزام قائم مقابل الموجودات المستلمة من الهيئة الملكية بمبلغ إجمالي ١,٣٥٥,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٣٦٢,٧ مليون ريال سعودي) ما زال الانتهاء من شروط وأحكام السداد الخاصة بها معلقاً، وعليه، تم تصنيف الرصيد ضمن المطلوبات غير المتداولة (إيضاح (١٩)).

٣٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٣٠-٥ المعاملات مع أعضاء الإدارة العليا

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

فيما يلي مكافأة المديرين التنفيذيين وغيرهم من أعضاء الإدارة العليا خلال السنة:

٢٠٢٢م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣م (ألف ريال سعودي)
٢٩,٨٥٣	٢٩,١٩١
٤,٨٩٦	٥,٩٩٢
٣٤,٧٤٩	٣٥,١٨٣

منافع الموظفين قصيرة الأجل

خطة المنافع المحددة بعد التوظيف

مجموع التعويضات المدفوعة إلى أعضاء الإدارة العليا

٣١. التزامات عقود الإيجار

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

٢٠٢٢م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣م (ألف ريال سعودي)
٣٣٣,٣٤٣	٣٤٠,٨٢١
٢,٦٠٣,٦٩١	٢,٥٠٨,٢٣٩
٢,٩٣٧,٠٣٤	٢,٨٤٩,٠٦٠

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

الحركة على التزامات عقود إيجار

٢٠٢٢م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣م (ألف ريال سعودي)
٣,٢٣٢,٣٧٨	٢,٩٣٧,٠٣٤
٩٥٠	٢٠٩,٠٩٦
١٣,٦٢٤	١٣,٦١٠
(٣٠٩,٩١٨)	(٣١٠,٦٨٠)
٢,٩٣٧,٠٣٤	٢,٨٤٩,٠٦٠

الرصيد في ١ يناير

إضافات

نوائد على التزامات عقود الإيجار

مدفوع خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

٣٢. الارتباطات والالتزامات المحتملة

الالتزامات الرأسمالية

بلغت المصروفات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة في نهاية السنة ولكن لم يتم تكبدها ٥٧٤,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٩٥٢,٧ 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 ٢٠٢٣م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة نيابة عن المجموعة وفي سياق الأعمال الاعتيادية ضمانات بنكية واعتمادات مستندية بمبلغ ٥٣٩,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٥٠٤,٩ مليون ريال سعودي).

٣٣. الأحداث اللاحقة

١. أعلن مجلس إدارة الشركة الأم خلال لاجتماعه المنعقد بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤م عن توزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني لسنة ٢٠٢٣م بقيمة ٢٧٥ مليون ريال سعودي (١,١ ريال سعودي للسهم الواحد).

٢. في تاريخ لاحق لنهاية السنة، أعلن أحد موردي المجموعة، شركة أرامكو السعودية، عن زيادة في أسعار منتجات الطاقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م قد يكون لها تأثير جوهري في النتائج التشغيلية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وما بعدها. حالياً، تعمل الإدارة على التحقق من الآثار المالية ذات الصلة.