

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

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
مع تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
—	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
١	قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
٢	قائمة الدخل الموحدة المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
١٨ — ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأوليّة المُوحدّة المُختصرة

للسادة مساهمي شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأوليّة المُوحّدة المُختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م المرفقة لشركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع ("مرافق") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة الدخل المُوحّدة المُختصرة عن فترة الثلاثة أشهر وفترات التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُوحّدة المُختصرة عن فترة الثلاثة أشهر وفترات التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوحّدة المُختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة التدفقات النقدية المُوحّدة المُختصرة عن فترة الثلاثة أشهر وفترات التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م،
- الإيضاحات للقوائم المالية الأوليّة المُوحّدة المُختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأوليّة المُوحّدة المُختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأوليّة المُوحّدة المُختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأوليّة المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأوليّة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأُوليّة المُوحّدة المُختصرة

للسادة مساهمي شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) (يتبع)

الإستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأُوليّة المُوحّدة المُختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م المرفقة لشركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع ("مرافق") والشركات التابعة لها غير معدّة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



عبدالعزیز عبدالله النعیم
رقم الترخيص: ٣٩٤



الخبر
التاريخ: ٢١ ربيع الآخر ١٤٤٤هـ
الموافق: ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢م

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

قائمة المركز المالي المؤخذة المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٠,٤١٢,٠٩٠	٢٠,٠٧٨,١٤٠	٦	ممتلكات وألات ومعدات
٩,٦١٩	١٦,٢٦١		موجودات غير ملموسة
١١,٧٠٦	٥٧,٥٣٤		شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٧٢,٤١٨	٣٢٠,٠٩٦		ذمم مدينة ومدفوعات مقدماً طويلة الأجل
٧,٤٣٠	٤,٢٩٥		موجودات ضريبية مؤجلة
٢٠,٧١٣,٢٦٣	٢٠,٤٧٦,٣٢٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢٧٣,٥٣٩	٢٨٢,٠٠٧		المخزون
٨٣٤,٠٩٦	١,٠٨١,٤٥٦	١٠	ذمم مدينة تجارية
٣٨٤,١٥٥	٤٣٨,١٨٧		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٤٢٢,٢٠٠	١,٧٠٨,٠٠٠	١٢	ودائع قصيرة الأجل
٤٨٢,٦٥٤	٤١٤,٧٠٦		تقد وما في حكمه
٣,٣٩٦,٦٤٤	٣,٩٢٤,٣٥٦		مجموع الموجودات المتداولة
٢٤,١٠٩,٩٠٧	٢٤,٤٠٠,٦٨٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢٨٧,٩٦٠	٢٨٧,٩٦٠		احتياطي نظامي
٤,٨٣٤,٤٣٠	٥,١٥٩,٢٩٨		أرباح مبقاة
٧,٦٢٢,٣٩٠	٧,٩٤٧,٢٥٨		حقوق الملكية قبل احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية لشركات مستثمر فيها
(٧١,٣٠٤)	١٣٢,٢١٧		احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية لشركات مستثمر فيها
٧,٥٥١,٠٨٦	٨,٠٧٩,٤٧٥		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٨,٦١٧,٩٦٥	٨,٣٣٣,٢٨٥	١٣	قروض وسلف بنكية
٢,٨٦٥,٠٤٨	٢,٧٣٠,٩١١	٨	التزامات عقود إيجار
٢,٧٥٢,٦٣٢	٢,٧٤٦,٥٠٠	١٤	مطلوبات غير متداولة أخرى
١٢٦,٤٤٣	١٥٩,١٤٨		مطلوبات ضريبية مؤجلة
١٤,٣٦٢,٠٨٨	١٣,٩٦٩,٨٤٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٣٦١,٠٦٦	٣٩١,٢٦٥	١٣	الجزء المتداول من قروض وسلف بنكية
-	٥١,٠٠٠		قروض قصيرة الأجل
٣٦٧,٣٣٠	٣٤٥,٣٩٢	٨	الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
٦١٢,٣٢٧	٦٥١,٦٨٨		ذمم دائنة تجارية
٨٥٦,٠١٠	٩١٢,٠١٨		مضروقات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢,١٩٦,٧٣٣	٢,٣٥١,٣٦٣		مجموع المطلوبات المتداولة
١٦,٥٥٨,٨٢١	١٦,٣٢١,٢٠٧		مجموع المطلوبات
٢٤,١٠٩,٩٠٧	٢٤,٤٠٠,٦٨٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المؤخذة المختصرة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٨) من قبل مجلس إدارة الشركة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

محمد عبدالحميد الملحم
نائب الرئيس للمالية

محمد بن بركي الزعبي
الرئيس والمدير التنفيذي

مساعد أحمد السيوحي
عضو مجلس الإدارة المفوض

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المؤخذة المختصرة.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وبنبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

فترة التسعة أشهر من يناير إلى سبتمبر ٢٠٢١م		فترة التسعة أشهر من يناير إلى سبتمبر ٢٠٢٢م		فترة الثلاثة أشهر من يوليو إلى سبتمبر ٢٠٢١م		فترة الثلاثة أشهر من يوليو إلى سبتمبر ٢٠٢٢م		إيضاح
(غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	(غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	(غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	(غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	(غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	(غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	(غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	(غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	
٤,٦٣٥,٧٧٢	٤,٨٨٥,٤٧٨	١,٦٤٥,٤٨٢	١,٧٦٧,٩٤٢	١٥				الإيرادات
(٣,٨٥٦,٣٨٣)	(٣,٩٨٩,٨٧٩)	(١,٣٤٢,٨٠٣)	(١,٣٧٠,٩٣٧)					تكلفة الإيرادات
٧٧٩,٣٨٩	٨٩٥,٥٩٩	٣٠٢,٦٧٩	٣٩٧,٠٠٥					إجمالي الربح
(٨٧,٤٥٧)	(٨٨,٠١٩)	(٢٨,٤٢١)	(٣٢,٦٦٩)					مصروفات إدارية
(١٢,٧٨٦)	(٣,٨٦٤)	(١٢,٧٨٦)	(٣,٨٦٤)					خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
١٥٣,٨٩٦	١٧٩,٧٧٥	٥٥,٩٣٤	٦٤,٩٠٨					إيرادات تشغيلية أخرى
(٢,٨٢١)	(١,١٩٧)	(٩٧٦)	(٦٣٦)					مصروفات تشغيلية أخرى
٨٣٠,٢٢١	٩٨٢,٢٩٤	٣١٦,٤٣٠	٤٢٤,٧٤٤					ربح التشغيل
١٣,٦٨٤	٣٢,٣٩٥	٣,٩٢٩	١٥,٥٣٥					إيرادات تمويلية
(١٨١,٧٦٣)	(٢١٥,٠٩٦)	(٥٨,٦٦٣)	(٩٧,٨٤٠)					تكلفة تمويلية
٥,٦٧٠	(٢,٠٠١)	١,٣٣٣	(١,٣٩٤)					الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، الصافي
٦٦٧,٨١٢	٧٩٧,٥٩٢	٢٦٣,٠٢٩	٣٤١,٠٤٥					الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٨١,٤٧١)	(٨٣,١٥٩)	(٧,٥٩٤)	(٣١,٣٨١)	٧				الزكاة وضريبة الدخل
٥٨٦,٣٤١	٧١٤,٤٣٣	٢٥٥,٤٣٥	٣٠٩,٦٦٤					ربح الفترة
٥٥٣,٦٨٥	٧١٤,٤٣٣	٢٤٣,٢٨٤	٣٠٩,٦٦٤					عائد إلى:
٣٢,٦٥٦	-	١٢,١٥١	-					مساهمي الشركة الأم
٥٨٦,٣٤١	٧١٤,٤٣٣	٢٥٥,٤٣٥	٣٠٩,٦٦٤					الحصة غير المسيطرة
٢,٣٥	٢,٨٦	١,٠٢	١,٢٤					ربحية السهم:
								نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح
								العائدة إلى المساهمين

محمد عبد الحميد الملحم
نائب الرئيس للمالية

محمد بن بركي الزعبي
الرئيس والمدير التنفيذي

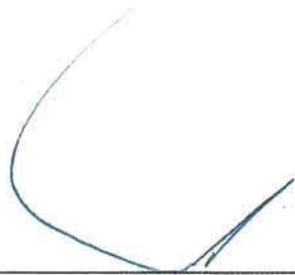
مساعد أحمد السيوحي
عضو مجلس الإدارة المفوض

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخذة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

فترة التسعة أشهر من يناير إلى سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر من يوليو إلى سبتمبر		ربح الفترة
٢٠٢١ م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠٢١ م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	
٥٨٦,٣٤١	٧١٤,٤٣٣	٢٥٥,٤٣٥	٣٠٩,٦٦٤	
الدخل الشامل الآخر للفترة				
بنود الدخل الشامل الآخر التي يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:				
الحصة في ربح التحوط تجاه التدفقات النقدية لشركات مستثمر فيها، الصافي من الضريبة المؤجلة				
٧٩,٩٧٧	٢٠٣,٥٢١	٣٠,٥٢٩	٦٠,٦٢٧	
٦٦٦,٣١٨	٩١٧,٩٥٤	٢٨٥,٩٦٤	٣٧٠,٢٩١	مجموع الدخل الشامل للفترة
عائد إلى:				
مساهمي الشركة الأم				
٦٣٣,٦٦٢	٩١٧,٩٥٤	٢٧٣,٨١٣	٣٧٠,٢٩١	
٣٢,٦٥٦	-	١٢,١٥١	-	الحصة غير المسيطرة
٦٦٦,٣١٨	٩١٧,٩٥٤	٢٨٥,٩٦٤	٣٧٠,٢٩١	



محمد عبدالحميد الملحم
نائب الرئيس للمالمة



محمد بن بركمي الزعبي
الرئيس والمدير التنفيذي



مساعدا أحمد السيوحي
عضو مجلس الإدارة المفوض

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المؤخذة المختصرة.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجنيل وتوزيع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخذة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

حقوق الملكية المعدلة لمساهمي الشركة الأم		احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التكاليف التقديرية للشركات مستثمر فيها		أرباح موقدة		احتياطي نظمي		رأس المال	
		المجموع		المجموع		المجموع		المجموع	
		(بالآلاف الريالات السعودية)		(بالآلاف الريالات السعودية)		(بالآلاف الريالات السعودية)		(بالآلاف الريالات السعودية)	
٦,٩٨٧,٣٨٦	٥٢,٦٣٣	٦,٩٣٣,٧٥٣	(١٦٢,١٤٦)	٤,٣٢٤,٨٨٩	٢٦١,٠١٠	٢,٥٠٠,٠٠٠			
٥٨٦,٣٤١	٣٢,٦٥٦	٥٥٣,٦٨٥	-	٥٥٣,٦٨٥	-	-			
٧٩,٩٧٧	-	٧٩,٩٧٧	٧٩,٩٧٧	-	-	-			
(١٥٣,٣٤٠)	(١٢,٧٣٥)	(١٤٠,٦٠٥)	-	(١٤٠,٦٠٥)	-	-			
٧,٥٠٠,٣٦٤	٧٣,٥٥٤	٧,٤٢٦,٨١٠	(٨٢,١٦٩)	٤,٧٤٧,٩٦٩	٢٦١,٠١٠	٢,٥٠٠,٠٠٠			
٧,٥٥١,٠٨٦	-	٧,٥٥١,٠٨٦	(٧١,٣٠٤)	٤,٨٣٤,٤٣٠	٢٨٧,٩٦٠	٢,٥٠٠,٠٠٠			
٧١٤,٤٣٣	-	٧١٤,٤٣٣	-	٧١٤,٤٣٣	-	-			
٢٠٣,٥٢١	-	٢٠٣,٥٢١	٢٠٣,٥٢١	-	-	-			
(٣٨٩,٥٦٥)	-	(٣٨٩,٥٦٥)	-	(٣٨٩,٥٦٥)	-	-			
٨٠,٧٩,٤٧٥	-	٨٠,٧٩,٤٧٥	١٣٢,٢١٧	٥,١٥٩,٢٩٨	٢٨٧,٩٦٠	٢,٥٠٠,٠٠٠			

كما في ١ يناير ٢٠٢١م (مراجعة)
ربح الفترة (غير مراجعة)
الدخل الشامل الآخر (غير مراجعة)
توزيعات أرباح (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)

كما في ١ يناير ٢٠٢٢م (مراجعة)
ربح الفترة (غير مراجعة)
الدخل الشامل الآخر (غير مراجعة)
توزيعات أرباح (غير مراجعة) (إيضاح ١٦)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

محمد عدوالحميد المطبح
مدير الرئيس للمالية

محمد بن بركي الزعبي
الرئيس والمدير التنفيذي

مساعد أحمد السويحي
عضو مجلس الإدارة المؤقت

تعد الإيضاحات المرتقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المؤخذة المختصرة.

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

فترة التسعة أشهر من يناير إلى سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر من يوليو إلى سبتمبر		إيضاح
٢٠٢١م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠٢٢م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠٢١م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠٢٢م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	
٥٨٦,٣٤١	٧١٤,٤٣٣	٢٥٥,٤٣٥	٣٠٩,٦٦٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
				ربح الفترة
				تعديلات من:
٨٣٥,١٧١	٨٦١,١٧٦	٢٧٦,٧٢٤	٢٨٦,٨٧٦	٦ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٤,٤٤١	٦,١٣٠	١,٣٦٤	٢,٥٨٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,٨١٧	-	٣,٨١٧	-	شطب ممتلكات وآلات ومعدات
(٤١,١٧٥)	(٤٢,٨٩٦)	(١٣,٦٨٦)	(١٤,٣٤٣)	إطفاء إيرادات مؤجلة
(٢١٢,٦٥٢)	٤,١٨٨	(٢١٥,٤٤٣)	١,٣٩٦	إطفاء منافع موظفين مؤجلة
١٢,٧٨٦	٣,٨٦٣	١١,٧١٠	٣,٨٦٣	مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
٩,٧٦٤	١,٢٥٥	٨,٦١٨	(٥,٠٤٢)	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
(٥,٦٧٠)	٢,٠٠١	(١,٣٣٣)	١,٣٩٤	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٥٤,٠٠٠	٦٠,٣٣٢	١٤,٨٣٧	١٥,٣٨١	منافع الموظفين المحملة
(١٣,٦٨٤)	(٣٢,٣٩٥)	(٣,٩٢٩)	(١٥,٥٣٥)	إيرادات تمويلية
١٨١,٧٦٣	٢١٥,٠٩٦	٥٨,٦٦٣	٩٧,٨٤٠	تكاليف تمويلية
٨١,٤٧١	٨٣,١٥٩	٧,٥٩٤	٣١,٣٨١	٧ الزكاة وضريبة الدخل المحملة
				تغييرات في:
(٨٣,٩١٥)	(٢٥١,٢٢٣)	(٧٤,٦٣٧)	(٢٥,٣٣٤)	ذمم مدينة تجارية
٢٤,١٤٠	(٩,٧٢٣)	٣٦,٠٣١	٢,٢٦١	المخزون
٥١,٤٢٥	(٤٤,٧٨٤)	(٤٨,٨١١)	(٢٧,٨٩١)	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٥٦,٠٦١	٣٢,١٤٥	٢٢٨,٠٨٨	١٠,٢٦٦	ذمم مدينة ومدفوعات مقدماً طويلة الأجل
(٦٤,٣٨٩)	٣٩,٣٦١	(٦٤,٨٣٦)	(٣٠,٥٨٢)	ذمم دائنة تجارية
٨٧,٤٨٠	٣٦,٦١١	١٠١,٦١٦	٣٤,٥٤٩	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	٣٣,٤٠٨	-	٨,٧٥٢	مطلوبات متداولة أخرى
١,٧٨٧,١٧٥	١,٧١٢,١٣٧	٥٨١,٨٢٢	٦٨٧,٤٨٣	النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
(١٢,٧٠٩)	(٦,٩٥٠)	(٣,٦٤٤)	(٢,٢٢٢)	منافع موظفين مدفوعة
(١٤٢,٦٤٨)	(١٣٢,٥٢٠)	(٤٤,٧٧١)	(٣٣,٦٢٤)	فوائد مدفوعة
(٤٧,٤٦٨)	(٥٥,٥٦٢)	(١,١١٩)	(١٣,٤١٦)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
١,٥٨٤,٣٥٠	١,٥١٧,١٠٥	٥٣٢,٢٨٨	٦٣٨,٢٢١	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
				التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٠٤,٩٣١)	(٥٣٦,٤٦٧)	(٢١٨,٨٧٦)	(٢٤٢,٧٣١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٨٤٢)	-	-	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٦,٧٤٦	١٧,٣٦٩	٢,١٦٧	٧,٦٩١	إيرادات فوائد عن ودائع
(٤٤٧,٧٠٠)	(٢٨٥,٨٠٠)	(١٩,٩٠٠)	٣٤,٠٠٠	صافي الحركة في ودائع قصيرة الأجل
(١,٠٤٥,٨٨٥)	(٨٠٥,٧٤٠)	(٢٣٦,٦٠٩)	(٢٠١,٠٤٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
				التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٩٠,٥٨١)	(٢٧٣,٢٨٢)	(٧٩,٧٤٧)	(٩٢,٠٨٥)	المدفوع من قروض وسلف بنكية
١٠٢,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	٥١,٠٠٠	٥١,٠٠٠	المتحصل من قروض قصيرة الأجل
(٥١,٠٠٠)	(٥١,٠٠٠)	-	-	المدفوع من قروض قصيرة الأجل
(٣,٥٩٩)	(١٦٧,٤٦٦)	٢٨٢	(٩٥,٦٤٨)	مدفوع من التزام إيجار
٢٠,٣٠٧	-	٣٩,٩٠٣	-	الحركة في مطلوبات غير متداولة أخرى
(١٥٣,٣٤٠)	(٣٨٩,٥٦٥)	(١٥٣,٣٤٠)	(٢٥٠,٣٦٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤٧٦,٢١٣)	(٧٧٩,٣١٣)	(١٤١,٩٠٢)	(٣٨٧,٠٩٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٢,٢٥٢	(٦٧,٩٤٨)	١٥٣,٧٧٧	٥٠,٠٨٢	صافي التغيير في النقد وما في حكمه
٥٩٤,٨١٥	٤٨٢,٦٥٤	٥٠٣,٢٩٠	٣٦٤,٦٢٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٥٧,٠٦٧	٤١٤,٧٠٦	٦٥٧,٠٦٧	٤١٤,٧٠٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (بتبع)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

فترة التسعة أشهر من يناير إلى سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر من يوليو إلى سبتمبر		معلومات تكميلية عن التدفقات النقدية معاملات غير نقدية هامة
٢٠٢١م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠٢٢م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠٢١م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠٢٢م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٦٧,٥١٠	١,٩٤٢	-	-	موجودات من تمويل عميل مستحوذ عليها
١,٢٦٨	٧٤٧	٥١٠,٩٦٥	-	إضافات إلى موجودات حق استخدام
(١٢,٧٣٥)	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة للحصة غير المسيطرة
٣٢,٨٦٣	١١,٩٣٠	٢,٣٢٢	١١,٩٣٠	محول إلى موجودات غير ملموسة من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٧٤,٤٧٠	٢٠٣,٥٢١	٢٢,٤٩٠	٦٠,٦٢٧	صافي التغير في القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية لشركات مستمر فيها





محمد عبد الحميد الحجاج
نائب الرئيس للمالية

محمد بن بركي الزعبي
الرئيس والمدير التنفيذي

مساعد أحمد السيوحي
عضو مجلس الإدارة المفوض

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

١. معلومات حول الشركة

إن شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع ("مرافق" أو "الشركة الأم") هي شركة تم تأسيسها بموجب المرسوم الملكي رقم م / ٢٩ بتاريخ ٢١ رجب ١٤٢١هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٠٠م) كشركة مساهمة سعودية وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢١٠١ بتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٢١هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠٠١م) الذي أقر 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، المملكة 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 الفترة/ السنة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
%٢٤,٨١	%٢٤,٨١	الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")
%٢٤,٨١	%٢٤,٨١	شركة أرامكو السعودية للطاقة
%٢٤,٨١	%٢٤,٨١	الهيئة الملكية للجبيل وينبع
%٢٤,٨١	%٢٤,٨١	صندوق الاستثمارات العامة
%٠,٧٦	%٠,٧٦	مستثمرون آخرون من القطاع الخاص
%١٠٠	%١٠٠	

يتمثل الغرض الرئيسي للشركة الأم في القيام بأعمال التشغيل والصيانة والإدارة وأعمال التوسعة وأعمال الإنشاءات لأنظمة التبريد بمياه البحر وأنظمة المياه المحلاة والمعالجة، وأنظمة الصرف الصحي والصناعي، وأنظمة الكهرباء لتوفير تلك الخدمات للمنشآت الصناعية والتجارية والسكنية والقيام بأي أعمال لازمة لتلك الأغراض بما فيها من استيراد المواد وغيره ومن أجل تقديم تلك الخدمات، فإن الشركة الأم قد تقوم 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 مكملة لتلك الأغراض، بما في ذلك استيراد المواد وما شابهها. 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 حقوق ملكية أو أسهم في شركات أخرى أو الاندماج مع أو شراء هذه الشركات وإنشاء شركات جديدة بمفردها داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها.

قبل بدء أعمال تشغيل الشركة الأم، قامت الهيئة الملكية للجبيل وينبع ("الهيئة الملكية") بتوريد الخدمات المذكورة أعلاه. وفقاً لتوجيهات متعددة من الحكومة، يتعين على الشركة الأم تقديم مثل هذه الخدمات للعملاء في مدينتي الجبيل وينبع الصناعيتين.

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

بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢١م، صدر قرار مجلس الوزراء رقم ١١١ بالموافقة على تعرفه الاستهلاك الكثيف للكهرباء التي ستطبق على المنشآت العاملة في أنشطة أو قطاعات مؤهلة تابعة للمستهلكين الصناعيين والتجاربيين والزراعيين ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٢م. سيتم تحديد القطاعات المؤهلة في هذا الصدد من قبل لجنة يتم تشكيلها برئاسة وزارة الطاقة.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، اعتمد مساهمو الشركة الأم في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢٢م طرح أسهم مرافق للاكتتاب العام، حيث سيقوم المساهمون الرئيسيون ببيع الأسهم المملوكة لهم بالتساوي في سوق الأسهم السعودية "تداول". علاوة على ذلك، فوض المساهمون مجلس الإدارة لتمثيل الشركة الأم أمام هيئة السوق المالية وشركة تداول السعودية ووزارة التجارة وأي سلطة معنية أخرى للحصول على الموافقات اللازمة لإدراج أسهم الشركة الأم في "تداول".

وافقت تداول على طلب الشركة الأم إدراج أسهمها العادية في السوق الرئيسية في تداول بتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠٢٢م، كما وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة الأم الطرح العام الأولي لعدد ٧٣,٠٩٤,٥٠٠ سهم من الأسهم العادية (تمثل ٢٩,٢٤٪ من رأس مال شركة مرافق) بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٢م.

في ٢ أكتوبر ٢٠٢٢م، أعلنت الشركة الأم عزمها طرح أسهمها العادية للاكتتاب العام الأولي، حيث من المتوقع أن يشمل الطرح بيع أسهم قائمة بنسبة تمثل ٢٩,٢٤٪ من رأس مال الشركة. وبعد الأخذ في الاعتبار حصة مساهمي الأقلية البالغة ٠,٧٦٪ من رأس مال الشركة، ستبلغ نسبة الأسهم المتاحة للتداول عند الإدراج ما نسبته ٣٠٪ من إجمالي أسهم الشركة. في ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٢م، أعلنت الشركة الأم عن بدء فترة الاكتتاب للأفراد حتى ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٢م بسعر طرح قدره ٤٦ ريال سعودي للسهم الواحد. من المقرر إعلان التخصيص النهائي لأسهم الطرح في ٣ نوفمبر ٢٠٢٢م.

١. معلومات حول الشركة (يتبع)

هيكل المجموعة

شركات تابعة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، لدى الشركة الأم الشركات التابعة التالية (ويشار إلى الشركة الأم والشركات التابعة لها فيما بعد باسم "المجموعة"):

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

ترتيبات العمليات المشتركة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، لدى المجموعة ترتيب التشغيل المشترك التالي:

- شركة الجبيل للمياه والكهرباء ("جواب")، وهي مملوكة بنسبة ٣٠٪ لشركة مرافق، ومسجلة في المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطتها الرئيسية في تطوير وإنشاء وامتلاك 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 المخرجات ومصروفات العمليات المشتركة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

استثمار في شركات زميلة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، لدى المجموعة الشركات الزميلة التالية:

- شركة الجبيل وينبع لتبريد المناطق المحدودة ("تبريد")، وهي مملوكة بنسبة ٢٠٪ لشركة مرافق، ومسجلة في المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطتها الرئيسية في تطوير وتوفير ودعم أنظمة تبريد المناطق الصناعية والتجارية والسكنية للعملاء في مدينتي الجبيل وينبع الصناعيتين.
- شركة جدة الثانية للتشغيل والصيانة، المملوكة للشركة الأم بنسبة ٤٩٪، مسجلة للقيام بأعمال التشغيل والصيانة في محطة تجميع ومعالجة مياه الصرف في مدينة جدة. لم تبدأ أعمال التشغيل التجاري للشركة بعد.

استثمار في مشروع مشترك

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، لدى المجموعة المشروع المشترك التالي:

- شركة جدة الثانية للمياه، وهي مملوكة بنسبة ٤٥٪ لشركة مرافق، مسجلة لإدارة وتشغيل وصيانة وإنشاء والتوسع في محطة تجميع ومعالجة مياه الصرف الصحي، وتوزيع النفايات والتخلص منها، وإنشاء وتوسيع المنشآت والشبكات اللازمة في جدة. لم تبدأ أعمال التشغيل التجاري للشركة بعد.

نسبة ملكية المجموعة في الشركات المذكورة أعلاه هي نفس النسبة في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة باستثناء شركة ماسا التي تمتلك شركة مرافق فيها نسبة ملكية قدرها ٥١٪ لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م.

تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ ربيع الآخر ١٤٤٤هـ الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠٢٢م.

٢. الأساس المحاسبي

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يشار إليها فيما بعد بـ "القوائم المالية الأولية") وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وينبغي قراءتها مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ("القوائم المالية السنوية الأخيرة"). ولا تشمل هذه القوائم المالية الأولية على جميع المعلومات المطلوبة للمجموعة الكاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ومع ذلك، فإن الإيضاحات التفسيرية المحددة مدرجة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز والأداء المالي للمجموعة منذ آخر قوائم مالية سنوية.

٢. الأساس المحاسبي (ينبع)

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة (ينبع)

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. تتضمن هذه القوائم المالية الأولية القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للشركة الأم والشركات التابعة لها لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م. السياسات المحاسبية الهامة للمجموعة ماثلة لتلك المذكورة في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

تتحقق السيطرة على الشركة المستثمر فيها، على وجه التحديد، فقط عندما يكون لدى الشركة الأم:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها).
- تعرضات أو حقوق على العوائد المتغيرة نتيجة ارتباطها بالشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مقدار العوائد.

٢-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم قياس البنود المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض والعملة الوظيفية للمجموعة. تم تقريب كل المبالغ إلى أقرب الف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣-٢ أساس التوحيد

بصورة عامة، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لتأييد هذا الافتراض المسبق وعندما يكون لدى الشركة الأم حقوق أقل في أغلبية التصويت أو حقوق مشابهة للشركة المستثمر فيها، تأخذ الشركة الأم في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين للشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للشركة الأم.

تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت 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 يكون للمجموعة سيطرة على الشركة التابعة ولا يتم التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات ودخل ومصروفات الشركة التابعة المشتراة أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الأولية من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة. يوزع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر على مساهمي الشركة الأم والحصة غير المسيطرة، حتى إذا أدت النتائج إلى عجز في رصيد الحصة غير المسيطرة.

إذا لزم الأمر، يتم عمل تعديلات في القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشي مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تم استبعاد الموجودات والمطلوبات والحقوق والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات التي تتم بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يُحتسب التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة كعمالة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، سينتج عنها ما يلي:

- استبعاد الموجودات (متضمنة الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة؛
- استبعاد القيمة الدفترية لأي حصة غير مسيطرة؛
- استبعاد فروق التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية؛
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل النقدي المستلم؛
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة؛
- إعادة تصنيف حصة المجموعة للبنود المثبتة مسبقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المبقاة، أيهما أنسب. حيث سيكون مطلوباً إذا قامت الشركة الأم باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة مباشرة.

تقاس الحصة غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. تُحتسب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة ضمن معاملات حقوق الملكية.

يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك أي دخل ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناشئة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى درجة حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي تستبعد فيها الأرباح غير المحققة ولكن فقط إلى حد عدم وجود دليل على انخفاض في القيمة.

تقوم المجموعة باحتساب حصتها في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات المشتركة.

٣. استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة على القوائم المالية السنوية الأخيرة.

٤. معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة

أ) المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية
فيما يلي التغييرات التي تم إدخالها مؤخراً على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي يجب تطبيقها في الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م:

- التخفيضات استجابة لتأثيرات كوفيد-١٩ على المستأجرين (تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)).
- العقود المُحمَّلة بخسائر - تكلفة إتمام العقد (التعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (٣٧)).
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي لدورة سنة ٢٠١٨-٢٠٢٠.
- ممتلكات وآلات ومعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (١٦)). و
- الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)).

لم يكن لتطبيق المعايير المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في الفترة الحالية والفترات السابقة.

ب) المعايير الصادرة والتي لم تُطبَّق بعد

اخترت إدارة المجموعة عدم التطبيق المبكر للمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية والتي سوف تصبح سارية المفعول خلال الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
- تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (١)) يطبَّق على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
- إفصاح السياسات المحاسبية - تعديل على المعيار الدولي للمحاسبة (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)، ويُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
- تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨))، يسري على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
- الضريبة الموجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - ضريبة الدخل) يسري للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
- التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - معلومات المقارنة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧))، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
- التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م 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 فترات السريان السنوية فيما بعد.

المعايير المذكورة أعلاه لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية للمجموعة.

٥. القطاعات التشغيلية

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

بناءً على قرار الإدارة ووفقاً للتغيرات في تقارير الإدارة ولتسهيل عملية اتخاذ القرارات على نحو أفضل فيما يتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء، فقد تم توزيع المصروفات الخاصة بالفترات السابقة بناءً على طريقة التوزيع المعدلة، بحيث تتماشى مع لوائح المياه والكهرباء. وعليه، فقد غُذلت معلومات القطاعات للفترات السابقة بحيث تتماشى مع عرض الفترة الحالية.

معلومات القطاعات:

إن المجموعة مقسمة إلى وحدات أعمال حسب ستة قطاعات مفصّل عنها على النحو التالي:

- 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 مبيعات توزيع الغاز ومبيعات الغاز بالتجزئة.
- شركة جواب، على النحو المبين في إيضاح (١).
- شركة توريد، على النحو المبين في إيضاح (١). و
- الأعمال العامة، وتشمل جميع الأنشطة الأخرى التي لا ترتبط مباشرة بقطاعات تشغيل محددة. يشمل ذلك إيرادات / مصروفات تمويلية وإيرادات / مصروفات أخرى والحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

٥. القطاعات التشغيلية (بتبع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

المجموع	تسويات	الأعمال العامة	شركة توريد	شركة جواب	غاز	مياه	طاقة	
٤,٨٨٥,٤٧٨	-	-	١,٧١٢,٠٠٩	-	٥٨,٤٢٧	١,٨١٠,٠٩٨	١,٣٠٤,٩٤٤	عملاء خارجيون
-	(٨٧٩,٩٨٦)	٦,٤٧٣	٢٧٢,٠٦٤	٢٥٤,٦٤٠	-	٣٤٦,٨٠٩	-	بين القطاعات
٤,٨٨٥,٤٧٨	(٨٧٩,٩٨٦)	٦,٤٧٣	١,٩٨٤,٠٧٣	٢٥٤,٦٤٠	٥٨,٤٢٧	٢,١٥٦,٩٠٧	١,٣٠٤,٩٤٤	مجموع الإيرادات
								تكلفة الإيرادات
(٨٥٩,٢٨٦)	(١٢٨,٨٢٣)	-	-	(٢,٠٦٣)	(٢,٣٧٧)	(٤٣٦,٤٥٦)	(٢٨٩,٥٦٧)	استهلاك وإطفاء
(٣,١٣٠,٥٩٣)	١,٠٠٤,٤٧٤	-	(١,٩٨٢,٠٩٨)	(١١١,١١٨)	(٤٩,٨٥٢)	(١,٢٧٩,٥٧٨)	(٧١٢,٤٢١)	أخرى
(٣,٩٨٩,٨٧٩)	٨٧٥,٦٥١	-	(١,٩٨٢,٠٩٨)	(١١٣,١٨١)	(٥٢,٢٢٩)	(١,٧١٦,٠٣٤)	(١,٠٠١,٩٨٨)	مجموع تكلفة الإيرادات
(٧٩,٩٩٢)	٩,٦٨٤	١,٧٥١	(١,٩٧٥)	(٣,٤١٦)	(٢٤٥)	(٥٥,٣٢٠)	(٣٠,٤٧١)	مصروفات إدارية ومصروفات أخرى
(٨,٠٢٧)	-	-	-	-	(٤٤)	(٦,٥٦٨)	(١,٤١٥)	استهلاك وإطفاء
(٨٨,٠١٩)	٩,٦٨٤	١,٧٥١	(١,٩٧٥)	(٣,٤١٦)	(٢٨٩)	(٦١,٨٨٨)	(٣١,٨٨٦)	مجموع المصروفات الإدارية ومصروفات أخرى
(٣,٨٦٤)	-	(٣,٨٦٤)	-	-	-	-	-	خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
٢١٠,٩٧٣	(٦,٤٣٠)	٢١٥,٤٨٢	(٥)	٤٣٤	-	١,٤٩٢	-	إيرادات/ (مصروفات) أخرى، بالصافي
(٢١٥,٠٩٦)	٣٠٢	(١٦٣,٥٩٩)	-	(٥١,٦١٩)	-	(١٨٠)	-	تكلفة تمويلية
(٢,٠٠١)	-	(٢,٠٠١)	-	-	-	-	-	الحصة في ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٨٣,١٥٩)	-	(٦٦,٥٤٠)	٥	(١١,١٩٠)	-	(٥,٤٣٤)	-	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٧١٤,٤٣٣	(٧٧٩)	(١٢,٢٩٨)	-	٧٥,٦٦٨	٥,٩٠٩	٣٧٤,٨٦٣	٢٧١,٠٧٠	صافي الربح للفترة
٢٤,٤٠٠,٦٨٢	(١,٩٨٢,٧٤٦)	٣,٩٢٤,١٨٩	٤٩٧,٧٧٣	٢,٣٩٤,٨٩٢	١٦٢,٠٥٨	١٠,٦٦٧,٨٤٠	٨,٧٣٦,٦٧٦	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
١٦,٣٢١,٢٠٧	(٣١٢,٢٢٣)	٥,٨٠٨,٠٧٣	٤٩٥,٨٣٦	١,٦١٢,٥٦٦	٢١,٧٥٣	٥,٥٦٤,٩٧٢	٣,١٣٠,٢٣٠	مجموع الموجودات
								مجموع المطلوبات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
٥. القطاعات التشغيلية (ينبع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م

طاقة	مياه	غاز	شركة جواب	شركة توريد	الأعمال العامة	تسويات	المجموع	
١,١٧١,٨٩٠	١,٧٤٣,٢٦٩	٤٧,٠٤٩	-	١,٦٧٣,٥٦٤	-	-	٤,٦٣٥,٧٧٢	عملاء خارجيون
-	٣٦٥,٢٠٧	-	٢٤٨,٦٠٢	٢٦٦,١٣١	٣,٧٢٧	(٨٨٣,٦٦٧)	-	بين القطاعات
١,١٧١,٨٩٠	٢,١٠٨,٤٧٦	٤٧,٠٤٩	٢٤٨,٦٠٢	١,٩٣٩,٦٩٥	٣,٧٢٧	(٨٨٣,٦٦٧)	٤,٦٣٥,٧٧٢	مجموع الإيرادات
(٢٨٧,٣١٩)	(٤٣٣,٠٦٨)	(٢,٣٥٩)	(١,٥٤٣)	-	-	(١٢٨,٨٢٣)	(٨٥٣,١١٢)	تكلفة الإيرادات
(٦٨٧,٩٧٥)	(١,٢٣٥,٦٦٩)	(٤٨,١٤١)	(١٠٥,٥٠٥)	(١,٩٣٨,٢٢٥)	-	١,٠١٢,٢٤٤	(٣,٠٠٣,٢٧١)	استهلاك وإطفاء
(٩٧٥,٢٩٤)	(١,٦٦٨,٧٣٧)	(٥٠,٥٠٠)	(١٠٧,٠٤٨)	(١,٩٣٨,٢٢٥)	-	٨٨٣,٤٢١	(٣,٨٥٦,٣٨٣)	أخرى
(٣٠,٧١٥)	(٥٥,٧٦٣)	(٢٤٧)	(٣,٠٣٩)	(١,٤٧٠)	-	١٠,٢٧٧	(٨٠,٩٥٧)	مجموع تكلفة الإيرادات
(١,١٤٦)	(٥,٣١٩)	(٣٥)	-	-	-	-	(٦,٥٠٠)	مصرفات إدارية ومصرفات أخرى
(٣١,٨٦١)	(٦١,٠٨٢)	(٢٨٢)	(٣,٠٣٩)	(١,٤٧٠)	-	١٠,٢٧٧	(٨٧,٤٥٧)	استهلاك وإطفاء
-	-	-	-	-	-	-	(١٢,٧٨٦)	مجموع المصرفات الإدارية ومصرفات أخرى
-	-	-	-	-	(١٢,٧٨٦)	-	(١٢,٧٨٦)	خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
-	١,٦٢٦	-	-	٨٦	١٦٥,٢٣١	(٢,١٨٤)	١٦٤,٧٥٩	إيرادات (مصرفات) أخرى، بالصافي
-	(٣٢٧)	-	(٥٣,٩٤٥)	-	(١٢٤,٩٧٤)	(٢,٥١٧)	(١٨١,٧٦٣)	تكلفة تمويلية
-	-	-	-	-	٥,٦٧٠	-	٥,٦٧٠	الحصة في ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	(٧,٢٤١)	-	(٥,٢٤١)	-	(٦٨,٩٨٩)	-	(٨١,٤٧١)	مصرف الزكاة وضريبة الدخل
١٦٤,٧٣٥	٧٢٢,١٠٣	(٣,٧٣٣)	٧٩,٣٢٩	٨٦	(٣٢,١٢١)	٥,٣٣٠	٥٨٦,٣٤١	صافي ربح / (خسارة) الفترة
-	٣٢,٦٥٦	-	-	-	-	-	٣٢,٦٥٦	الحصة غير المسيطرة
٨,٧٥٢,٧١٣	١٠,٨٠٥,٦٠٤	١٦٣,١٩٦	٢,٤٠٩,٧٣٥	٤٨١,٩١٢	٣,٢٤٨,٠٥٥	(١,٧٥١,٣٠٨)	٢٤,١٠٩,٩٠٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٢٩٥,٤٢٩	٥,٧٧٨,٦٠٧	١٩,١٦٨	١,٨٠٦,٠٠٩	٤٧٩,٩٧٦	٥,٤٦٩,٩٣٧	(٢٩٠,٣٠٥)	١٦,٥٥٨,٨٢١	مجموع الموجودات
-	-	-	-	-	-	-	-	مجموع المطلوبات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

٦. ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة:	أراضي	آلات وماكينات	مباني وآبار وبنية تحتية مدنية	أنابيب ومحطات رفع	عدادات وشبكات وكابلات وعدادات وشبكات	خطوط كهرباء	مرافق خارجية مشتركة	معدات أخرى	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٤١١,٥١١	١٧,٥٨٧,١٧٢	٣,٧٠٢,١٤٠	٤,٦١٢,٣٣٤	٣,١٢٩,٢٣٣	٩٠,٣٦٩	٧٠٠,٣٢٢	١,٢٨١,٨٨٨	٣١,٥١٤,٩٦٩	
إضافات	-	٩,٥٥٨	٨٠,١٩٨	١١٨,٣١٨	٣٥٧,٩٠٠	-	٧٥,٩١١	٧١٢,٦٦٧	١,٣٥٤,٥٥٢	
استبعادات	-	(٣٢,٨٥٤)	(٦,٢٩٨)	-	-	-	(٢,٧٩٧)	-	(٤١,٩٤٩)	
تحويلات	-	٢٣١,٥١٧	٤٠,٨٦٩	٤,٨٨٩	٣٢,٧٦٠	-	٤٧,٨٥٨	(٣٩٠,٧٥٦)	(٣٢,٨٦٣)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤١١,٥١١	١٧,٧٩٥,٣٩٣	٣,٨١٦,٩٠٩	٤,٧٣٥,٥٤١	٣,٥١٩,٨٩٣	٩٠,٣٦٩	٨٢١,٢٩٤	١,٦٠٣,٧٩٩	٣٢,٧٩٤,٧٠٩	
إضافات	-	-	١٩١	٢,٤١٠	-	-	١٦,٣٤٠	٥٢٠,٢١٥	٥٣٩,١٥٦	
استبعادات	-	(٥١٢)	-	-	-	-	(٣٢)	-	(٥٤٤)	
تحويلات	-	٤٤,٨٨١	٢١,٦٤١	-	١٢,٤٥٨	-	١٩,٩٣٤	(١١٠,٨٤٤)	(١١,٩٣٠)	
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٤١١,٥١١	١٧,٨٣٩,٧٦٢	٣,٨٣٨,٧٤١	٤,٧٣٧,٩٥١	٣,٥٣٢,٣٥١	٩٠,٣٦٩	٨٥٧,٥٣٦	٢,٠١٣,١٧٠	٣٣,٣٢١,٣٩١	
الاستهلاك المتراكم										
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٣٤,١١٣	٦,٧٢٧,٤٨٧	١,٣٨٥,٩٨١	١,٧٤٩,٦٢٤	٨٧٦,٦٢٧	٤٤,٠٧٨	٤٥٠,٨٧٣	-	١١,٢٦٨,٧٨٣	
استهلاك	١٥,١٦٥	٦٢٠,٣٣٥	٩٨,٧٠٤	٢٢٩,٥٨٤	١٠٩,٥٥٨	٤,٥٠٤	٦٢,٨٢٢	-	١,١٤٠,٦٧٢	
استبعادات	-	(٢١,٥٥٨)	(٢,٤٨١)	-	-	-	(٢,٧٩٧)	-	(٢٦,٨٣٦)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٩,٢٧٨	٧,٣٢٦,٢٦٤	١,٤٨٢,٢٠٤	١,٩٧٩,٢٠٨	٩٨٦,١٨٥	٤٨,٥٨٢	٥١٠,٨٩٨	-	١٢,٣٨٢,٦١٩	
استهلاك	١٠,١٨٢	٤٧٠,٠٨٤	٧٤,٦٨٥	١٧٥,٧٦٨	٨٠,٨٥٢	٣,٣٧٨	٤٦,٢٢٧	-	٨٦١,١٧٦	
استبعادات	-	(٥١٢)	-	-	-	-	(٣٢)	-	(٥٤٤)	
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٥٩,٤٦٠	٧,٧٩٥,٨٣٦	١,٥٥٦,٨٨٩	٢,١٥٤,٩٧٦	١,٠٦٧,٠٣٧	٥١,٩٦٠	٥٥٧,٠٩٣	-	١٣,٢٤٣,٢٥١	
القيمة الدفترية:										
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٣٥٢,٠٥١	١٠,٠٤٣,٩٢٦	٢,٢٨١,٨٥٢	٢,٥٨٢,٩٧٥	٢,٤٦٥,٣١٤	٢,٤٦٥,٣١٤	٣٨,٤٠٩	٢,٠١٣,١٧٠	٢٠,٠٧٨,١٤٠	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٦٢,٢٣٣	١٠,٤٦٩,١٢٩	٢,٣٣٤,٧٠٥	٢,٧٥٦,٣٣٣	٢,٥٣٣,٧٠٨	٢,٧٥٦,٣٣٣	٤١,٧٨٧	١,٦٠٣,٧٩٩	٢٠,٤١٢,٠٩٠	

٧. الزكاة وضريبة الدخل

تتكون الزكاة وضريبة الدخل المُحتملة مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	
٤٣,٠١٦	٤١,٩٣٢	الزكاة المُحتملة
٣٨,٤٥٥	٤١,٢٢٧	ضريبة الدخل
٨١,٤٧١	٨٣,١٥٩	المجموع

أ) حالة الربط

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق)

صدر ربط الزكاة وضريبة الدخل النهائي حتى سنة ٢٠١٤م. خلال سنة ٢٠٢١م، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") روطاً للسنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٧م، ما أدى لإصدار مطالبات زكاة إضافية بمبلغ ٩٩,٨ مليون ريال سعودي. قُدمت شركة مرافق اعتراضات على روط السنوات ٢٠١٥م و ٢٠١٦م و ٢٠١٧م خلال المدة النظامية. أصدرت الهيئة روطاً مُعدلة تقضي برفض اعتراضات مرافق في الاستئناف. قدمت مرافق اعتراضات على الربوط المعدلة للهيئة إلى الأمانة العامة للجان الضريبية والشركة في انتظار نتيجة فحص الأمانة العامة. ترى الإدارة، بعد التشاور مع مستشارها الضريبي، احتمال قبول الاعتراض وعليه لم يتم تكوين مخصص في القوائم المالية الأولية.

قُدم إقرار ضريبة الدخل والزكاة للسنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م خلال المدة النظامية.

شركة مرافق لتوريد الكهرباء والماء (توريد)

صدر ربط الزكاة وضريبة الدخل النهائي حتى سنة ٢٠١٤م و ٢٠١٧م. خلال سنة ٢٠٢١م، أصدرت الهيئة روطاً للسنوات ٢٠١٥م و ٢٠١٦م، ما أدى لإصدار مطالبات زكاة إضافية بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي. قُدمت شركة توريد اعتراضات على الربوط المذكورة خلال المدة النظامية. خلال سنة ٢٠٢١م، أصدرت الهيئة روطاً مُعدلة تقضي برفض مطالب شركة توريد في الاستئناف. قدمت شركة توريد اعتراضات على الربوط المعدلة للهيئة إلى الأمانة العامة للجان الضريبية والشركة في انتظار نتيجة فحص الأمانة العامة.

طلبت الهيئة بعض المعلومات الإضافية للسنوات من ٢٠١٨م إلى ٢٠٢٠م فقُدمتها شركة توريد، ولم تصدر نتيجة فحص الهيئة بعد. قُدم إقرار ضريبة الدخل والزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م خلال المدة النظامية.

شركة الجبل للمياه والكهرباء (جواب)

صدر ربط الزكاة وضريبة الدخل النهائي للسنوات من ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٢م. قُدمت إقرارات ضريبة الدخل والزكاة للسنوات من ٢٠١٣م إلى ٢٠٢١م إلى الهيئة ولم تصدر نتيجة فحص الهيئة بعد.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، قامت شركة جواب بتسوية الربط المفتوح لسنة ٢٠١٨م مع اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية بالهيئة مقابل مبلغ ١٤,٥ مليون ريال سعودي.

شركة خدمات ماسا للتشغيل والصيانة (ماسا)

ربط الزكاة وضريبة الدخل للسنوات من التأسيس حتى سنة ٢٠٢١م قيد فحص الهيئة. قُدم إقرار ضريبة الدخل والزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م خلال المدة النظامية.

٨. الأدوات المالية

١. الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	
٨٥٦,٩٧٨	١,١٠٨,٢١٣	نم مدينة تجارية
٢٧٠,٢٥٧	٣٩٧,٥٨٧	نم مدينة أخرى (ملحوظة أ)
٢٣٤,٥٨٠	٢٨٧,٦٤٧	مستحق من برنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين
١,٤٢٢,٢٠٠	١,٧٠٨,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٤٨٢,٦٥٤	٤١٤,٧٠٦	نقد وما في حكمه
٣,٢٦٦,٦٦٩	٣,٩١٦,١٥٣	مجموع الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

أ. يشمل ذلك الهامش المدين للشركة السعودية للكهرباء بمبلغ ٤٩,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٠,٤ مليون ريال سعودي) وإيرادات مستحقة بمبلغ ٢٤٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢٢٤,٣ مليون ريال سعودي).

لا تشمل هذه القوائم المالية الأولية جميع معلومات إدارة المخاطر المالية والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة المراجعة السنوية. يجب قراءتها مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. إن سياسات إدارة المخاطر للمجموعة هي نفس السياسات المطبقة على القوائم المالية السنوية الأخيرة.

٨. الأدوات المالية (بتبع)

٢. المطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
٩,٠٧٢,٤٦٦	٨,٧٩٩,١٨٤	قروض وسلف
-	٥١,٠٠٠	قروض قصيرة الاجل
٣,٢٣٢,٣٧٨	٣,٠٧٦,٣٠٣	التزامات عقود إيجار (ملحوظة أ)
١,٤٣٥,٠٠٥	١,٤٤٨,٤٩٠	مطلوبات غير متداولة أخرى
٦١٢,٣٢٧	٦٦٠,٣٤٢	ذمم دائنة تجارية
٧٠٧,٥٥١	٨٠٣,٣٠٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى (ملحوظة ب)
١٥,٠٥٩,٧٢٧	١٤,٨٣٨,٦٢٧	مجموع المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

أ. يشمل ذلك الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار بمبلغ ٣٤٥,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣٦٧,٣ مليون ريال سعودي) والجزء غير المتداول من التزامات عقود إيجار بمبلغ ٢,٧٣١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢,٨٦٥ مليون ريال سعودي).

ب. يشمل ذلك مستحق إلى أطراف ذات علاقة بمبلغ ١٥٧,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٨٢,١ مليون ريال سعودي) وتكلفة تمويلية مستحقة بمبلغ ٧٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢٣,٨ مليون ريال سعودي).

٣. تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية

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. إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية مصنفة ضمن مستويات القيمة العادلة وبيان ذلك كما يلي بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١ - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.

المستوى ٢ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة قابلاً للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية، بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. وهو لا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية هي القيمة التقريبية المعقولة للقيمة العادلة:

القيمة العادلة				مبادلات أسعار فائدة مستخدمة للتحوط
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	مجموع القيم العادلة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
-	١٣٢,٢١٧	-	١٣٢,٢١٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)
-	(٧١,٣٠٤)	-	(٧١,٣٠٤)	

تمثل القيمة العادلة لاحتياطي التحوط تجاه التدفقات النقدية القيم السوقية لمبادلات سعر الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. مبادلات سعر الفائدة هي القيمة العادلة التي تقدر باحتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحني العائد الذي تم إنشاؤه من مصادر مماثلة والذي يعكس سعر الفائدة المعتاد بين البنوك، والمستخدم من قبل المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير عقود 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.

٩. ارتباطات والتزامات محتملة

التزامات رأسمالية

بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة في نهاية الفترة ولكن لم يتم تكبدها ١,٠٤٨,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١,٨٩٧ مليون ريال سعودي).

التزامات أخرى

أبرمت شركة توريد، وهي إحدى شركات المجموعة، اتفاقاً مع شركة أرامكو السعودية لشراء محروقات لمدة عشرين سنة. وسيتم تحميل تكلفة المحروقات على أطراف البيع شهرياً دون أي هامش.

ارتباطات محتملة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة نيابة عن المجموعة وفي سياق الأعمال الاعتيادية ضمانات بنكية بمبلغ ٥١٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٥٢٤,٩ مليون ريال سعودي). كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، لا توجد دعاوى قضائية جارية قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية للمجموعة.

١٠. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)
٤٧٩,٨٧١	٤٣٨,٦٣٣
٣٧٧,١٠٧	٦٦٩,٥٨٠
٨٥٦,٩٧٨	١,١٠٨,٢١٣
(٢٢,٨٨٢)	(٢٦,٧٥٧)
٨٣٤,٠٩٦	١,٠٨١,٤٥٦

ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة
ذمم مدينة تجارية - أخرى

مخصص انخفاض القيمة

١١. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

١-١١ المعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة:

تتضمن الإيرادات والإيرادات الأخرى أرباح محققة من توفير خدمات كهرباء ومياه لأطراف ذات علاقة وفقاً لاتفاقية توريد طويلة الأجل على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)
٩١٩,٧٩٥	١,٣١٢,٩٠١
٩٣,٢٤٤	١١٩,٨٩٦
٩٤٥,٧٣٢	١,١٣٢,٨٣٨
١,٢٢٥,٨٨٦	١,٣٦٦,٩٩٨
٣,١٨٤,٦٥٧	٣,٩٣٢,٦٣٣

مساهمون

شركة سابك والشركات التابعة لها
الهيئة الملكية للجبيل وينبع

أطراف ذات علاقة أخرى

شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
الشركة السعودية للكهرباء

تشتمل التكاليف على تكاليف زيت الوقود والغاز وفقاً لاتفاقيات شراء طويلة الأجل على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)
١,٠٩٨,٠٨٦	١,١٣٣,٤٦٦
٤٧,٧٩٣	٦٩,٥١٨
١,١٤٥,٨٧٩	١,٢٠٢,٩٨٤

أطراف ذات علاقة أخرى

شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
الشركة السعودية للكهرباء

٢-١١ أرصدة مع أطراف ذات علاقة

المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)
٤,٥٧٥,٦٩٨	٤,٣٩٨,٩٤٩
٢٢٣,٧٦٢	٢٣٠,١٥٥
٣٣,٦٤٠	١٥,٣٢١
٤,٨٣٣,١٠٠	٤,٦٤٤,٤٢٥

مساهمون

الهيئة الملكية (١١-٢)

أطراف ذات علاقة أخرى

شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
الشركة السعودية للكهرباء

١١-٢ يشتمل ذلك البند التزام عقود إيجار يتعلّق بموجودات مستأجرة من الهيئة الملكية والتزام يتعلّق بموجودات محولة من الهيئة الملكية بمبلغ ٣,٠١٧,٩ مليون ريال سعودي و ١,٣٦٢,٧ مليون ريال سعودي على الترتيب (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣,٢٠١,٩ مليون ريال سعودي و ١,٣٦٢,٧ مليون ريال سعودي على الترتيب).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

١١. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (بتبع)

المستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)
٧٣,٦٢٥	٩٢,٤٨٦
٢٠٠,٢٩١	٢١٩,٠٢٥
٢٠٣,٣٥٢	١٨٣,٤٥٤
١٣٩,٦٦٤	٣٦٩,٧١٨
٦١٦,٩٣٢	٨٦٤,٦٨٣

مساهمون

الهيئة الملكية

شركة سابك والشركات التابعة لها

أطراف ذات علاقة أخرى

شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
الشركة السعودية للكهرباء

٣-١١ معاملات 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 وأعضاء الإدارة العليا الآخرين خلال الفترة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)
١٩,١١١	١٨,٦٠٩
٢,٥٥٧	٨١٩
٢١,٦٦٨	١٩,٤٢٨

منافع موظفين قصيرة الأجل

خطة المنافع المحددة بعد التوظيف

مجموع التعويضات المدفوعة إلى أعضاء الإدارة العليا

١٢. ودائع قصيرة الأجل

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

١٣. قروض وسلف بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
٣,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠
٩٩٠,٠٠٠	٨٩٦,٠٠٠
٧,٣٩٠,٠٠٠	٧,٢٩٦,٠٠٠
(٧٥,١٥٤)	(٥٨,٨٥٦)
٧,٣١٤,٨٤٦	٧,٢٣٧,١٤٤
١,٦٨٢,٤٦٦	١,٥٠٣,١٨٤
(١٨,٢٨١)	(١٥,٧٧٨)
٨,٩٧٩,٠٣١	٨,٧٢٤,٥٥٠

شركة مرافق

المرابحة الرابعة

المرابحة الخامسة

المرابحة السادسة

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

يخصم: تكاليف معاملات غير مطفاة

شركة جواب

قروض طويلة الأجل

يخصم: تكاليف معاملات غير مطفاة

المجموع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)
٣٦١,٠٦٦	٣٩١,٢٦٥
٨,٦١٧,٩٦٥	٨,٣٣٣,٢٨٥
٨,٩٧٩,٠٣١	٨,٧٢٤,٥٥٠

الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة

الجزء غير المتداول المدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة

١٤. مطلوبات غير متداولة أخرى

٣٠ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
١,٣٦٢,٧١٧	١,٣٦٢,٧١٧	التزام الموجودات المحولة
٦٤٦,٩٨٢	٧٠٠,٢٧١	التزامات المنافع المحددة بعد التوظيف
٦٢٠,٧١٢	٥٩٧,٧٣٩	إيرادات مؤجلة
١٣,٩٢٥	٢١,٠٦٢	محتجزات داننة
٥١,٦٢٨	٥٦,٨٢٧	خطة ادخار للموظفين
٥٦,٦٦٨	٧,٨٨٤	أخرى
٢,٧٥٢,٦٣٢	٢,٧٤٦,٥٠٠	

١٥. الإيرادات

فيما يلي توزيع للإيرادات من العقود مع العملاء:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	
٢,٣٩٤,٦٠٧	٢,٥٥٠,٤٨٥	طاقة
٢,١٦٩,٠١٤	٢,٢٤٩,٨٨٢	مياه
٧٢,١٥١	٨٥,١١١	أخرى
٤,٦٣٥,٧٧٢	٤,٨٨٥,٤٧٨	

١٦. توزيعات أرباح

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، وافق مساهمو الشركة الأم خلال اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠٢٢م على توزيع أرباح بقيمة ١٧٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، والتي دفعت بالصافي بعد الزكاة وضريبة الدخل بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٢م. علاوة على ذلك، وافق مساهمو الشركة الأم على توزيع أرباح مرحلية بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ٢٧٥ مليون ريال سعودي والتي دفعت بالصافي بعد الزكاة وضريبة الدخل بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢م.

١٧. أحداث لاحقة

لم تقع أحداث تستدعي إدخال تعديلات بين ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م وتاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية من قبل مجلس الإدارة قد يكون لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية.